

**ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II.
RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA
DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2021**

PREMESSA

Il Consiglio di Bacino “Laguna di Venezia” è un ente associativo formato da 36 Comuni costituito, ai sensi dell’art. 147 del D.Lgs. 152/2006 e della L.R. 17/2012, per l’esercizio delle funzioni in materia di programmazione e regolazione del Servizio Idrico Integrato.

In quanto forma associativa tra Comuni, esso è regolato dalle medesime norme applicabili ai Comuni in quanto compatibili. In tal senso depono anche l’art. 17 della “*Convenzione per la cooperazione tra gli enti locali partecipanti compresi nell’ambito territoriale ottimale del servizio idrico integrato “Laguna di Venezia”*”.

In materia di contabilità, il Consiglio di Bacino soggiace alle norme di cui al D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. ed al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., pertanto, ai sensi dell’art. 193 del citato D.lgs 267/2000 e s.m.i., è tenuto a rispettare nel corso dell'intero esercizio il principio contabile del pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per il bilancio di previsione per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'articolo 162, comma 6 del TUEL.

Il suddetto art. 193 al comma 2 stabilisce che: “*Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.”

Con la presente relazione saranno illustrati i seguenti punti:

- 1) la situazione di entrate e spese prevista nel bilancio previsionale 2021 approvato dall'Assemblea del Consiglio di Bacino con deliberazione n. 13 del 17/12/2020;
- 2) la situazione formatasi nel corso della prima parte dell’esercizio 2021 (01.01.2021-26.05.2021) e quella attesa nella seconda parte dell’esercizio, sia in termini di competenza che di cassa;
- 3) l’attestazione del permanere degli equilibri di bilancio;

1. ANALISI EQUILIBRI ENTRATE E SPESE A COMPETENZA E RESIDUI.

Con deliberazione del Comitato Istituzionale n. 5 del 18/02/2021 è stato approvato il riaccertamento dei residui e il Fondo pluriennale Vincolato al 01/01/2021 applicando la conseguente variazione di esigibilità e di cassa al bilancio 2021 qui di seguito riportata:

| anno | capitolo | art. | del | descrizione | importo | Var. 2020 | Var. 2021 | |
|------|----------|--------|-----|-------------|--|--------------|----------------------|---------------------|
| 2020 | Co | 109041 | 2 | 20/11/2020 | CCDI ECONOMICO 2020 PER IL PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE: IMPEGNI DI SPESA. | 7.200,00 | -5.843,40 | 5.843,40 |
| 2020 | Co | 109041 | 2 | 07/12/2020 | IMPEGNI DI SPESA PER PREMIO DI RISULTATO DEL DIRETTORE ESERCIZIO 2020. | 1.900,00 | -1.900,00 | 1.900,00 |
| 2020 | Co | 109041 | 4 | 20/11/2020 | CCDI ECONOMICO 2020 PER IL PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE: IMPEGNI DI SPESA. | 22.369,59 | -22.369,59 | 22.369,59 |
| 2020 | Co | 109041 | 9 | 07/12/2020 | IMPEGNI DI SPESA PER PREMIO DI RISULTATO DEL DIRETTORE ESERCIZIO 2020. | 7.000,00 | -7.000,00 | 7.000,00 |
| 2019 | Co | 109043 | 2 | 31/12/2019 | ACQUISTO SERVIZIO DI SUPPORTO E ASSISTENZA PER LE PROCEDURE DI VINCA. IMPEGNO DI SPESA. (Ex Impegno 84/2018) | 3.660,00 | -3.050,00 | 3.050,00 |
| 2020 | Co | 109043 | 2 | 17/01/2020 | SOTTOSCRIZIONE DISCIPLINARE PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI NECESSARI ALLA SALVAGUARDIA DELLACQUA POTABILE EROGATA DAGLI ACQUEDOTTI PUBBLICI PER LA PREVENZIONE DELLE FONTI IDROPOTABILI NELLAMBITO TERRITORIALE OTTIMALE LAGUNA DI VENEZIA. IMPEGNO | 5.000,00 | -5.000,00 | 5.000,00 |
| 2020 | Co | 109043 | 2 | 17/01/2020 | SOTTOSCRIZIONE DISCIPLINARE PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI NECESSARI ALLA SALVAGUARDIA DELLACQUA POTABILE EROGATA DAGLI ACQUEDOTTI PUBBLICI PER LA PREVENZIONE DELLE FONTI IDROPOTABILI NELLAMBITO TERRITORIALE OTTIMALE LAGUNA DI VENEZIA. IMPEGNO DI SPESA | 2.000,00 | -2.000,00 | 2.000,00 |
| 2020 | Co | 109047 | 2 | 20/11/2020 | CCDI ECONOMICO 2020 PER IL PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE: IMPEGNI DI SPESA. | 2.500,00 | -2.100,36 | 2.100,36 |
| 2020 | Co | 109047 | 2 | 07/12/2020 | IMPEGNI DI SPESA PER PREMIO DI RISULTATO DEL DIRETTORE ESERCIZIO 2020. | 700 | -700 | 700 |
| 2020 | Co | 209046 | 1 | 01/09/2020 | AFFIDAMENTO INCARICO PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVIT CONOSCITIVE PROPEDEUTICHE ALLA PERIMETRAZIONE DELLE ZONE DI RISPETTO DEI POZZI ACQUEDOTTISTICI IN ALCUNI CAMPI DI PRODUZIONE VERITAS. IMPEGNO DI SPESA. | 41.065,20 | -31.110,00 | 31.110,00 |
| 2019 | Co | 209047 | 1 | 16/12/2019 | SOTTOSCRIZIONE DISCIPLINARE PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI NECESSARI ALLA SALVAGUARDIA DELLACQUA POTABILE EROGATA DAGLI ACQUEDOTTI PUBBLICI PER LA PREVENZIONE DELLE FONTI IDROPOTABILI NELLAMBITO TERRITORIALE OTTIMALE LAGUNA DI VENEZIA. IMPEGNO DI SPESA. | 1.000.000,00 | -1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| | | | | | | | -1.081.073,35 | 1.081.073,35 |

La citata delibera di Comitato, con la quale si è dato atto dell'analisi dei residui e delle relative risultanze, è stata propedeutica alla predisposizione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2020 approvato con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 1 del 15/04/2021 con la quale si attesta che l'avanzo di amministrazione 2020 ammonta a complessivi € 1.116.036,86 costituito interamente da fondi liberi.

Con la sopra citata deliberazione inoltre si dà atto che il conto economico 2020 si chiude con un utile di esercizio di € **84.711,03** e il Patrimonio netto risultante dalle citate operazioni è pari ad € **2.838.703,38** ed è così suddiviso:

| | |
|---|--------------|
| Fondo di dotazione | 2.298.143,75 |
| Riserve | 455.848,60 |
| Risultato economico dell'esercizio | 84.711,03 |

Con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 2 del 15/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stata applicata al bilancio di previsione 2021, 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 2020 sopra citato pari a complessivi € 147.539,61 così suddivisa:

| e-u | codice | descrizione | entrate 2021 | uscite 2021 | uscite cassa |
|--------------------------|----------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| E | 1 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | 147.539,61 | 0,00 | 0,00 |
| U | 09.04-1.01.01.01.000 | PERSONALE TABELLARE | 0,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |
| U | 09.04-1.01.02.01.000 | PERSONALE ONERI RIFLESSI | 0,00 | 8.150,00 | 8.150,00 |
| U | 09.04-1.01.01.01.000 | PRODUTTIVITA' PERSONALE NON DIRIGENTE | 0,00 | 24.089,61 | 24.089,61 |
| U | 09.04-1.02.01.01.001 | IRAP | 0,00 | 2.800,00 | 2.800,00 |
| U | 09.04-1.09.01.01.001 | RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO | 0,00 | 500,00 | 500,00 |
| U | 09.04-2.02.03.05.001 | INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| TOTALI A PAREGGIO | | | 147.539,61 | 147.539,61 | 147.539,61 |

Le previsioni definitive di competenza del bilancio 2021 comprovanti gli equilibri di competenza sono i seguenti:

ENTRATE

APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: € 147.539,61;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE: € 49.963,35;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE: € 1.031.110,00;

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI: € 603.174,00;

TITOLO 3 ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE: € 2.250,00;

TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE: € 100.000,00;

TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO: € 245.000,00;

TOTALE ENTRATE: € 2.179.036,96

SPESE

TITOLO 1 SPESE CORRENTI (COMPRESO FONDO DI RISERVA): € 693.926,96;

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE: € 1.140.110,00;

TITOLO 5 CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE: €
100.000,00;

TITOLO 7 USCITE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO: € 245.000,00

TOTALE DELLE SPESE: € 2.179.036,96

Si riporta qui di seguito l'analisi delle entrate e delle spese sopra elencate:

ENTRATE

Entrate correnti gestione competenza

Le entrate del titolo 2 "Trasferimenti correnti" previste nel bilancio 2021 ammontano a euro 603.174,00 e sono state interamente accertate in quanto riferite ai contributi del Gestore Veritas spa per il funzionamento del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia. Il costo di funzionamento dell'ente infatti, trova copertura da proventi della tariffa del Servizio Idrico Integrato che il Gestore riscuote ogni anno secondo i criteri definiti dall'ARERA nel Metodo Tariffario Idrico (MTI) pro-tempore vigente. Rispetto a quanto già esplicitato nella nota integrativa allegata al citato bilancio 2020-2022, si ricorda che ad oggi il metodo tariffario vigente per il Servizio Idrico Integrato è quello definito dalla Delibera ARERA 580/2019/R/idr del 27 dicembre 2019 "*Approvazione del metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio MTI -3*" che comunque non ha modificato il metodo di calcolo per determinare i costi di funzionamento degli enti d'Ambito.

La deliberazione ARERA n.580/2019, secondo l'art. 23 dell'Allegato A, prevede infatti che per gli anni 2020-2023 il costo totale a copertura delle spese di funzionamento dell'Ente di Governo d'Ambito (i.e. Consigli di Bacino nel Veneto) inseribile in tariffa sia il valore minore tra:

- il consuntivo di spesa di due anni prima indicizzato all'inflazione;
- il costo medio di settore per le spese di funzionamento dell'Ente di Governo d'Ambito sostenute nel 2013 e definite dall'ARERA indicizzato all'inflazione;

Le entrate a titolo III hanno finora originato accertamenti solo per euro 12,85 relativi a interessi maturati dalle giacenze presso la Tesoreria dello Stato.

Per quanto riguarda le entrate del Titolo 7 “Anticipazioni da Istituto Tesoriere”, non è previsto il ricorso all’utilizzo di anticipazioni da parte dell’Istituto Tesoriere dell’Ente stante la situazione di cassa dell’ente di cui si dirà in seguito. L’importo di € 100.000,00 infatti, è stato inserito a bilancio in quanto previsto dalla vigente normativa e non a fronte di una reale esigenza, posto che la situazione finanziaria dell’ente non fa presumere la necessità del ricorso a tale strumento.

Si ricorda inoltre che, come attestato in sede di approvazione del consuntivo 2020, il Consiglio di Bacino:

- a norma dell’art. 228, comma 5 del D.lgs. 267/2000, il Consiglio di Bacino non presenta cause strutturali di deficitarietà;
- il Consiglio di Bacino non presenta crediti inesigibili da stralciare dal Conto del Bilancio;
- il Consiglio di Bacino non presenta debiti fuori bilancio;

Per finire l’analisi delle entrate, si segnala che le poste previste per il titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro”, presentano un perfetto pareggio tra entrata ed uscita.

ENTRATE

Entrate correnti gestione residui

La situazione dei residui attivi al 31/12/2020 relativamente al Titolo 2 Trasferimenti correnti era la seguente:

VERITAS spa:

| ESERCIZI PREGRESSI | SOMMA PREVISTA DA TRASFERIRE € | SOMMA TRASFERITA NEL 2021 € | SALDO A DEBITO (€) |
|--|---|--|-------------------------------|
| ESERCIZIO 2020 | 608.509,00 | 608.509,00 | 0,00 |
| TOTALE ancora da trasferire | | 0,00 | |

Come evidenziato nella tabella sopra riportata, ad inizio esercizio 2021 il Gestore Veritas ha provveduto al totale versamento della quota prevista per l’esercizio 2020. L’Assemblea nel corso della seduta del 7 maggio 2020 aveva ritenuto di posticipare la richiesta di erogazione del contributo per il funzionamento dell’Ente al fine di alleviare l’esposizione finanziaria del gestore così come venutasi a determinare a causa dell’impatto del lockdown sui consumi idrici soprattutto delle utenze turistico-alberghiere e dei pubblici esercizi. Tale misura è stata adottata anche alla luce della favorevole situazione finanziaria dell’Ente che al 01/01/2020 aveva un fondo cassa pari ad € 2.106.485,61.

Vi sono infine € 2.242,61 alle partite di giro da incassare per errato versamento all'Inps nel 2011. L'Istituto previdenziale è stato più volte sollecitato. Sono ancora in corso le procedure per il recupero della somma che dovrebbe essere incassata in corso di esercizio.

SPESE

Spese correnti gestione competenza

Nel corso della prima parte dell'esercizio 2021, alla data del 26/05/2021 le spese correnti sono state impegnate per € 487.634,01, pari al 71,35% dello stanziamento di bilancio.

Si ritiene che la spesa attesa nella seconda parte dell'anno, alla luce delle spese di funzionamento dei precedenti esercizi, rientrerà ampiamente nei limiti della quota di stanziamento di bilancio non ancora impegnata (€ 195.792,95 con l'esclusione del Fondo di Riserva) con il probabile formarsi di un leggero e fisiologico avanzo di gestione.

Si precisa che tutte le obbligazioni giuridiche hanno la relativa copertura finanziaria in bilancio, a tal fine è stata eseguita una puntuale e precisa analisi dei contratti e delle obbligazioni giuridiche con particolare riferimento a quelle ripetitive quali spese di personale e di funzionamento, contratti di servizio informatici e di manutenzione ecc... attualmente attive nonché di quelle in scadenza attraverso la verifica per singolo articolo di PEG in modo tale da verificare i costi e la compatibilità con le risorse di bilancio stanziare. Alla data del 26/05/2021, pertanto, si attesta che non vi sono spese senza copertura finanziaria e che tutti gli oneri dei vari contratti compresi quelli che saranno attivati entro la fine dell'esercizio avranno copertura finanziaria nel rispetto delle previsioni del DUP e di bilancio dettagliate nella nota integrativa allegata al bilancio 2021-2023.

Spese correnti gestione residui

I residui passivi al 01/01/2021 pari ad € 37.485,87 sono stati pagati per € 24.713,57 pari al 65,93 % del totale complessivo.

Spese in conto capitale gestione competenza

Le spese in conto capitale sono state impegnate per € 1.031.110,00 e sono costituite dai seguenti impegni FPV:

| Titolo | Capitolo | Oggetto | Importo € | Oggetto variazione |
|---------------|-----------------|--|------------------|--|
| II | 209046 | Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti | 31.110,00 | Spese di parte capitale da portare nel FPV |
| II | 209046 | Contributi agli investimenti al Gestore in House del | 1.000.000,00 | Spese di parte capitale da portare nel FPV |

| | | | | |
|--|--|---------------------------|---------------------|--|
| | | servizio idrico integrato | | |
| | | TOTALE | 1.031.110,00 | |

- € 31.110,00 per la copertura finanziaria dell'importo dell'incarico per lo svolgimento di attività conoscitive propedeutiche alla perimetrazione delle zone di rispetto dei pozzi acquedottistici in alcuni campi di produzione Veritas.
- € 1.000.000,00 DGRV n.2232 del 29 dicembre 2017, interventi necessari alla salvaguardia dell'acqua potabile erogata dagli acquedotti pubblici in caso di contaminazione delle fonti idropotabili. Contributi agli investimenti al Gestore in House del servizio idrico integrato.

L'importo degli impegni rispetto al totale stanziato di € 1.140.110,00 è pari al 90,44%. I rimanenti € 109.000,00 sono comprensivi di:

- € 9.000,00 già stanziati in sede di approvazione del bilancio di previsione per le seguenti finalità:
 1. Acquisto di mobili e arredi": € 2.000,00 per eventuali integrazioni al mobilio esistente;
 2. "Hardware": € 3.000,00 per eventuali integrazioni alla dotazione informatica;
 3. "Macchine per ufficio": € 2.000,00 per eventuali integrazioni alla dotazione esistente;
 4. "Software" € 2.000,00 per eventuali integrazioni alla dotazione esistente;
- € 100.000,00 stanziati con l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2020 per la realizzazione del secondo lotto di incarico per la Definizione aree di salvaguardia campi pozzi Roncadelle e Candelù a servizio area ex ASI s.p.a.

Spese in conto capitale gestione residui

Non vi sono residui passivi in conto capitale.

Alla luce dell'analisi sopra indicata pertanto, si può attestare che alla data del 26/05/2021 non vi sono debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del D.lgs. n. 267/2000 e s.m.i.

SITUAZIONE DI CASSA

Il saldo al 01/01/2021 era pari ad € 1.623.044,47. Alla data del 26/05/2021 il saldo di cassa è pari ad € 2.000.978,03. Tale saldo indica una capacità di pagamento assolutamente adeguata rispetto alle previsioni dei pagamenti previsti nel corso dell'anno al netto degli ulteriori incassi.

ATTESTAZIONE DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Sulla base dell'analisi consuntiva compiuta e rendicontata con la presente relazione relativa al periodo 01/01/2021 al 26/05/2021 e dell'analisi delle previsioni di gestione attese sino al termine dell'esercizio corrente, il Direttore attesta:

- di non rilevare la necessità di variare il bilancio ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.lgs n. 267/2000 e s.m.i.;
- il permanere degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 2 del D.lgs n. 267/2000 e s.m.i.

Venezia, 15/06/2021

f.to il Direttore

Ing. Massimiliano Campanelli

Documento informatico firmato digitalmente

ai sensi e con gli effetti del d.lgs n. 82/2005 (CAD) e s.m.i.;

e norme collegate; Sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.