

BILANCIO DIPREVISIONE 2020-2022

Relazione Tecnica del Responsabile dei Servizi Finanziari

Indice

1. Premessa
2. Gli strumenti di programmazione
3. Gli stanziamenti del bilancio
 - 3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti
 - 3.2 Gli equilibri di bilancio
 - 3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio
 - 3.3.1 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie
 - 3.3.2 Titolo 1 Spesa corrente
 - 3.3.3 Partite di giro
4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019
5. Elenco delle società controllate.

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

La nota integrativa vuole arricchire il bilancio di previsione di informazioni integrandolo con dati quantitativi o esplicativi al fine di rendere maggiormente chiara e comprensiva la lettura dello stesso.

La nota integrativa analizza alcuni dati illustrando le ipotesi assunte ed in particolare i criteri adottati nella determinazione dei valori del bilancio di previsione.

2. Gli strumenti di programmazione

Il bilancio di previsione è stato redatto sulla base delle linee strategiche ed operative approvate nel Documento Unico di Programmazione (DUP) con delibera consiliare n. 11 del dicembre 2019.

Tale documento costituisce la guida strategica ed operativa dell'ente e ne costituisce il presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il DUP, predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011 e successive modificazioni, si compone di due sezioni:

- la Sezione Strategica (SeS), che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo;
- la Sezione Operativa (SeO), il cui arco temporale coincide con quello del bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato (di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267) e individua gli indirizzi strategici dell'ente.

La **Sezione Operativa** che riveste un carattere generale, di contenuto programmatico, costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione.

Il DUP è stato predisposto in forma semplificata nel rispetto di quanto previsto dal punto 4.4. del principio applicato dalla programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del d.lgs. 118/2011.

3. Gli stanziamenti del bilancio

I valori complessivi del bilancio di previsione sono i seguenti:

3.1 Entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda che 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 che la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Il dettaglio è riportato nelle pagine relative in bilancio di previsione 2020 parte entrate e parte spesa.

3.2 Gli equilibri di bilancio

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nelle relative tabelle dalle quali si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato, così come quello inerente all'equilibrio economico-finanziario di parte corrente e di parte capitale (art. 162 del Tuel).

3.3 Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di bilancio

3.3.1 Titolo 3 Entrata – Entrate extratributarie

Il Titolo 3 dell'entrata contiene gli stanziamenti relativi al trasferimento di somme dalla Gori spa a titolo di premio di gestione determinato in € 337.108,00, alle entrate derivanti da cedole su CCT per euro 25.000,00, per le autorizzazioni allo scarico da riversare interamente all'eic per € 70.000,00,00 e varie per un totale di € 2.600,00 il tutto per una previsione di entrata di € 434.708,00.

Per quanto riguarda la parte entrate in termini di cassa, si sottolinea che, essendo stato autorizzato dall'ente il rateizzo del credito verso la Gori spa, al 31 dicembre del 2017, con delibera commissariale 39/2018, in 10 anni con rata annuale di € 1.095.660,94, ma con accordo che in caso di soccombenza con l'agenzia delle entrate l'intero debito sarà interamente versato dalla Gori, tenendo presente questa evenienza si è proceduto ad inserirla nelle previsioni di entrata. Per il resto si tratta di partite di giro.

Infine si segnala che nella parte entrate l'FPV per il 2020 è di € 4.813.378,00 in previsione delle somme relative agli impegni da reimputare nel 2020 e finanziati con l'FPV.

Questo titolo è composto dalle seguenti categorie:

Si allega peg parte entrate.

3.3.2 Titolo 1 Spesa corrente

Le spese correnti dell'esercizio 2020 classificate secondo il livello delle missioni/programmi sono riassunte nel prospetto che segue:

Si allega peg spese.

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2020 è riferita a 3 dipendenti ed è stata calcolata con riferimenti ai valori delle categorie di appartenenza del personale occorrente, così come riportato nel DUP approvato con delibera 11 del dicembre 2019.

Imposte e tasse a carico dell'ente

La spesa per imposte e tasse a carico dell'ente prevista per l'esercizio 2020 è riferita alle spese per IRAP, imposte di registro e di bollo, alla TARI di competenza dell'ente.

Acquisto di beni e servizi

La spesa per acquisto di beni e servizi è prevista per l'esercizio 2020 è riferita alle spese per l'acquisto di beni e servizi come da peg allegato.

3.3.3 Partite di giro

Le partite di giro dall'esercizio 2020 si riferiscono a sole movimentazioni relative al personale e fiscali e a rapporti con l'EIC.

4. Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 – Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019

Il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2019 non evidenzia la formazione di un disavanzo di amministrazione.

Si rammenta che tale allegato è stato introdotto dal d.lgs. 118/2011 al fine di imporre agli enti locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura.

Le risultanze del risultato di amministrazione presunto sono esplicitate nel prospetto di

bilanci:

5. Elenco delle partecipazioni possedute

Ai sensi dell'art. 11-*quater* del d.lgs. 118/2011 si definisce **società controllata** da un ente locale la società nella quale l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante.

• Società controllate

La società controllata dall'Ente d'Ambito Sarnese Vesuviano è:

DENOMI	ATTIVITÀ	%
GORI SPA	GESTIONE DEL SERVIZIO IDRICO	51%

6. Indirizzo internet di pubblicazione.

L'indirizzo internet di pubblicazione dei documenti di bilancio di questa Amministrazione è :
www.ato3campania.it sezione amministrazione trasparente.



Via del Grande Archivio
Angolo P.tta G. Fortunato, 10
80138 Napoli

Tel. 081.5800808
Fax 081.4202794
www.ato3campania.it

Gestione Commissariale

ex Delibera Giunta Regione Campania del 27 dicembre 2012, n. 813
