

**CONSIGLIO DI BACINO
LAGUNA DI VENEZIA**

PARERE SUL

BILANCIO DI PREVISIONE E SUL DUP

2021-2023

Il Revisore Unico dei Conti

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Il Revisore Unico dei Conti

PREMESSO che l'Ente deve redigere il D.U.P. (Documento Unico di Programmazione) il quale costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

PREMESSO che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando:

- il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL);
- i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria;
- lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011;

PREMESSO che il principio contabile relativo alla programmazione di bilancio, allegato n. 4/1 al citato D.lgs n. 118/2011 e s.m.i. stabilisce che per i DUP redatti in forma semplificata, si considera approvato, in quanto contenuto nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni, il documento di programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del d.lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i.;

PREMESSO che con deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 08/10/2020 sono stati approvati il Documento Unico di Programmazione (DUP) del Consiglio di Bacino 2021-2023 e il Piano triennale dei fabbisogni del personale 2021-2023 che costituisce parte integrante del citato DUP 2021-2023;

DATO ATTO che il costo di funzionamento dell'Ente per il triennio 2021-2023 trova copertura tramite i proventi della tariffa del servizio idrico integrato riscossa dal gestore Veritas ed è riconosciuto e determinato nel suo ammontare secondo quanto previsto nel metodo tariffario vigente approvato dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) con proprio provvedimento n.580/2019/R/IDR;

DATO ATTO che il citato DUP è stato aggiornato in esito alle intervenute simulazioni tariffarie che hanno variato la quota prevista per il costo di funzionamento dell'Ente e, di conseguenza, le previsioni finanziarie del triennio indicate nel citato documento;

PREMESSO che con deliberazione del Comitato Istituzionale n. 36 del 18/11/2020 avente ad oggetto: *"Approvazione aggiornamento al DUP 2021-2023 e schemi del bilancio di previsione 2021-2023 con relativi allegati. Proposta di deliberazione da sottoporre all'Assemblea"* sono stati approvati:

- l'aggiornamento al DUP 2021-2023 per le sole previsioni finanziarie;
- gli schemi del bilancio 2021-2023 con relativi allegati;

DATO ATTO che il sottoscritto Revisore Unico dei Conti nel suo operato deve uniformarsi alle disposizioni contenute nell'art. 239 del D.lgs n. 267/2000 e s.m.i. ed al vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

VISTO il D.lgs n. 267/2000 e s.m.i.;

VISTO il D.lgs n. 118/2011 e s.m.i.;

RICHIAMATI i principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Arconet del Ministero dell'economia e delle finanze;

delibera

di approvare l'allegata relazione, quale parere sull'aggiornamento del DUP 2021-2023 e sugli schemi del bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 con relativi allegati di legge del Consiglio "Laguna di Venezia" che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale;

Montebelluna, li 20 novembre 2020

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Claudio Sernagiotto



**PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI SUL DUP 2021-2023 E SULLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E RELATIVI ALLEGATI**

PREMESSA

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

QUADRO RIASSUNTIVO

CONSIDERATO che l'art.170, comma 5 del D.lgs. 267/2000, dispone che "*Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione.*";

CONSIDERATO che il successivo articolo 174, comma 1 dispone che lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione;

CONSIDERATO che al punto 8 del principio contabile applicato 4/1 ("Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio") allegato al d.lgs. 118/2011, è indicato che il "*il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione*";

DATO ATTO che il suddetto principio nel disciplinare i contenuti del DUP, prevede un contenuto semplificato per gli enti di minori dimensioni;

DATO ATTO che il DUP dell'Ente è stato redatto in riferimento alla vigente normativa sopra richiamata opportunamente adattata alla luce anche delle diverse funzioni svolte dal Consiglio di Bacino rispetto ad un ente locale;

DATO ATTO che il sottoscritto Revisore Unico dei conti ha espresso parere favorevole in merito al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 e al Piano triennale dei fabbisogni del personale (PTFP) 2021 -2023 che costituisce parte integrante del predetto DUP, approvato con la sopra citata deliberazione dell'Assemblea n. 9 del 08/10/2020;

Il Revisore Unico dei conti del Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia", nominato con

deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 7 del 29/06/2020, premesso di aver esaminato:

- Il DUP (Documento Unico di programmazione) 2021-2023 aggiornato nelle previsioni finanziarie del triennio;
- Gli schemi del bilancio previsionale 2021-2023 con relativi allegati di legge;

fornisce qui di seguito i propri elementi di valutazione ed il relativo parere.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI Gestione 2020

Con deliberazione dell'Assemblea n. 4 del 07/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il rendiconto di gestione per l'esercizio 2019 il quale si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari ad euro € 1.008.154,62 costituito interamente da fondi liberi.

Da tale rendiconto, come indicato nel corpo della relazione dell'organo di revisione formulata con verbale del 30/03/2020, risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- l'ente non è deficitario come da attestazione allegata al citato rendiconto 2019;
- La situazione di cassa al 01/01/2020 è pari ad € 2.106.485,61;

Con deliberazione dell'Assemblea n. 5 del 7/05/2020 è stata applicata al bilancio di previsione 2020, ai sensi dell'art. 187 comma 2 lett. c), d) del D.lgs n. 267/2000 e s.m.i., quota parte dell'avanzo di amministrazione 2019 sopra citato pari a complessivi € 187.887,71 così suddivisa:

MAGGIORI ENTRATE UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020		
	Importo € euro	Oggetto
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019	187.887,71	Utilizzo avanzo di amministrazione 2019
TOTALE COMPLESSIVO	187.887,71	

MAGGIORI USCITE, UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020					
Missione	Programma	Titolo	Importo complessivo €	Oggetto utilizzo	Importi €
9 Sviluppo sostenibile	4 Servizio Idrico integrato	1 Spese correnti non ripetitive	77.887,71	Integrazione spese correnti a carattere non permanente dovute ad acquisizione di prestazioni di servizi determinati da adempimenti a delibere ARERA, e da adempimenti conseguenti ad acquisizione schema SAVEC	50.000,00
				Rettifica fondi integrativi ai sensi dell'art. 67 comma 2 lett g) e comma 3 lett. e) del CCNL 2016-2018	16.287,71

				Applicazione avanzo per rinnovi contrattuali per il personale dipendente dirigente	11.600,00
		2 Spese in conto capitale	110.000,00	Definizione aree di salvaguardia campi pozzi Roncadelle e Candelù a servizio area ex ASI s.p.a.	110.000,00
TOTALE					187.887,71

L'organo di revisione con proprio parere del 31/03/2020 ha espresso parere favorevole in merito alle citate variazioni attestando:

1. il pareggio finanziario ai sensi dell'art. 193 comma 1 del D.lgs n. 267/2000 e s.m.i.;
2. gli equilibri generali di bilancio di competenza e di cassa;
3. il saldo positivo di cassa al 31/12/2020;

Infine, con deliberazione dell'Assemblea n. 10 del 08/10/2020 esecutiva ai sensi di legge, è stato dato atto del permanere degli equilibri del bilancio 2020 ai sensi e per gli effetti del comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., Il permanere degli equilibri del bilancio 2020 è stato attestato con parere dell'organo di revisione in data 01/09/2020.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di Revisione sulla base dell'analisi della documentazione sopra richiamata,

attesta

che il bilancio di previsione 2021-2023 è stato redatto nell'osservanza dei principi di cui all'art. 162, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., con particolare riferimento ai principi di: attendibilità, veridicità, congruità, universalità, integrità e competenza dando atto che:

1. non vi sono debiti fuori bilancio o gestioni separate;
2. le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
3. le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;

che il suddetto bilancio è stato redatto nel rispetto dei principi contenuti nella Convenzione dell'Ente e del vigente regolamento di contabilità;

che il citato schema di bilancio 2021-2023:

- è stato redatto secondo gli schemi previsti nell'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- è completo di tutti gli allegati previsti dall'art. n. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011 e dall'art. n. 172, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. per quanto applicabili al Consiglio di Bacino Laguna di Venezia;
- è congruente con le previsioni ed il contenuto del DUP 2021-2023;

che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica tutte le informazioni minime indicate

all'art. 11 comma 5 del D.lgs n. 118/2011 e s.m.i..

che al bilancio di previsione 2021-2023 è allegato il *Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*” previsto dal punto n. 11 dell'allegato n. 4-1 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

prende atto

che il direttore ing. Massimiliano Campanelli (nominato con deliberazione dell'Assemblea del Consiglio di Bacino n. 2 del 18/01/2017), 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 e s.m.i.;

Il pareggio finanziario è così previsto:

2021

entrate € 950.424,00 spese € 950.424,00

2022

entrate € 943.861,00 spese € 943.861,00

2023

entrate € 943.861,00 spese € 943.861,00

Vengono qui di seguito sintetizzati i dati quantitativi riepilogativi del bilancio di previsione 2021-2023, con verifica del rispetto del pareggio di bilancio:

2021			
ENTRATE		USCITE	
Titolo	Stanziamiento	Titolo	Stanziamiento
1	0,00	1	596.424,00
2	603.174,00	2	9.000,00
3	2.250,00		
7	100.000,00	5	100.000,00
9	245.000,00	7	245.000,00
Totale	950.424,00	Totale	950.424,00

2022			
ENTRATE		USCITE	
Titolo	Stanziamiento	Titolo	Stanziamiento
1	0,00	1	589.861,00
2	596.611,00	2	9.000,00
3	2.250,00		
7	100.000,00	5	100.000,00
9	245.000,00	7	245.000,00
Totale	943.861,00	Totale	943.861,00

2023			
ENTRATE		USCITE	
Titolo	Stanziamiento	Titolo	Stanziamiento
1	0,00	1	589.861,00
2	596.611,00	2	9.000,00
3	2.250,00		
7	100.000,00	5	100.000,00
9	245.000,00	7	245.000,00
Totale	943.861,00	Totale	943.861,00

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:

- il Consiglio di Bacino risulta finanziato con quota dei proventi del servizio idrico integrato che il Gestore Veritas s.p.a. è tenuto a riversare al Consiglio stesso. Nel triennio 2021-2023 l'entrata da tariffa trasferita dal Gestore del Servizio idrico è la seguente:

	2020	2021	2022	2023
COATO ^a	608.509	603.174	596.611	596.611

- per quanto riguarda la situazione creditoria nei confronti del Gestore Veritas spa, il Consiglio di Bacino vanta un credito pari al totale della quota prevista per il 2020 che il Gestore verserà a gennaio 2021 come da verbale di Assemblea del 07/05/2020.
- 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, come previsto dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, controbilanciate da spese per rimborso di prestiti;
- relativamente alle entrate del titolo III (Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti) sono previsti accertamenti per complessivi € 2.250,00;
- il Fondo di cassa presunto al 01/01/2021, stimato applicando il principio di prudenza, è pari ad € 1.637.931,77.

3. OSSERVAZIONI SULLA PREVISIONE DELLE SPESE

Spese correnti:

1. Personale

La spesa relativa nel macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" prevista per il triennio 2021-2023, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale dell'Ente come indicato nel sopra citato PTFP 2021-2023. La previsione di spesa complessiva relativamente al macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente" stanziata per ogni esercizio del triennio 2021-2023 è di complessivi € 355.500,00, in diminuzione rispetto al valore assestato dell'esercizio 2020 € 430.813,51, comprensivo di FPV e applicazione dell'avanzo 2019. La somma stanziata tiene conto anche della copertura dei rinnovi contrattuali previsti per tutto il personale, dirigente e non, dei relativi oneri accessori ovvero di tutte le voci che concorrono alla formazione del costo del personale secondo la vigente normativa di settore incluso il salario accessorio del personale dipendente non dirigente nonché la quota di premio del Direttore. La spesa sopra indicata trova

copertura nel capitolo 109041 del bilancio dell'Ente.

Il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia non prevede assunzioni di personale a qualsivoglia titolo nel triennio 2021-2023, come indicato nel sopra citato PTFP 2021-2023, tuttavia si dà atto che l'ente non è soggetto al blocco delle assunzioni in quanto ha rispettato i tempi medi di pagamento di cui all'art. 41 comma 2 del D.L. 66/2014.

La previsione 2021-2023 relativa allo stanziamento per il salario accessorio del personale dipendente non dirigente tiene conto delle disposizioni di cui Decreto Legge D.L. 30/04/2019, n. 34 "*Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi*", convertito in legge con modifiche dalla Legge m. 58 del 28 giugno 2019 e del successivo D.M. 17 marzo 2020 nonché della successiva circolare esplicativa della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 13 maggio 2020:

COSTO SALARIO ACCESSORIO		
risorse 2021	risorse 2022	risorse 2023
35.000,00	35.000,00	35.000,00

La previsione 2021-2023 per lo stanziamento relativo alla quota prevista per il premio del Direttore è stata stabilita con delibera assembleare di assunzione nel massimo del 15% della retribuzione di posizione ovvero € 6.750,00, a seguito di verifica di raggiungimento dei risultati previsti, adeguata all'aumento contrattuale prevista dal CCNL dei dirigenti del Comparto Funzioni Locali.

2. Imposte e tasse a carico dell'Ente

La spesa relativa nel macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'Ente" prevede la copertura delle spese previste per le imposte e tasse a carico dell'Ente con particolare riferimento all'Irap (€ 25.000,00), all'imposta sugli immobili (€ 2.900,00) nonché alla tassa smaltimento dei rifiuti (€ 3.400,00), le cui voci sono le principali nel bilancio 2021-2023. Lo stanziamento assestato per l'esercizio 2020 è stato di complessivi € 37.000,00, comprensivo di FPV e applicazione dell'avanzo 2019, mentre la previsione per ogni esercizio del triennio 2021-2023 è pari ad € 31.500,00.

3. Acquisto prestazioni di servizi e beni

Lo stanziamento previsionale per le spese dedicate alle prestazioni di servizi tiene conto delle disposizioni contenute nell'art. 6 del D.L. 78/2010.

Il macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi subisce una diminuzione nella previsione 2021 passando da € 210.021,00 della previsione assestata 2020 (comprensiva di FPV e applicazione dell'avanzo 2019), ad € 185.832,00 per l'esercizio 2021, € 179.270,00 per gli esercizi 2022 e 2023.

Non sono presenti voci di bilancio dedicate alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza né sponsorizzazioni.

In merito alle spese per rimborsi viaggi di servizio e missioni, la spesa prevista per il triennio 2021-2023 rimane inalterata rispetto alla previsione definitiva 2020: € 2.000,00.

Le spese di formazione e addestramento del personale si mantengono costanti rispetto allo stanziato definitivo 2020 ovvero € 6.000,00 per ogni singolo esercizio del triennio 2021-2023.

3.1 Spese per incarichi di collaborazione

Il Consiglio di Bacino Laguna di Venezia in ottemperanza, dell'art. 3, comma 56 della L. 244/2007 (Legge Finanziaria 2008), ha stabilito che il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione autonoma è fissato in euro 10.000,00, tale importo è stanziato in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per ciascun esercizio del triennio 2021-2023.

L'importo stanziato per gli incarichi professionali esterni non ricadenti nella fattispecie di cui al citato art. 3, comma 56 della L. 244/2007, è il seguente:

- € 65.282,00 per il 2021;
- € 58.720,00 per il 2022;
- € 58.720,00 per il 2023;

Si rileva che per entrambe le tipologie di spesa sono dedicati specifici capitoli e articoli di bilancio. I contratti di collaborazione autonoma potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento alle attività previste nel DUP. L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

3.2 Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Le spese previste per gli Organi di indirizzo per il triennio 2021-2023 sono costituite da soli rimborsi spese per il Comitato Istituzionale (organo esecutivo dell'ente) in occasione delle riunioni presso la sede del Consiglio di Bacino (o in altro luogo al di fuori del Comune di residenza del componente del Comitato), con l'applicazione dei criteri previsti dalla deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. X del 10.12.2015 (protocollo generale n. 1280 del 10.12.2015). Per quanto concerne gli Organi di controllo il compenso onnicomprensivo previsto per il Revisore unico dei Conti nominato con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 7 del 29/06/2020 è pari ad € 5.900,00 annuo al netto dell'IVA e comprensivo di tutte le ritenute di legge. Il compenso per l'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV), stabilito dalla Convenzione approvata con deliberazione del Comitato Istituzionale n. 4 del 23/01/2020, è pari ad € 1.500,00 oltre alla cassa previdenza e l'Iva.

3.3. Beni di consumo

Lo stanziamento di spesa previsto per l'acquisto di materiale di consumo è pari a euro 6.500,00, in lieve aumento rispetto alla previsione assestata del 2020 pari ad € 5.000,00, per far fronte all'acquisto di dispositivi e materiale anti contagio da Covid-19. La cifra si mantiene ridotta stante le modeste dimensioni dell'Ente e il numero ridotto di personale in servizio.

4. Fondo di Riserva

Il fondo di riserva, il cui stanziamento è di complessivi € 10.500,00, è pari all'1,79% delle spese correnti del 2021, 1,81 % per il 2022 e 2023, conformemente alle prescrizioni di legge (art. 166 del D.lgs n. 267/2000 e s.m.i.).

Spese in conto capitale

La spesa prevista al titolo II, macroaggregato 202 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni", è finanziata con le entrate dei primi tre titoli. Nel triennio 2021-2023 si prevedono poste di bilancio per eventuali integrazioni al mobilio per un importo stanziato di € 2.000,00 per singolo esercizio del triennio. Per l'integrazione della dotazione hardware e software dell'Ente sono stanziati complessivamente € 5.000,00 per singolo esercizio del triennio.

Non sono previste acquisizioni di beni immobili.

4. OSSERVAZIONI CONCLUSIVE

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base delle risultanze delle previsioni assestate 2020 nonché le previsioni di cassa in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

Montebelluna, li 20 novembre 2020

Il Revisore Unico dei Conti
dott. Claudio Sernagiotto

