

Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

PARERE SUL
BILANCIO DI PREVISIONE
2016-2018

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
DOTT. ANDREA BURLINI



PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018

Il sottoscritto Dott. Andrea Burlini, Revisore Unico dei Conti del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, nominato in data 25 marzo 2015 dall'Assemblea di Bacino

PREMESSO

Che nella seduta in del 26 novembre 2015 ha esaminato gli schemi di Bilancio di Previsione 2016 - 2018 unitamente agli allegati di legge;

- Progetto di Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018 redatto secondo gli schemi di bilancio previsti dal D.lgs 118/2011:
 - Bilancio parte entrata;
 - Bilancio di previsione parte spesa;
 - Riepilogo delle entrate per titoli;
 - Riepilogo delle spese per titoli;
 - Riepilogo delle spese per missioni;
 - Prospetto relativo al quadro riassuntivo generale;
 - Prospetto relativo agli equilibri di bilancio;
 - Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione (all. a) al bilancio);
 - Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (all. c) al bilancio);
- La Nota integrativa redatta secondo le modalità di cui al comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011;
- Il Piano delle Attività per il triennio 2016-2018;

Che il Revisore Unico dei Conti, in premessa evidenzia che l'Ente "Consiglio di Bacino Venezia Ambiente" è stato istituito a seguito della Convenzione per la gestione associata del servizio rifiuti ai sensi dell'articolo 30 del TUEL 267/2000, formalizzata in data 24 novembre 2014 dai rappresentanti dei 45 Comuni partecipanti al bacino territoriale "VENEZIA".

Che a far data dal 1 maggio 2015, il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente è subentrato nei rapporti giuridici dell'A.A.T.O Venezia Ambiente in liquidazione con trasferimento appalto di apposto "Atto ricognitivo del trasferimento di rapporti giuridici attivi e passivi" (a repertorio Notaio Dott. Alberto Gasparotti di VENEZIA, N° 29767 del 27 aprile 2015).

Che per l'esercizio 2015, in attuazione di quanto previsto con D.lgs 23 giugno 2011, n. 118, come modificato con Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, e successive modifiche e integrazioni, è stato predisposto ai soli fini conoscitivi, lo schema di Bilancio secondo gli schemi contabili delle Regioni e degli Enti Locali Territoriali e dei loro Organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42.



Che, in attuazione del sopra citato D.lgs 118/2011 per il triennio 2016-2018, i nuovi schemi di Bilancio sono adottati non più con funzione conoscitiva ma autorizzatoria;

Che il Bilancio di Previsione per esercizio finanziario 2016 e pluriennale 2016 - 2018 comprende anche le previsioni delle entrate e delle spese di cassa, ed è corredato dalla nota integrativa e della presente Relazione del Revisore Unico dei Conti.

PRESO ATTO

Dell'attestazione effettuata dal Direttore che in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario, ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa.

Che, come già evidenziato nella precedente Relazione al Bilancio di Previsione 2015, dal sottoscritto Revisore Unico dei Conti formalizzata in data 28 maggio 2015, che il Consiglio di Bacino è diventato titolare in forza del predetto atto per effetto del subentro nei rapporti giuridici dell'AATO VENEZIA AMBIENTE, il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente è diventato titolare di disponibilità finanziarie per complessivi € 912.231,46 e che entro l'esercizio 2016 è previsto un ulteriore trasferimento a conclusione delle attività di liquidazione del AATO Venezia Ambiente per un importo a oggi non ancora definitivamente quantificato.

VERIFICATI

IL RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Il pareggio finanziario per il triennio 2016 – 2018 è così previsto:

ANNO	ENTRATA €	SPESA €
2016	1.655.943,06	1.655.943,06
2017	1.563.442,00	1.563.442,00
2018	1.478.442,00	1.478.442,00

Il pareggio finanziario risulta così rispettato.


LA PREVISIONE DELLE ENTRATE

Nella verifica effettuata sono state analizzate le variazioni più significative delle poste in entrata.

Si osserva che la loro previsione è fondata sui seguenti elementi essenziali:

- **Trasferimenti correnti.**

per gli esercizi in esame non si evidenziano variazioni dei trasferimenti correnti da parte dei Comuni partecipanti il Bacino Venezia, tale trasferimento calcolato in misura di 0,60 centesimi per abitante residente sarà pari a € 524.742,00 con una previsione di cassa corrispondente al totale stanziamento per

 3

tutti e tre gli esercizi. Si evidenzia tuttavia che per l'esercizio 2015, nonostante la previsione di riscossione in conto competenza si stima un residuo presunto di circa € 233.000,00 ed è quindi ragionevole pensare che la previsione di cassa per il triennio 2016 – 2018 possa essere la stessa.

Entrate extra tributarie

sono previste entrate per rimborsi da altri Enti per personale in comando per il solo esercizio 2016 e ammontano a € 43.269,60 in aumento rispetto alla previsione del 2015, interessi attivi su conto corrente bancario per € 700,00 e recuperi vari per € 300,00 che si prevedono per ciascun esercizio del triennio 2016-2018.

Trasferimenti in conto capitale

Rispetto alla previsione di entrata dell'esercizio 2015, caratterizzata da un significativo e straordinario trasferimento di € 912.231,46 da parte dell'AATO Venezia Ambiente in Liquidazione è previsto un corrispondente decremento dei trasferimenti in conto capitale da altri enti del settore pubblico per complessivi € 912.231,46.

Al momento non sono previsti altri trasferimenti certi.

PREVISIONE DELLE SPESE

Relativamente alle poste più significative di spesa, vengono effettuate le seguenti osservazioni:

Spese correnti:

- La nuova previsione di spesa per l'esercizio 2016 relativa al personale dipendente, pari a € 250.971,00, è proporzionalmente inferiore alla precedente previsione formulata per tale esercizio in sede di bilancio 2015-2017. La diminuzione è dovuta a una scelta di inquadramento in una categoria inferiore della nuova figura che si prevede di assumere a tempo determinato ad esito della selezione già avviata;
- si prevedono spese per rimborsi agli amministratori e per il Revisore Unico dei Conti par a € 29.000,00 per ciascun esercizio;

Lo stanziamento previsionale per spese correnti destinate all'acquisizione di beni e servizi che comprende spese per imposte e tasse pari a € 21.000,00 per ciascun esercizio, spese per trasferte e missioni pari a € 2.000,00 al netto delle spese per il personale e per gli organi istituzionali sono così ripartite su ciascun esercizio:

- € 289.040,60 per il 2016;
- € 280.771,06 per il 2017;
- € 280.771,06 per il 2018

Spese in conto capitale:

L'unica spesa in conto capitale prevista è pari ad € 49.231,46.

Non sono previsti incarichi esterni da capitalizzare.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Non è prevista la costituzione di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità vista la natura esclusivamente pubblica dei trasferimenti che costituiscono l'entrata prevalente del bilancio del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente. Si raccomanda tuttavia in via prudenziale e in virtù dei principi di buona amministrazione, di



monitorare attentamente l'andamento degli incassi dei crediti di competenza dell'esercizio e di esercizi pregressi nei confronti dei comuni partecipanti, provvedendo eventualmente la costituzione di apposito accantonamento in sede di delibera di attestazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio

Fondo di Riserva

Il fondo di riserva costituito è pari a € 9.000,00

CONCORDA

Con la destinazione a spese di investimento anche per il triennio 2016-2018, delle entrate derivanti dal predetto trasferimento di disponibilità finanziarie dell'atto del subentro nei rapporti giuridici dell'A.A.T.O VENEZIA AMBIENTE, data la loro natura straordinaria e non ricorrente, conservando il vincolo volontario già posto nella previsione di spesa approvata per il triennio 2015-2017 e prorogandola al 2018 destinandolo esclusivamente a spese in conto capitale.

ESPRIME

Parere favorevole sugli schemi di Bilancio di Previsione 2016-2018 e relativi allegati di legge del Consiglio di Bacino "Venezia Ambiente" di cui la presente relazione è parte integrante e sostanziale.
Venezia Mestre, 15 dicembre 2015

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Andrea BURLINI

