

**Allegato 1 Schema di Delibera Assemblea**

**CONSIGLIO DI BACINO**



***Bilancio di previsione  
per gli esercizi finanziari 2021-2023***

**Relazione del Direttore**

**sulla Salvaguardia degli equilibri del bilancio 2021**

***(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. 1 del 29 gennaio 2021 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2021-2023;
- la Delibera di Comitato di Bacino n. 02 del 01 febbraio 2021 con la quale è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023;
- la Delibera dell'Assemblea n. 3 del 30.04.2021 che approva il Rendiconto 2020;
- la Delibera del Comitato di Bacino n.09 del 14 maggio 2021 "Variazione del PEG 2021-2023 (PROGR. 1)"

si riportano pertanto di seguito:

- 1) la situazione di entrate e spese prevista nel bilancio previsionale 2021 approvato dall'Assemblea di Bacino con delibera n. 1 del 29 gennaio 2021,
- 2) la situazione formatasi nel corso della prima parte dell'esercizio 2021 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

In sede di bilancio di previsione 2021-2023 l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale è così garantita:

Salvaguardia Equilibri

### Salvaguardia Equilibri: EQUILIBRI DI BILANCIO (su Imp. / Acc.) (Esercizio 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+ )	246.780,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+ )	236.865,62 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+ )	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	475.911,32
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>7.734,62</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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 avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+ )	0,00 0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+ )	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+ )	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>7.734,62</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.734,62</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.734,62</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+ )	14.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+ )	36.352,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+ )	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	40.305,53

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+ )	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+ )	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>10.047,20</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>10.047,20</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>10.047,20</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+ )	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+ )	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+ )	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>17.781,82</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>17.781,82</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00



## Salvaguardia Equilibri: SITUAZIONE DEI RESIDUI (Esercizio 2021)

### Residui Attivi

RESIDUI ATTIVI	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	% Riscossioni su Residui iniziali
	a	b	c	d	e= (a+c-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	251.341,36	71.109,60	0,00	0,00	251.341,36	180.231,76	28,29
Titolo 3 - Extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Parziale titoli 1+2+3</b>	<b>251.341,36</b>	<b>71.109,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>251.341,36</b>	<b>180.231,76</b>	<b>28,29</b>
Titolo 4 - In conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Servizi per conto di terzi	10.944,48	9.534,98	0,00	0,00	10.944,48	1.409,50	87,12
<b>Totale tit. 1+2+3+4+5+6+7+9</b>	<b>262.285,84</b>	<b>80.644,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>262.285,84</b>	<b>181.641,26</b>	<b>30,75</b>

### Residui Passivi

RESIDUI PASSIVI	Iniziali	Pagati		Minori	Riaccertati	Da riportare	% Pagamenti su Residui iniziali
	a	b		d	e= (a-d)	f=(e-b)	g=b*100/a
Titolo 1 - Correnti	421.081,23	234.153,78		0,00	421.081,23	186.927,45	55,61
Titolo 2 - In conto capitale	841,80	0,00		0,00	841,80	841,80	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto terzi	6.612,64	5.823,03		0,00	6.612,64	789,61	88,06
<b>Totale titoli 1+2+3+4+5+7</b>	<b>428.535,67</b>	<b>239.976,81</b>		<b>0,00</b>	<b>428.535,67</b>	<b>188.558,86</b>	<b>56,00</b>

### 2.c I fondi rischi

I fondi rischi (rischio contezioso 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 2021-2023 il fondo rischi su crediti di dubbia esigibilità, per l'anno 2021 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 2021 il saldo cassa era positivo per **€ 1.880.812,45**. Per effetto di incassi per complessivi **€ 202.342,43** e di pagamenti per complessivi **€ 344.948,92**, come ripartiti nelle varie componenti indicate nei punti precedenti, il saldo cassa è ora pari a **€ 1.738.205,96**, 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 2021 e di quanto previsto per il secondo semestre dell'esercizio, si attesta il rispetto nel corso dell'intero esercizio del pareggio finanziario e di 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 specificando che si tratta dell'Assestamento Generale di Bilancio.

Non emerge allo stato attuale alcuna esigenza di procedere ad ulteriori variazioni di bilancio dell'esercizio 2021 poiché la situazione finanziaria è in equilibrio. Eventuali variazioni sono previste con la parziale applicazione dell'avanzo per attività connesse agli obiettivi dell'ente.

Si può quindi attestare che è stata svolta la verifica per il permanere degli Equilibri del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021, e che tali equilibri sono mantenuti anche per gli esercizi 2022 e 2023.

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

---

<sup>1</sup> Il presente documento risulta firmato digitalmente ai sensi del C.A.D. D.Lgs. 82/2005 e s.m.i. ed è conservato nel sistema di gestione documentale del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente. L'eventuale copia del presente documento informatico viene resa ai sensi degli art. 22, 23, e 23 ter D.Lgs. 7/3/2005 n.82.