

Venezia, 13 luglio 2018

CONSIGLIO DI BACINO



***Bilancio di previsione
per gli esercizi finanziari 2018-2020***

Relazione del Direttore

sulla Salvaguardia degli equilibri del bilancio 2018

(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 del Consiglio di Bacino n. 26 del 21 dicembre 2017 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2018-2020; la Delibera del Comitato di Bacino n. 04 del 25 gennaio 2018 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2018-2020; che la Delibera del Comitato di Bacino n. 5 del 22 febbraio 2018 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei Residui attivi e Passivi 2017 e la Delibera dell'Assemblea di Bacino n. 1 del 12 aprile 2018 con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2017; 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. 26 del 21 dicembre 2017, come modificato per effetto della delibera di variazione di bilancio N. 2 del 17 maggio 2017 conseguente all'attribuzione di parte dell'avanzo di amministrazione accertato nel Rendiconto 2017;
- 2) la situazione formatasi nel corso della prima parte dell'esercizio 2018 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 2017, come approvato dall'Assemblea di Bacino, ha evidenziato un avanzo di amministrazione pari a complessivi € 1.423.451,15 da destinare:

- a. parte accantonata per l'importo complessivo di € 16.757,02, di cui € 16.426,85 al fondo rischi su crediti di dubbia esigibilità e € 330,17 a fondo vincolato per rinnovi contrattuali;
- b. a fondi vincolati per l'importo complessivo di euro 16.500,00, per il co-finanziamento dei progetti di comunicazione e educazione ambientale;
- c. al finanziamento di spese in conto capitale per € 946.011,66;
- d. a fondi non vincolati per l'importo di € 445.082,47.

Con la richiamata deliberazione di variazione è stata approvata, successivamente all'approvazione del rendiconto 2017, *l'applicazione parziale dell'avanzo libero di amministrazione*, risultante dal Rendiconto 2017 approvato dall'Assemblea, per € 130.000,00 da utilizzare per spese correnti a carattere non permanente ai sensi dell'art. 187 del TUEL.

In sede di bilancio di previsione, come modificato a seguito della richiamata delibera di variazione di Bilancio N. 2 del 12 aprile 2018, l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale è stato così garantito:

Parte corrente	
Trasferimenti da altri Enti (Titolo II)	524.742,00
Entrate extra-tributarie (Titolo III)	1.000,00
Fondo pluriennale vincolato	107.247,70

Utilizzo avanzo amministrazione	162.026,85
totale	795.016,55
spese correnti missione 03	645.316,26
fondi e accantonamenti	16.757,02
Totale	662.073,28
Parte capitale	
Entrate	0
Utilizzo avanzo amministrazione	50.000,00
totale	50.000,00
Fondo pluriennale vincolato	1.342,00
Spese in conto capitale	51.342,00
Totale	51.342,00

2. La situazione formatasi nel corso della prima parte dell'esercizio 2018

Si premette che i dati di seguito esposti con riferimento alla prima parte dell'esercizio si riferiscono al consuntivo formatosi nel periodo da 1.1.2018 al 13 luglio 2018, mentre quelli attesi nella seconda parte dell'esercizio si riferiscono alle previsioni dal 13 luglio 2018 al 31.12.2018.

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 2018 dell'Ente, in misura pari a 0,6 euro per residente con caricamento sulla tariffa rifiuti.

Nel complesso le riscossioni fino al 13 luglio 2018 sulle entrate di parte corrente di competenza 2018 sono ammontati a **€ 313.548,30**

Nel consuntivo della prima parte dell'esercizio 2018 le spese correnti sono state impegnate per **€ 371.803,50**, pari al **60,9%** degli stanziamenti di bilancio, percentuale influenzata dall'impegno integrale ad inizio esercizio della spesa del personale per trattamento fisso dovuto per l'intero anno.

Si ritiene che la spesa attesa nella seconda parte dell'anno rientrerà ampiamente nei limiti della quota di stanziamento di bilancio non ancora impegnata con il probabile formarsi di un avanzo di gestione anche per il corrente esercizio.

Nel complesso i pagamenti fino al 14 luglio 2018 sulle spese di parte corrente di competenza 2018 sono ammontati a € 93331,53. Sono inoltre stati effettuati pagamenti per € 23.857,37,76 sugli impegni a residui.

2.b Gestione residui

Secondo le risultante della contabilità al 13 luglio 2018 i residui attivi sulle entrate correnti in essere all'1.1.2018, pari a € 199.868,57, sono stati incassati per complessivi € 33.447,51. Residuano pertanto al 13 luglio 2018 residui attivi per € 166.421,06.

I residui passivi in essere all'1.1.2018, per € 48.036,36, sono stati pagati per € 23.857,37. Residuano pertanto residui passivi per euro 24.178,99.

2.c I fondi rischi

Al 13 luglio 2018 i crediti per contributi di esercizi precedenti dovuti al Consiglio o all'Aato in liquidazione si sono ridotti all'importo di € 127.415,60.

Al loro interno gli arretrati scaduti da oltre un anno sono ascrivibili al solo Comune di Torre di Mosto con arretrati per € 7,894,06.

Nel bilancio di previsione 2017, come modificato a seguito della variazione di bilancio N. 7 del 17 maggio 2017 il fondo rischi su crediti di dubbia esigibilità è stato quantificato, in applicazione del cosiddetto "metodo semplificato", nell'importo di € 16.426,85, rimasto invariato rispetto all'anno precedente (non essendovi stato utilizzi nel 2016), e comunque capiente rispetto alla previsione di perdita sui crediti vantati dal Consiglio di Bacino considerata la natura pubblica dei Debitori.

Nel bilancio di previsione come modificato a seguito della predetta variazione di bilancio, è inoltre istituito un accantonamento di € 330,17 al fondo per oneri rinnovi contrattuali, nella misura dello 0,36% delle retribuzioni del personale impiegatizio.

Anche per questo fondo rischi non si pongono esigenze di variazione rispetto alla dotazione già stanziata a bilancio.

2.d La situazione di cassa

Si ricorda che all'inizio dell'esercizio il saldo cassa era positivo per **€ 1.380.208,64**

Per effetto di incassi per complessivi **€ 354.263,89** e di pagamenti per complessivi € 117.188,90, come ripartiti nelle varie componenti indicate nei punti precedenti, il saldo cassa è salito a **€ 1.617.283,63**, 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 della prima parte del 2018 e delle attese per la seconda parte dell'esercizio, non emerge alcuna esigenza di procedere a variazioni di bilancio dell'esercizio 2018.

▬

Si è proceduto ad effettuare una variazione per gli anni 2019 e 2020, poiché non è previsto di effettuare spese di investimento per euro 50.000 e non si è reso necessario integrare l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che già prevede un importo pario ad € 16.426,85.

Si può quindi attestare che è stata svolta la verifica per il permanere degli equilibri del Bilancio di previsione dell'esercizio 2018, quale risultante dalla variazione approvata con delibera dell'Assemblea N. 2 del 12 aprile 2018 e riportata al punto 1) e che tali equilibri sono mantenuti anche per gli esercizi 2019 e 2020.

Infine si richiama la nota del Direttore del 4 luglio 2017, Prot. 666/2017 sui limiti di spesa di personale che aveva reso necessaria, fermi restando i saldi complessivi di bilancio, una variazione del Piano Esecutivo di Gestione 2017, di competenza del Comitato di Bacino, al fine di riallocare la ripartizione delle spese correnti tra spese per il personale (macroaggregato 101) e altre spese correnti, ed al fine di garantire il rispetto dei limiti di spesa del personale posti dall'art. 1 comma 562 della legge 296/2006.

Si conferma che tale spesa è ulteriormente diminuita nell'ultimo trimestre del 2017 a causa delle dimissioni del direttore a decorrere dal 1 ottobre 2017 che hanno comportato una spesa per il distacco pari al solo 25% del suo incarico precedente. Inoltre, a partire dal 2018 la spesa del Direttore è stata contenuta per il distacco al 50% di un funzionario dal Comune di Venezia, comprimendo ulteriormente i costi del personale nel 2018. Infine, in data 31 maggio la dipendente a tempo determinato di livello B3 ha dato le dimissioni con decorrenza 15 luglio 2018.

Il Direttore
Luisa Tiraoro
f.to¹

¹ Il documento firmato in originale è conservato presso la Sede dell'Ente