

NOTA INTEGRATIVA **ALLEGATO E)**
AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2025

PREMESSA

Il d. lgs. 23 giugno 2011 n. 118 coordinato con il d. lgs. 10 agosto 2014, n. 126, ha introdotto un nuovo sistema contabile, cosiddetto armonizzato, avente la finalità di rendere i bilanci degli enti territoriali omogenei fra loro, anche ai fini del consolidamento con i bilanci delle amministrazioni pubbliche.

Le principali innovazioni introdotte dal nuovo sistema contabile sono:

- L'Adozione di nuovi Schemi di bilancio
- Il Principio di competenza potenziata
- Il Piano dei conti integrato
- Il Fondo pluriennale vincolato
- Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

La presente Nota Integrativa è redatta in applicazione del Principio Contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, di cui all'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 che ha stabilito che a decorrere dall'esercizio 2015 le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria siano tenuti a conformare la redazione del loro bilancio a principi contabili generali e applicati.

In particolare, i contenuti della Nota Integrativa allegata al Bilancio di previsione sono disciplinati dal paragrafo 9.11 del Principio Contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

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

Gli argomenti illustrati ed analizzati nelle pagine che seguono riguardano:

<i>RACCORDO CON GLI ESERCIZI PRECEDENTI</i>	2
<i>LE ENTRATE</i>	3
<i>LE SPESE</i>	3
<i>I FONDI</i>	5
<i>FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI</i>	5
<i>PASSIVITA' POTENZIALI</i>	6
<i>ONERI FINANZIARI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI</i>	6
<i>ELENCO DEI PROPRI ENTI O ORGANISMI STRUMENTALI</i>	6
<i>L'INDEBITAMENTO</i>	6
<i>LA PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA</i>	6

RACCORDO CON GLI ESERCIZI PRECEDENTI

Il Consiglio di Bacino Verona Sud, Ente con autonoma personalità giuridica di diritto pubblico, è stato costituito in data primo luglio 2015 da parte dei 35 Enti locali partecipanti e una Unione di Comuni (composta da 4 comuni) mediante la sottoscrizione, ai sensi dell'articolo 30 del TUEL, di apposita Convenzione per l'esercizio in forma associata delle funzioni di programmazione, organizzazione e controllo del servizio rifiuti ai sensi della LRV 52/2012.

Con deliberazione n. 1 del 25 febbraio 2016 il Comitato di Bacino del Consiglio di Bacino Verona Sud ha verificato il Piano di Ricognizione redatto dal Commissario Liquidatore del Consorzio per lo Sviluppo del Basso Veronese ai sensi del comma 3 dell'articolo 5 della LRV 52/2012 ed approvato il conferimento dei rapporti giuridici attivi e passivi idonei ad essere loro trasferiti.

Il Consiglio di Bacino Verona Sud ha iniziato formalmente la propria operatività in data primo marzo 2016 a seguito della sottoscrizione dell'atto notarile di trasferimento dei rapporti giuridici e passivi da parte del Consorzio di Sviluppo Basso Veronese e Ente di Bacino Verona Quattro ed ha operato in continuità con il Consorzio stesso adottandone le medesime modalità operative oltre che il medesimo regime di contabilità civilistica – contabilità economico-patrimoniale.

L'articolo 18 della Convenzione istitutiva del Consiglio di Bacino Verona Sud stabilisce che per quanto non disciplinato dalla stessa si fa rinvio alle norme previste dal d. lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in quanto applicabili.

La parte seconda del d. lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali", disciplina l'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali. L'ordinamento stabilisce i principi in materia di programmazione, gestione e rendicontazione, nonché i principi relativi alle attività di investimento, al servizio di tesoreria, ai compiti ed alle attribuzioni dell'organo di revisione economico-finanziaria e, per gli enti cui sia applicabile, alla disciplina del risanamento finanziario.

Il Consiglio di Bacino è un ente di regolazione al quale, per espressa previsione normativa, è inibita la possibilità di svolgere attività di gestione operativa.

Il sistema contabile in uso agli Enti Locali che partecipano al Consiglio di Bacino è di tipo finanziario, secondo il principio della competenza finanziaria potenziata, e la sua natura autorizzatoria è coerente sia con la natura dell'ente che con le esigenze di controllo e in grado di meglio rappresentare complessivamente la situazione finanziaria, patrimoniale ed economica dell'Ente Pubblico.

E' un sistema contabile integrato in cui la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria ed è costituito da un insieme coordinato di scritture e rilevazioni, fondamentale non solo per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, ma anche in grado di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi delle transazioni poste in essere, salvaguardando al contempo il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione e mantenendo la funzione autorizzativa della gestione, caratteristica che è in grado di assicurare un maggior controllo sul bilancio da parte dell'Organo tenuto ad approvarlo ed un vincolo giuridico amministrativo per chi è chiamato a gestirlo.

La programmazione di Bilancio segue pertanto le regole della contabilità di cui al D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267 e al D.Lgs 118/2011, richiamando i diversi valori contabili di tipo finanziario, economico e patrimoniale, la coerenza, la chiarezza e la significatività delle scelte di programmazione, della gestione e delle risultanze finali di esercizio secondo una logica autorizzatoria. Ciò in ossequio a quanto appunto indicato nei Principi Contabili o Postulati di cui all'Allegato 1 (Principi generali o postulati) al d. lgs. 118/2011.

Il bilancio di previsione finanziario 2023_2025 è ormai il sesto bilancio redatto secondo il sistema di contabilità in uso agli enti locali e contiene il raccordo dei dati di bilancio relativi all'esercizio 2022.

LE ENTRATE

Anche per l'esercizio 2023, come per gli esercizi precedenti, le entrate di parte corrente sono riferibili quasi interamente al contributo di finanziamento dei Comuni finanziato con il Piano Economico Finanziario del servizio rifiuti. La sua quantificazione annua, è stata stabilita in €. 1,00 (un euro) ad abitante residente nel territorio di ciascun ente locale partecipante, risultante dall'ultimo censimento ISTAT, oltre ad €. 1,00 (un euro) per utenza non domestica risultante dall'ultima comunicazione utile effettuata da ciascun ente locale partecipante ad ARPAV; per il 2023 ammontano in totale ad € 258.867,00.

Sono previste entrate, sempre in parte corrente, per €. 120.000,00 per contributi erogati da LE.SE. SpA (per il tramite del Comune di Legnago) e finalizzati alla realizzazione di progetti in campo ambientale, che finanziano analoga voce di spesa.

Inoltre sono previste entrate, extratributarie al titolo 3, in particolare ad interessi attivi maturati sul conto di tesoreria stimati in € 20,00 oltre a rimborsi di importo non significativo per un totale stimato di € 2.000,00, e ad € 20.000,00 per eventuali rimborsi spese di gara.

LE SPESE

La spesa corrente è stata calcolata tenendo conto in particolare di:

- Personale in servizio;
- Contratti e convenzioni in essere;
- Spese per utenze e servizi di rete;
- Spese per gestione delle gare.

- **LE SPESE per gli ORGANI ISTITUZIONALI** comprendono il **COSTO DEL REVISORE UNICO** legale (stimato in 5.700,00 euro annui lordi) e il **rimborso chilometrico** per le spese per i **COMPONENTI del Comitato** di Bacino (pari a 600,00 euro annui).

- **Gli INCARICHI di PRESIDENTE e di COMPONENTE DEL COMITATO** sono prestati a titolo gratuito, in ossequio agli articoli 82 e 84 del D.Lgs 18 agosto 2000. Viene riconosciuto solo il rimborso chilometrico se dovuto e i rimborsi spese documentate, il tutto disciplinato da delibera di Comitato nr.20 del 10/04/2017.

- **LA SPESA RELATIVA ALLA RETRIBUZIONE COMPENSO DEL DIRETTORE**, è prevista in €. 40.000,00 con esclusione degli oneri sociali, previsti in €. 16.000,00. E' prevista, inoltre, una somma di €. 5.709,23 a titolo di premio di risultato dell'esercizio 2022 per le figure dirigenziali, oltre ad un importo di 3.000,00 per oneri relativi a detto premio

- **LE SPESE PER IL PERSONALE**, stimate in €. 86.700,00 si riferiscono al costo di due unità operative amministrative a tempo indeterminato impiegate part-time (26,5 ore/settimana, pari al 69,74% del totale delle ore) e risultano così suddivise:

RETRIBUZIONI DEL PERSONALE	€ 62.900,00
ONERI SOCIALI a carico ENTE su RETRIBUZIONI DEL PERSONALE	€ 23.800,00

Nella voce retribuzioni del personale, indicata per un totale € 62.900,00, è compresa anche la voce in FPV di € 1.900,00 relativa alla quota di 14ma mensilità dei dipendenti e nella voce oneri sociali a carico dell'Ente su retribuzioni del personale per € 22.800,00 è compresa la quota in FPV per € 800,00 oneri su 14ma mensilità dipendenti.

Sono previste **IMPOSTE e TASSE** per €. 12.100,00 relative a IRAP, TARI.

E' previsto un **ACCANTONAMENTO al FONDO TFR** per € 3.000,00.

La voce **ACQUISTI DI BENI E SERVIZI (spese per titoli e macroaggregati)**, il cui ammontare è stimato in €. 211.887,00 risulta così suddivisa:

RIMBORSO AMMINISTRATORI	600,00 €
COMPENSO ORGANO DI REVISIONE E RELATIVI ONERI SOCIALI	5.700,00 €
ACQUISTO BENI DI CONSUMO	1.000,00 €
CANONE DI LOCAZIONE SEDE CONSIGLIO DI BACINO	6.600,00 €
SPESE PER FUNZIONAMENTO UFFICI – UTILIZZO BENI	2.700,00 €
UTENZE SEDE CONSIGLIO DI BACINO	14.500,00 €
MANUTENZIONE ORDINARIA SEDE, IMPIANTI, MACCHINARI	1.800,00 €
PULIZIE, SPESE CONDOMINIALI	5.000,00 €
SPESE DI CARATTERE AMMINISTRATIVO	1.063,00 €
ONERI SERVIZIO DI TESORERIA	1.300,00 €
FORMAZIONE 626 E ANTICORRUZIONE	2.000,00 €
FORMAZIONE DEL PERSONALE	1.500,00 €
SERVIZI DI INFORMATICA	9.000,00 €
COLLABORAZIONI SPECIALISTICHE (RSPP, ELABORAZIONE PAGHE, FISCALISTA)	9.263,00 €
COLLABORAZIONE AMMINISTRATIVA PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE	7.124,00 €
SPESE GARA	20.000,00 €
SPESE PER PROGETTI SENSIBILIZZAZIONE E FORMAZIONE IN CAMPO AMBIENTALE	120.000,00 €
QUOTA ASSOCIATIVA ANEA	2.737,00 €
TOTALE	211.887,00 €

Tra le **collaborazioni specialistiche**, per € 9.263,00, sono previste le spese relative al Consulente del Lavoro, al Responsabile del Servizio per la Protezione e la Prevenzione, al DPO, al fiscalista.....etc.

Nelle altre Spese Correnti sono stati stanziati, per le **ASSICURAZIONI** varie dell'Ente, per l'anno 2023, € 9.500,00.

Nella voce spese per la collaborazione amministrativa, per prestazioni professionali e specialistiche, sono stati stanziati € 7.124,00 per eventuali collaborazioni

Inoltre sono stati previsti **per rimborsi e poste correttive** delle entrate per € 8.661,85

Le spese previste in FPV ammontano ad € 11.609,23 e sono quelle per il premio di risultato dell'esercizio 2022 per la figura dirigenziale e per la 14ma mensilità del personale

Sono previste spese di investimento per euro 1.000,00.

I FONDI

Il Fondo di riserva è stato iscritto per 4.000,00 €, misura non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste.

In riferimento a quanto previsto dal Principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al d. lgs. 118/2011), in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione deve essere effettuato un apposito accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità - FCDE - per i crediti di dubbia e difficile esazione.

In ossequio ai principi contabili entrati in vigore con decorrenza 01.01.2015, per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato l'accertamento per cassa; per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Detto Fondo è da intendersi come un "Fondo rischi" teso ad evitare che entrate di dubbia e difficile esazione, seppur legittimamente accertabili sulla base dei vigenti principi contabili, siano utilizzate per il finanziamento di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Non richiedono l'accantonamento al Fondo, in quanto considerate entrate sicure, i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto entrate destinate ad essere accertate a seguito dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

Poiché pressoché tutte le entrate derivano da trasferimenti da parte di pubbliche amministrazioni, non viene valorizzata alcuna somma a titolo di FCDE.

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

Tutte le **pubbliche amministrazioni** sono **tenute a pagare le fatture ricevute entro trenta giorni** dalla data del loro ricevimento, termine che può eccezionalmente essere **elevato a sessanta giorni in caso di specifici accordi** (il termine ordinario è fissato in sessanta giorni per i soli enti del Servizio Sanitario Nazionale): lo prevede l'articolo 4 del d.lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, emanato per dare attuazione alla direttiva della Comunità Europea 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti.

Nello specifico, le disposizioni volte ad assicurare la riduzione del debito residuo ed il rispetto dei tempi di pagamento da parte degli enti locali sono contenute nella legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019) che, ai commi da 859 a 873 dell'articolo 1, ha introdotto e disciplinato il **Fondo di garanzia debiti commerciali**.

E' stato necessario inserire a bilancio un nuovo capitolo anche per una quota pari ad € 10.938,15 al FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI perché il debito residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

PASSIVITA' POTENZIALI

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali riferite a contenzioni legali o spese potenziali

ONERI FINANZIARI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

L'Ente non ha mai sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

ELENCO DEI PROPRI ENTI O ORGANISMI STRUMENTALI

Il Consiglio di Bacino non ha partecipazioni in società o organismi strumentali.

L'INDEBITAMENTO

Non è previsto ricorso all'indebitamento nel triennio, né il rilascio di alcuna forma di garanzia/fidejussione.

LA PREVISIONE DEI FLUSSI DI CASSA

I flussi di cassa, ed i relativi stanziamenti di previsione sono stati stimati in relazione alla esigibilità dei crediti iscritti in bilancio e ai debiti maturati.

Gli stanziamenti di cassa, per espressa previsione normativa, sono indicati solo nel primo anno.

E' stato verificato che in vigore della normativa attuale, non sono prevedibili ipotesi di squilibrio di cassa e conseguente ricorso ad anticipazione di tesoreria.