

**Allegato 1 Schema di Delibera Assemblea**

**CONSIGLIO DI BACINO**



***Bilancio di previsione  
per gli esercizi finanziari 2020-2022***

**Relazione del Direttore**

**sulla Salvaguardia degli equilibri del bilancio 2020**

***(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. 17 del 19 dicembre 2019 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2020 - 2022;
- la Delibera del Comitato di Bacino n. 1 del 23 gennaio 2020 Verifica dell'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2019 per spese di investimento per specifiche esigenze dell'ente;
- la Delibera del Comitato di Bacino n. 2 del 23 gennaio 2020 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione triennio 2020-2022;
- la Delibera del Comitato di Bacino n. 6 del 13 febbraio 2020 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 e definizione del fondo pluriennale vincolato
- la Delibera dell'Assemblea di Bacino n. 4 del 26 giugno 2020 con la quale è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2019.

si riportano pertanto di seguito:

- 1) la situazione di entrate e spese prevista nel bilancio previsionale 2020 approvato dall'Assemblea di Bacino con delibera n. 17 del 19 dicembre 2019, come modificato per effetto della delibera di variazione di bilancio N. 4 del 26 giugno 2020 conseguente all'attribuzione di parte dell'avanzo di amministrazione accertato nel Rendiconto 2019
- 2) la situazione formatasi nel corso della prima parte dell'esercizio 2020 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 2019, come approvato dall'Assemblea di Bacino, ha evidenziato un avanzo di amministrazione pari a complessivi **€ 1.298.226,08** da destinare:

1. al finanziamento di spese in conto capitale per **€ 60.000,00**;
2. a fondi vincolati per **€ 951.157,01**;
3. a fondi non vincolati per l'importo di **€ 287.069,07**;

Con Deliberazione dell'Assemblea di Bacino n. 5 del 26 giugno 2020 è stato approvato la parziale applicazione dell'Avanzo di Amministrazione 2019 per € 50.000,00 di cui 18.000,00 da utilizzare per spese correnti a carattere non permanente ai sensi dell'art. 187, comma 2, lettera c) del TUEL (campagna integrativa di comunicazione ambientale) ed € 32.000,00 da utilizzare in via integrativa per spese in conto capitale ai sensi dell'art. 187, comma 1 del Tuel, relative all'acquisizione del progetto di sviluppo della programmazione del servizio di gestione dei rifiuti nel Bacino Venezia, ai sensi dell'art. 187, comma 2, lettera d) del TUEL.

In sede di bilancio di previsione 2020-2022 l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale è così garantito:

**TAB. 1**

## Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

### STANZIAMENTI ASSESTATI (Dati Aggiornati alla Data del 17/06/2020)

### EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |              | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|--|--------------|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   | 1.702.030,49 |  |                      |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+)          | 452.139,99                                       | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+)          | 530.742,00<br>0,00                               | 525.742,00<br>0,00   | 525.742,00<br>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<br><i>di cui:</i>  | (-)          | 982.881,99                                       | 525.742,00           | 525.742,00           |
| <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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-)          | 0,00<br>0,00<br>0,00                             | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |              | <b>0,00</b>                                      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</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**

|  |     |  |              |              |              |
|--|-----|--|--------------|--------------|--------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti<br><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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) |  | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>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  | (+) |  | 60.000,00    | -            | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) |  | 0,00         | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 60.000,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>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>  | <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>  | <b>0,00</b>  |

In sede di bilancio di previsione, come modificato a seguito della richiamata delibera di variazione di Bilancio N. 5 del 26 giugno 2020 e della succitata proposta di variazione, l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale è così garantito:

TAB. 2

## Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

### STANZIAMENTI ASSESTATI (Dati Aggiornati alla Data del 17/06/2020) EQUILIBRI DI BILANCIO (Anno 2020-2022)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |         |              | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|--|---------|--------------|--|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |         | 1.702.030,42 |  |                      |                      |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+<br>) |              | 452.139,99                                       | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+<br>) |              | 530.742,00<br>0,00                               | 525.742,00<br>0,00   | 525.742,00<br>0,00   |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+<br>) |              | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i>  | (-)     |              | 1.000.881,9<br>9                                 | 525.742,00           | 525.742,00           |
| <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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-)     |              | 0,00<br>0,00<br>0,00                             | 0,00<br>0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00<br>0,00 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |         |              | <b>-18.000,00</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   | (+<br>) |              | 18.000,00  | -                    | -                    |

|  |         |  |                   |              |              |
|--|---------|--|-------------------|--------------|--------------|
| <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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+<br>) |  | 0,00<br>0,00      | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>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  | (+<br>) |  | 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  | (+<br>) |  | 92.000,00         | -            | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+<br>) |  | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+<br>) |  | 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   | (+<br>) |  | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   | (-)     |  | 92.000,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>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> | <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> | <b>0,00</b> |

## 2. La situazione formatasi nel corso della prima parte dell'esercizio 2020

Si premette che i dati di seguito esposti con riferimento alla prima parte dell'esercizio si riferiscono al preconsuntivo 2020 formatosi nel periodo da 1.1.2020 al 19 luglio 2020, mentre quelli attesi nella seconda parte dell'esercizio si riferiscono alle previsioni dal 19 giugno 2020 al 31.12.2020.

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 € 524.742 sono state interamente accertate in quanto riferite ai contributi dovuti dai Comuni del Bacino, come stabiliti in occasione dell'approvazione del Bilancio 2020 dell'Ente, in misura pari a € 0,60 per residente con caricamento sulla tariffa rifiuti. Nel complesso le riscossioni fino al 09 luglio 2020 sulle entrate di parte corrente di competenza 2020 sono ammontate ad € 391.848,02.

Nel consuntivo della prima parte dell'esercizio 2020 le spese correnti sono state impegnate per € 683.323,16, pari al 57% degli stanziamenti iniziali di bilancio, percentuale determinata in gran misura



da € 452.139,99 relativi al FPV e 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 2019.

Nel complesso i pagamenti fino al 19 giugno 2019 sulle spese di parte corrente di competenza 2019 sono ammontati a € 142.073,72, di cui pagamenti per € 68.281,26 sugli impegni a residui.

## 2.b Gestione residui

Secondo le risultanze della contabilità al 18 giugno 2020, i residui attivi sulle entrate correnti in essere all'1.1.2020 erano pari a € 234.704,46, sono stati incassati complessivamente € 43.850,51. La differenza dei residui attivi risulta pari ad € 190.853,95.

I residui passivi in essere all'1.1.2020 erano pari ad € 186.368,88 e sono stati pagati per € 68.281,26. La differenza dei residui passivi risulta pari ad € 118.087,62.

## 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 2020-2022 il fondo rischi su crediti di dubbia esigibilità, per l'anno 2020 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 **€ 1.702.030,49**.

Per effetto di incassi per complessivi **€ 365.943,82** e di pagamenti per complessivi **€ 142.073,72**, come ripartiti nelle varie componenti indicate nei punti precedenti, il saldo cassa è salito a **€ 1.925.900,59**, 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 2020 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 2020.

Si può quindi attestare che è stata svolta la verifica per il permanere degli Equilibri del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, quale risultante dalla variazione approvata con delibera dell'Assemblea N. 5 del 26 giugno 2020 e che tali equilibri sono mantenuti anche per gli esercizi 2021 e 2022.

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.