

Allegato C) al BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

NOTA INTEGRATIVA

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 sono 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.

Premessa Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, Ente con autonoma personalità giuridica di diritto pubblico, è stato istituito in data 24 novembre 2014 da parte dei 45 Comuni del Bacino "Venezia" mediante la sottoscrizione, ai sensi dell'art. 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.

Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, in forza della convenzione sottoscritta in data 24 novembre 2014, è altresì titolare del diritto a ricevere dai Comuni partecipanti un contributo per abitante; con Deliberazione di Assemblea n.11 del 25 luglio 2023 l'Assemblea ne ha approvato l'adeguamento per ciascun abitante residente al 31.12.2021 come risulta dal censimento legale pubblicato, ed in esecuzione della Deliberazione di Assemblea n. 14 del 28 novembre 2023 passa da 0,60 Euro a Euro 0,80 per ciascun abitante residente e conseguentemente è stato adeguato il bilancio di previsione 2024-2026. Nel bilancio preventivo 2026-2028 la quota del fabbisogno finanziario del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente da coprire con i trasferimenti da parte dei Comuni partecipanti e dal gestore per i comuni in regime tariffazione puntuale corrispettiva è quantificata in misura pari a € 691.633,00 Euro in ciascuno degli esercizi 2026, 2027 e 2028, finanziato all'interno del Piano Economico-Finanziario del servizio rifiuti (PEF rifiuti), a valere pertanto sui proventi tariffari del servizio dei rifiuti. Tale contributo di funzionamento a carico del PEF rifiuti costituisce la principale, se non quasi esclusiva, fonte di finanziamento del Consiglio di Bacino, a cui sono precluse per legge attività di gestione diretta, stante il ruolo di Ente di Governo.

L'esercizio 2026 è il dodicesimo anno di gestione e l'undicesimo di effettiva operatività dell'Ente Consiglio di Bacino durante i quali ha assunto via via una fisionomia più assestata e la dotazione organica è stata reintegrata con l'assunzione a tempo indeterminato di un istruttore direttivo giuridico, come previsto nella dotazione organica dell'Ente.

1. Criteri adottati per la determinazione degli stanziamenti di entrata e spesa

(Art. 11, c. 5, lett. a) D. Lgs. 118/2011)

1.1. Previsioni di Entrata e di Spesa

La formulazione delle previsioni è stata effettuata tenendo conto della natura delle entrate e delle spese.

- **Entrate Correnti:** Le previsioni del **Titolo 2 (Trasferimenti correnti)** sono stanziare a competenza e a cassa per tutti gli anni del triennio (2026-2028) con un importo costante di **€ 691.633,60**. Il **Titolo 3 (Entrate extratributarie)** presenta previsioni di competenza e di cassa stabili a **€ 100,00** per il 2027 e il 2028.
- **Spese Correnti (Missione 09 - Programma 03 Rifiuti):** Le spese correnti a competenza per la Missione 09 (Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente) - Programma 03 (Rifiuti) ammontano a **€ 677.733,60** per tutti gli anni 2026, 2027 e 2028.
- **Missione 20 (Fondi e accantonamenti):** Stanziamenti di competenza pari a **€ 14.000,00** per tutti gli anni del triennio (2026-2028), ripartiti tra:
 - **Fondo di riserva (Programma 01): € 9.000,00** (Spese Correnti). La normativa prevede che il fondo di riserva non sia inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.
 - **Altri fondi (Programma 03): € 5.000,00** (Spese Correnti).

1.2. Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Non risultano stanziamenti per l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) non esistono crediti con anzianità superiore a cinque anni e dalla valutazione della attuale capacità di riscossione dei crediti e per la loro natura stessa, non si ritiene necessario costituire fondo crediti dubbia esigibilità.

2. Utilizzo Avanzo di Amministrazione (Art. 11, c. 5, lett. b) e c) D. Lgs. 118/2011)

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto nel bilancio è previsto solo per l'esercizio **2026** per un importo di **€ 14.000,00** in competenza.

3. Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) in entrata è previsto per l'anno **2026** per **€ 34.000,00** (per spese in conto capitale).

- **Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata - 2026 (Competenza):**
 - Fondo pluriennale vincolato per spese correnti: € 0,00.
 - Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale: **€ 34.000,00**.
- **Fondo Pluriennale Vincolato in Spesa:**

- La Missione 09 - Programma 03 (Rifiuti) presenta un FPV di spesa pari a € **34.000,00** nel 2026.
- Il valore complessivo del Fondo Pluriennale Vincolato in spesa è pari a € **34.000,00** nel 2026 e € **0,00** negli anni 2027 e 2028.

4. Spese di Investimento Finanziarie (Art. 11, c. 5, lett. d) D. Lgs. 118/2011)

4.1. Previsioni di Spese in Conto Capitale (Titolo 2)

Le previsioni di competenza per le Spese in Conto Capitale (Titolo 2, Missione 09) sono:

- **Anno 2026: € 48.000,00.**
- **Anno 2027: € 0,00.**
- **Anno 2028: € 0,00.**

Non sono previste spese di investimento finanziarie con ricorso al debito.

5. Totale Generale delle Entrate e delle Spese (Competenza)

Il totale generale delle entrate e delle spese previste a **competenza** presenta la seguente evoluzione triennale:

Anno	Totale Generale Entrate (Competenza)	Totale Generale Spese (Competenza)
2026	€ 867.233,60	€ 867.233,60
2027	€ 819.233,60	€ 819.233,60
2028	€ 819.233,60	€ 819.233,60

Il totale generale delle entrate e delle spese a competenza risulta in pareggio in tutti gli anni del triennio.

6. Previsioni di Cassa 2026

La previsione di cassa è prevista dal D.lgs. 118/2011 rispetto al D.Lgs. 267/2000. E' obbligatorio nel bilancio del primo anno del triennio prevedere, oltre alle previsioni di competenza, anche le previsioni di cassa. Il Bilancio dell'anno, pertanto, avrà le previsioni di competenza e quelle di cassa ed avrà unicamente funzione conoscitiva. Le previsioni di cassa non avranno funzione autorizzatoria e non costituiranno vincolo.

Anno	Totale Complessivo Entrate (Fondo Cassa iniziale+Riscossioni)	Totale Complessivo Spese (Mandati di pagamento)	Fondo di Cassa Finale Presunto
2026	€ 3.838.532,54	€ 2.755.719,43	€ 1.082.813,11

- Il Fondo di Cassa presunto all'inizio dell'esercizio 2026 è di € **1.854.085,45**.
- Il Fondo di Cassa finale presunto per l'esercizio 2026 è di € **1.082.813,11**.

7. Partite di Giro e Conto Terzi (Titolo 9)

Il **Totale Titolo 9 (Entrate per conto terzi e partite di giro)** è previsto per:

- **2026 (Competenza): € 127.500,00**
- **2027 (Competenza): € 127.500,00**
- **2028 (Competenza): € 127.500,00**

Lo stanziamento di spesa corrispondente (Missione 99 - Servizi per conto terzi) risulta di importo identico a competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028.

Non sono previste spese di investimento finanziate con ricorso al debito.