

CONSIGLIO DI BACINO



veneziamambiente

***Bilancio di previsione  
per gli esercizi finanziari 2015-2017***

***Variazioni di bilancio  
e attestazione del permanere degli equilibri***

## **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.

Si riportano pertanto di seguito:

- 1) il richiamo della situazione di entrate e spese prevista nel bilancio previsionale 2015 approvato dall'Assemblea di Bacino con delibera n. 4 del 28 maggio 2015
  
- 2) i fatti rilevanti intervenuti nel corso dell'esercizio che hanno richiesto una variazione delle previsioni di entrata/spesa nel bilancio previsionale 2015
  
- 3) La situazione di entrate e spese di Bilancio post Variazioni
  
- 4) L'attestazione del permanere degli equilibri di bilancio
  
- 5) Considerazioni sull'assoggettamento dell'Ente al Patto di Stabilità

## 1. La situazione iniziale del bilancio previsionale

In sede di bilancio di previsione l'equilibrio di parte corrente era stato così garantito:

### ENTRATE CORRENTI

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| TITOLO I II E III              | 525.442,00        |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b> | <b>525.442,00</b> |

### SPESE CORRENTI

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| TITOLO I                     | 525.442,00        |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b> | <b>525.442,00</b> |

In sede di bilancio di previsione l'equilibrio di parte capitale era stato così garantito:

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

|   |                   |
|---|-------------------|
| TITOLO IV                               | 912.231,46        |
| <b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b> | <b>912.231,46</b> |

### SPESE IN CONTO CAPITALE

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| TITOLO II                             | 912.231,46        |
| <b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b> | <b>912.231,46</b> |

Infine la previsione sulle partite di giro era la seguente:

### TOTALE PARTITE DI GIRO

|         |           |
|---------|-----------|
| ENTRATA | 72.700,00 |
| SPESA   | 72.700,00 |

## 2. I fatti rilevanti di gestione che hanno richiesto variazioni di bilancio

Nel corso dei due mesi successivi alla data di approvazione di bilancio non sono intervenuti cambiamenti rilevanti rispetto alla situazione prevista in sede di bilancio iniziale.

L'unica modifica significativa, che comporta effetti su entrate e spese che si compensano tra di loro, riguarda il diverso inquadramento del rapporto di lavoro con il Direttore.

Nel bilancio iniziale la spesa per il Direttore prevedeva una sua assunzione solo dall'1 agosto, con mantenimento fino a tale data del rapporto di distacco dal Comune di Venezia, senza però prevedere che successivamente alla sua assunzione vi sarebbe stato un distacco presso il Comune di Venezia.

Ad esito delle delibere successivamente adottate dagli Organi dell'Ente l'assunzione del Direttore è stata anticipata al 15 giugno 2015, salvo però prevedere un suo distacco part-time presso il Comune di Venezia (con una quota pari inizialmente al 20% fino al 31 luglio poi rivista al 30% fino al 31 dicembre).

L'effetto di tale diverso inquadramento, oltre ad altre componenti di minor rilievo sul fronte imposte e tasse, ha generato maggiori spese per circa 21 mila euro, compensate peraltro da un aumento di pari importo delle entrate per rimborso di una quota del costo del Direttore da parte dell'ente distaccatario.

### Variazioni necessarie per la salvaguardia degli equilibri di bilancio

| VARIAZIONI DI BILANCIO |   |                     |                       |                     |
|------------------------|---|---------------------|-----------------------|---------------------|
|                        |   | previsione iniziale | previsione definitiva |                     |
| ENTRATA                |   |                     |                       | <b>variazione +</b> |
| NUOVA VOCE             | rimborso da altri Enti per personale in comando | 0                   | 21.355,20             | 21.355,20           |
|                        |   | previsione iniziale | previsione definitiva |                     |
| SPESA                  |   |                     |                       | <b>variazione +</b> |
| 1.01.02.01             | PERSONALE                                       | 149.634,50          | 165.345,51            | 15.711,01           |
| 1.01.02.07             | IMPOSTE E TASSE DIVERSE                         | 10.000,00           | 15.644,19             | 5.644,19            |
|                        | TOTALE VARIAZIONE                               |                     |                       | 21.355,20           |

### 3. La situazione di entrate e spese di Bilancio post Variazioni

A seguito delle predette variazioni il nuovo quadro del Bilancio 2015 viene così ad aggiornarsi

#### ENTRATA

| Titolo | Descrizione  | Stanziato           | Accertato         | da accertare      | riscosso          | Minori/maggiori entrate | Previsione 31/12/2015 |
|--------|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| Tit. 2 | Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della regione e di altri enti pubblici | 524.742,00          | 524.742,00        |                   |                   |                         | 524.742,00            |
| Tit. 3 | Entrate Extratributarie  | 700,00              |                   | 700,00            |                   | 21.355,20               | 22.055,20             |
| Tit. 4 | Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti                   | 912.231,46          | 655.000,00        | 257.231,46        | 655.000,00        |                         | 912.231,46            |
| Tit. 5 | Entrate derivanti da accensioni di prestiti  | 00                  | 00                |                   |                   |                         | 00                    |
| Tit. 6 | Entrate da servizi per conto di terzi  | 72.700,00           | 64.007,87         | 8.898,80          | 8.021,61          |                         | 72.700,00             |
|        |  | <b>1.510.373,46</b> | <b>718.801,20</b> | <b>791.572,26</b> | <b>663.021,61</b> |                         | <b>1.531.728,66</b>   |

#### SPESA

| Titolo | Descrizione                          | Stanziato           | Impegnato         | Da impegnare        | Pagato           | Minori/maggiori spese | Previsione 31/12/2015 |
|--------|--------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tit. 1 | Spese Correnti                       | 524.742,00          | 207.355,91        | 339.441,49          | 25.848,75        | 21.355,20             | 546.797,20            |
| Tit. 2 | Spese in Conto Capitale              | 912.231,46          |                   | 912.231,46          |                  |                       | 912.231,46            |
| Tit. 3 | Spese per Rimborso di Prestiti       |                     |                   |                     |                  |                       |                       |
| Tit. 4 | Spese per Servizi per Conto di Terzi | 72.700,00           | 64.007,87         | 8.692,13            | 983,94           |                       | 72.700,00             |
|        |                                      | <b>1.510.373,46</b> | <b>271.363,78</b> | <b>1.239.009,68</b> | <b>26.832,69</b> | <b>21.355,20</b>      | <b>1.531.728,66</b>   |

#### **4. L'attestazione del permanere degli equilibri di bilancio**

A seguito delle variazioni di bilancio apportate nei termini e per le motivazioni sopra illustrati, è possibile attestare che in sede di assestamento l'equilibrio di bilancio è così garantito:

##### ***Nuovo equilibrio per parte corrente:***

###### **ENTRATE CORRENTI**

|                                |                   |  |
|--------------------------------|-------------------|--|
| TITOLO I II E III              | 546.797,20        |  |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b> | <b>546.797,20</b> |  |

###### **SPESE CORRENTI**

|                              |                   |  |
|------------------------------|-------------------|--|
| TITOLO I                     | 546.797,20        |  |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b> | <b>546.797,20</b> |  |

##### ***Nuovo equilibrio di parte capitale:***

###### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

|   |                   |  |
|---|-------------------|--|
| TITOLO IV                               | 912.231,46        |  |
| <b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b> | <b>912.231,46</b> |  |

###### **SPESE IN CONTO CAPITALE**

|                                       |                   |  |
|---------------------------------------|-------------------|--|
| TITOLO II                             | 912.231,46        |  |
| <b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b> | <b>912.231,46</b> |  |

##### ***Nuovo equilibrio di partite di giro:***

###### **TOTALE PARTITE DI GIRO**

|         |           |  |
|---------|-----------|--|
| ENTRATA | 72.700,00 |  |
| SPESA   | 72.700,00 |  |

## 5. Patto di stabilità

Dall'esame della normativa vigente, è possibile affermare con certezza che almeno per l'esercizio 2015 il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente non è assoggettato al patto di stabilità.

Infatti, anche a valor prudenzialmente estendere ai Consiglio di Bacino la normativa sul Patto di stabilità prevista per gli Enti Locali, il suo assoggettamento al Patto decorrerebbe comunque dal terzo anno successivo alla sua costituzione a norma dell'art. 31, comma 23 della Legge 183/2011, che così dispone:

*23. Gli enti locali istituiti a decorrere dall'anno 2011 sono soggetti alle regole del patto di stabilità interno dal terzo anno successivo a quello della loro istituzione assumendo, quale base di calcolo su cui applicare le regole, le risultanze dell'anno successivo all'istituzione medesima.*

Il Direttore  
(Paolo Diprima)

Venezia, 29 luglio 2015

Prot. 255