

**COPIA**

DELIBERAZIONE	41
IN DATA	09.09.2015
PROTOCOLLO N°	917

**CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE**

**ESTRATTO DEL VERBALE DEL COMITATO ISTITUZIONALE**

OGGETTO: Art.193 D.Lgs 267/2000. Verifica degli Equilibri di Bilancio e Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi.

L'anno duemilaquindici addì 09 del mese di Settembre alle ore 15.00 in continuazione, in CONEGLIANO nella sede del Consiglio di Bacino "Veneto Orientale", a seguito di inviti scritti diramati dal Presidente con lettera prot. n.916 in data 08.09.2015 si è riunito il COMITATO ISTITUZIONALE con l'intervento dei Sigg.:

N°	COGNOME E NOME	PRESENTI	ASSENTI
1	FABIO VETTORI – Presidente	X	
2	GILBERTO DANIEL – Componente	X	
3	MIORIN LEOPOLDINO – Componente	X	

Partecipa l'infrascritto Direttore Dr. Agostino Battaglia

Assume la Presidenza l'Ing. Fabio Vettori, il quale constatata la legalità della seduta la dichiara aperta, invitando il Comitato Istituzionale a deliberare sull'oggetto.

DELIBERAZIONE N. 41

DEL 09.09.2015

PROT. 917

---

OGGETTO: Art.193 D.Lgs 267/2000. Verifica degli Equilibri di Bilancio e Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi.

---

### IL COMITATO ISTITUZIONALE

PREMESSO che con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 1 in data 27/02/2015, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 la relazione previsionale e programmatica, il pluriennale 2015-2017 ed i suoi allegati;

CONSIDERATO che l'art. 193, comma 2, del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267 prevede che almeno una volta entro il 30 settembre di ciascun anno l'organo consigliare provveda ad effettuare la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e che in tale sede si dia atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, o in caso negativo, si adottino contestualmente con delibera i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 del D.Lgs. 267/2000, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione o di gestione dei residui e si adottino le misure eventualmente necessarie a ripristinare il pareggio;

VISTA la relazione elaborata dagli uffici del Consiglio di Bacino., che si allega al presente provvedimento per farne parte integrante e sostanziale, che contiene i prospetti contabili e le valutazioni finanziarie dell'operazione di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri finanziari;

CHE dall'analisi della situazione finanziaria complessiva dell'Ente non emerge l'esigenza di attivare l'operazione di riequilibrio della gestione;

VISTA la L.R. n. 17 del 27/04/2012;

VISTA la Convenzione del Consiglio di Bacino "Veneto Orientale";

DATO ATTO che il Vice-Direttore del Consiglio di Bacino ha espresso parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

RITENUTO di doversi dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile;

**DELIBERA**

- di dare atto che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- di prendere atto, per quanto di competenza, delle risultanze contenute nella relazione che fa parte integrante e sostanziale della presente deliberazione contenente gli esiti della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e l'annessa verifica sul perdurare degli equilibri finanziari di competenza 2015;
- di trasmettere le predette risultanze all'Assemblea d'Ambito per l'approvazione definitiva;
- di dare atto che il presente provvedimento rientra nella competenza del Comitato Istituzionale ai sensi della Convenzione del Consiglio di Bacino;
- di dare atto che sono stati espressi i pareri del Vice Direttore del Consiglio di Bacino in ordine alla regolarità tecnica e contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000;
- di pubblicare il presente provvedimento all'Albo ai sensi dell'art. 125 del D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000;

VISTO  
IL DIRETTORE  
F.to Dr. Agostino Battaglia

## RICOGNIZIONE SUI PROGRAMMI 2015 E SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - CONTENUTO DELLA RICOGNIZIONE E LOGICA ESPOSITIVA -

L'art. 193 del T.U. 267/2000 prevede la verifica e il riscontro della gestione dell'Ente Locale da svolgere seguendo le procedure contenute nel regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 30 settembre.

Il provvedimento ha una notevole valenza politica in quanto si configura come un momento di verifica intermedia della gestione di ciò che era previsto nella programmazione di bilancio e di quanto realizzato nel periodo preso in considerazione.

La presente verifica si concretizza nel controllo degli equilibri di bilancio e nello stato di attuazione dei programmi alla data del 08 settembre 2015.

### Controllo degli equilibri

Le operazioni di verifica degli equilibri di bilancio riguardano:

- Il rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri interni di bilancio;
- Gli equilibri di bilancio in proiezione al 31.12.2015.

### Stato di attuazione dei programmi

Il secondo adempimento previsto dalla norma è la verifica dello stato di attuazione dei programmi previsti attraverso una relazione coerente con i documenti di programmazione, nella quale vengono specificati lo stato di attuazione e gli eventuali scostamenti o modificazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Il controllo degli equilibri è stato effettuato sui singoli stanziamenti di bilancio d'entrata e di spesa alla data del 08.09.2015 e in proiezione alla data del 31.12.2015 evidenziando il perfetto rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri interni di bilancio, a conferma delle previsioni.

Nella sezione "VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2015" l'accostamento sintetico tra le entrate e le uscite viene sviluppato specificando, con ulteriori prospetti e commenti, il valore delle risorse di parte corrente, investimento e movimento di fondi che finanziano i programmi di spesa previsti per l'esercizio. Dall'analisi di questa serie di prospetti non emerge l'esigenza di attivare il riequilibrio della gestione.

La verifica sugli equilibri generali di bilancio, ed in modo più limitato, l'aggiornamento sullo stato di attuazione dei programmi, influenzano sia il contenuto che la portata della successiva attività deliberativa dell'organo collegiale. Infatti, qualora ne ricorrano i presupposti, il Comitato Istituzionale deve approvare l'operazione di "RIEQUILIBRIO DELLA GESTIONE". L'atto diventa indispensabile quando l'intero bilancio non è più in equilibrio e si prospetta l'ipotesi della chiusura del rendiconto 2015 in disavanzo di gestione (competenza) o di amministrazione (competenza e residui).

Come in ogni azienda, anche l'attività del Consiglio di Bacino Veneto Orientale viene fortemente condizionata dalla disponibilità di adeguate risorse finanziarie. I programmi riportati nei documenti di programmazione, si traducono in atti di gestione solo dopo l'accertamento delle previste fonti di finanziamento. In "RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2015" viene quindi indicata l'attuale situazione delle risorse di bilancio, e soprattutto, la tendenza in atto.

L'acquisizione delle risorse è solo un aspetto, seppure indispensabile, del processo che porta alla realizzazione dei programmi individuati dal Consiglio di Bacino Veneto Orientale. In "RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2015" sono quindi riportate le prime limitate conclusioni sull'andamento generale della spesa. In questo contesto verranno pertanto indicate le proiezioni alla data della chiusura dell'esercizio in corso (31/12/2015) delle corrispondenti esigenze di spesa.

Questi aspetti, seppure approfonditi superficialmente, forniranno ad ogni membro del Comitato Istituzionale alcune indicazioni e taluni spunti di riflessione che agevoleranno la comprensione della complessa dinamica che interessa nel corso dell'intero esercizio la situazione finanziaria del Consiglio di Bacino Veneto Orientale.

## RELAZIONE DEL RESPONSABILE ECONOMICO-FINANZIARIO

Il Bilancio di previsione 2015 è stato approvato con Deliberazione dell'Assemblea n. 1 del 27/02/2015, esecutiva ai sensi di legge.

L'equilibrio finanziario è dimostrato dagli stessi importi relativi agli stanziamenti attuali dell'entrata e della spesa al netto dei servizi per conto terzi. Questo valore evidenzia il totale delle risorse impiegate per finanziare i vari programmi di spesa.

La relazione fa riferimento alle previsioni al 31/12, tenuto conto dell'accertato e dell'impegnato a tutto il 08/09/2014 evidenziando gli eventuali scostamenti noti a tutt'oggi con riferimento anche al programma degli investimenti.

Non è previsto l'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

## CONCLUSIONI

La relazione evidenzia in proiezione il perfetto rispetto del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri interni di bilancio, a conferma delle previsioni. Non si segnala inoltre la sussistenza di debiti fuori bilancio. Per quanto sopra esposto è possibile dare atto che la situazione finanziaria del Consiglio di Bacino Veneto Orientale, essendo in equilibrio, non presenta i presupposti per l'adozione di un provvedimento di ripiano.

### **- GESTIONE DEI PROGRAMMI ED EQUILIBRI FINANZIARI -**

L'operazione di ricognizione sottoposta all'analisi dell'Assemblea d'Ambito ha una triplice finalità:

- *Verificare*, prendendo in considerazione ogni aspetto della gestione finanziaria, il permanere degli equilibri generali di bilancio;
- *Intervenire*, qualora gli equilibri di bilancio siano intaccati, deliberando le misure idonee a ripristinare la situazione di pareggio;
- *Monitorare*, tramite l'analisi della situazione contabile attuale, lo stato di attuazione dei programmi generali intrapresi dall'Ente. L'adempimento, in un certo senso, costituisce un vero e proprio bilancio infrannuale.

### **- FONTI FINANZIARIE ED UTILIZZI ECONOMICI -**

Il bilancio ufficiale richiede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in titoli. Il totale delle entrate - depurato dalle operazioni effettuate per conto di terzi e dalle entrate destinate a coprire il rimborso dei prestiti - indica il valore totale delle risorse impiegate per finanziare i programmi di spesa. Allo stesso tempo, il totale delle spese - sempre calcolato al netto delle operazioni effettuate per conto terzi e del rimborso di prestiti - riporta il volume generale delle risorse impiegate nei programmi. Quella appena prospettata, è la rappresentazione in forma schematica dell'equilibrio che deve esistere negli stanziamenti di bilancio tra le fonti finanziarie ed i rispettivi utilizzi economici.

Nella prima colonna sono esposti gli stanziamenti attuali del bilancio 2015. Le colonne successive indicano, rispettivamente, le previsioni di entrata e di uscita aggiornate al 31/12/2015 (proiezione a fine esercizio delle disponibilità finanziarie e delle esigenze di spesa) e lo scostamento tra queste nuove previsioni e gli stanziamenti attuali del bilancio di competenza.

**RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI: COMPETENZA 2015**

Fonti finanziarie 2015		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Contributi e trasferimenti correnti (Tit.1)	(+)	492.212,00	492.212,00	0
Extratributarie (Tit.2)	(+)	11.000,00	11.000,00	0
Trasferimenti di capitale e riscossione di crediti (Tit.3)	(+)	0,00	0,00	0
Accensione di prestiti (Tit.4)	(+)	30.000,00	0	-30.000,00
Avanzo di amministrazione	(+)	0,00	0,00	0
<b>Totale delle risorse destinate ai programmi</b>		<b>533.212,00</b>	<b>503.212,00</b>	<b>-30.000,00</b>

**RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI: COMPETENZA 2015**

Utilizzi economici 2015		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Correnti (Tit.1)	(+)	488.212,00	488.212,00	0
In conto capitale (Tit.2)	(+)	15.000,00	15.000,00	0
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	30.000,00	0,00	-30.000,00
Disavanzo di amministrazione	(+)	0	0	0
<b>Totale delle risorse impiegate nei programmi</b>		<b>533.212,00</b>	<b>503.212,00</b>	<b>-30.000,00</b>

**- LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO DI SINTESI -**

Il bilancio di previsione indica gli obiettivi di esercizio ed assegna le corrispondenti risorse per finanziare tipologie di spesa ben definite: la gestione corrente, le spese in C/capitale, i movimenti di fondi ed i servizi per conto di terzi. Ognuno dei comparti può essere inteso come un'entità autonoma che produce un risultato di gestione: avanzo, disavanzo o pareggio, fermo restando l'obbligo del pareggio globale.

La presenza di un eventuale scostamento tra la situazione odierna (stanziamento attuale) e quella prospettata a fine esercizio (proiezione al 31/12/2015) indica che il bilancio dovrà essere modificato aggiornando le disponibilità finanziarie e/o rivedendo la dimensione delle spese previste.

I valori degli eventuali scostamenti riportati nella successiva tabella sono la chiave di lettura per controllare l'equilibrio di bilancio in quanto:

- Un saldo negativo (disavanzo tendenziale) denota la carenza delle risorse rispetto alle esigenze di spesa: andrà quindi attivato il riequilibrio della gestione per riportare il bilancio in pareggio;
- Un saldo positivo (avanzo tendenziale) indica invece la presenza di un'eccedenza di risorse utilizzabili con variazione di bilancio.

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: COMPETENZA 2015**

Composizione degli equilibri nel 2015		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
<b>BILANCIO CORRENTE</b>				
Entrate Correnti (Titoli I e II dell'Entrata)	(+)	503.212,00	503.212,00	0
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	0
Uscite Correnti (Titolo I+Titolo III della Spesa al netto dell'anticip.Tesoreria)	(-)	488.212,00	488.212,00	0
Avanzo (+) o Disavanzo (-) corrente		<b>+15.000,00</b>	<b>+15.000,00</b>	
<b>BILANCIO INVESTIMENTI</b>				
Entrate Investimenti (Titolo III + Titolo IV dell'Entrata - Anticip.Tesoreria)	(+)	0,00	0,00	0
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0
Uscite Investimenti (Titolo II della Spesa)	(-)	15.000,00	15.000,00	0
Avanzo (+) o Disavanzo (-) investimenti		<b>-15.000,00</b>	<b>-15.000,00</b>	
<b>BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI</b>				
Entrate Movimento di Fondi (Anticipazione di tesoreria)	(+)	30.000,00	0	-30.000,00
Uscite Movimento di Fondi (Rimborso anticipazione di tesoreria)	(-)	30.000,00	0	-30.000,00
Avanzo (+) o Disavanzo (-) movimento di fondi		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI</b>				
Entrate Servizi per Conto di Terzi (Titolo V dell'Entrata)	(+)	121.000,00	121.000,00	0
Uscite Servizi per Conto di Terzi (Titolo IV della Spesa)	(-)	121.000,00	121.000,00	0
Avanzo (+) o Disavanzo (-) servizi per conto di terzi		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>				
Entrate bilancio	(+)	654.212,00	624.212,00	-30.000,00
Uscite bilancio	(-)	654.212,00	624.212,00	-30.000,00
<b>AVANZO (+) o DISAVANZO (-) di competenza</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

## - IL BILANCIO SUDDIVISO NELLE COMPONENTI -

Il bilancio, scomposto nelle quattro componenti principali, individua l'ammontare delle risorse destinate al funzionamento dell'Ente, ad interventi in C/capitale, a movimenti di fondi, e ad operazioni effettuate per conto di terzi. L'insieme di queste componenti, e con esse l'intero bilancio, deve comunque risultare in equilibrio finanziario.

La verifica degli equilibri di bilancio non si limita a constatare la presenza di una situazione di equilibrio attuale ma si rivolge in una direzione più vasta: l'intero arco dell'esercizio. Il Consiglio di Bacino Veneto Orientale si troverà in equilibrio finanziario se le previsioni di entrata e di spesa, proiettate a fine esercizio (31/12/2015), continueranno a pareggiare.

Per proiezione al 31/12 delle entrate si intende il valore stimato delle singole risorse ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile.

Allo stesso modo, per proiezione al 31/12 delle uscite si intende il valore stimato delle singole spese ottenuto valutando l'andamento dei dati finanziari e considerando, inoltre, ogni altra informazione disponibile di natura extra-contabile.

La tabella indica il fabbisogno totale di mezzi stimato al 31/12/2015 suddiviso in risorse correnti, investimenti, movimento fondi e servizi per conto terzi.

### RIEPILOGO BILANCI DI COMPETENZA 2015: PROIEZIONI AL 31/12

DENOMINAZIONE	Entrate (+)	Uscite (-)	Risultato (+/-)
Bilancio corrente	503.212,00	488.212,00	+15.000,00
Bilancio investimenti	0,00	15.000,00	-15.000,00
Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto terzi	121.000,00	121.000,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>624.212,00</b>	<b>624.212,00</b>	<b>0,00</b>

**- GLI EQUILIBRI NEL BILANCIO CORRENTE -**

Il quadro indica le risorse destinate al funzionamento dell'ente. Le tre colonne indicano rispettivamente la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12/2015), ed infine l'eventuale scostamento tra il secondo ed il primo valore.

**COMPOSIZIONE DEL BILANCIO CORRENTE: COMPETENZA 2015**

<b>ENTRATE COMPETENZA</b>		<b>Stanz.attuali</b>	<b>Proiez.al 31/12</b>	<b>Scostamento</b>
Trasferimenti dallo Stato, Regione ed enti (Tit.1)	(+)	492.212,00	492.212,00	0
Extratributarie (Tit.2)	(+)	11.000,00	11.000,00	0
<b>Risorse correnti</b>		<b>503.212,00</b>	<b>503.212,00</b>	<b>0</b>
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(-)	0,00	0,00	0
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (eccedenza economica)	(-)	15.000,00	15.000,00	0
<b>Risparmio corrente</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avanzo applicato al bilancio corrente	(+)	0,00	0,00	
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Totale entrate correnti che finanziano spesa corrente</b>		<b>488.212,00</b>	<b>488.212,00</b>	<b>0</b>
<b>USCITE COMPETENZA</b>		<b>Stanz.attuali</b>	<b>Proiez.al 31/12</b>	<b>Scostamento</b>
Rimborso di prestiti (Tit.3)	(+)	30.000,00	0,00	-30.000,00
Anticipazioni di cassa	(-)	30.000,00	0	0
Rimborso di finanziamenti a breve termine	(-)	0	0	0
Rimborso di prestiti effettivo		0	0	0
Spese correnti (Tit.1)	(+)	488.212,00	488.212,00	0,00
<b>Uscite ordinarie</b>		<b>488.212,00</b>	<b>488.212,00</b>	<b>0,00</b>
Disavanzo applicato al bilancio		0,00	0,00	0,00
<b>Uscite straordinarie</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale uscite</b>		<b>488.212,00</b>	<b>488.212,00</b>	<b>-30.000,00</b>
<b>RISULTATO BILANCIO CORRENTE COMPETENZA</b>		<b>Stanz.attuali</b>	<b>Proiez.al 31/12</b>	<b>Scostamento</b>
Totale entrate correnti che finanziano spesa corrente	(+)	488.212,00	488.212,00	0
Totale uscite ordinarie	(-)	488.212,00	488.212,00	0
<b>Risultato bilancio Corrente</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	

**- GLI EQUILIBRI NEL BILANCIO INVESTIMENTI -**

Il bilancio investimenti individua le risorse destinate a coprire le spese in conto capitale. Le tre colonne indicano rispettivamente la situazione odierna del bilancio di previsione limitata alla sola gestione della competenza (stanziamento attuale), le previsioni aggiornate alla fine dell'esercizio (proiezione al 31/12/2015), ed infine l'eventuale scostamento tra il secondo ed il primo valore.

**COMPOSIZIONE DEL BILANCIO INVESTIMENTI: COMPETENZA 2015**

ENTRATE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Alienazione beni, trasferimento capitali (Tit.4)	(+)	0,00	0,00	0
<b>Alienazione beni e trasferimento capitali investiti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
Entrate correnti specifiche che finanziano investimenti	(+)	0,00	0,00	0
Entrate correnti generiche che finanziano investimenti (eccedenza economica)	(+)	15.000,00	15.000,00	0
Risparmio corrente reinvestito		0	0	0
Avanzo applicato a bilancio investimenti	(+)	0,00	0,00	0
<b>Risparmio complessivo reinvestito</b>		<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0</b>
Accensione di prestiti (Tit.5)	(+)	0	0	0
Mutui passivi a copertura disavanzi	(-)	0	0	0
Anticipazioni di cassa	(-)	0	0	0
Finanziamenti a breve termine	(-)	0	0	0
<b>Accensione di prestiti per investimenti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale entrate</b>		<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>
USCITE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
In conto capitale (Tit.2)	(+)	15.000,00	15.000,00	0
Concessione di crediti	(-)	0	0	0
<b>Totale uscite</b>		<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0</b>
RISULTATO BILANCIO INVESTIMENTI COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Totale entrate	(+)	15.000,00	15.000,00	0
Totale uscite	(-)	15.000,00	15.000,00	0
<b>Risultato bilancio Investimenti</b>	<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**- GLI EQUILIBRI NEI MOVIMENTI DI FONDI -**

Il bilancio di competenza non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi (bilancio corrente) o di beni ad uso durevole (bilancio investimenti). Si producono abitualmente anche movimenti di pura natura finanziaria come le concessioni ed i rimborsi di crediti e le anticipazioni di cassa.

Queste operazioni, pur essendo registrate nella contabilità finanziaria, non comportano veri movimenti di risorse e tendono a rendere poco agevole l'interpretazione del bilancio. Per questo motivo, detti importi vengono distinti dalle altre poste del bilancio corrente ed investimenti per essere raggruppati separatamente.

Il successivo quadro contiene il bilancio dei movimenti di fondi, che di norma, riporta un pareggio tra stanziamenti di entrata e di uscita. In questo specifico caso, data l'importanza secondaria della posta contabile, l'eventuale scostamento tra il valore tendenziale (proiezione al 31/12/2015) e quello odierno (stanziamento attuale) rilevato nella terza colonna non è significativo in quanto non si prevede di utilizzare l'anticipazione di cassa. I dati si riferiscono alla sola gestione della competenza 2015.

**COMPOSIZIONE DEL BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI: COMPETENZA 2015**

<b>ENTRATE COMPETENZA</b>		<b>Stanz.attuali</b>	<b>Proiez.al 31/12</b>	<b>Scostamento</b>
Riscossione di crediti (dal Tit.3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa (dal Tit.4)	(+)	30.000,00	0	-30.000,00
Finanziamenti a breve termine (dal Tit.4)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>		<b>30.000,00</b>	<b>0</b>	<b>-30.000,00</b>
<b>USCITE COMPETENZA</b>		<b>Stanz.attuali</b>	<b>Proiez.al 31/12</b>	<b>Scostamento</b>
Concessione di crediti (dal Tit.2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso di anticipazioni di cassa (dal Tit.3)	(+)	30.000,00	0	-30.000,00
Rimborso di finanziamenti a breve termine (dal Tit.3)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale uscite</b>		<b>30.000,00</b>	<b>0</b>	<b>-30.000,00</b>
<b>RISULTATO BILANCIO MOVIMENTO DI FONDI COMPETENZA</b>		<b>Stanz.attuali</b>	<b>Proiez.al 31/12</b>	<b>Scostamento</b>
Totale entrate	(+)	30.000,00	0	-30.000,00
Totale uscite	(-)	30.000,00	0	-30.000,00
<b>Risultato bilancio Movimento di Fondi</b>	<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**- GLI EQUILIBRI NEI SERVIZI PER CONTO DI TERZI -**

Gli ultimi movimenti che interessano il bilancio di competenza sono i servizi per conto di terzi già chiamati, nella precedente struttura contabile, partite di giro. Queste operazioni, al pari dei movimenti di fondi, non producono alcun effetto sull'attività economica del Consiglio di Bacino Veneto Orientale, si tratta, infatti, di operazioni di origine finanziaria che vengono effettuate per conto di soggetti esterni all'Ente.

Sono tipiche, nella gestione delle ritenute d'acconto, le operazioni attuate in qualità di "sostituto d'imposta".

Il prospetto riporta il bilancio dei servizi per conto di terzi che, in una situazione normale, indica un pareggio tra le previsioni di entrata e di uscita (stanziamenti di competenza).

**COMPOSIZIONE DEL BILANCIO SERVIZI PER CONTO DI TERZI: COMPETENZA 2015**

ENTRATE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Servizi per conto di terzi (Tit.5)	(+)	121.000,00	121.000,00	0
<b>Totale entrate</b>		<b>121.000,00</b>	<b>121.000,00</b>	<b>0</b>
USCITE COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Servizi per conto di terzi (Tit.4)	(+)	121.000,00	121.000,00	0
<b>Totale uscite</b>		<b>121.000,00</b>	<b>121.000,00</b>	<b>0</b>
RISULTATO BILANCIO SERVIZI C/TERZI COMPETENZA		Stanz.attuali	Proiez.al 31/12	Scostamento
Totale entrate	(+)	121.000,00	121.000,00	0,00
Totale uscite	(-)	121.000,00	121.000,00	0,00
<b>Risultato bilancio Servizi per conto di terzi</b>				
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

## CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE

## EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO: QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - Anno 2015

ENTRATA	Competenza		SPESA	Competenza	
	Prev.Attuale	Accertato		Prev.Attuale	Impegnato
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in entrata Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione	0,00 492.212,00	0,00 492.212,00	Spese correnti <i>di cui FPV di parte corrente</i>	488.212,00	190.551,13
Entrate extratributarie	11.000,00	10.000,00	Spese in conto capitale <i>di cui FPV di parte capitale</i>	15.000,00	11.141,92
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00			
<b>Totale entrate finali .....</b>	<b>503.212,00</b>	<b>502.212,00</b>	<b>Totale spese finali .....</b>	<b>503.212,00</b>	<b>201.693,05</b>
Entrate derivanti da accensione di prestiti	30.000,00	0,00	Spese per il rimborso di prestiti	30.000,00	0,00
Entrate da servizi per conto terzi	121.000,00	66.215,23	Spese per servizi per conto terzi	121.000,00	19.876,15
<b>Totale .....</b>	<b>654.212,00</b>	<b>568.427,23</b>	<b>Totale .....</b>	<b>654.212,00</b>	<b>221.569,20</b>
Avanzo di Amministrazione	0,00		Disavanzo di Amministrazione		
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATA</b>	<b>654.212,00</b>	<b>568.427,23</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESA</b>	<b>654.212,00</b>	<b>221.569,20</b>

CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE

08 SET. 2015

EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO: RISULTATI DIFFERENZIALI - Anno 2015

RISULTATI DIFFERENZIALI	Competenza	
	PrevisioneAttuale	Impegnato/Accertato
A) Equilibrio economico finanziario		
FPV corrente iscritto in entrata	0,00	0,00
Entrate titoli I - II	503.212,00	502.212,00
Spese Correnti	488.212,00	190.551,13
Differenza .....	15.000,00	311.660,87
Quote di capitale per l'ammortamento dei mutui	0,00	0,00
Differenza .....	15.000,00	311.660,87
B) Equilibrio finale		
Entrate finali ( avanzo + FPV + titoli I - II - III	503.212,00	502.212,00
Spese finali ( disavanzo + titoli I - II )	503.212,00	201.693,05
Finanziare (-)		
Impiegare (+)		
Saldo netto da		300.518,95

CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE

08 SET. 2016

EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO: GESTIONE RESIDUI 2015

<u>ENTRATA</u>	Residui Iniziali	Residui Attuali	Variazioni		<u>SPESA</u>	Residui Iniziali	Residui Attuali	Variazioni	
			in aumento	in diminuzione				in aumento	in diminuzione
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 Spese correnti	25.360,99	25.360,99	0,00	0,00
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione	1.063.002,04	1.063.002,04	0,00	0,00	0,00 Spese in conto capitale	5.500,00	5.500,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	7.661,05	7.661,05	0,00	0,00	0,00 Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 Spese per servizi per conto terzi	18.221.794,24	18.221.794,24	0,00	0,00
Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi per conto terzi	17.354.569,22	17.354.569,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totali Entrata</b>	<b>18.425.232,31</b>	<b>18.425.232,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 Totali Spesa</b>	<b>18.252.655,23</b>	<b>18.252.655,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

---

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE COMITATO ISTITUZIONALE PROT. N. 917 DEL 08.09.2015**

**OGGETTO: Art. 193 D.Lgs. 267/2000. Verifica degli Equilibri di Bilancio e ricognizione dello stato di attuazione dei programmi**

<b>PARERE DI REGOLARITA' TECNICA - CONTABILE</b>
--

Il sottoscritto Bruno Palmieri Vice Direttore;

**Vista** la proposta di deliberazione di cui all'oggetto;

**Visto** l'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

Esprime parere:

**FAVOREVOLE**

Conegliano, 08.09.2015

**IL VICE DIRETTORE**  
F.to Bruno Palmieri

Il presente processo verbale, viene chiuso e firmato a termini di legge dal Presidente e dal Direttore.

IL PRESIDENTE  
F.to Ing. Fabio Vettori

IL DIRETTORE  
F.to Agostino Battaglia

---

**REFERTO DI PUBBLICAZIONE** (art. 124 D.Lgs. 18.08.2000 n. 267)

Attesta il sottoscritto che copia del presente verbale sarà pubblicata all'Albo del Consiglio di Bacino Veneto Orientale Ambito Territoriale Ottimale per il servizio idrico integrato il giorno ~~16 SET. 2015~~ **16 SET. 2015** e rimarrà affissa per 15 (quindici) giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124, 2° comma, del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267.

Conegliano, **16 SET. 2015**

IL VICE DIRETTORE  
F.to Bruno Palmieri

---

**PER COPIA CONFORME  
ALL'ORIGINALE**

Conegliano, **16 SET. 2015**

IL VICE DIRETTORE  
(Bruno Palmieri)



---

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITA'** (Art. 134 D.Lgs., 3° comma, del D.Lgs. 18.8.2000 n. 267)

Si certifica che la su estesa deliberazione è stata pubblicata all'Albo del Consiglio di Bacino Veneto Orientale Ambito Territoriale Ottimale per il servizio idrico integrato per 15 (quindici) giorni consecutivi, divenendo esecutiva il ~~25 SET. 2015~~ **25 SET. 2015**.

Conegliano, **01 OTT. 2015**

IL VICE DIRETTORE  
(Bruno Palmieri)

