

**PUNTO 3.2 ordine del giorno Assemblea di Bacino 25 luglio 2019**

**Allegato 1 Schema di Delibera Assemblea**

Venezia, 10 luglio 2019

**CONSIGLIO DI BACINO**



***Bilancio di previsione  
per gli esercizi finanziari 2019-2021***

**Relazione del Direttore**

**sulla Salvaguardia degli equilibri del bilancio 2019**

**(ex art. 193 D.Lgs 267/2000)**

## Il Direttore

### Premessa

Si premette che al Consiglio di Bacino si applicano le norme disposte dal TUEL per gli enti locali, con particolare riferimento al bilancio.

Pertanto, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, il Consiglio di Bacino è tenuto a rispettare nel corso dell'intero esercizio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'articolo 162, comma 6 del TUEL.

Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo competente per l'approvazione del bilancio (l'Assemblea di Bacino nel caso del Consiglio di Bacino) provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, sulla base di apposita Relazione redatta dal Direttore.

### Richiamate

- la Delibera dell'Assemblea di Bacino n. 13 del 13.12.2018 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2019-2021;
- la Delibera del Comitato di Bacino n. 1 del 17 gennaio 2019 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2019-2021;
- la Delibera del Comitato di Bacino n. 4 del 28 febbraio 2019 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei Residui attivi e Passivi 2018;
- la Delibera dell'Assemblea di Bacino n. 5 del 19 aprile 2019 con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2018.

si riportano pertanto di seguito:

- 1) la situazione di entrate e spese prevista nel bilancio previsionale 2018 approvato dall'Assemblea di Bacino con delibera n. 13 del 13 dicembre 2018, come modificato per effetto della delibera di variazione di bilancio N. 5 del 19 aprile 2019 conseguente all'attribuzione di parte dell'avanzo di amministrazione accertato nel Rendiconto 2018;
- 2) la situazione formatasi nel corso della prima parte dell'esercizio 2019 e quella attesa nella seconda parte dell'esercizio, sia in termini di competenza che di cassa;
- 3) l'attestazione del permanere degli equilibri di bilancio.

### 1. La situazione del bilancio previsionale

Il Rendiconto dell'esercizio 2018, come approvato dall'Assemblea di Bacino, ha evidenziato un avanzo di amministrazione pari a complessivi **€ 1.421.577,48** da destinare:

1. parte accantonata per l'importo complessivo di **€ 16.426,85** al fondo rischi su crediti di dubbia esigibilità;
2. al finanziamento di spese in conto capitale per **€ 951.157,01**;
3. a fondi non vincolati per l'importo di **€ 453.993,62**.

Con Deliberazione dell'Assemblea di Bacino n. 6 del 19 aprile 2019 è stato approvato la parziale applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2018 per € 330.000,00, di cui € 300.000,00 da utilizzare per spese correnti a carattere non permanente ai sensi dell'art. 187, comma 2, del TUEL (cofinanziamento enti del bacino, al supporto per la pianificazione di bacino e campagna straordinaria di comunicazione ambientale) ed € 30.000,00 da utilizzare per spese in conto capitale ai sensi dell'art. 187, comma 1 del

Tuel, relative all'acquisizione di un software per svolgere i controlli derivanti dalla normativa istitutiva dei Consigli di Bacino, ai sensi dell'art. 187 del TUEL adeguando l'importo già stanziato nel bilancio di previsione pari ad € 15.000,00 per spese in conto capitale per un totale pari ad € 45.000,00 (TAB. 1).

In sede di bilancio di previsione, come modificato a seguito della richiamata delibera di variazione di Bilancio N. 6 del 19 aprile 2019, l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale è così garantito:

**TAB. 1**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.786.525,68		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	286.528,29	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	(+)	525.742,00	525.742,00	525.742,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.112.270,29	525.742,00	525.742,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-300.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	300.000,00	-	-
<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	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	45.000,00	-	-

Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		805,20	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		0,00	0,00	0,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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>	(-)		45.805,20 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
			<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Con successiva proposta di deliberazione dell'Assemblea da portare alla seduta del 25 luglio 2019 si prevede la parziale applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2018 per € 122.000,00, per spese correnti a carattere non permanente ai sensi dell'art. 187, comma 2, del TUEL per le motivazioni espresse nelle premesse agli atti, ovvero per dare corso alla programmazione dell'ente a causa della decadenza dell'impegno assunto nel 2018 di € 130.000,00 e riaccertato nel 2019 per la mancata aggiudicazione dell'RDO indetta su Mepa per la selezione dell'advisor a supporto delle procedure di allineamento delle scadenze (TAB. 2).

In sede di bilancio di previsione, come modificato a seguito della richiamata delibera di variazione di Bilancio N. 6 del 19 aprile 2019 e della succitata proposta di variazione, l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale è così garantito:

**TAB. 2**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.786.525,68		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	286.528,29	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	(+)	525.742,00	525.742,00	525.742,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.234.270,29	525.742,00	525.742,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-422.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	422.000,00	-	-
<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	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	45.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	805,20	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
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 Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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>	(-)		45.805,20 0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
			<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione 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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
			<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2. La situazione formatasi nel corso della prima parte dell'esercizio 2019

Si premette che i dati di seguito esposti con riferimento alla prima parte dell'esercizio si riferiscono al preconsuntivo 2019 formatosi nel periodo da 1.1.2019 al 9 luglio 2019, mentre quelli attesi nella seconda parte dell'esercizio si riferiscono alle previsioni dal 9 luglio 2019 al 31.12.2019.

Si precisa inoltre che i dati sono espressi tutti in unità di euro.

### 2.a Gestione di Competenza

Le entrate a titolo II previste a bilancio per euro 524.742 sono state interamente accertate in quanto riferite ai contributi dovuti dai Comuni del Bacino, come stabiliti in occasione dell'approvazione del Bilancio 2019 dell'Ente, in misura pari a 0,6 euro per residente con caricamento sulla tariffa rifiuti. Nel complesso le riscossioni fino al 09 luglio 2019 sulle entrate di parte corrente di competenza 2019 sono ammontati a **€ 315.065,20**.

Nel consuntivo della prima parte dell'esercizio 2019 le spese correnti sono state impegnate per **€ 371.803,50**, pari al **60,9%** degli stanziamenti iniziali di bilancio, percentuale influenzata dall'impegno integrale ad inizio esercizio delle spese del personale per trattamento fisso dovuto per l'intero anno.

Si ritiene che la spesa attesa nella seconda parte dell'anno rientrerà nei limiti della quota di stanziamento di bilancio non ancora impegnata, con l'obiettivo di impegnare quanto stanziato anche con parziale applicazione dell'avanzo 2018 e con l'inevitabile formazione di un avanzo di gestione anche per il corrente esercizio, anche a seguito dell'economia di € 130.000,00, impegno decaduto e citato al paragrafo precedente.

Nel complesso i pagamenti fino al 09 luglio 2019 sulle spese di parte corrente di competenza 2019 sono ammontati a € 90.509,82. Sono inoltre stati effettuati pagamenti per € 64.810,61 sugli impegni a residui.

## 2.b Gestione residui

Secondo le risultanze della contabilità al 09 luglio 2019, i residui attivi sulle entrate correnti in essere all'1.1.2019 erano pari a € 102.034,56, sono stati incassati per complessivi € 43.657,60. Residuano pertanto residui attivi per € 58.406,96.

I residui passivi in essere all'1.1.2019 erano pari ad € 179.649,27 e sono stati pagati per € 90.509,82. Residuano pertanto residui passivi per euro 89.139,45.

## 2.c I fondi rischi

I fondi rischi (rischio contenzioso e fondo di riserva) non pongono esigenze di variazione rispetto alla dotazione già stanziata a bilancio: rispettivamente € 5.000,00 ed € 9.000,00.

Nel bilancio di previsione 2019-2021 il fondo rischi su crediti di dubbia esigibilità, per l'anno 2019 e gli anni a venire, vista la natura dei crediti ovvero crediti verso pubbliche amministrazioni, non viene costituito.

## 2.d La situazione di cassa

Si ricorda che all'inizio dell'esercizio il saldo cassa era positivo per **€ 1.786.525,68**.

Per effetto di incassi per complessivi **€ 358.228,80** e di pagamenti per complessivi **€ 159.705,11**, come ripartiti nelle varie componenti indicate nei punti precedenti, il saldo cassa è salito a **€ 1.986.274,56**, ampiamente capiente rispetto alle previsioni di pagamenti, al netto degli incassi, attese nella seconda parte dell'anno.

## **3) L'attestazione del permanere degli equilibri di bilancio**

Sulla base delle risultanze consuntive del primo semestre dell'esercizio finanziario 2019 e di quanto previsto per il secondo semestre dell'esercizio, non emerge allo stato attuale, a seguito delle variazioni già adottate, alcuna esigenza di procedere ad ulteriori variazioni di bilancio dell'esercizio 2019.

Si può quindi attestare che è stata svolta la verifica per il permanere degli Equilibri del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019, quale risultante dalla variazione approvata con delibera dell'Assemblea N. 6 del 19 aprile 2019 e dalla variazione proposta con deliberazione da portare in approvazione in data 25 luglio 2019 e riportate al punto 1) e che tali equilibri sono mantenuti anche per gli esercizi 2020 e 2021.

Infine, si richiama la delibera del Comitato di Bacino n. 15 del 2 agosto 2018 di adozione del Piano Triennale del fabbisogno di personale che riporta i limiti di spesa di personale di competenza del Comitato di Bacino, aggiornata al triennio 2019-2021 dal Piano Triennale del fabbisogno di personale approvato con Deliberazione dell'Assemblea di Bacino n. 2 del 14/02/2019, al fine di riallocare la ripartizione delle spese per il personale per il conseguimento della copertura della dotazione organica e del piano triennale del personale, garantendo il rispetto dei limiti di spesa del personale posti dall'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006.

Si conferma che tale spesa è diminuita nel 2018 rispetto al 2017 poiché la spesa del Direttore è stata contenuta per il distacco al 50% fino a novembre 2018 e per le dimissioni di un B3 amministrativo, e che nel primo semestre 2019 si è proceduto al reperimento del personale previsto dalla dotazione organica (assunzione di un D1 giuridico) ed a forme di comando parziale e/o tempi determinati nel rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 562 della Legge 296/2006.

Il Direttore  
Luisa Tiraoro  
f.to<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Il documento firmato in originale è conservato presso la Sede dell'Ente