

**ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
AGRIGENTO**

**DELIBERAZIONE
DEL CONSIGLIO DIRETTIVO**

Nr. 13 del 20.06.2022

Redatta su iniziativa:

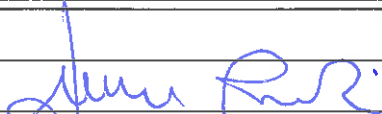


DEL PRESIDENTE



D'UFFICIO

OGGETTO: approvazione schema di bilancio di previsione 2022/2024

COGNOME E NOME	CARICA RICOPERTA		P/A
GUELI DOMENICO	PRESIDENTE		P
LA ROCCA MARGHERITA	VICE PRESIDENTE	Videoconferenza	P
CINA' MILKO	CONSIGLIERE	—	A
CORBO VINCENZO	CONSIGLIERE		P
MICCICHE' FRANCESCO	CONSIGLIERE	videoconferenza	P
CASTELLINO STEFANO	CONSIGLIERE	videoconferenza	P
VALENTI FRANCESCA	CONSIGLIERE		P

Si da atto che il Consiglio Direttivo, convocato con nota n. 2318 del 17/06/2022 per giorno 20 giugno 2022 alle ore 16.30, si svolge in modalità mista (presenza e videoconferenza)

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

Vista la proposta n.6 del 15/6/2022, con oggetto "approvazione schema di bilancio di previsione 2022/2024" ed i relativi allegati.

Visto lo schema del D.U.P. 2022/2024

Sentita l'esposizione in merito a quanto in oggetto del Responsabile dei servizi finanziari;

Visti

il parere favorevole sotto il profilo della regolarità tecnica;

il parere favorevole sotto il profilo della regolarità contabile;

D.Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni;

il D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;

per tutto quanto sopra

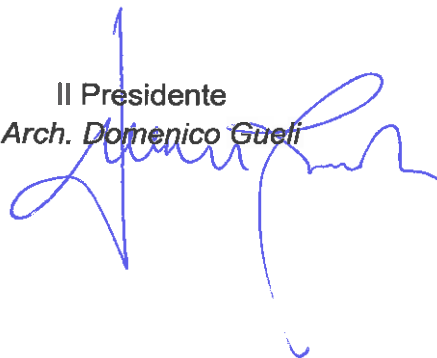
Con voti favorevoli dei presenti;

DELIBERA

Di approvare la proposta di deliberazione n. 6 del 15/06/2022, con oggetto "*approvazione schema di bilancio di previsione 2022/2024*" ed i relativi allegati, che si includono al presente atto quale parte integrante;

di dichiarare la presente deliberazione di immediata esecutività.

Il Presidente
Arch. Domenico Guefi



ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
AGRIGENTO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO

Nr. 6 del 15.06.2022

Redatta su iniziativa:



DEL PRESIDENTE



D'UFFICIO

**OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024.**

PREMESSO che in data 12 aprile 2016 con deliberazione n. 1 è stato preso atto della costituzione dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento e dell'insediamento dell'Assemblea Territoriale Idrica di Agrigento;

CHE in data 19 aprile 2016 con deliberazione n. 2 è stato approvato lo statuto dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento;

CHE in data 2 luglio 2018 con deliberazione n. 8 è stato eletto il Presidente dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento;

VISTO l'art. 20 comma 1 dello statuto dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento che stabilisce che per la finanza e la contabilità dell'ATI si applicano le norme vigenti per i Comuni;

CONSIDERATO che per il funzionamento dell'Assemblea Territoriale Idrica dell'Ambito Territoriale Ottimale di Agrigento e per il raggiungimento delle finalità istituzionali stabilite nello statuto, si rende necessario dotare l'Ente dello strumento di programmazione finanziaria;

VISTA la proposta tariffaria approvata con deliberazione dell'ATI n. 5 del 30.07.2021, attualmente in applicazione, in cui sono inclusi Opex_{id} nella componente CO_{ATO} i costi di funzionamento degli uffici dell'Ente di Governo d'Ambito;

VISTA la deliberazione dell'Assemblea dei Rappresentanti n. 5 del 17.05.2022 avente ad oggetto "Approvazione piano di rientro da disavanzo ai sensi dell'art. 188 del TUEL";

VISTO il Documento Unico di Programmazione 2022/2024;

VISTO l'allegato Bilancio di Previsione 2022/2024 e relativi documenti allegati redatti dall'ufficio competente;

VISTI i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed in ordine alla regolarità contabile espressi ai sensi dell'articolo 49 del decreto legislativo n. 267/2000 (TUEL);

VISTA la legge 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepita dalla Legge Regionale 48/91 e successive modifiche ed integrazioni;

VISTO il T.U. E.L., approvato con D. Lgs. 267 del 18/8/2000;

VISTO il D. Lgs. 118/2011;

VISTA la L.R. 26/93;

VISTO l'O.R.EE.LL.;

SI PROPONE

1. APPROVARE l'allegato schema di Bilancio di Previsione 2022/2024 e relativi documenti allegati;

2. DICHIARARE la presente deliberazione immediatamente esecutiva.



**ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE
A G R I G E N T O**

OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

Pareri espressi ai sensi dell'art. 53 della Legge N. 142/90 e successive modifiche ed integrazioni così come recepito dalla L.R. N. 48/91 e successive modifiche ed integrazioni:

Parere in ordine alla: REGOLARITA' TECNICA:

Si esprime parere favorevole

Aragona, lì 15.06.2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Salvatore Alesci



Parere espresso ai sensi della Circolare del Ministero dell'Interno N. FL 25/97

Parere in ordine alla: REGOLARITA' CONTABILE,

Attestante, altresì, se necessaria, la copertura finanziaria e l'esatta imputazione della spesa alla pertinente partizione del bilancio e riscontrante la capienza del relativo stanziamento:

Si esprime parere favorevole sulla proposta di deliberazione di cui sopra.

Preso nota

Aragona, lì 15.06.2022

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dott. Salvatore Alesci







Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

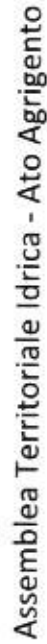
Pagina 1/3

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
TITOLO 2: 20101	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/ esercizio di riferimento		-117.230,84	53.079,06		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti						
20000	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	153.973,90	173.948,00	0,00	0,00	0,00
			230.890,95	153.973,90		
TITOLO 2		153.973,90	173.948,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3:			230.890,95	153.973,90		
Entrate extratributarie						
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	1.000,00	500,00	500,00	500,00
			1.000,00	500,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.525.104,98	706.800,00	1.018.091,00	1.018.091,00	1.018.091,00
			2.007.707,41	2.543.195,98		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato. Se invece il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato nel bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato nel bilancio dell'esercizio in corso di gestione.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato al risultato presunto di amministrazione (All al Bil. Ann. Pres.). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In ammissione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del D.Lgs 118/2011, la quota del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituita da accantonamenti risultanti dall'ultimo preventivo approvato o derivanti da fonti vincolate possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.





Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

Pagina 3/3

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
TOTALE TITOLI		1.769.056,93	previsione di competenza	3.185.748,00	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00
			previsione di cassa	4.609.045,86	51.533.326,26		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.769.056,93	previsione di competenza	3.185.748,00	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00
			previsione di cassa	4.491.815,02	51.586.405,32		

**BILANCIO DI PREVISIONE - ENTRATE**
D.L. 66 Art.8 c.1

Pagina 1/3

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA 2022	CASSA 2022
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		53.079,06
TITOLO 2	Trasferimenti correnti		
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	153.973,90
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	153.973,90
TITOLO 3	Entrate extratributarie		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	500,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.018.091,00	2.543.195,98
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	1.018.591,00	2.543.695,98
TITOLO 4	Entrate in conto capitale		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	46.411.678,33	46.411.678,33
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	46.411.678,33	46.411.678,33
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	334.000,00	423.978,05
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2.000.000,00	2.000.000,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.334.000,00	2.423.978,05
	TOTALE TITOLI	49.764.269,33	51.533.326,26
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	49.764.269,33	51.586.405,32

**BILANCIO DI PREVISIONE - ENTRATE**
D.L. 66 Art.8 c.1

Pagina 2/3

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA 2023	CASSA 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti		
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.018.091,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	1.018.591,00	0,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	45.023.672,25	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	45.023.672,25	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	309.000,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2.000.000,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.309.000,00	0,00
	TOTALE TITOLI	48.351.263,25	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	48.351.263,25	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE - ENTRATE
D.L. 66 Art.8 c.1

Pagina 3/3

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPETENZA 2024	CASSA 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti		
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.018.091,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	1.018.591,00	0,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,00	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro		
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	309.000,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2.000.000,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.309.000,00	0,00
	TOTALE TITOLI	3.327.591,00	0,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.327.591,00	0,00



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Pagina 1/2

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsione di cassa	-117.230,84	53.079,06	0,00
20000	Trasferimenti correnti	153.973,90	previsione di competenza	173.948,00	0,00	0,00
TITOLO 2			previsione di cassa	230.890,95	153.973,90	
30000	Entrate extratributarie	1.525.104,98	previsione di competenza	707.800,00	1.018.591,00	1.018.591,00
TITOLO 3			previsione di cassa	2.008.707,41	2.543.695,98	
40000	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	46.411.678,33	0,00
TITOLO 4			previsione di cassa	0,00	46.411.678,33	
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	89.978,05	previsione di competenza	2.304.000,00	2.334.000,00	2.309.000,00
TITOLO 9			previsione di cassa	2.369.447,50	2.423.978,05	

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli imprevisti al 31 dicembre dell'anno in corso che negli esercizi precedenti e, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli imprevisti assorbiti negli esercizi con imputazione agli esercizi successivi determinati sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris. Ann. Pres). A seguito dell'approvazione del risultato è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dall'art. 42, comma 6, del D.Lgs 118/2011, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo bilancio approvato e derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Pagina 2/2

Titolo, Tipologia	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	previsione di competenza	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
TOTALE TITOLI		1.769.056,93	previsione di competenza	3.185.748,00	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00
			previsione di cassa	4.609.045,86	51.533.326,26		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.769.056,93	previsione di competenza	3.185.748,00	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00
			previsione di cassa	4.491.815,02	51.586.405,32		



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.12/2 al D.Lgs 118/2011

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA

Pagina 1/2

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Trasferimenti correnti							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010100	Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie							
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi						
3030001	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3030000	Totale Tipologia 300: Interessi attivi	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti						
3050099	Altre entrate correnti n.a.c.	1.018.091,00	93.000,00	1.018.091,00	93.000,00	1.018.091,00	93.000,00
3050000	Totale Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.018.091,00	93.000,00	1.018.091,00	93.000,00	1.018.091,00	93.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.018.591,00	93.000,00	1.018.591,00	93.000,00	1.018.591,00	93.000,00
Entrate in conto capitale							
4020000	Tipologia 200: Contributi agli Investimenti						
4020001	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	46.411.678,33	46.411.678,33	45.023.672,25	45.023.672,25	0,00	0,00
4020000	Totale Tipologia 200: Contributi agli investimenti	46.411.678,33	46.411.678,33	45.023.672,25	45.023.672,25	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	46.411.678,33	46.411.678,33	45.023.672,25	45.023.672,25	0,00	0,00



ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	Denominazione	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Entrate per conto terzi e partite di giro							
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro						
9010001	Altre ritenute	50.000,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
9010002	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	280.000,00	0,00	280.000,00	0,00	280.000,00	0,00
9010099	Altre entrate per partite di giro	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
9010000	Totale Tipologia 100: Entrate per partite di giro	334.000,00	0,00	309.000,00	0,00	309.000,00	0,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi						
9020002	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9020004	Depositi di/prezzo terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9020000	Totale Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	2.334.000,00	2.000.000,00	2.309.000,00	2.000.000,00	2.309.000,00	2.000.000,00
TOTALE TITOLI		49.764.269,33	48.504.678,33	48.351.263,25	47.116.672,25	3.327.591,00	2.093.000,00

1) Voce aggiornata con il D.M. 1 dicembre 2015

2) Voce aggiornata dal DM 30 marzo 2016

3) Voce aggiornata dal DM 18 maggio 2017



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 1/5

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio (2)	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)						
MISSIONE 01 Servizi istituzionali e generali, di gestione						
01 01 Programma 01 Organi istituzionali						
Titolo 1	Spese correnti	4.624,17	7.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
	Previsione di competenza					
	di cui già impegnato *			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		8.401,76	10.724,17		
Totale Programma 01 Organi istituzionali						
		4.624,17	7.100,00	6.100,00	6.100,00	6.100,00
	Previsione di competenza					
	di cui già impegnato *			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		8.401,76	10.724,17		
01 02 Programma 02 Segreteria generale						
Titolo 1	Spese correnti	1.140.667,84	786.579,00	837.131,00	857.313,04	857.313,04
	Previsione di competenza					
	di cui già impegnato *		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.603.522,11	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa			1.977.798,84		
Totale Programma 02 Segreteria generale						
		1.140.667,84	786.579,00	837.131,00	857.313,04	857.313,04
	Previsione di competenza					
	di cui già impegnato *		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.603.522,11	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa			1.977.798,84		
01 03 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Titolo 1	Spese correnti	2.736,60	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
	Previsione di competenza					
	di cui già impegnato *		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		6.200,00	6.236,60		



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 2/5

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsione di competenza	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio (2)	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato *</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
Totale Programma 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2.736,60	Previsione di competenza	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
			<i>di cui già Impegnato *</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	6.200,00	6.236,60		
01 11 Programma 11	Altri servizi generali						
Titolo 1	Spese correnti	201.146,22	Previsione di competenza	78.588,00	118.500,00	96.500,00	96.500,00
			<i>di cui già Impegnato *</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>Previsione di cassa</i>	260.441,75	319.646,22		
Totale Programma 11	Altri servizi generali	201.146,22	Previsione di competenza	78.588,00	118.500,00	96.500,00	96.500,00
			<i>di cui già Impegnato *</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	260.441,75	319.646,22		
Totale Missione 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.349.174,83	Previsione di competenza	875.767,00	965.231,00	963.413,04	963.413,04
			<i>di cui già Impegnato *</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	1.878.565,62	2.314.405,83		



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 3/5

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio (2)	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
09 04 Programma 04 Servizio idrico integrato							
Titolo 2 Spese in conto capitale							
		0,00	Previsione di competenza	0,00	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00
			di cui già impegnato *		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	0,00	46.411.678,33		
Totale Programma 04 Servizio idrico integrato							
		0,00	Previsione di competenza	0,00	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00
			di cui già impegnato *		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	0,00	46.411.678,33		
Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
		0,00	Previsione di competenza	0,00	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	46.411.678,33		



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Pagina 4/5

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio (2)	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti						
20 01 Programma 01 Fondo di riserva						
Titolo 1 Spese correnti		0,00	99,30	6.542,05	8.560,00	8.560,00
	Previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	0,00		
Totale Programma 01 Fondo di riserva						
	Previsione di competenza	0,00	99,30	6.542,05	8.560,00	8.560,00
	di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	0,00		
20 03 Programma 03 Altri fondi						
Titolo 1 Spese correnti		0,00	5.881,70	12.700,00	12.500,00	12.500,00
	Previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	0,00		
Totale Programma 03 Altri fondi						
	Previsione di competenza	0,00	5.881,70	12.700,00	12.500,00	12.500,00
	di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	0,00		
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti						
	Previsione di competenza	0,00	5.981,00	19.242,05	21.060,00	21.060,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		0,00	0,00		



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

Pagina 5/5

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

Missione, Programma, Titolo	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio		Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio (2)	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi							
99 01 Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro							
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	23.032,82	Previsione di competenza	2.304.000,00	2.334.000,00	2.309.000,00	2.309.000,00
			di cui già impegnato *		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	2.319.256,13	2.357.032,82		
Totale Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro		23.032,82	Previsione di competenza	2.304.000,00	2.334.000,00	2.309.000,00	2.309.000,00
			di cui già impegnato *		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			Previsione di cassa	2.319.256,13	2.357.032,82		
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		23.032,82	Previsione di competenza	2.304.000,00	2.334.000,00	2.309.000,00	2.309.000,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	2.319.256,13	2.357.032,82		
Totale Missioni		1.372.207,65	Previsione di competenza	3.185.748,00	49.730.151,38	48.317.145,29	3.293.473,04
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	4.197.821,75	51.083.116,98		
TOTALE GENERALE SPESE		1.372.207,65	Previsione di competenza	3.185.748,00	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00
			di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	4.197.821,75	51.083.116,98		



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Pagina 1/2

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
Totale Missione 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	1.349.174,83	Previsione di competenza	965.231,00	963.413,04	963.413,04
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		1.878.565,62	2.314.405,83		
Totale Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	Previsione di competenza	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	46.411.678,33		
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00	Previsione di competenza	19.242,05	21.060,00	21.060,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	0,00		
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	23.032,82	Previsione di competenza	2.334.000,00	2.309.000,00	2.309.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		2.319.256,13	2.357.032,82		
Totale Missioni	Totale Missioni	1.372.207,65	Previsione di competenza di cui già impegnato*	49.730.151,38	48.317.145,29	3.293.473,04
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	(0,00)	(0,00)	(0,00)
				4.197.821,75	51.083.116,98	

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Pagina 2/2

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
TOTALE GENERALE SPESE		1.372.207,65				
	Previsione di competenza		3.185.748,00	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		4.197.821,75	51.083.116,98		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Pagina 1/1

Riepilogo dei Titoli	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
Totale Titolo 1	Spese correnti	1.349.174,83	881.748,00	984.473,05	984.473,04	984.473,04
	Previsione di competenza di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		1.878.565,62	2.314.405,83		
Totale Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00
	Previsione di competenza di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		0,00	46.411.678,33		
Totale Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	23.032,82	2.304.000,00	2.334.000,00	2.309.000,00	2.309.000,00
	Previsione di competenza di cui già impegnato*			(0,00)	(0,00)	(0,00)
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	Previsione di cassa		2.319.256,13	2.357.032,82		
Totale Titoli	Previsione di competenza di cui già impegnato*	1.372.207,65	3.185.748,00	49.730.151,38	48.317.145,29	3.293.473,04
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		4.197.821,75	51.083.116,98	0,00	0,00
TOTALE GENERALE SPESE	Previsione di competenza di cui già impegnato*	1.372.207,65	3.185.748,00	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	Previsione di cassa		4.197.821,75	51.083.116,98	0,00	0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

BILANCIO DI PREVISIONE SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

Pagina 1/1

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2023		Previsioni dell'anno 2024	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 Spese correnti							
101	Redditi da lavoro dipendente	489.000,00	0,00	489.000,00	0,00	489.000,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00	37.000,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	250.300,00	0,00	248.482,04	0,00	248.482,04	0,00
104	Trasferimenti correnti	188.931,00	0,00	188.931,00	0,00	188.931,00	0,00
110	Altre spese correnti	19.242,05	0,00	21.060,00	0,00	21.060,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	984.473,05	0,00	984.473,04	0,00	984.473,04	0,00
TITOLO 2 Spese in conto capitale							
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	480.000,00	480.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	45.931.678,33	45.931.678,33	45.023.672,25	45.023.672,25	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	46.411.678,33	46.411.678,33	45.023.672,25	45.023.672,25	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro							
701	Uscite per partite di giro	334.000,00	0,00	309.000,00	0,00	309.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
700	Totale TITOLO 7	2.334.000,00	2.000.000,00	2.309.000,00	2.000.000,00	2.309.000,00	2.000.000,00
TOTALE		49.730.151,38	48.411.678,33	48.317.145,29	47.023.672,25	3.293.473,04	2.000.000,00

1) Voce aggiornata dal DM 30 marzo 2016
2) Voce aggiornata dal DM 4 agosto 2016



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		53.079,06		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	34.117,95	34.117,96	34.117,96
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.018.591,00	1.018.591,00	1.018.591,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	984.473,05	984.473,04	984.473,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M				
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E				
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00



BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (0)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.



TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
p1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ Si	☐
p2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐	☐ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐	☐ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐	☐ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐	☐ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐	☐ No
p7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐	☐ No
p8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐ Si	☐

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐	☐ No
--	--------------------------	-----------------------------



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	53.079,06								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di Amministrazione (1)		34.117,95	34.117,96	34.117,96
		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	2.314.405,83	984.473,05	984.473,04	984.473,04
Titolo 2 Trasferimenti correnti	153.973,90	0,00	0,00	0,00	-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 Entrate extratributarie	2.543.695,98	1.018.591,00	1.018.591,00	1.018.591,00	Titolo 2 Spese in conto capitale	46.411.678,33	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00
Titolo 4 Entrate in conto capitale	46.411.678,33	46.411.678,33	45.023.672,25	0,00	-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					-di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	49.109.348,21	47.430.269,33	46.042.263,25	1.018.591,00	Totale spese finali	48.726.084,16	47.396.151,38	46.008.145,29	984.473,04
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.423.978,05	2.334.000,00	2.309.000,00	2.309.000,00	Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	2.357.032,82	2.334.000,00	2.309.000,00	2.309.000,00
Totale titoli	51.533.326,26	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00	Totale titoli	51.083.116,98	49.730.151,38	48.317.145,29	3.293.473,04
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	51.586.405,32	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	51.083.116,98	49.764.269,33	48.351.263,25	3.327.591,00
Fondo di cassa finale presunto	503.288,34								

1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione del mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	0,00	0,00	0,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	703.173,04	703.173,04	703.173,04
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		703.173,04	703.173,04	703.173,04
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale(1)	(+)	70.317,30	70.317,30	70.317,30
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente(2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		70.317,30	70.317,30	70.317,30
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, e quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello della apertura di credito stipulata ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	451.054,31
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	0,00
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2021	979.876,63
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	971.595,10
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	65.281,85
(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	55.874,35
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022	449.928,54
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021(1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
Parte accantonata(3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021(4)	0,00
Fondo Anticipazioni liquidità(5)	0,00
Fondo perdite società partecipate(5)	0,00
Fondo contenzioso(5)	0,00
Altri Accantonamenti (Fondo canone di concessione + Entrate spese di funzionamento)	552.282,41
B) Totale parte accantonata	552.282,41
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale Parte Disponibile (E=A-B-C-D)	-102.353,87
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto(6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	
3) Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 :	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(1)Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

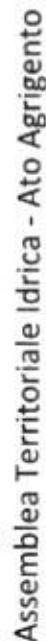
(3)Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4)Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del consuntivo del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5)Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo relativo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6)Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7)In caso di risultato negativo, le regioni scrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

[illegible]



ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

[illegible]



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

[illegible]



ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

[illegible]



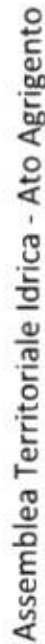
**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

MISSIONI E PROGRAMMI\MAGROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimen ti correnti	Trasferimen ti di tributi (solo per le regioni)	Fondi perequativi (solo per le regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali											
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - Relazioni internazionali											
01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.542,05	6.542,05

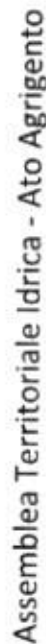
**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

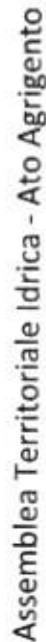
Pagina 6/6

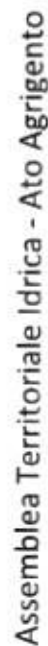
MISSIONI E PROGRAMMI\MAGROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimen ti correnti	Trasferimen ti di tributi (solo per le regioni)	Fondi perequativi (solo per le regioni)	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.700,00	12.700,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.242,05	19.242,05
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico											
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie											
01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi											
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	489.000,00	37.000,00	250.300,00	188.931,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.242,05	984.473,05

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]



SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA IN CONTO CAPITALI E SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA
ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011

Pagina 6/6

MISSIONI E PROGRAMMI\MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti medio- lungo termine	Altre spe per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti											
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo Crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI	0,00	480.000,00	45.931.678,33	0,00	0,00	46.411.678,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Assemblea Territoriale Idrica - Ato Agrigento

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMA E MACROAGGREGATI SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONE DI COMPETENZA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Pagina 1/1

MISSIONE E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partita di giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	334.000,00	2.000.000,00	2.334.000,00
02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	334.000,00	2.000.000,00	2.334.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	334.000,00	2.000.000,00	2.334.000,00

ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
Ambito Territoriale Ottimale
AGRIGENTO

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la "nota integrativa", un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione di cui alla lettera, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione di accantonamenti al fondo per spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto l'Ente non ha spese potenziali in corso e non ha entrate oggetto di difficile e dubbia esazione.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione.

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione di accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto l'ATI non ha entrate oggetto di difficile e dubbia esazione.

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio 2021, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145). L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868). Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863). L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b). Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863): a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente; b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente; c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente; d)

all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione. Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

A seguito di quanto sopra esposto, il Fondo di garanzia debiti commerciali per il triennio 2021-2023 ha la seguente evoluzione:

Anno 2022 - € 12.700,00

Anno 2023 - € 12.500,00

Anno 2024 - € 12.500,00

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione di accantonamenti al fondo rischi.

2. Fondo per indennità di fine mandato

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione di accantonamenti al fondo per indennità di fine mandato.

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di

spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV non è stato quantificato in quanto tutti gli interventi di parte capitale, come da cronoprogrammi approvati fino alla data odierna, saranno conclusi entro l'anno. Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione del fondo pluriennale vincolato.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non vi sono spese di investimento e ricorso al debito.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia.

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il Responsabile Finanziario
Dott. Salvatore Alesci

ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA
Ambito Territoriale Ottimale
AGRIGENTO

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2022/2024

Premessa

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. previsione delle entrate e delle spese in termini di cassa per il primo esercizio di riferimento;
3. diverse attribuzioni in termini di variazioni di bilancio; quelle relative alla cassa e alle spese di personale per modifica delle assegnazione interne ai Servizi diventano di competenza della Giunta;
4. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
5. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato:

<http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

Tra i nuovi allegati da predisporre è stata inserita la “nota integrativa”, un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa al bilancio di previsione di cui alla lettera, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
2. L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
3. L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
5. Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
6. L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
7. Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
8. L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
9. L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
10. Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione di accantonamenti al fondo per spese potenziali e fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto l'Ente non ha spese potenziali in corso e non ha entrate oggetto di difficile e dubbia esazione.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il medesimo principio contabile è stato integrato dall'art. 1 comma 509 della Legge 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015) che prevede: "Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione.

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione di accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto l'ATI non ha entrate oggetto di difficile e dubbia esazione.

FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

A decorrere dall'anno 2021 (proroga disposta dalla L. n. 160/2019), con deliberazione di giunta da adottare entro il 28 febbraio 2021, è iscritto nella parte corrente del bilancio nella missione 20 programma 03 un accantonamento denominato "Fondo di garanzia debiti commerciali", sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione (art. 1, cc. 859 e 862, L. 30 dicembre 2018, n. 145). L'iscrizione del fondo in bilancio è obbligatoria se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso, le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, ai sensi del citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (art. 1, c. 859, lett. a, e c. 868). Verificandosi le predette condizioni, lo stanziamento del fondo deve essere pari al 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio in corso, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione (art. 1, c. 859, lett. a), c. 862, lett. a), e c. 863). L'iscrizione del fondo in bilancio è, inoltre, obbligatoria anche se il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente si sia ridotto di oltre il 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente, ma l'ente presenta un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art. 1, c. 859, lett. b). Verificandosi la predetta condizione, lo stanziamento del fondo deve essere pari (art. 1, c. 862, lett. b), c), d) e c. 863): a) al 5 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente; b) al 3 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente; c) al 2 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente; d)

all'1 per cento degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Nel corso dell'esercizio l'accantonamento al fondo è adeguato alle variazioni di bilancio relative agli stanziamenti di spesa per acquisto di beni e servizi, con esclusione di quelli finanziati con risorse aventi vincolo di destinazione. Il Fondo di garanzia debiti commerciali accantonato nel risultato di amministrazione è liberato nell'esercizio successivo a quello in cui risultano rispettati i parametri di riduzione dei tempi di pagamento e la riduzione dell'ammontare complessivo dei propri debiti commerciali. (art. 1, c. 863).

A seguito di quanto sopra esposto, il Fondo di garanzia debiti commerciali per il triennio 2021-2023 ha la seguente evoluzione:

Anno 2022 - € 12.700,00

Anno 2023 - € 12.500,00

Anno 2024 - € 12.500,00

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione di accantonamenti al fondo rischi.

2. Fondo per indennità di fine mandato

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione di accantonamenti al fondo per indennità di fine mandato.

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza finanziaria potenziata gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impiego del cosiddetto "Fondo Pluriennale Vincolato". Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. Questa tecnica contabile consente di evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di esito incerto e d'incerta collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge.

Per entrare più nel dettaglio: nella parte spesa, la quota di impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spese, mentre il FPV /U accoglie la quota di impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabile agli esercizi futuri. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita). Il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio è dato dalla somma delle voci di

spesa relative a procedimenti sorti in esercizi precedenti (componenti pregresse del FPV/U) e dalle previsioni di uscita riconducibili al bilancio in corso (componente nuova del FPV/U).

In fase di predisposizione del bilancio, il FPV non è stato quantificato in quanto tutti gli interventi di parte capitale, come da cronoprogrammi approvati fino alla data odierna, saranno conclusi entro l'anno. Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non si necessita la previsione del fondo pluriennale vincolato.

Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili

Premesso quanto sopra, vista la contabilità dell'Ente, non vi sono spese di investimento e ricorso al debito.

Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia.

Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o comunque contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il Responsabile Finanziario
Dott. Salvatore Alesci