

**CONSIGLIO DI BACINO
LAGUNA DI VENEZIA**

**PARERE SUL
BILANCIO DI PREVISIONE
2016-2018**

Il Revisore Unico dei Conti

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2015

Il Revisore Unico dei Conti

premesso che nella riunione in data 2 febbraio 2016 ha esaminato gli schemi di bilancio di previsione 2016-2018 unitamente agli allegati di legge approvati dal Comitato Istituzionale del Consiglio di Bacino “Laguna di Venezia” con deliberazione n. 02 del 11.02.2016.

rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al vigente regolamento di contabilità;

visto il d.p.r. 31.01.1996, n. 194;

viste le disposizioni in materia recate dal D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 così come integrate e modificate dal D.lgs n. 118/2011 e s.m.i.;

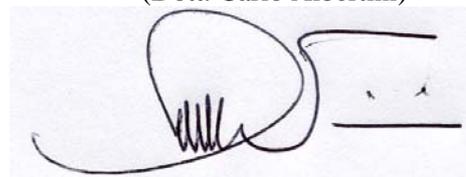
delibera

di approvare l'allegata relazione, quale parere sullo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2016-2018 relativi allegati di legge del Consiglio “Laguna di Venezia” che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale;

Venezia, 02.05.2016

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. Carlo Albertini)

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'C' followed by several vertical strokes and a horizontal line at the bottom.

PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018 E RELATIVI ALLEGATI

Il Revisore Unico dei conti del Consiglio di Bacino “Laguna di Venezia”, premesso di aver esaminato la proposta del bilancio di previsione 2016-2018, unitamente agli allegati di legge, fornisce qui di seguito i propri elementi di valutazione ed il relativo parere.

PREMESSA

Il Consiglio Bacino Laguna di Venezia istituito in data 17.12.2012 con atto del Segretario del Comune di Venezia deve ai sensi dell'art. 162 del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni deliberare annualmente il Bilancio di Previsione per l'anno successivo osservando i principi di unità, annualità, universalità ed integrità, veridicità pareggio finanziario e Pubblicità.

QUADRO RIASSUNTIVO

Sono stati esaminati il bilancio di previsione 2016 con i seguenti allegati:

- DUP (Documento Unico di programmazione);
- bilancio pluriennale 2016-2018;
- nota integrativa

Si attesta che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di cui all'art. 162, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, dello statuto dell'ente e del vigente regolamento di contabilità e in particolare di:

- universalità: non vi sono debiti fuori bilancio o gestioni separate;
- integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- competenza: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi.

che al bilancio sono allegati:

- 1) il DUP e la nota integrativa;
- 2) il bilancio pluriennale 2016-2018;

prende atto

che il direttore pro tempore Dott. Nicola Nardin (nominato con deliberazione dell'Assemblea del Consiglio di Bacino prot. n. 650/XIV di verbale del 17.09.2013, previa sottoscrizione di un protocollo di intesa con il Comune di Venezia, che assegna il suddetto Dirigente in distacco al 20% del suo tempo lavoro al Consiglio di bacino Laguna di Venezia, rimanendo inteso che la titolarità del rapporto contrattuale di lavoro rimane in capo al Comune di Venezia, con decorrenza dal 18/09/2013 e fino alla nomina di un nuovo Direttore del Consiglio di bacino), quale responsabile del servizio finanziario, ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi del 4° comma dell'art. 153, del decreto legislativo 18.08.2000, n. 267;

rileva

che il pareggio finanziario è così previsto: **entrate €1.042.100,00** **spese €1.042.100,00**

Vengono qui di seguito sintetizzati i dati quantitativi riepilogativi del bilancio di previsione 2016-2018, con verifica del rispetto del pareggio di bilancio:

2016			
ENTRATE		USCITE	
Titolo	Stanziamiento	Titolo	Stanziamiento
I	0,00	I	589.100,00
II	600.000,00	II	13.000,00
III	2.100,00		
VII	100.000,00	V	100.000,00
IX	340.000,00	VII	340.000,00
Totale	1.042.100,00	Totale	1.042.100,00

2017			
ENTRATE		USCITE	
Titolo	Stanziamiento	Titolo	Stanziamiento
I	0,00	I	582.100,00
II	600.000,00	II	20.000,00
III	2.100,00		
VII	100.000,00	V	100.000,00
IX	340.000,00	VII	340.000,00
Totale	1.042.100,00	Totale	1.042.100,00

2018			
ENTRATE		USCITE	
Titolo	Stanziamiento	Titolo	Stanziamiento
I	0,00	I	596.100,00
II	600.000,00	II	6.000,00
III	2.100,00		
VII	100.000,00	V	100.000,00
IX	340.000,00	VII	340.000,00
Totale	1.042.100,00	Totale	1.042.100,00

Il pareggio finanziario risulta così rispettato.

2. OSSERVAZIONI SULLA 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:

- vi è una continuità rispetto allo stanziamento di entrata del 2015 con una previsione di € 600.000,00 per ciascun esercizio del triennio;
- le entrate derivanti dall'accensione di prestiti sono costituite da possibili anticipazioni di tesoreria per un importo prudenzialmente iscritto in bilancio di euro 100.000,00, (in diminuzione rispetto al 2015) come previsto dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, controbilanciate da spese per rimborso di prestiti;
- le previsioni per gli anni 2017 e 2018 confermano in sostanza quelle per l'anno 2016, in modo tale che il finanziamento dell'attività dell'ente sia posto totalmente a carico della tariffa idrica.

3. OSSERVAZIONI SULLA PREVISIONE DELLE SPESE

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

la previsione di spesa in relazione al personale dipendente relativamente all'esercizio 2016 è di € 190.000,00, in diminuzione rispetto al valore definitivo dell'esercizio 2015 (€ 240.500,00). Nell'esercizio 2017 vi è un aumento del costo del personale (dovuto alla previsione del costo annuale di un direttore a tempo pieno e di un nuovo profilo professionale D in pianta organica, vacante dal 01/01/2016), attestandosi ad un importo di €242.000,00. Nel 2018 la spesa del personale si assesta in € 250.000,00 e tiene conto delle suddette assunzioni e dei rinnovi contrattuali.

La previsione pluriennale per il salario accessorio è costante: €26.000,00, in ottemperanza alle vigenti disposizioni sul contenimento della spesa di personale per quanto riguarda la contrattazione integrativa.

Lo stanziamento di spesa previsto per l'acquisto di materiale di consumo è pari a euro 2.700,00, in netta diminuzione rispetto alla previsione assestata per l'anno precedente di euro 8.000,00.

Lo stanziamento previsionale per l'acquisizione di servizi subisce un aumento nella previsione 2016 passando da € 181.262,20 della previsione definitiva 2015 ad € 254.700,00 del 2016, mentre nell'esercizio 2017 diminuisce ad €170.900,00 ed infine nel 2018 si incrementa leggermente passando ad €174.900,00. Per l'esercizio 2016 le spese sono così suddivise: €9.000,00 contro lo stanziamento di €12.000,00 del 2015 per organi istituzionali, euro 160.700,00 contro euro 52.000,00 del 2015 per incarichi esterni (nel 2017-2018 la spesa per incarichi professionali esterni si riduce notevolmente: € 79.900,00 nel 2017 e €84.900,00 nel 2018), €17.300,00 per spese relative ad utenze e pulizia locali, stanziamento sostanzialmente invariato rispetto al 2015 (€16.000,00), €18.000,00 contro €23.671,00 del 2015 relativi a spese per contratti vari di manutenzione, €12.500,00 relativi ad iscrizioni ad elenchi ed associazioni; lo stanziamento spese per servizi di pulizia e lavanderia, servizi informatici e di telecomunicazioni, eventuali incarichi legali, premi di assicurazione, rimborso per viaggio e trasloco, spese per formazione, oneri per Tesoreria e altre prestazioni varie è di complessivi €37.200,00, in leggera diminuzione rispetto al 2015 (€45.500,00).

La spesa prevista per imposte e tasse è in leggera diminuzione nell'esercizio 2016 ed è pari a euro 26.500,00 (euro 29.500,00 assestato 2015) si riferisce essenzialmente alla previsione di spesa per la copertura dell'Irap, tasse diverse ed IMU.

Il fondo di riserva, pari a euro 10.500,00, rappresenta circa lo 1,82% della spesa corrente, conformemente alle prescrizioni di legge (art. 166 del D.lgs n. 267/2000 e s.m.i.).

L'unica spesa prevista al titolo II è l'acquisto di una nuova autovettura di servizio per il cui acquisto è stato inserito uno stanziamento complessivo di €13.000,00 nell'esercizio 2016; non sono previsti incarichi esterni da capitalizzare.

4. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

Nessuna ulteriore osservazione.

Venezia li 02 maggio 2016

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

(dott. Carlo Albertini)

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'C' followed by several vertical strokes and a horizontal line at the bottom. To the right of the signature, there are two horizontal lines, one above and one below, with a small mark between them, possibly indicating a date or a specific reference.