



REGIONE SICILIANA

Assemblea Territoriale Idrica Palermo

STRUTTURA TECNICO AMMINISTRATIVA

Sede Legale: Piazza Pretoria, 1 cap 90121 Palermo

Sede Operativa: Via Roma, 19 cap 90133 Palermo

Email : infoatipalermo.it –

PEC: presidenteatipalermo@cert.comune.palermo.it

C.F. 97331880829

NOTA INTEGRATIVA

AL

BILANCIO DI PREVISIONE

2024 - 2026

ATI PALERMO

INDICE GENERALE

- 1) Premessa
- 2) Strumenti della programmazione e pareggio di bilancio
- 3) Criteri valutazione per formulazione previsioni entrate
 - 3.2) Le entrate per trasferimenti correnti
 - 3.3) Le entrate extratributarie
 - 3.4) Le entrate conto capitale
 - 3.7) Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere
 - 3.8) Le entrate per conto terzi e partite di giro
 - 3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate
- 4) Criteri valutazione per formulazione previsioni delle spese
 - 4.1) Le spese correnti
 - 4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente
 - 4.2) Le spese conto capitale
 - 4.5) Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere
 - 4.6) Le spese per conto terzi e partite di giro
- 5) Entrate e spese non ricorrenti
- 6) Garanzie prestate a favore di enti o altri soggetti
- 7) Oneri e impegni finanziari da strumenti finanziari derivati
- 10) Risultato amministrazione presunto ed elenco delle quote vincolate e accantonate
 - 10.1) Risultato di amministrazione presunto
- 11) Altre informazioni riguardanti le previsioni di bilancio
- 12) Conclusioni

1) PREMESSA

Dall'anno 2018 l'ente ha applicato sia i principi contabili, sia gli schemi di bilancio armonizzati, previsti dal Dlgs 118/2011.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario - contabile, sia sotto per quanto attiene agli aspetti programmatori che gestionali.

Tra le innovazioni apportate, si richiamano quelle maggiormente significative:

- il Documento Unico di Programmazione DUP che ha sostituito la Relazione Previsionale e Programmatica, ampliandone inoltre le finalità;
- schemi di bilancio strutturati diversamente, in coerenza con gli schemi di bilancio previsti per le amministrazioni dello Stato, con una diversa struttura di entrate e spese;
- reintroduzione della previsione cassa per il primo esercizio del bilancio di previsione;
- diversa disciplina delle variazioni di bilancio: aumentano le casistiche e si modificano le competenze: ad esempio, vengono introdotte le variazioni compensative all'interno di categorie di entrata e macroaggregati di spesa, di competenza dei dirigenti, viene attribuita la competenza per le variazioni relative agli stanziamenti di cassa in capo all'organo esecutivo;
- sono adottati nuovi principi contabili, tra cui quello di sicuro maggior impatto è quello della competenza finanziaria potenziata, è prevista la disciplina del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), secondo regole precise;
- è introdotto il piano dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico/patrimoniale;
- la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente, l'unità elementare di voto sale di un livello, le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente (DUP), attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare, in coerenza con quanto previsto nel documento di programmazione.

Il bilancio di previsione finanziario è triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- politico-amministrative in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di "governo" esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di programmazione finanziaria poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzatoria, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di verifica degli equilibri finanziari nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate;

- informative in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Stante il livello di estrema sintesi del bilancio armonizzato, come sopra indicato, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa

Con la "nota integrativa", quindi, si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio.

La nota integrativa integra i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.

2) GLI STRUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE ED IL PAREGGIO DI BILANCIO

Gli Strumenti della programmazione.

Il Consiglio Direttivo predispone e presenta all'esame ed approvazione dell'Assemblea dei Sindaci il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario e annessi allegati.

Lo schema di bilancio ed annessi allegati è stato redatto in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili dei Servizi sulla base delle indicazioni fornite da questa Amministrazione, in linea con gli impegni assunti con l'approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP).

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali contenuti nel succitato D.lgs. 118/2011 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- principio dell'annualità: i documenti del sistema di bilancio, sia di previsione sia di rendicontazione, sono predisposti con cadenza annuale e si riferiscono a distinti periodi di gestione coincidenti con l'anno solare. Nella predisposizione dei documenti di bilancio, le previsioni di ciascun esercizio sono elaborate sulla base di una programmazione di medio periodo, con un orizzonte temporale almeno triennale;
- principio dell'unità: è il complesso unitario delle entrate che finanzia l'amministrazione pubblica e quindi sostiene così la totalità delle sue spese durante la gestione. Le entrate in conto capitale sono destinate esclusivamente al finanziamento di spese di investimento;
- principio dell'universalità: il sistema di bilancio ricomprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione, nonché i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili alla singola amministrazione pubblica, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta;
- principio dell'integrità: nel bilancio di previsione e nei documenti di rendicontazione le entrate devono essere iscritte al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali spese a esse connesse e, parimenti, le spese devono essere iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità:
 - veridicità significa rappresentazione delle reali condizioni delle operazioni di gestione di natura economica, patrimoniale e finanziaria di esercizio;
 - attendibilità significa che le previsioni di bilancio sono sostenute da accurate analisi di tipo storico e programmatico o, in mancanza, da altri idonei ed obiettivi parametri di riferimento: un'informazione contabile è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa;
 - correttezza significa il rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili di programmazione e previsione, di gestione e controllo e di rendicontazione;
 - comprensibilità richiede che le registrazioni contabili ed i documenti di bilancio adottino il sistema di classificazione previsto dall'ordinamento contabile e finanziario, uniformandosi alle istruzioni dei relativi glossari;
- principio della significatività e rilevanza: nella formazione delle previsioni gli errori, le semplificazioni e gli arrotondamenti, tecnicamente inevitabili, trovano il loro limite nel concetto di rilevanza: essi cioè non devono essere di portata tale da avere un effetto rilevante sui dati del sistema di bilancio e sul loro significato per i destinatari;
- principio della flessibilità: possibilità di fronteggiare gli effetti derivanti dalle circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori a suo tempo approvati dagli organi di governo;

- principio della congruità: verifica dell'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- principio della prudenza: devono essere iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- principio della coerenza: occorre assicurare un nesso logico e conseguente fra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione generale. La coerenza implica che queste stesse funzioni ed i documenti contabili e non, ad esse collegati, siano strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Il nesso logico infatti deve collegare tutti gli atti contabili preventivi, gestionali e consuntivi, siano essi di carattere strettamente finanziario, o anche economico e patrimoniale, siano essi descrittivi e quantitativi, di indirizzo politico ed amministrativo, di breve o di lungo termine;
- principio della continuità e costanza: continuità significa che le valutazioni contabili finanziarie, economiche e patrimoniali del sistema di bilancio devono rispondere al requisito di essere fondate su criteri tecnici e di stima che abbiano la possibilità' di continuare ad essere validi nel tempo, se le condizioni gestionali non saranno tali da evidenziare chiari e significativi cambiamenti; costanza significa il mantenimento dei medesimi criteri di valutazione nel tempo, in modo che l'eventuale cambiamento dei criteri particolari di valutazione adottati, rappresenti un'eccezione nel tempo che risulti opportunamente descritta e documentata in apposite relazioni nel contesto del sistema di bilancio.
- principio della comparabilità e della verificabilità: comparabilità significa possibilità di confrontare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali; verificabilità significa che le informazioni patrimoniali, economiche e finanziarie, e tutte le altre fornite dal sistema di bilancio di ogni amministrazione pubblica, siano verificabili attraverso la ricostruzione del procedimento valutativo seguito. A tale scopo le amministrazioni pubbliche devono conservare la necessaria documentazione probatoria;
- principio della neutralità o imparzialità: neutralità significa che la redazione dei documenti contabili deve fondarsi su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi; imparzialità va intesa come l'applicazione competente e tecnicamente corretta del processo di formazione dei documenti contabili, del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, che richiede discernimento, oculosità e giudizio per quanto concerne gli elementi soggettivi;
- principio della pubblicità: assicurare ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio di previsione, del rendiconto e del bilancio d'esercizio, comprensivi dei rispettivi allegati, anche integrando le pubblicazioni obbligatorie;
- principio dell'equilibrio di bilancio: riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa: deve essere inteso in una versione complessiva ed analitica del pareggio economico, finanziario e patrimoniale che ogni amministrazione pubblica strategicamente deve realizzare nel suo continuo operare nella comunità amministrata;
- principio della competenza finanziaria: tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. E', in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati;
- principio della competenza economica: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- principio della prevalenza della sostanza sulla forma: la sostanza economica, finanziaria e patrimoniale delle operazioni pubbliche della gestione di ogni amministrazione rappresenta l'elemento prevalente per la contabilizzazione, valutazione ed esposizione nella rappresentazione dei fatti amministrativi nei documenti del sistema di bilancio.

Il Pareggio di bilancio.

- Il pareggio del Bilancio di Previsione 2020-2022, a legislazione vigente, è stato raggiunto mantenendo le politiche di contenimento dei costi che hanno contraddistinto gli esercizi precedenti, al fine di evitare l'incremento del valore della componente tariffaria ex art. 27, comma 2, dell'allegato A della deliberazione dell'Autorità per l'energia elettrica, il gas ed il sistema idrico (oggi ARERA) n. 664/2015/R/IDR, quale contributo posta a carico dei gestori del S.I.I. finalizzata a coprire le spese di funzionamento dell'Ente di Ambito. Per il triennio 2024-2026 è stato necessario incrementare il valore della componente tariffaria per garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono i seguenti:

1. pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;
2. equilibrio di parte corrente;
3. equilibrio di parte capitale;

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.008.000,88								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		326.796,05	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	1.413.946,43	1.501.105,05	1.166.309,00	1.166.309,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.954.079,20	1.180.299,00	1.166.299,00	1.166.299,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.031.098,85	8.010,00	8.010,00	8.010,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	32.172.158,00	32.172.158,00	30.000.000,00	30.000.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	33.517.440,89	32.186.158,00	30.008.000,00	30.008.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	35.157.336,05	33.360.467,00	31.174.309,00	31.174.309,00	Totale spese finali	34.931.387,32	33.687.263,05	31.174.309,00	31.174.309,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	720.000,00	720.000,00	710.000,00	710.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	720.000,00	720.000,00	710.000,00	710.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.703.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
Totale titoli	38.580.336,05	36.780.467,00	34.584.309,00	34.584.309,00	Totale titoli	38.351.387,32	37.107.263,05	34.584.309,00	34.584.309,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	40.588.336,93	37.107.263,05	34.584.309,00	34.584.309,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	38.351.387,32	37.107.263,05	34.584.309,00	34.584.309,00
Fondo di cassa finale presunto	2.236.949,61								

(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.

* Indicare gli anni di riferimento.

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.008.000,88			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		326.796,05	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.188.309,00 <i>0,00</i>	1.174.309,00 <i>0,00</i>	1.174.309,00 <i>0,00</i>
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 <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.501.105,05 <i>0,00</i> <i>116.923,23</i>	1.166.309,00 <i>0,00</i> <i>116.923,23</i>	1.166.309,00 <i>0,00</i> <i>116.923,23</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			14.000,00	8.000,00	8.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					

$O=G+H+I-L+M$		14.000,00	8.000,00	8.000,00
---------------	--	-----------	----------	----------

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		32.172.158,00	30.000.000,00	30.000.000,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		32.186.158,00 0,00	30.008.000,00 0,00	30.008.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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			-14.000,00	-8.000,00	-8.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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 Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni 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 (O)		14.000,00	8.000,00	8.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		14.000,00	8.000,00	8.000,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(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.

3) CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI DELLE ENTRATE

Di seguito sono analizzate le principali voci d'entrata, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Trend storico delle entrate

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	370.000,00	0,00			-100,000 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	250.933,53	305.091,25	104.475,05	326.796,05	0,00	0,00	212,798 %
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	28.382,09	800.202,00	1.180.299,00	1.166.299,00	1.166.299,00	47,500 %
Titolo 3 - Entrate extratributarie	950.653,55	894.703,35	8.010,00	8.010,00	8.010,00	8.010,00	0,000 %
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	69.160.250,00	32.172.158,00	30.000.000,00	30.000.000,00	-53,481 %
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	720.000,00	710.000,00	710.000,00	100,000 %
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	163.679,35	209.164,74	1.072.679,06	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	151,706 %
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.365.266,43	1.437.341,43	71.515.616,11	37.107.263,05	34.584.309,00	34.584.309,00	-48,113 %

3.2) Entrate per trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti correnti sono essenzialmente riferibili:

- ad un contributo erogato dallo Stato a copertura dei dipendenti ex ETI che sono transitati nell'ATI di Palermo
- ai trasferimenti da parte dei gestori del S.I.I. dell'ATO di Palermo per la componente tariffaria ex art. 23, comma 2, dell'allegato A della deliberazione dell'ARERA n. 580/2019/R/IDR e s.m.i., quale contributo posto a carico dei gestori del S.I.I., previsto dall'art. 154, comma 1, del d.lgs. 152/06 e finalizzato a coprire le spese di funzionamento dell'Ente di Governo dell'Ambito.

Per ciascuno degli esercizi del triennio 2024-2026, è previsto un contributo per le spese di funzionamento dell'Ente di Governo dell'Ambito pari, rispettivamente ad € 0,95, € 0,95 e € 0,95 per abitante.

Le entrate per trasferimenti correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	28.382,09	188.754,00	289.520,00	275.520,00	275.520,00	53,384 %
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	611.448,00	890.779,00	890.779,00	890.779,00	45,683 %
TOTALE ENTRATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	0,00	28.382,09	800.202,00	1.180.299,00	1.166.299,00	1.166.299,00	47,500 %

3.3) Entrate extratributarie

VENDITA DI SERVIZI: non presenti.

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI: non presenti.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI: non presenti.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE: Sono essenzialmente riconducibili a:

- entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni locali
- altre entrate correnti.

Le entrate extratributarie

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziameto	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Interessi attivi	1,10	2,68	10,00	10,00	10,00	10,00	0,000 %
Rimborsi e altre entrate correnti	950.652,45	894.700,67	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	950.653,55	894.703,35	8.010,00	8.010,00	8.010,00	8.010,00	0,000 %

3.4) Entrate in conto capitale

TRIBUTI IN CONTO CAPITALE: non presenti.

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI: Nel bilancio di previsione sono state inserite le previsioni di entrata relative a contributo in conto investimenti che saranno erogati da Enti pubblici (i.e. Ministeri, Regione Siciliana), per la realizzazione di investimenti previsti nel Piano d'Ambito. Per alcuni di tali contributi agli investimenti sono stati adottati dagli organi competenti i relativi decreti di finanziamento. Nella tabella di seguito riportata sono indicati i contributi agli investimenti considerati nel bilancio di previsione.

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI: non presenti.

ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE : non presenti.

ENTRATE DA PERMESSI DI COSTRUIRE: non presenti.

MONETIZZAZIONE: non presenti.

Le entrate conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	69.160.250,00	32.172.158,00	30.000.000,00	30.000.000,00	-53,481 %
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	0,00	0,00	69.160.250,00	32.172.158,00	30.000.000,00	30.000.000,00	-53,481 %

3.7) Entrate per anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Nel bilancio di previsione non sono previste entrate per anticipazioni da istituto tesoriere.

Le entrate per anticipazioni da istituto tesoriere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	720.000,00	710.000,00	710.000,00	100,000 %
TOTALE ENTRATE PER ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE	0,00	0,00	0,00	720.000,00	710.000,00	710.000,00	100,000 %

3.8) Entrate per conto terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta.

Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Le entrate per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Entrate per partite di giro	163.679,35	179.185,55	1.002.679,06	2.630.000,00	2.630.000,00	2.630.000,00	162,297 %
Entrate per conto terzi	0,00	29.979,19	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,000 %
TOTALE ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	163.679,35	209.164,74	1.072.679,06	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	151,706 %

3.9) Fondo pluriennale vincolato iscritto nelle entrate

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce
- in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuata per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Fondo Pluriennale Vincolato iscritto nelle entrate

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	250.933,53	305.091,25	104.475,05	326.796,05	0,00	0,00	212,798 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	250.933,53	305.091,25	104.475,05	326.796,05	0,00	0,00	212,798 %

4) 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

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

Trend storico delle spese

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 1 - Spese correnti	558.750,89	623.419,92	1.277.687,05	1.501.105,05	1.166.309,00	1.166.309,00	17,486 %
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	69.165.250,00	32.186.158,00	30.008.000,00	30.008.000,00	-53,464 %
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Titolo 5 - Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	720.000,00	710.000,00	710.000,00	100,000 %
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	163.679,35	209.164,74	1.072.679,06	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	151,706 %
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	722.430,24	832.584,66	71.515.616,11	37.107.263,05	34.584.309,00	34.584.309,00	-48,113 %

4.1) Spese correnti

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE: sono stati calcolati sulla base della spesa storica del personale attualmente in servizio presso l'Ente e delle spese derivanti dalle assunzioni previste nei documenti di programmazione adottati dall'Ente.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE: sono state determinate sulla base della normativa vigente.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI: sono stati calcolati sulla base della spesa storica e delle previsioni inerenti i compiti istituzionali che l'Ente è chiamato ad assolvere.

TRASFERIMENTI CORRENTI : non presenti.

INTERESSI PASSIVI: non presenti.

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE: sono stati calcolati sulla base della spesa storica e tenendo conto di eventuali richieste di rimborso già note.

ALTRE SPESE CORRENTI: sono stati calcolati sulla base della spesa storica e delle previsioni inerenti i compiti istituzionali che l'Ente è chiamato ad assolvere.

AMMORTAMENTI: non presenti.

FONDO DI RISERVA: è stato determinato tra i valori minimi e massimi stabiliti dal TUEL e dal Regolamento di contabilità dell'Ente.

FONDO DI RISERVA DI CASSA: è stato determinato per un importo superiore al limite dello 0,2 per cento delle spese finali, indicato dall'art. 166 comma 2-quater del TUEL, tenendo conto che ai fini della determinazione del fondo di riserva di cassa deve intendersi riferito agli stanziamenti di cassa.

ACCANTONAMENTO DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI: Il punto 5.2 dell'Allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011, alla lettera h) stabilisce che "nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Da una ricognizione del contenzioso in essere non emergono significative probabilità di soccombere o sentenze non definitive e non esecutive in cui l'Ente sia stato condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio. Pertanto, non si è provveduto ad accantonare risorse al fondo rischi spese legali. Tuttavia, è stato incrementato lo stanziamento ai capitoli inerenti le spese legali al fine di far fronte prontamente ad eventuali incrementi di spesa.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA': Per ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione 2024-2026 è stato effettuato l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) nelle misure previste dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2, recante "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", annesso al D.lgs. 118/2011, così come modificate dal comma 882 dell'art.1 della Legge 205/2017 .

Le spese correnti

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Redditi da lavoro dipendente	396.269,40	502.705,04	517.130,19	923.366,97	712.779,83	712.779,83	78,555 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	34.132,36	34.485,89	50.145,92	64.264,81	53.928,91	53.928,91	28,155 %
Acquisto di beni e servizi	127.580,86	85.228,99	194.137,89	354.073,01	240.200,00	240.200,00	82,382 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	768,27	1.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,000 %
Altre spese correnti	0,00	0,00	510.273,05	153.400,26	153.400,26	153.400,26	-69,937 %
TOTALE SPESE CORRENTI	558.750,89	623.419,92	1.277.687,05	1.501.105,05	1.166.309,00	1.166.309,00	17,486 %

4.1.1) Fondo crediti dubbia esigibilita' corrente

ACCANTONAMENTI AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE

Codice Bilancio	Descrizione	Anno	Stanziamiento	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
		2024		100,00%	100,00%	
		2025		100,00%	100,00%	
		2026		100,00%	100,00%	
2.01.03.02.999	TRASFERIMENTO DAI GESTORI PRIVATI DEL SII PER SPESE FUNZIONAMENTO ATI - AEEGSI 664-2015 PUNTO 27-2	2024	890.779,00	116.923,23	116.923,23	Manuale
		2025	890.779,00	116.923,23	116.923,23	
		2026	890.779,00	116.923,23	116.923,23	
3.05.02.03.005	TRASFERIMENTO DAI GESTORI PRIVATI DEL SII PER SPESE FUNZIONAMENTO ATI - AEEGSI 664-2015 PUNTO 27-2	2024	0,00	0,00	0,00	A
		2025	0,00	0,00	0,00	
		2026	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE PARTE CORRENTE		2024	890.779,00	116.923,23	116.923,23	
		2025	890.779,00	116.923,23	116.923,23	
		2026	890.779,00	116.923,23	116.923,23	

4.2) Spese in conto capitale

Si riporta di seguito la distribuzione delle spese in conto capitale suddivisa per macroaggregati:

Le spese conto capitale

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	5.000,00	14.000,00	8.000,00	8.000,00	180,000 %
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	69.160.250,00	32.172.158,00	30.000.000,00	30.000.000,00	-53,481 %
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	0,00	0,00	69.165.250,00	32.186.158,00	30.008.000,00	30.008.000,00	-53,464 %

Le spese per chiusura anticipazioni istituto tesoriere/cassiere

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanzamento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	720.000,00	710.000,00	710.000,00	100,000 %
TOTALE SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	720.000,00	710.000,00	710.000,00	100,000 %

4.6) Spese per conto di terzi e partite di giro

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

Le spese per conto terzi e partite di giro

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021 Rendiconto	2022 Rendiconto	2023 Stanziamiento	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
Uscite per partite di giro	163.679,35	179.185,55	1.002.679,06	2.630.000,00	2.630.000,00	2.630.000,00	162,297 %
Uscite per conto terzi	0,00	29.979,19	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	0,000 %
TOTALE SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	163.679,35	209.164,74	1.072.679,06	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00	151,706 %

5) ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti.

Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime, ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni condoni;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Tra le spese non ricorrenti occorre inoltre segnalare: le spese per il recupero dell'evasione tributaria e molte altre spese che, per loro natura, sono non indispensabili e comunque rinunciabili

ENTRATE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
2.01.01.02.001	CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANO D'AMBITO (U CAP 1030222)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
3.05.99.99.999	ALTRE ENTRATE CORRENTI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI PER GESTORI PUBBLICI(U CAP. 2030101)	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA REGIONI PER GESTORI PRIVATI (U CAP. 2030301)	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELL'AUTOMATIC METER MANAGEMENT DI AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000490003 (U CAP 2030302)	507.200,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI FUNZIONALI AL RILIEVO GEOREFERENZIATO IN AMBIENTE GIS, ALLA MODELLAZIONE IDRAULICA PER L'EFFICIENTAMENTO DELLE RETI IDRICHE DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000470003 (U CAP 2030303)	181.050,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELLA CENTRALE OPERATIVA INFOCARTOGRAFICA SU GIS PER LA PRIORITIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI AMAP S.P.A - CUP: B71D21000460003 (U CAP 2030304)	191.926,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E INSTALLAZIONE DI SISTEMI AUTOMATIZZATI DI DISINFEZIONE E CONTROLLO DELL'ACQUA IMMESA IN RETE E RELATIVO SISTEMA CENTRALIZZATO DI MONITORAGGIO E ALLERTA - CUP: B71D21000530003 (U CAP 2030305)	44.650,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI MISURA ALLE UTENZE NELLA RETE IDRICA DEL COMUNE DI PARTINICO - CUP: B71D21000520003 (U CAP 2030306)	2.300,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E POSA IN OPERA DI SMART METERS STATICI DA INSTALLARE ALLE UTENZE DELLE RETI IDRICHE GESTITE DA AMAP S.P.A. - CUP: B79J21036770001 (U CAP 2030307)	383.500,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DELLE DERIVAZIONI DI UTENZA NELLA SOTTORETE 4 - POLITEAMA DELLA CITTÀ DI PALERMO - CUP: B71D21000510003 (U CAP 2030308)	83.300,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DI TRATTI DI RETE E REALIZZAZIONE DEI DISTRETTI IDRICI NELLE RETI DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000500003 (U CAP 2030309)	31.700,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DI MISURE DEI VOLUMI DI PROCESSO E RELATIVO TELECONTROLLO A SERVIZIO DELLE INFRASTRUTTURE DI ACQUEDOTTO GESTITE DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000480003 (U CAP 2030310)	42.150,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	CONTRIBUTI POA FSC 2014-2020 - ADEGUAMENTO E RINNOVO FUNZIONALE DEL SISTEMA DI POTABILIZZAZIONE ED APPROVVIGIONAMENTO SCHEMA PRESIDIANA CUP G87I20000220001 (U CAP 2030310)	704.382,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI		32.225.158,00	30.053.000,00	30.053.000,00

SPESE non ricorrenti

Codice di bilancio	Descrizione	PREVISIONI DI BILANCIO		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
01.03-1.03.02.11.999	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER PIANO D'AMBITO (E CAP 2010103)	92.700,00	50.000,00	50.000,00
09.04-2.03.01.02.003	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A COMUNI (E CAP 4020101)	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A ALTRE IMPRESE (E CAP 4020102)	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELL'AUTOMATIC METER MANAGEMENT DI AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000490003 (E CAP 4020106)	507.200,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI FUNZIONALI AL RILIEVO GEOREFERENZIATO IN AMBIENTE GIS, ALLA MODELLAZIONE IDRAULICA PER L'EFFICIENTAMENTO DELLE RETI IDRICHE DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000470003 (E CAP 4020107)	181.050,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELLA CENTRALE OPERATIVA INFOCARTOGRAFICA SU GIS PER LA PRIORITIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI AMAP S.P.A - CUP: B71D21000460003 (E CAP 4020108)	191.926,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E INSTALLAZIONE DI SISTEMI AUTOMATIZZATI DI DISINFEZIONE E CONTROLLO DELL'ACQUA IMMESSA IN RETE E RELATIVO SISTEMA CENTRALIZZATO DI MONITORAGGIO E ALLERTA - CUP: B71D21000530003 (E CAP 4020109)	44.650,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI MISURA ALLE UTENZE NELLA RETE IDRICA DEL COMUNE DI PARTINICO - CUP: B71D21000520003 (E CAP 4020110)	2.300,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E POSA IN OPERA DI SMART METERS STATICI DA INSTALLARE ALLE UTENZE DELLE RETI IDRICHE GESTITE DA AMAP S.P.A. - CUP: B79J21036770001 (E CAP 4020111)	383.500,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DELLE DERIVAZIONI DI UTENZA NELLA SOTTORETE 4 - POLITEAMA DELLA CITTÀ DI PALERMO - CUP: B71D21000510003 (E CAP 4020112)	83.300,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DI TRATTI DI RETE E REALIZZAZIONE DEI DISTRETTI IDRICI NELLE RETI DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000500003 (E CAP 4020113)	31.700,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - ADEGUAMENTO E POTENZIAMENTO DEL SISTEMA DI MISURE DEI VOLUMI DI PROCESSO E RELATIVO TELECONTROLLO A SERVIZIO DELLE INFRASTRUTTURE DI ACQUEDOTTO GESTITE DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000480003 (E CAP 4020114)	42.150,00	0,00	0,00
09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI POA FSC 2014-2020 - ADEGUAMENTO E RINNOVO FUNZIONALE DEL SISTEMA DI POTABILIZZAZIONE ED APPROVVIGIONAMENTO SCHEMA PRESIDIANA CUP G87I20000220001 (E CAP 4020115)	704.382,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE NON RICORRENTI		32.264.858,00	30.050.000,00	30.050.000,00

6) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

L'Ente non ha in essere alcuna garanzia, principale o sussidiaria, in favore di terzi.

7) 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.

La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari, derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

L'Ente non ha in essere nessuna operazione di finanza derivata.

10) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ED 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.

Nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione, l'elenco analitico riguardante le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente e i relativi utilizzi è costituito dalla tabella più sotto riportata.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti.

Esemplificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2.

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, nella colonna b) è indicato il totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità/fondo svalutazione crediti riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa, dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale.

Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente.

Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.”;

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti, salvo i mutui contratti dalle regioni a fronte di disavanzo da indebitamento autorizzato con legge non ancora accertato;

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da “entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio”).

10.1) Risultato di amministrazione presunto**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)***

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	2.032.757,05
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	104.475,05
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	7.088.377,40
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	7.567.547,64
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 e alla data di redazione del bilancio dell'anno 2024	1.658.061,86
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 ⁽²⁾	1.658.061,86

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	460.531,50
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	800.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	53.248,00
	B) Totale parte accantonata	1.313.779,50
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	150.000,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	150.000,00

Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	194.282,36
	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 quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo – salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(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 2022, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

(5) Indicare l'importo del fondo 2023 risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2022, incrementato dell'importo relativo al fondo 2023 stanziato nel bilancio di previsione 2023 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2022. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2024, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo 2023 indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

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

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono 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).

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 - 2026

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate							
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso							
	FONDO RISCHI SPESE PER CONTENZIOSO	800.000,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		800.000,00	0,00	0,00	0,00	800.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
1100105/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	477.373,24	0,00	0,00	-16.841,74	460.531,50	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		477.373,24	0,00	0,00	-16.841,74	460.531,50	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali							
1100102/0	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	7.501,00	0,00	7.501,00	0,00
Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	7.501,00	0,00	7.501,00	0,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
1100101/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	36.754,00	0,00	8.993,00	0,00	45.747,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		36.754,00	0,00	8.993,00	0,00	45.747,00	0,00
TOTALE		1.314.127,24	0,00	16.494,00	-16.841,74	1.313.779,50	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2024 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 - 2026**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) : (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)

Vincoli derivanti dalla legge											
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli derivanti da Trasferimenti											
2010103/0	CONTRIBUTO REGIONALE PER PIANO D'AMBITO (U CAP 1030222)	1030222/0	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER PIANO D'AMBITO (E CAP 2010103)	0,00	42.700,00	0,00	42.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3050203/0	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO DA AMMINISTRAZIONI LOCALI (U. CAP. 1099901)	1099901/0	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE AD AMMINISTRAZIONI LOCALI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO (E. CAP. 3050203)	0,00	1.872,74	1.872,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020104/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - RIDUZIONE DELLE PERDITE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA, COMPRESA LA DIGITALIZZAZIONE E IL MONITORAGGIO DELLE RETI DEL COMUNE DI MONTELEPRE - CUP: J44E21003230001 (U CAP 2030102)	2030102/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - RIDUZIONE DELLE PERDITE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA, COMPRESA LA DIGITALIZZAZIONE E IL MONITORAGGIO DELLE RETI DEL COMUNE DI MONTELEPRE - CUP: J44E21003230001 (E CAP 4020104)	0,00	104.800,57	104.800,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4020105/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - PROGETTO DI MAPPATURA, MODELLIZZAZIONE, RICERCA PERDITE E INTERVENTI PER L'EFFICIENTAMENTO DELLE RETI DI APPROVVIGIONAMENT O IDRICO UNIONE MADONIE - CUP: B37J22000030006 (U CAP 2030103)	2030103/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - PROGETTO DI MAPPATURA, MODELLIZZAZIONE, RICERCA PERDITE E INTERVENTI PER L'EFFICIENTAMENTO DELLE RETI DI APPROVVIGIONAMENT O IDRICO UNIONE MADONIE - CUP: B37J22000030006 (E CAP 4020105)	0,00	1.579.469,05	1.579.469,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020106/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELL'AUTOMATIC METER MANAGEMENT DI AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000490003 (U CAP 2030302)	2030302/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELL'AUTOMATIC METER MANAGEMENT DI AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000490003 (E CAP 4020106)	0,00	259.379,00	259.379,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020107/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI FUNZIONALI AL RILIEVO GEOREFERENZIATO IN AMBIENTE GIS, ALLA MODELLAZIONE IDRAULICA PER L'EFFICIENTAMENTO DELLE RETI IDRICHE DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000470003 (U CAP 2030303)	2030303/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI FUNZIONALI AL RILIEVO GEOREFERENZIATO IN AMBIENTE GIS, ALLA MODELLAZIONE IDRAULICA PER L'EFFICIENTAMENTO DELLE RETI IDRICHE DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000470003 (E CAP 4020107)	0,00	608.202,75	608.202,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020108/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELLA CENTRALE OPERATIVA INFOCARTOGRAFICA SU GIS PER LA PRIORITIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000460003 (U CAP 2030304)	2030304/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - SERVIZI E FORNITURE FUNZIONALI ALLA REALIZZAZIONE DELLA CENTRALE OPERATIVA INFOCARTOGRAFICA SU GIS PER LA PRIORITIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000460003 (E CAP 4020108)	0,00	46.591,00	46.591,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020109/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E INSTALLAZIONE DI SISTEMI AUTOMATIZZATI DI DISINFEZIONE E CONTROLLO DELL'ACQUA IMMESSA IN RETE E RELATIVO SISTEMA CENTRALIZZATO DI MONITORAGGIO E ALLERTA - CUP: B71D21000530003 (U CAP 2030305)	2030305/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E INSTALLAZIONE DI SISTEMI AUTOMATIZZATI DI DISINFEZIONE E CONTROLLO DELL'ACQUA IMMESSA IN RETE E RELATIVO SISTEMA CENTRALIZZATO DI MONITORAGGIO E ALLERTA - CUP: B71D21000530003 (E CAP 4020109)	0,00	118.563,00	118.563,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4020110/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI MISURA ALLE UTENZE NELLA RETE IDRICA DEL COMUNE DI PARTINICO - CUP: B71D21000520003 (U CAP 2030306)	2030306/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI MISURA ALLE UTENZE NELLA RETE IDRICA DEL COMUNE DI PARTINICO - CUP: B71D21000520003 (E CAP 4020110)	0,00	421.405,00	421.405,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020111/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E POSA IN OPERA DI SMART METERS STATICI DA INSTALLARE ALLE UTENZE DELLE RETI IDRICHE GESTITE DA AMAP S.P.A. - CUP: B79J21036770001 (U CAP 2030307)	2030307/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - FORNITURA E POSA IN OPERA DI SMART METERS STATICI DA INSTALLARE ALLE UTENZE DELLE RETI IDRICHE GESTITE DA AMAP S.P.A. - CUP: B79J21036770001 (E CAP 4020111)	0,00	1.994.721,00	1.994.721,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020112/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DELLE DERIVAZIONI DI UTENZA NELLA SOTTORETE 4 POLITEAMA DELLA CITTÀ DI PALERMO - CUP: B71D21000510003 (U CAP 2030308)	2030308/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DELLE DERIVAZIONI DI UTENZA NELLA SOTTORETE 4 POLITEAMA DELLA CITTÀ DI PALERMO - CUP: B71D21000510003 (E CAP 4020112)	0,00	441.919,00	441.919,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4020113/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DI TRATTI DI RETE E REALIZZAZIONE DEI DISTRETTI IDRICI NELLE RETI DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000500003 (U CAP 2030309)	2030309/0	CONTRIBUTI PNRR/REACT-EU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA RIABILITAZIONE DI TRATTI DI RETE E REALIZZAZIONE DEI DISTRETTI IDRICI NELLE RETI DEI COMUNI GESTITI DA AMAP S.P.A. - CUP: B71D21000500003 (E CAP 4020113)	0,00	1.268.736,00	1.268.736,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0,00	6.888.359,11	6.845.659,11	42.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincili formalmente attribuiti dall'ente											
FONDO DI DOTAZIONE		FONDO DI DOTAZIONE		150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (h/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				150.000,00	6.888.359,11	6.845.659,11	42.700,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)	150.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i) ⁽¹⁾	150.000,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto.

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)
2024 - 2025 - 2026

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)	(g)	
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
									Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti		0,00
									Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti ⁽¹⁾		0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti.

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

11) ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI LE PREVISIONI, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL BILANCIO

Si ritiene non vi siano altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

12) CONCLUSIONI

Con il presente documento si è cercato di completare ed arricchire le informazioni contenute nel bilancio di previsione alla luce delle indicazioni contenute nei principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011.

Questa nota integrativa, dunque, è volta ad integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso e svolge le seguenti funzioni:

- descrittiva: illustra i dati che per la loro sinteticità non possono essere pienamente compresi;
- informativa, apporta ulteriori dati non inseriti nei documenti di bilancio, che hanno una struttura fissa e non integrabile;
- esplicativa, indica le motivazioni delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati per la determinazione dei valori di bilancio.