



CONSIGLIO DI BACINO VALLE DEL CHIAMPO

Sede legale: Piazza Libertà 12 36071 Arzignano (VI)

REGISTRO DEGLI ATTI DELL'ASSEMBLEA

N. 04

DEL: 21/07/2015

OGGETTO:

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO E DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

L'anno duemila15, il giorno 21 del mese di LUGLIO, alle ore 14.30 presso la sala consiliare del Municipio di Arzignano convocati dal Sindaco di Arzignano, Presidente del Consiglio di bacino Valle del Chiampo, con lettera in data 14/07/2015 prot. n. 195, si è riunita l'Assemblea.

Assiste alla seduta il Direttore dott.ssa **Alessandra Maule**.

Fatto l'appello risultano: presenti |p| - assenti |a|

p Monchelato Liliana Teresa	Sindaco del Comune di Altissimo
p Gentilin Giorgio	Sindaco del Comune di Arzignano
p Ceron Renato	Sindaco del Comune di Brendola
p Macilotti Matteo	Sindaco del Comune di Chiampo
a Dalla Costa Giovanni Pietro	Sindaco del Comune di Crespadoro
p Doro Michela	Sindaco del Comune di Gambellara
p Restello Luca	Sindaco del Comune di Lonigo
a Magnabosco Dino	Sindaco del Comune di Montebello Vicentino
a Peripoli Gianluca	Assessore delegato del Comune di Montecchio Maggiore
p Tonello Antonio	Sindaco del Comune di Montorso Vicentino
p Bauce Romina	Sindaco del Comune di Nogarole Vicentino
p Tasso Gabriele	Sindaco del Comune di San Pietro Mussolino
p Cavaliere Gianluigi	Sindaco del Comune di Zermeghedo

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Publicata all'Albo Pretorio il 23 LUG. 2015
Divenuta esecutiva dopo il decimo giorno

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Alessandra Maule



Il Presidente del Consiglio di Bacino Valle del Chiampo espone quanto segue:

“Con l'entrata in vigore del D.Lgs 118/2011 così come modificato dal D.Lgs 126/2014 sono state introdotte modifiche all'art. 193 del TUEL 267/2000 in merito alle necessarie verifiche che gli enti sono tenuti ad effettuare nel corso della gestione al fine di garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio.

La previgente versione dell'art. 193 prevedeva infatti l'obbligo per gli enti di effettuare, con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 30 settembre, con delibera dell'Assemblea la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, dando atto in tale sede del permanere degli equilibri di bilancio o adottando, se del caso, i necessari provvedimenti di ripristino del pareggio o di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio.

La nuova versione della norma ha eliminato la parte relativa alla verifica dello stato di attuazione dei programmi, tuttavia l'art. 147 – ter, comma 2 del TUEL conferma l'obbligo di effettuare verifiche periodiche circa la realizzazione degli stessi.

Il Bilancio di Previsione 2015, il Bilancio Pluriennale 2015-2017 e la Relazione Previsionale e Programmatica sono stati approvati con delibera dell'Assemblea del Consiglio di Bacino Valle del Chiampo n. 1 del 24/03/2015.

Con provvedimento del Comitato istituzionale n° 6 in data 24 aprile 2015 è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.Lgs. 118/2011 a seguito del quale sono stati adeguati gli stanziamenti di entrata e di spesa del Bilancio di previsione 2015-2017 degli importi necessari al fine di consentire la re-imputazione degli impegni non scaduti al 31 dicembre 2014 e sono state approvate le relative variazioni al bilancio.

Le risultanze finali, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui sono le seguenti:

Parte entrata		Parte spesa	
Titolo II- entrate da trasferimenti correnti da imprese	200.000,00	Titolo I – Spese correnti	187.857,99
Titolo III- entrate derivanti da rimborsi e altre entrate correnti	4.000,00	Titolo II- Spese in conto capitale (di cui FPV 2.570.000,00)	4.452.903,52
Titolo IV- Entrate derivanti da contributi agli investimenti	1.285.000,00	Titolo III - Spese per rimborso anticipazioni da Tesoreria	10.000,00
Titolo V- Entrate derivanti da anticipazione di tesoreria	10.000,00	Titolo IV – Spese per servizio conto terzi	54.558,00
Titolo VI- Entrate per servizi per conto terzi	54.558,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	8.166,44		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	3.143.595,87		
Totale	4.705.319,51	Totale	4.705.319,51

Considerato che nel corso dell'esercizio devono essere rispettati i seguenti equilibri:

- pareggio finanziario:** il totale delle entrate di competenza è uguale al totale delle spese di competenza;
- equilibrio economico:** le previsioni di competenza delle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui sono finanziate con le previsioni di competenza delle entrate correnti;
- equilibrio negli investimenti:** a ogni spesa di investimento iscritta nel titolo secondo del bilancio di previsione, corrispondono uno o più stanziamenti di entrata indicanti le relative fonti di finanziamento;
- equilibrio dei servizi per conto terzi:** le previsioni e gli accertamenti delle entrate equivalgono alle previsioni ed agli impegni delle spese;
- equilibrio di cassa:** i nuovi schemi di bilancio previsti dal d. Lgs. n. 118 del 2011, così come modificati dal d. Lgs. n. 126 del 2014, prevedono che per il primo esercizio vengano indicate anche le previsioni di cassa e le stesse non possono essere in disavanzo.

Il Direttore ha predisposto la relazione sul controllo degli equilibri finanziari allegata al presente provvedimento dalla quale risulta che tutti gli equilibri di bilancio sono rispettati e che, pertanto, non risulta necessario adottare alcun provvedimento per il ripristino del pareggio o per il ripiano di eventuali debiti fuori bilancio, come previsto dall'ultima parte dell'art. 193 sopra citato.

Si rileva, inoltre, la coerenza e l'attuazione dei programmi previsti in sede di predisposizione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015.

Si propone pertanto all'Assemblea d'Ambito l'approvazione del seguente schema di provvedimento sulla base di quanto sopra esposto".

VISTA la legge regionale n. 17 del 27/04/2012, con la quale, in attuazione dell'art.2, comma 186-bis, della legge n. 191/2009, la Regione Veneto ha stabilito che le funzioni amministrative relative alla programmazione e controllo del servizio idrico integrato di cui agli art.147 e seguenti del D. Lgs. n. 152/2006 sono esercitate per ciascun Ambito territoriale ottimale da enti di regolazione denominati Consigli di bacino;

DATO ATTO che:

1. in data 29/10/2012, a seguito della sottoscrizione della convenzione per la cooperazione tra gli enti locali partecipanti compresi nell'ATO Valle del Chiampo, si è formalmente costituito il Consiglio di Bacino Valle del Chiampo;
2. con successivi decreti del Presidente della Giunta regionale n. 218 del 21/12/2012 e n. 29 del 22/03/2013, in considerazione del fatto che il trasferimento delle competenze dalle precedenti Autorità d'Ambito territoriale ottimale ai nuovi Consigli di Bacino non era ancora completato alla data del 31/12/2012, data di soppressione delle Autorità d'ambito territoriale ottimale del servizio idrico integrato, sono stati nominati Commissari straordinari per il completamento della costituzione dei nuovi enti, a decorrere dal 1.1.2013 fino alla data del 30.06.2013;
3. in data 24/06/2013, entro i termini previsti dai decreti regionali citati al punto precedente, a seguito dell'avvenuta elezione dei propri organi istituzionali, ossia del Comitato istituzionale e del Presidente, il Consiglio di Bacino Valle del Chiampo è divenuto operativo;
4. la procedura costitutiva del Consiglio di Bacino Valle del Chiampo si è positivamente conclusa entro la scadenza degli incarichi commissariali in data 24/06/2013, che è dunque la data di riferimento da considerare anche ai fini dell'applicazione delle normative transitorie in materia di finanzia pubblica in particolare per quanto attiene a:
 - Assunzioni e spesa di personale (art.9, comma 36, del D.L. 78/2010);
 - Patto di stabilità interno degli enti locali (art. 31, comma 23, della Legge 183/2011);

VISTA la deliberazione del Comitato istituzionale n. 1 del 27/09/2013 ad oggetto:" Aggiornamento quote di rappresentanza secondo i risultati derivanti dal 15° censimento della popolazione 2011";

RICHIAMATE le deliberazioni dell'Assemblea n. 10 e n. 11 del 19/09/2014 con le quali si è proceduto alla rielezione rispettivamente del Comitato istituzionale e del Presidente in virtù di quanto stabilito dagli artt. 11, comma 4, e 14, comma 1, della convenzione istitutiva;

RICHIAMATA la convenzione per la cooperazione tra gli enti locali compresi nell'ambito territoriale ottimale Valle del Chiampo sottoscritta dagli enti locali partecipanti il 29/10/2012, e visto in particolare l'art.9;

DATO ATTO che sulla presente deliberazione il Direttore ha espresso i pareri di cui all'art. 49 del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267, riportati in calce alla medesima;

Il Presidente dichiara aperta la discussione.

Terminata la discussione, il Presidente pone ai voti l'argomento che viene approvato, per alzata di mano, con il seguente risultato:

Tot. Presenti:	10
Tot. Quote presenti:	702

10	702	0	0	0	0
Tot. Favorevoli	Tot. Quote favorevoli	Tot. Astenuti	Tot. Quote astenuti	Tot. Contrari	Tot. Quote contrari

L'ASSEMBLEA D'AMBITO

Visto l'art. 175 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali n. 267/2000;

Visto l'art. 193 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali n. 267/2000;

In conformità all'esito, debitamente accertato e proclamato, della votazione;

DELIBERA

1 - di dare atto che i programmi previsti in sede di approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2015 sono in fase di attuazione;

2 - di prendere atto che secondo la valutazione e le stime sulla situazione finanziaria, di cui all'allegata relazione (sub A) del Direttore, risultano rispettati gli equilibri di bilancio.

ALLEGATO: PARERE DEL REVISORE DEI CONTI

IL PRESIDENTE
Dott. Giorgio Gentilin



IL DIRETTORE
Dott.ssa Alessandra Maule

FAVOREVOLE

Parere tecnico espresso:

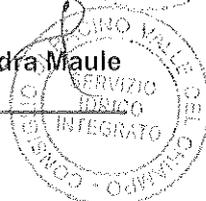
IL DIRETTORE
Dott.ssa Alessandra Maule

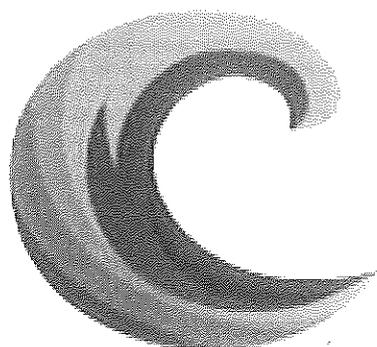


FAVOREVOLE

Parere contabile espresso:

IL DIRETTORE
Dott.ssa Alessandra Maule





Consiglio di Bacino Valle del Chiampo

VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

ART. 193 TUEL 267/2000

CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI
Verifica degli equilibri di bilancio (art.193 TUEL 267/2000)

Il Decreto Legislativo 118/2011 così come modificato dal Decreto legislativo 126/2014 ha anticipato al 31 luglio l'obbligo di ricognizione del permanere degli equilibri di bilancio adottando, se del caso i necessari provvedimenti di ripristino del pareggio o di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio.

La nuova norma ha eliminato la parte relativa alla verifica dei programmi, concentrandosi esclusivamente sulla necessità di garantire sia in sede previsionale sia negli atti di variazione di bilancio, nonché durante tutta la gestione, il mantenimento degli equilibri di competenza e di cassa, attribuendo all'Assemblea d'Ambito il compito di adottare apposita deliberazione con cui deve dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, adottare i necessari conseguenti provvedimenti.

Dato atto che il controllo sugli equilibri finanziari si estende a tutti gli equilibri previsti dalla parte seconda del D.lgs. 267/2000 ed in particolare è volto a monitorare il permanere dei seguenti equilibri, sia della gestione di competenza che della gestione residui:

- a) equilibrio tra le entrate e le spese complessive;
- b) equilibrio tra le entrate afferenti ai titoli I-II e III e spese correnti aumentate delle spese relative alle quote capitale di ammortamento dei debiti;
- c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti ai titoli IV e V e spese in conto capitale;
- d) equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto terzi;
- e) equilibrio tra le entrate a destinazione vincolata e correlate spese;
- f) equilibrio nella gestione di cassa , tra riscossioni e pagamenti;
- g) andamento residui attivi e residui passivi;

Dato atto, altresì, che il controllo è svolto:

- nel rispetto dei principi contabili approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli Enti locali;
- nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile, nonché delle norme di attuazione dell'art. 81 della Costituzione;
- nel rispetto del vigente Regolamento di Contabilità.

Preso atto che:

- con provvedimento dell'Assemblea d'Ambito n° 01 in data 24 marzo 2015 sono stati approvati il Bilancio di previsione 2015, il Bilancio pluriennale 2015-2017 e la relazione Previsionale e Programmatica e ai soli fini conoscitivi il Bilancio di Previsione 2015-2017 redatto ai sensi del d.Lgs 118/2011 così come modificato dal d.Lgs. 126/2014;

IL DIRETTORE

Evidenzia l'andamento della gestione ai fini del permanere degli equilibri finanziari

a) equilibrio tra entrate e spese complessive

Il Bilancio di previsione, approvato dall'Assemblea d'Ambito in data 24 marzo 2015, con provvedimento n° 01, prevede i seguenti stanziamenti di competenza:

gestione competenza

Parte entrata		Parte spesa	
	stanziamenti		stanziamenti
Titolo II- Entrate derivanti da trasferimenti correnti da impresa	200.000,00	Titolo I- spesa corrente	179.691,55
Titolo III- Entrate derivanti da rimborsi e altre Entrate correnti	4.000,00	Titolo II- spesa c.	1.309.308,45
Titolo IV- Entrate derivanti da contributi agli Investimenti	1.285.000,00	Titolo III- Spese per rimborso anticipazioni di tesoreria	10.000,00
Titolo V- Entrate derivanti da anticipazioni di Tesoreria	10.000,00	Titolo IV- Spese per servizi per conto terzi	54.558,00
Titolo VI – Entrate per servizi per conto terzi	54.558,00		
totale	1.553.558,00	totale	1.553.558,00

Variazioni apportate al Bilancio di previsione 2015-2017 sino al 30 giugno 2015:

Con provvedimento del Comitato istituzionale n° 6 in data 24 aprile 2015 è stato approvato il riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 7 del D.Lgs. 118/2011 a seguito del quale sono stati adeguati gli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2015-2017 degli importi necessari al fine di consentire la re-imputazione degli impegni non scaduti al 31 dicembre 2014 e sono state approvate le relative variazioni al bilancio 2015-2017.

A seguito delle variazioni apportate con il provvedimento richiamato il quadro economico di Bilancio, relativo all'annualità 2015, è il seguente:

gestione competenza – a seguito riaccertamento ordinario dei residui

Parte entrata		Parte spesa	
	stanziamenti		stanziamenti
Titolo II- Entrate derivanti da trasferimenti correnti da impresa	200.000,00	Titolo I- spesa corrente	187.857,99

Titolo III- Entrate derivanti da rimborsi e altre Entrate correnti	4.000,00	Titolo II- spesa c. capitale (di cui FPV 2.570.000,00)	4.452.903,52
Titolo IV- Entrate derivanti da contributi agli Investimenti	1.285.000,00	Titolo III- Spese per rimborso anticipazioni di tesoreria	10.000,00
Titolo V- Entrate derivanti da anticipazioni di Tesoreria	10.000,00	Titolo IV- Spese per servizi per conto terzi	54.558,00
Titolo VI – Entrate per servizi per conto terzi	54.558,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	8.166,44		
Fondo pluriennale vincolato per spese c.capitale	3.143.595,87		
totale	4.705.320,31	totale	4.705.319,51

Con provvedimento di Assemblea d'Ambito n° 3 in data 24 aprile 2015 è stato approvato il rendiconto della gestione 2014 che presenta il seguente risultato di amministrazione:

Descrizione	Residui	Competenza	totale
Fondo di cassa al 1 gennaio			2.704.625,56
Riscossioni	994.467,21	1.525.939,22	2.520.406,54
Pagamenti	1.886.840,59	112.641,25	1.999.481,84
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.225.550,26
Residui attivi	202.024,42	17.812,89	219.837,31
Residui passivi	1.428.595,07	1.730.103,48	3.158.698,55
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014			286.689,02

Il risultato di amministrazione determinato a chiusura dell'esercizio 2014 ed ammontante a € 286.689,02 risulta quindi così composto:

286.689,02	Quota avanzo di amministrazione non vincolata
------------	---

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con il sopra richiamato provvedimento del Comitato Istituzionale n° 6 in data 24 aprile 2015 il risultato di amministrazione è stato rideterminato come di seguito indicato:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014 (da rendiconto)		286.689,02
Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	(-)	0,00
Residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili	(+)	3.151.761,51
Fondo Pluriennale Vincolato	(-)	3.151.761,51
Risultato di amministrazione al 1 gennaio 2015 dopo il riaccertamento straordinario dei residui		286.689,02
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbi e difficile esazione (al 31.12.2014)		76.242,24
Avanzo di amministrazione disponibile		210.446,78

La gestione complessiva di competenza presenta, al **15 luglio**, il seguente andamento:

gestione competenza

Parte entrata			Parte spesa				
	Stanziam. Iniziali	Stanziam. Attuali	Accertamenti Al 15 luglio		Stanziam. Iniziali	Stanziam. Attuali	Impegni Al 15 luglio
Titolo II	200.000,00	200.000,00	193.394,68	Titolo I	179.691,55	187.857,99	79.500,58
Titolo III	4.000,00	4.000,00	58,65	Titolo II	1.309.308,45	4.452.903,52	1.858.594,07
Titolo IV	1.285.000,00	1.285.000,00	1.285.000,00	Titolo III	10.000,00	10.000,00	
Titolo V	10.000,00	10.000,00		Titolo IV	54.558,00	54.558,00	17.111,64
Titolo VI	54.558,00	54.558,00	17.111,64				
FPC corr.		8.166,44	8.166,44				
FPV cap		3.143.595,87	573.595,07				
totale	1.553.558,00	4.705.319,51	2.077.326,48	totale	1.553.558,00	4.705.319,51	1.955.206,29

Complessivamente gli accertamenti risultano maggiori rispetto agli impegni e di seguito, nelle apposite sezioni, si evidenziano gli scostamenti principali, le motivazioni e gli andamenti prevedibili.

b) equilibrio tra entrate afferenti ai titoli II-III e spese correnti

La gestione dei primi due titoli delle entrate di competenza concorrenti alla determinazione del pareggio economico e di gestione correlato alle spese correnti del titolo I al 15 luglio presenta il seguente andamento:

**EQUILIBRIO TRA ENTRATE CORRENTI E SPESE CORRENTI
(includere quote capitale di ammortamento debiti)**

Parte entrata		Parte spesa			
	stanziam. Iniziali	accertamenti al 15 luglio	stanziam. Iniziali	impegni al 15 luglio	
Titolo II- trasferimenti	200.000,00	193.394,68	Titolo I- spesa corrente	187.857,99	79.500,58
Titolo III- rimborsi e altre entrate	4.000,00	58,65			
FPV di parte corrente	8.166,44	8.166,44			
Avanzo economico di parte corrente per il finanziamento di spese di investimento	24.308,45	24.308,45			
totale	187.857,99	177.311,32	totale	187.857,99	79.500,58

La gestione di competenza di parte corrente a metà esercizio non presenta criticità e si prevede l'equilibrio della gestione in tutto l'esercizio.

Le spese di parte corrente e di funzionamento della struttura operativa dell'ente sono in linea con le previsioni iniziali di bilancio e le spese di personale, in particolare, sono contenute ampiamente entro il 50% delle spese correnti complessive.

STUTTURA OPERATIVA 2015	
	Previsioni iniziali
Personale	31.779,39
Collaborazione occasionale (uff.personale)	434,00
Collaborazione tecnica -CoCoCo	4.357,73
Direzione	30.381,60
Totale spesa personale	66.952,72
Elaborazione calcoli tariffari	18.300,00
Supporto contabile	9.150,00
Elaborazione paghe	933,30
Revisore unico	1.03,20
Totale spesa per prestazioni di servizio	30.286,50
Totale spesa massima autorizzata per funzionamento struttura operativa	97.239,22

STUTTURA OPERATIVA 2015	SPESA PERSONALE	Incidenza spesa personale su totale delle spese correnti (inferiore 50%)	SPESA COMPLESSIVA DI FUNZIONAMENTO
Previsione iniziale	66.952,72	37,25%	97.239,22

c) equilibrio tra entrate straordinarie, afferenti al titolo IV e spese in conto capitale

La gestione capitale presenta, al 15 luglio, il seguente andamento:

EQUILIBRIO IN CONTO CAPITALE (entrate titoli IV e V e spese titolo II)

Parte entrata			Parte spesa		
	stanziamenti	accertamenti al 15 luglio		stanziamenti	impegni al 15 luglio
Titolo IV- trasferimenti	1.285.000,00	1.285.000,00	Titolo II- spesa c. capitale	4.452.903,52	1.858.595,07
Avanzo economico parte corrente	24.308,45		Di cui FPV		2.570.000,00
FPV di parte capitale	3.143.595,07				
totale	4.452.903,52		totale	4.452.903,52	4.428.595,07

In parte capitale si registrano l'accertamento e l'impegno relativi all'erogazione della terza rata dell'annualità del contributo in conto capitale a valere sui fondi ministeriali relativi all'accordo integrativo per la tutela delle risorse idriche del bacino del Fratta-Gorzone per l'importo di € 1.285.000,00.

Gli ulteriori € 573.595,07 impegnati in conto capitale derivano dalla reimputazione avvenuta a seguito del riaccertamento straordinario dei residui effettuato con provvedimento del Comitato Istituzionale n° 6 in data 24 aprile 2015 e precisamente:

- € 143.595,07 quota a saldo contributo per copertura vasche, proveniente dall'esercizio 2013;

- € 430.000,00 contribuito agli enti gestori per la realizzazione degli interventi urgenti e straordinari connessi alla potabilizzazione realizzati dai gestori del SII dell'ATO Valle del Chiampo, provenienti dall'esercizio 2014 e finanziati con Avanzo di Amministrazione.

Gli ulteriori impegni già assunti e finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato a valere sugli esercizi futuri sono quelli relativi alle prime due annualità del contributo a valere sui fondi ministeriali erogati nel 2013 e 2014 per un importo complessivo di € 2.570.000,00.

La gestione in parte capitale relativa all'esercizio in corso è in equilibrio.

d) equilibrio nella gestione in conto terzi e partite di giro

I servizi per conto terzi presentano le seguenti risultate alla data del 15 luglio.

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DELLE SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Parte entrata			Parte spesa		
	stanziamenti	accertamenti al 15 luglio		stanziamenti	impegni al 15 luglio
Titolo VI- serv.conto terzi	54.558,00	17.111,64	Titolo IV-serv.conto terzi	54.558,00	17.111,64

Come si evince dalla tabella, alla data del 15 luglio, i servizi per conto terzi e le partite di giro sono in equilibrio, ossia, gli impegni e gli accertamenti sinora assunti, si riferiscono a poste correttamente imputate in questi capitoli così come previsto dall'art. 168 del TUEL 267/2000.

e) equilibrio nella gestione di cassa, tra riscossioni e pagamenti

Nelle tabelle che seguono si riportano gli incassi ed i pagamenti in conto residui ed in conto competenza alla data del 15 luglio ai fini della verifica della situazione attuale e delle previsioni di fabbisogno per l'anno intero.

**EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA
gestione residui**

Parte entrata- incassi		Parte spesa-pagamenti	
Titolo II- Trasferimenti	23.200,00	Titolo I- spesa corrente	6.145,88
Titolo III- Rimborsi e altre entrate		Titolo II- spesa c.capitale	
Titolo IV- Contributi agli investimenti		Titolo III- rimb. prestiti	
Titolo V- Anticipazioni da tesoreria		Titolo IV-serv.conto terzi	791,16
Titolo VI- entrate per conto terzi			
totale	23.200,00	totale	6.937,04

EQUILIBRIO NELLA GESTIONE DI CASSA
gestione competenza

Parte entrata- incassi		Parte spesa-pagamenti	
Titolo II- Trasferimenti	193.394,68	Titolo I- spesa corrente	36.230,46
Titolo III- Rimborsi e altre entrate	58,65	Titolo II- spesa c.capitale	
Titolo IV- Contributi agli investimenti	1.285.000,00	Titolo III- rimb. prestiti	
Titolo V- Anticipazioni da tesoreria	11.675,24	Titolo IV-serv.conto terzi	12.315,82
Titolo VI- entrate per conto terzi			
totale	1.490.128,57	totale	48.546,28

SITUAZIONE DI CASSA AL 15 luglio	
Fondo iniziale di cassa al 1.1.2014	3.225.550,26
Riscossioni in conto residui	23.200,00
Riscossioni in conto competenza	1.490.128,57
totale entrate	4.738.878,83
Pagamenti in conto residui	6.937,04
Pagamenti in conto competenza	48.546,28
Totale pagamenti	55.483,32
Cassa al 15 luglio	4.683.395,51

La situazione di cassa al 15 luglio presenta un avanzo importante determinato in larga misura dal versamento da parte del Ministero dell'Ambiente di tre annualità del contributo in conto capitale a valere sui fondi relativi all'accordo integrativo per la tutela delle risorse idriche del bacino del Fratta-Gorzone di € 1.285.000,00 cadauna.

f) andamento residui attivi e residui passivi

Il principio contabile che caratterizza il nuovo sistema ruota attorno all'impostazione secondo cui le obbligazioni giuridiche attive e passive perfezionate devono essere registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza.

La scadenza dell'obbligazione (il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile –ossia quando non vi siano più ostacoli alla sua riscossione o al suo pagamento) definisce ed individua l'esercizio in cui l'entrata o la spesa è imputata nelle scritture contabili.

Solo con la riscossione o il pagamento si determina l'estinzione dell'obbligazione. Per cui alla fine di un esercizio i residui attivi e passivi, a differenza di quanto accade con la contabilità derivante dal 267/2000, dovranno corrispondere esclusivamente a crediti e debiti, cioè a obbligazioni giuridiche scadute e non rimosse/pagate.

Gli stanziamenti a residui, riaccertati con provvedimento del Comitato Istituzionale n° 6 del 24 aprile 2015 ad oggetto: " Riaccertamento straordinario dei residui ai sensi dell'articolo 3, comma 7 del D.Lgs. 118/2011" sono i seguenti:

<u>gestione residui</u>			
Parte entrata		Parte spesa	
	residui attivi da rendiconto 2014		Residui passivi da rendiconto 2014
Titolo II- Trasferimenti	51.933,79	Titolo I- spesa corrente	6.145,88
Titolo III- entrate da rimborsi		Titolo II- spesa c.capitale	
Titolo IV- entrate da contributi Agli investimenti	167.903,52	Titolo III- rimb. prestiti	
Titolo V- anticipazioni da tesoreria		Titolo IV-serv.conto terzi	791,16
Titolo VI- serv.conto terzi			
totale	219.837,31	totale	6.937,04

<u>gestione residui</u>							
	stanziamenti iniziali	riscossioni al 15 luglio	% riscossione		stanziamenti iniziali	pagamenti al 15 luglio	% pagamenti
Titolo II	51.933,79	23.200,00	44,67%	Titolo I	6.145,88	6.145,88	100%
Titolo III				Titolo II			
Titolo IV	167.903,52			Titolo III			
Titolo V				Titolo IV	791,16	791,16	100%
Titolo VI							
totale	219.837,31	23.200,00	10,55%	totale	6.937,04	6.937,04	100%

I residui passivi sono stati interamente pagati, mentre risultano ancora da riscuotere i seguenti residui attivi:

Titolo II- entrate correnti derivanti da trasferimenti correnti da imprese:
Contributo Mediochiampo per spese funzionamento Consiglio di Bacino (parziale anno 2013 e anno 2014) per € 28.733,79

Titolo IV -- entrate in conto capitale

Contributo della Regione a saldo dell'intervento di copertura delle vasche del depuratore di AdC, per € 143.595,07;

Contributo della Regione a saldo del piano direttore del 2004 per € 24.308,45 a fronte del quale, nel Bilancio di previsione 2015, è stato iscritto un fondo crediti di dubbia esigibilità per pari importo.

g) fondo di riserva

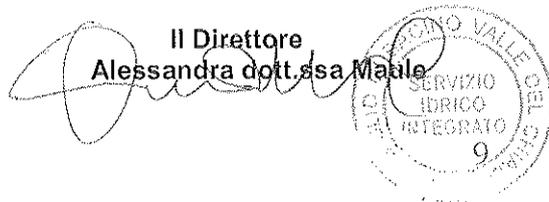
Lo stanziamento del fondo di riserva ancora disponibile, pari a € 4.000,00 rispetta le disposizioni dell'art. 166, comma 2 bis, del D.Lgs 267/2000, in quanto la somma è superiore alla quota minima dello 0,30% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Considerazioni conclusive

Sulla base della analisi svolta e delle considerazioni esposte risultano rispettati tutti gli equilibri di bilancio.

Arzignano 15 luglio 2015

Il Direttore
Alessandra dott.ssa Maiale





**CONSIGLIO DI BACINO
VALLE DEL CHIAMPO**

**VERBALE DI PARERE SULLA DELIBERAZIONE DI VERIFICA DEGLI EQUILIBRI GENERALI
DI BILANCIO .**

L'anno 2015 il giorno venti del mese di luglio il sottoscritto Donagemma dott. Giulio, revisore nominato con delibera dell'Assemblea n° 2 del 11.02.2014;

Visto l'art. 193 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali n° 267/2000;

Vista la proposta di deliberazione adottata ai sensi dell'art. 193 del TUEL 267/2000, così come modificato dai D.Lgs 118/2011 e 126/2014 da sottoporre all'Assemblea dell'Ente per l'approvazione entro il 31 luglio;

Vista la relazione del Direttore che conferma gli equilibri di bilancio sia per la gestione di competenza che per la gestione dei residui ;

Visto l'articolo 239 del TUEL 267/2000;

Visto il Testo Unico delle Leggi sull'ordinamento degli Enti Locali n° 267/2000;

ESPRIME

Parere favorevole alla verifica degli equilibri di bilancio

Il Revisore

Giulio dott. Donagemma

