



Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale "Toscana Costa"

Allegato C

Delibera Assemblea n. 15 del 20/12/2024

NOTA INTEGRATIVA

Bilancio di previsione finanziario

2025 - 2027



INDICE:

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

1 - I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.

1.1 – Le entrate.

Entrate	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Fondo pluriennale vincolate per spese correnti (cp)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolate per spese c/capitale (cp)	0,00	0,00	0,00
Avanzo (cp)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa 01/01/2025	4.864.008,84		
Titolo 2 - Trasferimenti correnti			
Previsione di competenza	1.080.000,00	1.080.000,00	1.080.000,00
<i>Previsione di cassa</i>	<i>1.100.000,00</i>		
Titolo 3 - Entrate extratributarie			
Previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>Previsione di cassa</i>	<i>5.000,00</i>		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale			
Previsione di competenza	24.122.576,75	1.038.002,26	0,00
<i>Previsione di cassa</i>	<i>27.546.443,08</i>		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro			
Previsione di competenza	302.000,00	302.000,00	302.000,00
<i>Previsione di cassa</i>	<i>302.000,00</i>		
Totale previsione Titoli entrate competenza	25.509.576,75	2.425.002,26	1.387.000,00
Totale previsione Titoli entrate cassa	28.953.443,08		
Totale generale previsione entrate competenza	25.509.576,75	2.425.002,26	1.387.000,00
Totale generale previsione entrate cassa	33.817.451,92		

La previsione di entrata contenuta nel titolo 2: sono rappresentate:

- dai trasferimenti derivanti dai Comuni quali quote obbligatorie per dare copertura alle spese di funzionamento dell'Ente. La previsione è "dimensionata" sull'ammontare di tali spese. La previsione annuale a competenza per ciascuna annualità del triennio è di euro 880.000,00, mentre l'importo previsionale di cassa per l'esercizio 2025 è di euro 900.000,00 e tiene conto delle aspettative di incasso, oltre che delle quote 2025, anche delle quote arretrate.
- Dal contributo convenzionale per attività di controllo dovuto dal Gestore unico e pari ad un valore annuale di euro 200.000,00. La previsione di competenza e di cassa 2025 sono di pari ammontare.

Le previsioni di entrata contenute nel titolo 3, come indicato nella successiva tabella, sono rappresentate da interessi attivi e da rimborsi e altre entrate correnti.

Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Tipologia 300: Interessi attivi			
previsione di competenza	50,00	50,00	50,00
<i>previsione di cassa</i>	<i>50,00</i>		
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti			
previsione di competenza	4.950,00	4.950,00	4.950,00
<i>previsione di cassa</i>	<i>4.950,00</i>		
Totale titolo 3			
previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<i>previsione di cassa</i>	<i>5.000,00</i>		

Le previsioni di entrata contenute nel titolo 4, come indicato nella successiva tabella, sono previsioni rappresentate dai Contributi agli investimenti provenienti dal Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (MASE) a valere sui fondi PNRR:

Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Tipologia 200: Contributi agli investimenti			
previsione di competenza	24.122.576,75	1.038.002,26	0,00
<i>previsione cassa</i>	<i>27.546.443,08</i>		
Totale titolo 4			
previsione di competenza	24.122.576,75	1.038.002,26	0,00
<i>previsione cassa</i>	<i>27.546.443,08</i>		

Le suddette risorse sono a sostegno della realizzazione entro il 30/06/2026 dei seguenti interventi:

nr.	ID_proposta	Descrizione intervento	Importo del contributo assegnato	CUP
1	MTE11A_0000988	CENTRO DI RACCOLTA INTERCOMUNALE "TORI" – COMUNE DI CAMAIORE (LU)	632.724,70 €	H32F22000520001
2	MTE11A_00001748	TRANSIZIONE DALLA RACCOLTA STRADALE ALLA RACCOLTA	1.000.000,00 €	H61E22000170001

		DIFFERENZIATA DOMICILIARE NEL COMUNE DI MASSA		
3	MTE11A_00004381	RACCOLTA DIFFERENZIATA RD 4.0 Carrara	1.000.000,00 €	H81E22000150001
4	MTE11A_00001401	CENTRO DI RACCOLTA "MARTIRI DI CEFALONIA" – COMUNE DI MASSA (MS)	1.000.000,00 €	H62F22000600001
5	MTE11A_00001481	CENTRO DI RACCOLTA INTERCOMUNALE "CORVAIA" – COMUNE DI SERAVEZZA (LU)	322.226,40 €	H82F22000640001
6	MTE11A_00001703	ECOCENTRO Carrara	485.371,00 €	H82F22000650001
7	MTE11A_00001922	Progetto SCOUWP - Smart Courtesy Waste Point- Carrara	999.944,41 €	H81E22000160001
8	MTE11C_00000833	Nuovo impianto di trattamento e recupero prodotti assorbenti ad uso personale - Capannori	*10.000.000,00 €	G52F22000700005
9	MTE11C_00000831	impianto trattamento dei rifiuti provenienti da spazzamento strade e da pulizia arenili (posidonia)	*6.500.000,00 €	G22F22000790005
10	MTE11C_00000805	Impianto selezione e avvio a commercializzazione di prodotti tessili raccolti in maniera puntuale	*5.411.458,33€	G52F22000690005
Totale			27.351.724,84€	

*acconto del 10% già incassato.

1.2 – Le spese.

Spese		Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Titolo 1 - spese correnti	competenza	1.066.000,00	1.066.000,00	1.066.000,00
	<i>cassa</i>	<i>1.224.242,23</i>		
Titolo 2 – spese c/capitale	competenza	24.141.576,75	1.057.002,26	19.000,00
	<i>cassa</i>	<i>29.822.377,95</i>		
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	302.000,00	302.000,00	302.000,00
	<i>cassa</i>	<i>302.000,00</i>		
Totale competenza		25.509.576,75	2.425.002,26	1.387.000,00
Totale cassa		31.348.620,18		

Le previsioni di competenza riguardanti le spese contenute nel titolo 1 sono evidenziate per macroaggregati nella tabella che segue:

Titolo 1 - Spese correnti	Previsioni 2025 competenza	Previsioni 2026 competenza	Previsioni 2027 competenza
Redditi da lavoro dipendente	356.028,00	350.028,00	350.028,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	36.135,00	36.135,00	36.135,00
Acquisto di beni e servizi	662.255,00	668.255,00	668.255,00
Altre spese correnti	11.582,00	11.582,00	11.582,00
Totale	1.066.000,00	1.066.000,00	1.066.000,00

Oltre al fondo di riserva, applicato nella misura dello 0,52% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio e di importo pari a euro 5.582,00, non sono previsti ulteriori stanziamenti per accantonamenti ai fondi spese e ai fondi rischi. Tutto ciò, in ragione della tipologia dei crediti che risultano totalmente nei confronti di altre amministrazioni pubbliche; non viene neppure alimentato il fondo crediti di dubbia esigibilità. Si ricorda infatti che, in base al punto 3.3 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato A/2 del DLgs 118/2011, «Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa.»

Le previsioni di competenza riguardanti le spese contenute nel titolo 2: sono evidenziate per macroaggregati nella tabella che segue:

Titolo 2 - Spese in conto capitale	Previsioni 2025 competenza	Previsioni 2026 competenza	Previsioni 2027 competenza
Investimenti fissi lordi	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Contributi agli investimenti	24.122.576,75	1.038.002,26	0,00
Totale	24.141.576,75	1.057.002,26	19.000,00



Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani
Ambito Territoriale Ottimale "Toscana Costa"

2 - L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)	
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	1.922.391,64
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	37.252,19
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2024	2.782.802,82
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	3.375.601,76
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
= Risultato di amministrazione esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	1.366.844,89
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
- Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+ Incremento dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+ Riduzione dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
- Fondo pluriennale vincolato	0,00
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	1.366.844,89
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte accantonata	
Fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2024	0,00
Altri accantonamenti	0,00
B) Totale parte accantonata	0,00
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	200.000,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	200.000,00
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.166.844,89
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:	
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

3 - L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Il Bilancio di previsione finanziario 2025 – 2027 non contiene alcuna spesa finanziata mediante l'utilizzo di quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione 2024 presunto.

4 - L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'ente per il triennio 2025 -2027 non prevede investimenti finanziati mediante il ricorso al debito, prevede invece i seguenti investimenti mediante risorse proprie (euro 19.000,00 annue) e risorse PNRR:

Spese in c/capitale per macro-aggregati	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
ACQUISTO HARDWARE	9.000,00	9.000,00	9.000,00
ACQUISTO MOBILI E ARREDI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Macro-aggregato 2: investimenti fissi lordi			
CENTRO DI RACCOLTA INTERCOMUNALE "TORI" – COMUNE DI CAMAIORE (LU)	632.724,70	0,00	0,00
TRANSIZIONE DALLA RACCOLTA STRADALE ALLA RACCOLTA DIFFERENZIATA DOMICILIARE NEL COMUNE DI MASSA	1.000.000,00	0,00	0,00
RACCOLTA DIFFERENZIATA RD 4.0 Carrara	1.000.000,00	0,00	0,00
CENTRO DI RACCOLTA "MARTIRI DI CEFALONIA" – COMUNE DI MASSA (MS)	1.000.000,00	0,00	0,00
CENTRO DI RACCOLTA INTERCOMUNALE "CORVAIA" – COMUNE DI SERAVEZZA (LU)	322.226,40	0,00	0,00
ECOCENTRO Carrara	485.371,00	0,00	0,00
Progetto SCOUWP - Smart Courtesy Waste Point- Carrara	999.944,41	0,00	0,00

Nuovo impianto di trattamento e recupero prodotti assorbenti ad uso personale - Capannori	9.000.000,00	0,00	0,00
impianto trattamento dei rifiuti provenienti da spazzamento strade e da pulizia arenili (posidonia)	4.811.997,74	1.038.002,26	0,00
Impianto selezione e avvio a commercializzazione di prodotti tessili raccolti in maniera puntuale	4.870.312,50	0,00	0,00
Totale	24.122.576,75	1.038.002,26	0,00
Macro-aggregato 3: contributi agli investimenti			
Totale spese in conto capitale	24.141.576,75	1.057.002,26	19.000,00

5 - Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

Le previsioni del fondo pluriennale vincolato sono a zero per il triennio 2025 – 2027.

6 - L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

L'Ente non ha prestato alcuna forma di garanzia in favore di enti o di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

7 - Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né contratti di finanziamento che includono una componente derivata. L'Ente non ha neppure alcuna previsione di stipulare tali tipologie di contratti nel corso del triennio 2025-2027.

8 - L'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

L'Ente non possiede né enti, né organismi strumentali.

9 - L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

L'Ente non possiede alcuna partecipazione, né diretta né indiretta.