

Relazione sulla Gestione Rendiconto 2022

ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA DI SIRACUSA

LE ATTIVITA' SVOLTE DALL'ASSEMBLEA TERRITORIALE IDRICA

Con Legge regionale n. 2 del 09 Gennaio 2013 art. 4 le Autorità d'Ambito sono state poste in liquidazione e le funzioni di Commissario Straordinario e Liquidatore sono assunte dai Presidenti dei consigli di Amministrazione delle disciolte Autorità ed i predetti Commissari durano in carica sino al completamento delle attività di censimento delle gestioni preesistenti e di verifica dello stato dei rapporti giuridici attivi e passivi e comunque non oltre sei mesi dalla data di entrata in vigore della presente legge.

La stessa legge ha avviato il processo di riattribuzione delle funzioni delle Autorità d'Ambito ottimale del servizio idrico integrato da definirsi, ai sensi dell'art. 1, comma 5, che dispone: "5. Con successiva legge regionale, da emanarsi entro sei mesi dalla data di entrata in vigore della presente legge, le funzioni delle Autorità d'ambito sono trasferite ai Comuni, che le esercitano in forma singola o associata, con le modalità previste dal decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, senza oneri aggiuntivi per la finanza pubblica. Con la medesima legge regionale sono disciplinate le modalità di successione nei rapporti giuridici attivi e passivi e le modalità di tutela dei rapporti di lavoro eventualmente in essere facenti capo alle Autorità d'ambito. "Le prescrizioni dell'ultimo periodo del c. 5 art. 1 LR 2/13 non sono ancora state ancora emanate dalla Regione Siciliana.

La Legge regionale n.19 dell'11/08/2015 "Disciplina in materia di risorse idriche ha disposto per la suddivisione del territorio della Regione Siciliana in 9 Ambiti Territoriali Ottimali per il Servizio Idrico ed in ogni ATO deve essere costituita una Assemblea Territoriale Idrica dotata di personalità giuridica di diritto pubblico e di autonomia amministrativa, contabile e tecnica. L'assemblea è composta dai sindaci dei comuni ricompresi nell'ATO (quindi è esclusa qualsiasi funzione da parte della Provincia Regionale di competenza) che eleggono il Presidente dell'Assemblea. Detta Assemblea di fatto esercita le funzioni già attribuite dalle Autorità d'Ambito territoriale ottimale di cui all'art. 148 e seguenti del decreto legislativo n. 152/2006. La perimetrazione materiale del territorio in ambiti territoriali ottimali, come decisi dalla Legge, sono stati delegati all'Assessorato per l'energia ed i servizi di pubblica utilità che li ha perimetrali con Decreto Assessoriale del 29/01/2016. Detti Ambiti di fatto coincidono con i vecchi Ambiti territoriali e con i perimetri amministrativi delle ex Province Regionali.

La sentenza della Corte Costituzionale n. 93/2017 ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 3 comma 3 lett. i); 4, commi 2,3,4 lett.a); 6,7,8,12; art.5, comma 2,6,7, e dell'art. 11 della legge regionale n. 19/2015 ha precisato che i Commissari Straordinari e Liquidatori continueranno a svolgere le proprie funzioni fino al formale insediamento e definitivo delle Assemblee territoriali Idriche, atteso che il passaggio di attribuzioni fra amministrazioni pubbliche deve attuarsi secondo i principi generali dell'ordinamento Giuridico, senza soluzione di continuità, garantendo il passaggio tra l'Ente che si estingue e l'Ente che subentra.

La Circolare dell'Assessorato Regionale dell'Energia e dei Servizi di Pubblica Utilità n. 7394 del 22/11/2016 nel chiarire alcuni punti fondamentali ha precisato che per l'avvio delle ATI sarebbe stato opportuno stipulare una Convenzione AATO/ATI. La ATI Siracusa è stata formalmente insediata in data 12/04/2016 ed in pari data fu approvato lo statuto dell'Assemblea.

In data 05/07/2016 fu nominato anche il Consiglio Direttivo

In data 26/07/2016 fu approvato il Fondo di Dotazione dell'Assemblea.

Al fine di agevolare l'avvio dell'attività della costituenda ATI, come disposto dalla Regione Siciliana, il personale del Consorzio ATO 8 di Siracusa, ancorché non vi fosse ancora alcuna convenzione regolatrice, su richiesta dell'ATI e con l'autorizzazione del Commissario Straordinario e Liquidatore del Consorzio ATO ha curato l'iter relativo

all'insediamento formale dell'ATI, all'approvazione dello Statuto avvenuta il 12/4/2016 ed alla nomina degli organi statutari. L'ATI ha avviato il processo inerente la predisposizione dello stato di consistenza delle reti e degli impianti per aggiornare il Piano d'Ambito.

Il Consorzio ATO successivamente, a seguito di deliberazione del Commissario Straordinario e Liquidatore pro-tempore n. 4 del 23/2/2017, ha sottoscritto con la ATI Siracusa una Convenzione per l'utilizzo congiunto del personale ed ha altresì approvato anche la pianta organica dell'Assemblea medesima che, in prima fase coincide con quella a suo tempo approvata per il Consorzio ATO Idrico con eccezione della Dott.ssa Velleda Capodicasa, unico dipendente a tempo pieno del Consorzio, a cui le sono state attribuite anche le funzioni di Direttore dell'Assemblea Territoriale Idrica. Tale scelta è stata dettata dalla necessità, nell'attuale fase di avvio, di ridurre i costi di gestione. La sopraddezza Convenzione ha avuto termine il 31/12/2018 e, successivamente, solo nel 2020 si è provveduto ad istituire un nuovo Ufficio autonomo con le relative dotazioni ed adempimenti, anche in considerazione dell'avvenuto collocamento a riposo della Dott.ssa Capodicasa nel mese di luglio 2019.

In seguito all'avvenuto Commissariamento ad acta disposto dalla Regione Siciliana nella seconda metà del 2020 per la realizzazione del Piano d'Ambito, è stata ripresa con maggior vigore l'attività dell'Assemblea, finalizzata al raggiungimento degli obiettivi prefissati in ambito regionale.

Dal 2021, infatti, in seguito alla costituzione di un autonomo Ufficio di Segreteria dell'Assemblea con l'individuazione del Responsabile Finanziario ed al completamento di tutte le attività necessarie all'effettivo funzionamento operativo dell'Ente (definizione di tutti i bilanci e rendiconti in sospeso dal 2016 in poi, acquisto software per contabilità e protocollo, apertura del sito Internet, accensione del Conto sia presso la Banca d'Italia che presso il proprio Tesoriere, emissione di mandati e reversali tramite procedura SICOGE, etc.) si è avviata la normale attività dell'Ente, tuttora in corso.

Nel corso dell'anno 2022 è proseguita la definizione delle attività relative al Piano d'Ambito, con la presentazione alla Regione Siciliana dei relativi elaborati.

A causa dei ricorsi presentati da alcuni Comuni per il riconoscimento della salvaguardia del mantenimento dei rispettivi Servizi idrici esistenti (in autonomia rispetto alla futura gestione unitaria da parte della istituenda Società Consortile), si è reso necessario incrementare il capitolo delle Spese legali per la difesa dell'Ente.

Nel 2023, in seguito ai ritardi per la costituzione della Società mista, la Regione Siciliana ha disposto un nuovo commissariamento per la realizzazione del Servizio Idrico Integrato mediante costituzione di Società mista pubblica/privata, tuttora in corso.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2022

L'esercizio 2022 è stato gestito mediante l'applicazione del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, così come recepito dal Legislatore agli artt. 179 e 183 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che impone agli enti territoriali di registrare le obbligazioni attive e passive all'atto del loro perfezionarsi, imputandole però agli esercizi nei quali l'obbligazione diverrà esigibile.

Tale disposto normativo, cuore pulsante della riforma contabile nota come "*Armonizzazione*" incide profondamente sugli esiti della gestione e cambia in modo radicale l'approccio alle metodologie gestionali dell'intera organizzazione.

E' da evidenziare, inoltre, che nell'anno 2022, in seguito alla piena operatività raggiunta dall'Assemblea mediante l'attivazione di tutto quanto previsto per il regolare funzionamento dell'Ente (Servizio di Cassa e Tesoreria, creazione ed invio di mandati di pagamento e reversali d'incasso mediante SICOGE, etc.), si è provveduto al coordinamento ed al funzionamento del nuovo Ufficio di Segreteria, completamente attivo, e ad effettuare tutti gli adempimenti amministrativi e contabili utili.

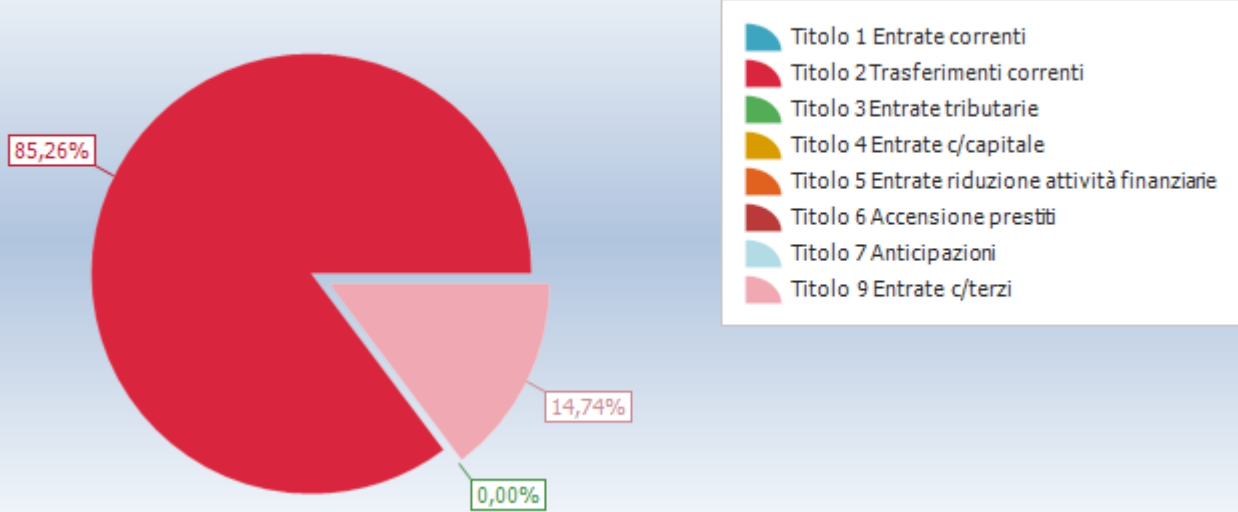
Date le difficoltà registrate nelle annualità precedenti, dal 2022 il Fondo di dotazione versati dai Comuni è stato incrementato da € 150.000,00 ad € 200.000,00 ed è stato inoltre previsto un ulteriore Fondo una tantum di € 100.000,00 per le spese di costituzione della società mista per la gestione del servizio idrico. Per le quote non versate dai Comuni, trattandosi di trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche, non si è provveduto ad effettuare l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

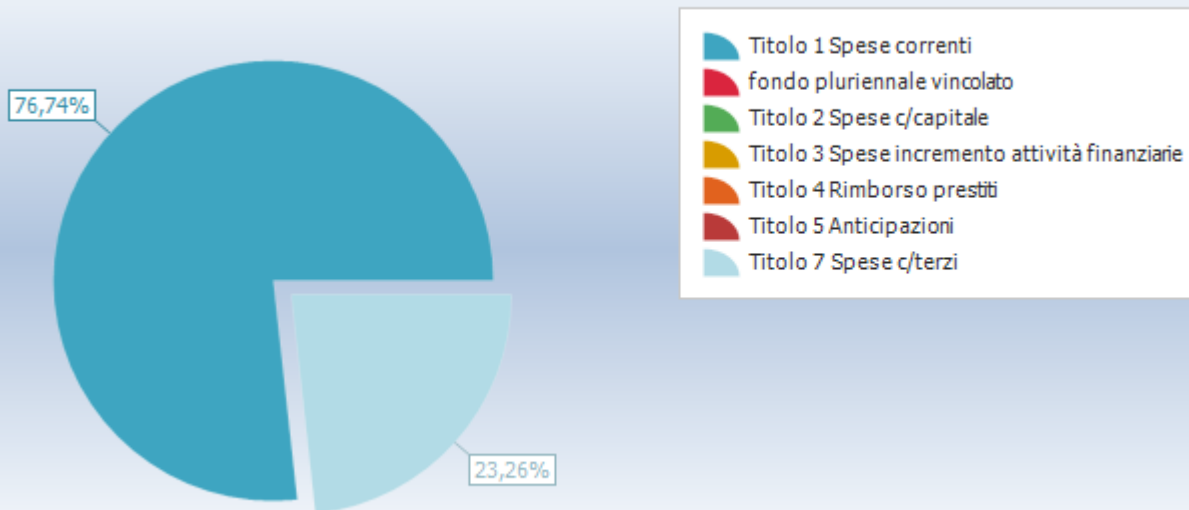
La gestione di Competenza dell’esercizio 2022 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		68.549,99			
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	0,00	0,00	Titolo 1 Spese correnti	171.095,37	195.190,48
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	300.000,00	323.895,00			
Titolo 3 Entrate tributarie	0,01	0,00	Titolo 2 Spese c/capitale	0,00	33.074,69
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 4 Entrate c/capitale	0,00	0,00	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	300.000,01	323.895,00	Totale spese finali	171.095,37	228.265,17
Titolo 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso prestiti	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	51.872,40	51.872,40	Titolo 7 Spese c/terzi	51.872,40	51.368,16
Totale entrate dell'esercizio	351.872,41	375.767,40	Totale spese dell'esercizio	222.967,77	279.633,33
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	351.872,41	444.317,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	222.967,77	279.633,33
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	128.904,64	164.684,06
TOTALE A PAREGGIO	351.872,41	444.317,39	TOTALE A PAREGGIO	351.872,41	444.317,39

Accertamenti



Impegni

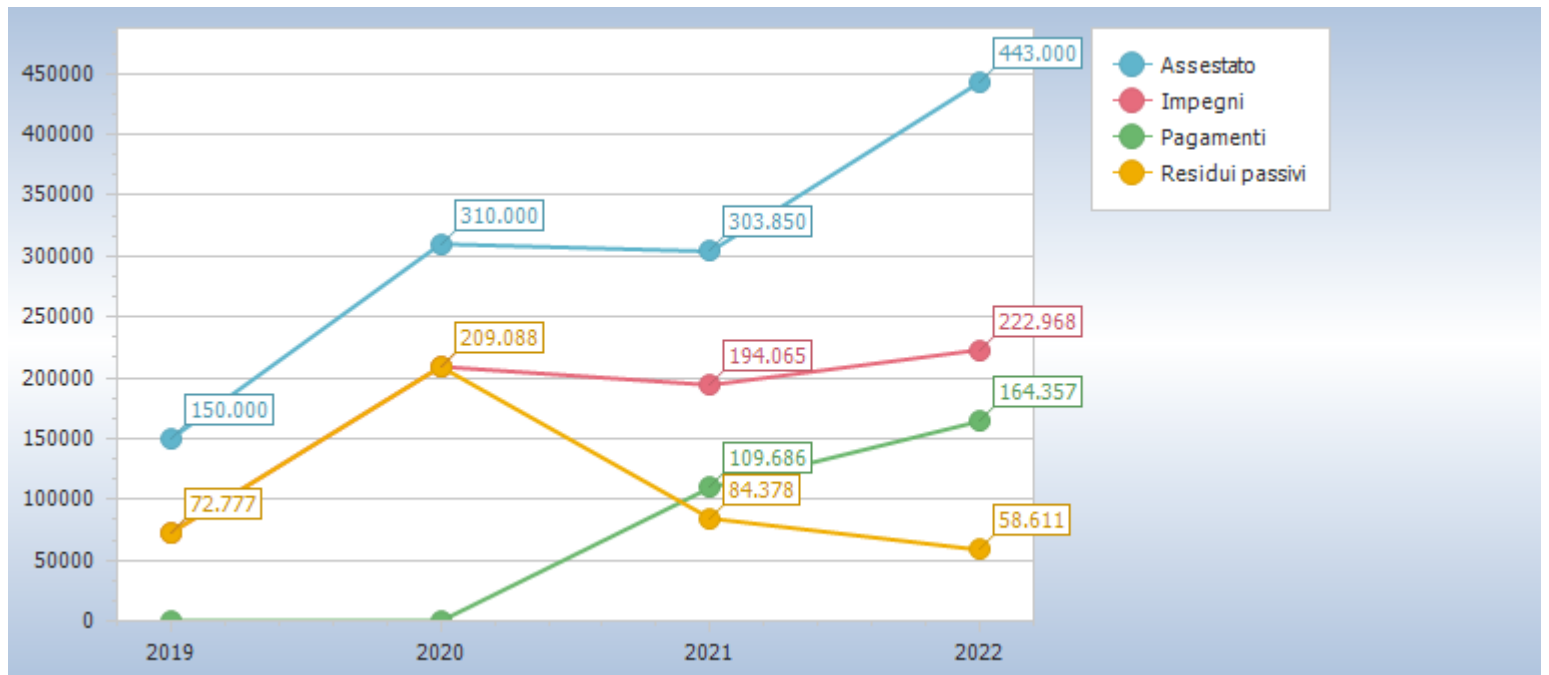


EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	300.000,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	171.095,37
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	(-)	0,00
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		128.904,64
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		128.904,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		128.904,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		128.904,64
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		128.904,64
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		128.904,64
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		128.904,64
O1) Risultato di competenza di parte corrente		128.904,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		128.904,64

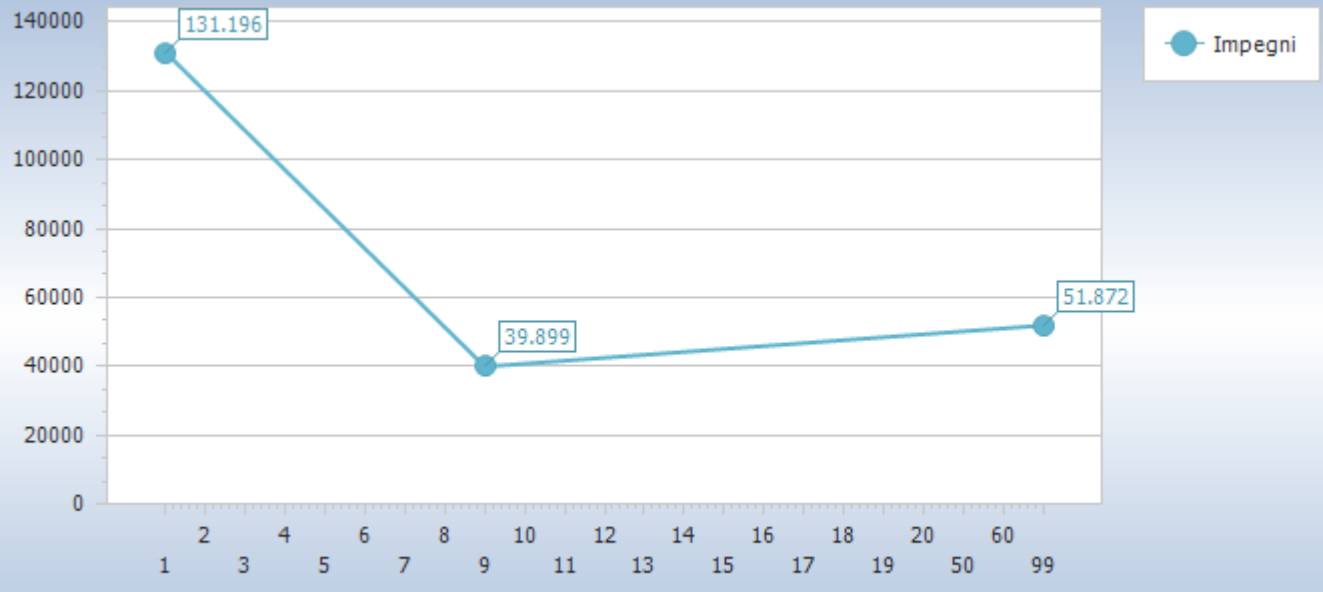
Riepilogo Titoli SPESE

Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	301.000,00	171.095,37	56,84	113.000,45	66,05	58.094,92
2. Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	142.000,00	51.872,40	36,53	51.356,25	99,00	516,15
Totale	443.000,00	222.967,77	50,33	164.356,70	73,71	58.611,07



Riepilogo missioni

Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	146.000,00	131.196,37	89,86	81.824,45	62,37	49.371,92
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	155.000,00	39.899,00	25,74	31.176,00	78,14	8.723,00
99 Servizi per conto terzi	142.000,00	51.872,40	36,53	51.356,25	99,00	516,15
Totale	443.000,00	222.967,77	50,33	164.356,70	73,71	58.611,07

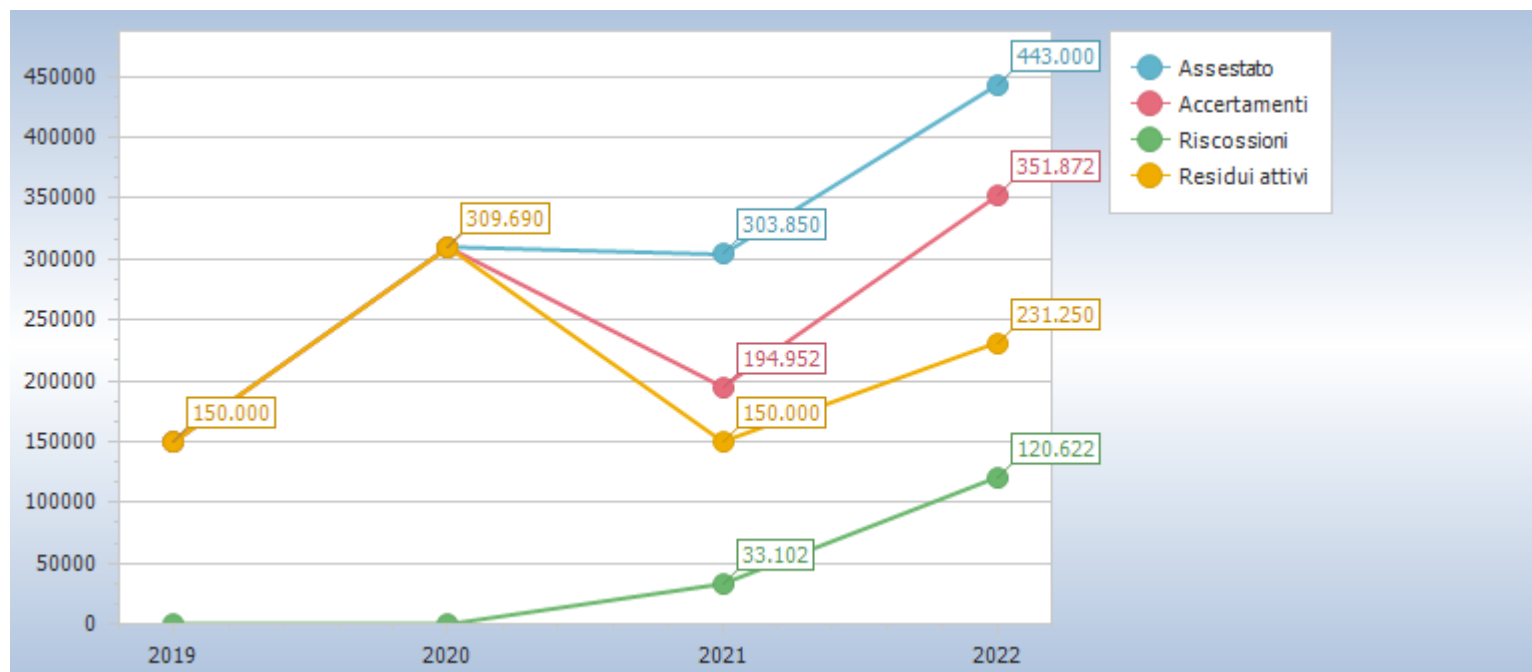


Codice missioni - Impegni

Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	131.196,37	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	39.899,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	171.095,37	0,00	0,00	0,00	0,00

Per quanto riguarda le Entrate Correnti (€ 200.000,00 nuovo Fondo di dotazione ed € 100.000,00 Fondo una tantum per la costituzione della società consortile per la gestione del servizio idrico), si nota che le stesse sono interamente costituite dalle quote associative dei 21 Comuni del territorio facenti parte dell'Assemblea, come dettagliatamente riportato nei grafici e tabelle seguenti:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	300.000,00	300.000,00	100,00	68.750,00	22,92	231.250,00
3. Entrate extratributarie	1.000,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
4. Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	142.000,00	51.872,40	36,53	51.872,40	100,00	0,00
Totale	443.000,00	351.872,41	79,43	120.622,40	34,28	231.250,01



LA GESTIONE RESIDUI

Si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. I residui attivi di parte corrente sono interamente costituiti dai trasferimenti dovuti dai 21 Comuni facenti parte dell'Assemblea. Trattandosi di trasferimenti da altri Enti, sono stati mantenuti al loro valore nominale.

I residui attivi di parte capitale si riferiscono al trasferimento assegnato dalla Regione per le spese per la realizzazione del Piano d'Ambito.

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
2	Trasferimenti correnti	648.370,00	0,00	0,00	0,00	648.370,00	255.145,00	393.225,00
4	Entrate in conto capitale	97.674,56	0,00	0,00	0,00	97.674,56	0,00	97.674,56
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		746.044,56	0,00	0,00	0,00	746.044,56	255.145,00	490.899,56

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	393.109,11	0,00	0,00	0,00	393.109,11	82.190,03	310.919,08
2	Spese in conto capitale	130.749,25	0,00	0,00	0,00	130.749,25	33.074,69	97.674,56
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	11,91	0,00	0,00	0,00	11,91	11,91	0,00
Totale		523.870,27	0,00	0,00	0,00	523.870,27	115.276,63	408.593,64

I residui passivi sono, viceversa, rappresentati dalle quote spettanti al Consorzio Ato Idrico S.I.I. di Siracusa e costituiscono la quota spettante all'ATI dei costi dell'Ufficio di Gestione dei due Enti, condiviso in base ad apposita Convenzione, fino al 31/12/2018 e dalle spese per il Piano d'Ambito. Anche in questo caso, vengono mantenuti al valore nominale.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2022

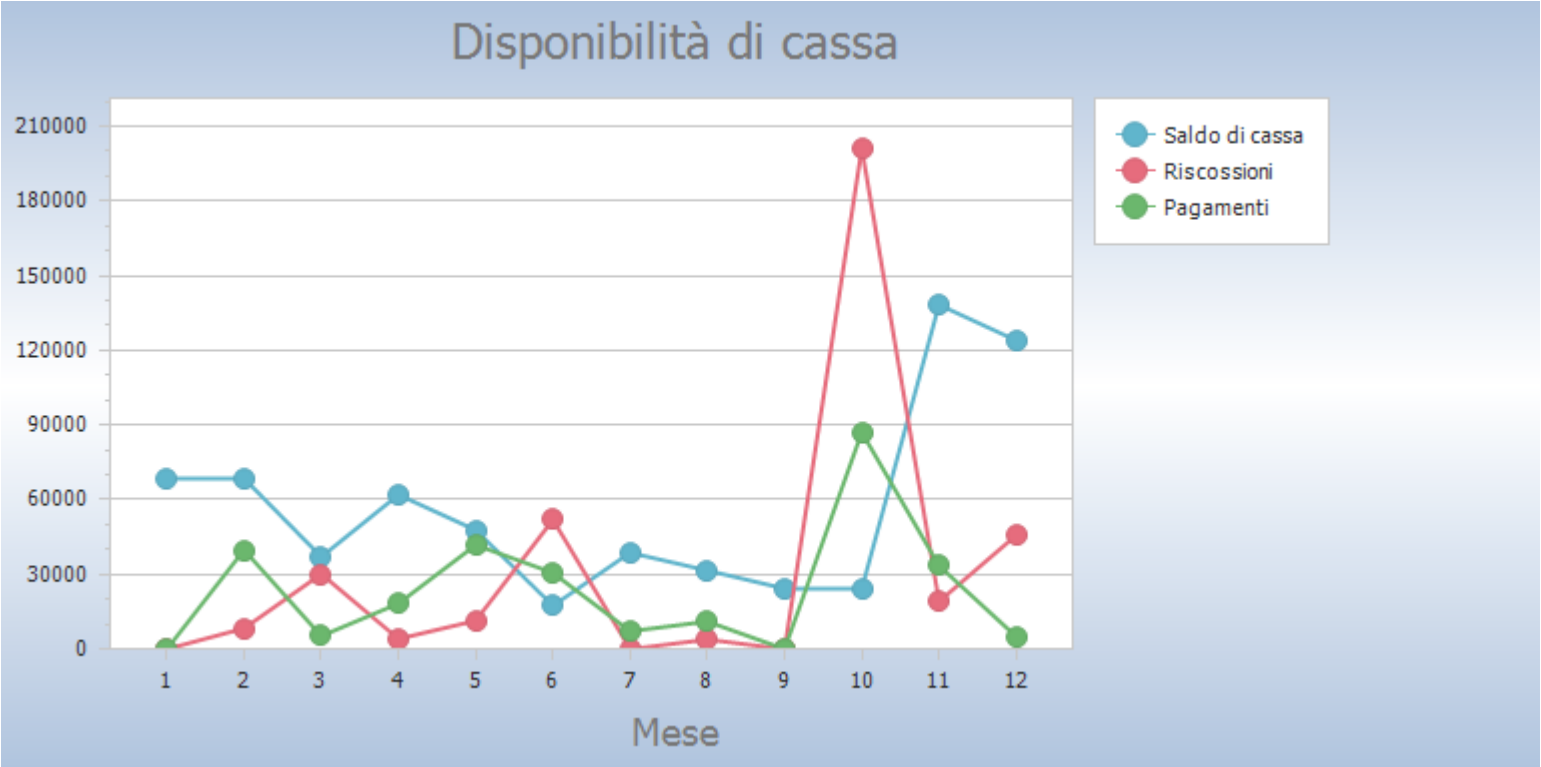
Titolo		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
2	Trasferimenti correnti	171.270,00	74.850,00	74.850,00	72.255,00	231.250,00	624.475,00
3	Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
4	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	97.674,56	0,00	0,00	97.674,56
Totale		171.270,00	74.850,00	172.524,56	72.255,00	231.250,01	722.149,57

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2022

Titolo		Anno 2018 e precedenti	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Totale
1	Spese correnti	298.101,05	924,00	9.583,94	2.310,09	58.094,92	369.014,00
2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	97.674,56	0,00	0,00	97.674,56
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	516,15	516,15
Totale		298.101,05	924,00	107.258,50	2.310,09	58.611,07	467.204,71

LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa ha registrato le prime effettive movimentazioni dal mese di maggio 2022 e, al termine dell'esercizio finanziario il saldo di cassa è stato pari ad € 164.684,06.



SALDI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio 2022 l'ATI ha registrato i seguenti risultati per i Vincoli di Finanza Pubblica, introdotti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come dettagliatamente indicato nella seguente tabella:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
(migliaia di euro)			
		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2022	Dati gestionali CASSA(riscossioni e pagamenti) al 31/12/2022
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)		
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)			
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)		
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	300	324
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)		
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)		
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)		
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)		
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	171	195
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)		
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)		
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	171	195
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)		33
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)		
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)		
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)		
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)		
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		129	
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	(-)		
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		129	96

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1
DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)**

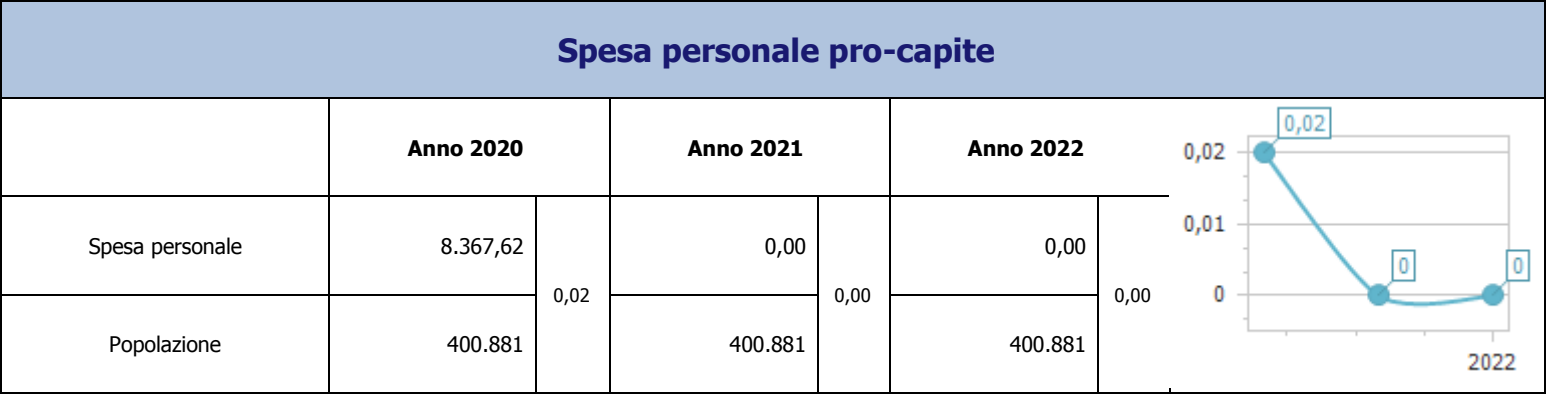
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI

(migliaia di euro)

		Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2022
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	(+)	
2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", commi 485 e segg., art.1, legge 232/2016	(-)	
2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN C/CAPITALE per investimenti, c.485 e segg., art.1, legge 232/2016. (3 = 1 - 2)		
4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017	(-)	
5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5)		
7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(+)	
8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	(-)	
8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito		
9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8)		
Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q=O+3+6+9)	(-)	
R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q)		129

LA SPESA PER IL PERSONALE

Nel corso del 2022 la spesa di personale dell’ATI, data l’assenza di dipendenti, è stata pari a zero.



L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2022

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2022, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Lo Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

LO STATO PATRIMONIALE

L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

Non presente.

I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, non rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti in quanto trattasi, interamente, di trasferimenti attesi da altre Amministrazioni (Comuni soci dell'A.T.I.).

IL PATRIMONIO NETTO

Il valore del patrimonio netto si incrementa per il valore dell'utile di esercizio e si decrementa per una rettifica sulle riserve di capitale ove presenti.

STATO PATRIMONIALE 2022					
Attività		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali				
1	Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5

	Totale immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0,00	0,00		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	722.149,56	746.044,56		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,01	0,00		
	Totale crediti	722.149,57	746.044,56		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	164.684,06	68.549,99		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	164.684,06	68.549,99		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	886.833,63	814.594,55		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	886.833,63	814.594,55		

I DEBITI DI FINANZIAMENTO

Non presenti.

I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Nell'anno sono stati pari ad € 467.204,71.

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Non presenti.

L'adozione dei nuovi principi prevede che le variazioni economiche positive di natura pluriennale confluiscono tra i risconti, sotto forma di contributi agli investimenti, per confluire nel Conto Economico tramite il processo di ammortamento, parallelo a quello del cespite che finanziano.

STATO PATRIMONIALE 2022					
Passività		2022	2021	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	128.904,64	-10.852,74	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	135.724,28	146.577,02	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	264.628,92	135.724,28		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	155.000,00	155.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	155.000,00	155.000,00		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
2	Debiti verso fornitori	3.363,23	3.219,97	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	299.025,05	299.025,05		
5	Altri debiti	164.816,43	221.625,25		
	TOTALE DEBITI (D)	467.204,71	523.870,27		
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00		
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	886.833,63	814.594,55		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Per quanto attiene al Conto Economico, lo stesso evidenzia un risultato positivo pari ad € 128.904,64.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	300.000,00	150.000,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	300.000,00	150.000,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,01	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	300.000,01	150.000,00		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	171.095,37	160.963,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	0,00	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	171.095,37	160.963,24		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	128.904,64	-10.963,24		

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00		
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	3.455,50		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	0,00	3.455,50		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	3.345,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	3.345,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	110,50		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	128.904,64	-10.852,74		
26	Imposte	0,00	0,00	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	128.904,64	-10.852,74		

LE CONCLUSIONI

Il Rendiconto della gestione d'esercizio è stato predisposto adottando gli schemi di cui all'art. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, fonda il proprio presupposto sul principio generale della competenza finanziaria c.d. potenziata e sui principi contabili applicati della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale.

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, economico e patrimoniale dell'Assemblea Territoriale Idrica di Siracusa.

Siracusa, 11/05/2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dr. Antonio Cappuccio