

Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

DOTT. ANDREA BURLINI

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

Il sottoscritto Dott. Andrea Burlini, Revisore Unico dei Conti del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente, nominato in data 12 aprile 2018, giusta Delibera Assemblea di Bacino n. 4/2018, ha ricevuto in data 6 dicembre 2019 dall'Ente la proposta di Bilancio di Previsione 2020 - 2022 unitamente agli allegati di legge e la relativa proposta di delibera di assemblea, licenziate in medesima data dal Comitato di Bacino.

PREMESSO

Che sono stati esaminati gli schemi di Bilancio di Previsione 2020 - 2022 unitamente agli allegati di legge;

- Progetto di Bilancio di Previsione per gli esercizi finanziari 2020-2022 redatto secondo gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs. n. 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).

- La Nota Integrativa redatta secondo le modalità di cui al comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011;

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 apposito "Atta ricognitivo del trasferimento di rapporti giuridici attivi e passivi" (a repertorio Notaio Dott. Alberto Gasparotti di VENEZIA, N° 29767 del 27 aprile 2015).

Che è stato predisposto lo schema di Bilancio di Previsione per il triennio 2020-2022, in attuazione di quanto previsto con D.Lgs n. 23 giugno 2011, n. 118, come modificato con Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126.

Che il Bilancio di Previsione per gli esercizi 2020-2022 comprende anche le previsioni delle entrate e delle spese di cassa, ed è corredato dalla Nota Integrativa e dal presente parere 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 con quanto esposto nel bilancio di Previsione 2020-2022.

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 Venezia Ambiente è diventato titolare in forza del predetto atto per effetto del subentro nei rapporti giuridici dell'AATO VENEZIA AMBIENTE, lo stesso è diventato titolare di disponibilità finanziarie per complessivi €912.231,46, che tale trasferimento di natura eccezionale, ha dato origine ad un avanzo di amministrazione che a tutt'oggi risulta considerevole, ovvero un avanzo di amministrazione presunto di oltre 1,4 milioni di euro.

VERIFICATI

IL RISPETTO DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Il pareggio finanziario per il triennio 2020 - 2022 è così previsto:

ANNO	ENTRATA €	SPESA €
2020	695.242,00	695.242,00
2021	630.242,00	630.242,00
2022	630.242,00	630.242,00

Il pareggio finanziario risulta così rispettato nella sua integrità.

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:

- per gli esercizi in esame non si evidenziano variazioni dei trasferimenti correnti da parte dei Comuni partecipanti al Bacino Venezia, tale trasferimento, calcolato in misura di 0,60 centesimi per abitante residente alla data del censimento del 2011, sarà pari a € 524.742,00 con una previsione di cassa corrispondente al totale stanziamento per tutti e tre gli esercizi.
- le altre entrate di parte corrente sono di entità marginale (Euro 1.000,00 euro, stabili nel triennio) e riferibili in particolare ad interessi attivi maturati sul conto di tesoreria;
- per l'esercizio 2020 è prevista un'entrata derivante da rimborso per servizi di consulenza erogati in convenzione al Comune di Venezia, l'entrata ammonta a Euro 5.000,00.

PREVISIONE DELLE SPESE



3

Le spese di parte corrente, pari ad Euro 530.742,00 sono interamente finanziate da entrate di parte corrente e sono distinte per missione, programma e macroaggregato e così composte:

Missione 9 Programma 3

- **(Macroaggregato 101)**: le spese per il personale comprendono il costo di tre risorse a tempo indeterminate e per il triennio 2020 - 2022 sono previste in Euro 137.000,00. Per il 2020, stante il limite di spesa vigente, fissato in Euro 263.000,00 si ipotizza che all'interno di tale importo possa esserci spazio per il reclutamento di una risorsa a tempo determinate o in comando da altri enti con inquadramento C1, da valutare nella successiva Programmazione del fabbisogno triennale del personale;
- **(Macroaggregato 102)** per il triennio 2020-2022 sono previste spese annue per imposte e tasse per 11.000,00 di cui Euro 10.000 per IRAP ed Euro 1.000,00 per imposte e tasse varie;
- **(Macroaggregato 103)**: per il triennio 2020-2022 sono previste spese annue per l'acquisto di beni e servizi di Euro 249.170,00, in aumento rispetto alla precedente previsione triennale; lo scostamento in aumento di circa 75 mila euro è determinato dallo spostamento delle risorse destinate ai trasferimenti correnti per la realizzazione di progetti mirati alla riduzione della produzione di rifiuti attraverso campagne di sensibilizzazione al tema, svolte fino al 2019 dai comuni in autonomia o in collaborazione col gestore affidatario del servizio di igiene urbana. A partire dal 2020 tali iniziative saranno promosse direttamente dal Consiglio di Bacino Venezia Ambiente e a tal fine vengono stanziati Euro 75.000,00 per il 2020 e 70.000,00 rispettivamente per gli esercizi 2021 e 2022.
- Altre componenti sono rappresentate dalle spese per:
 - a) Progetto Cambia a tavola compresa nella voce altre prestazioni di servizi per che prevede uno stanziamento complessivo di Euro 50.000,00 per il 2020 e così anche per gli esercizi 2021-2022 e si ipotizza l'affidamento con incarico triennale a partire dal 2020;
 - b) Incarichi di assistenza/consulenza per progetti specifici (Euro 16.000,00);
 - c) Canoni di locazione e pulizia locali corrisposti alla Città metropolitana (Euro 15.000,00);
 - d) Compenso del Revisore Unico dei Conti (pari ad Euro 10.500,00 annui lordi);
 - e) Manifesti depliant e pagina web, riferite alla promozione delle iniziative di educazione ambientale, anche per il progetto "Cambia a Tavola" (Euro 8.000,00).
- **(Macroaggregato 109)** sono previste, per il 2020 e successivi due esercizi, spese per rimborsi personale in comando per Euro 111.000,00. Tale previsione di spesa comprende il rimborso del costo per il comando del Direttore al 100% del suo tempo lavoro presso l'Ente; il costo dell'ingegnere ambientale comandato da altro Ente per il 35% del suo tempo lavoro.
- **(Macroaggregato 202)** - Investimenti fissi lordi. Lo stanziamento di spesa in conto capitale previsto per il 2020 ammonta prudenzialmente ad Euro 60.000,00 per spese di investimento riferibili a: acquisto di software per le esigenze dell'ufficio connesse agli adempimenti ARERA (€ 20.000,00), interventi di manutenzione straordinaria sulla sede attuale in locazione dalla Città Metropolitana di Venezia (€ 10.000,00), acquisto di hardware (€ 10.000,00); automobile di servizio (€ 20.000,00). Tale

importo € finanziato dall'avanzo di amministrazione presunto vincolato a investimenti.

Missione 20 Fondi e Accantonamenti

- **(Macroaggregato 110)** € previsto uno stanziamento totale per fondi e accantonamenti per Euro 14.000,00 così distinti:
 - a) Accantonamento fondo rischi su contenziosi per Euro 5.000,00 in relazione all'esposizione dell'Ente a ricorsi di terzi contro le delibere da esso assunte, in particolare in materia di affidamenti del servizio nei Comuni del Bacino.
 - b) Fondo di Riserva costituito nella misura non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio nel rispetto di quanto previsto dall'art. 166 del D.Lgs. 267/2000 ed € pari ad Euro 9.000,00.

CONCORDA

con la destinazione a spese di investimento per il 2020 dell'avanzo presunto di amministrazione per Euro 60.000,00 riferibili a: acquisto di software per le esigenze dell'ufficio connesse agli adempimenti ARERA (€ 20.000,00), interventi di manutenzione straordinaria sulla sede attuale in locazione dalla Città Metropolitana di Venezia (€ 10.000,00), acquisto di hardware (€ 10.000,00); automobile di servizio (€ 20.000,00).

ESPRIME

Parere favorevole sugli schemi di Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati di legge del Consiglio di Bacino "Venezia Ambiente" di cui la presente relazione è parte integrante e sostanziale.

Venezia Mestre (Ve), 12 dicembre 2019

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Andrea BURLINI

