

**ART. 193 DEL D.LGS 267/2000 E S.M.I.
RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA
DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2020**

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 depone 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 ed al D.Lgs. 118/2011, 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 2020 approvato dall'Assemblea del Consiglio di Bacino con deliberazione n. 14 del 15/11/2019;
- 2) la situazione formatasi nel corso della prima parte dell’esercizio 2020 (01.01.2020-24.06.2020) 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. 7 del 13/02/2020 è stato approvato il riaccertamento dei residui e il Fondo pluriennale Vincolato al 01/01/2020 applicando la conseguente variazione di esigibilità e di cassa al bilancio 2020 qui di seguito riportata:

e-u	capitolo	art.	codice	descrizione	entrate 2019	uscite 2019	entrate 2020	uscite 2020
E	2	0	0.00.00.00.000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	0,00	0,00	45.085,80	0,00
E	3	0	0.00.00.00.000	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CONTO CAPITALE	0,00	0,00	1.013.318,85	0,00
U	1	2	09.04-1.10.02.01.001	F.P.V. PERSONALE ONERI RIFLESSI	0,00	7.400,00	0,00	0,00
U	1	3	09.04-1.10.02.01.000	F.P.V. STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE	0,00	5.690,94	0,00	0,00
U	1	4	09.04-1.10.02.01.000	F.P.V. PERSONALE PRODUTTIVITA'	0,00	18.634,86	0,00	0,00
U	1	9	09.04-1.10.02.01.001	F.P.V. INDENNITA' DI RISULTATO DIRIGENTE	0,00	7.000,00	0,00	0,00
U	3	2	09.04-1.10.02.01.001	F.P.V. INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0,00	3.660,00	0,00	0,00
U	6	1	09.04-2.05.02.01.001	F.P.V. INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	0,00	13.318,85	0,00	0,00
U	7	2	09.04-1.10.02.01.001	F.P.V. IRAP	0,00	2.700,00	0,00	0,00
U	27	1	09.04-2.05.02.01.000	F.P.V. CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AL GESTORE IN HOUSE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
U	109041	2	09.04-1.01.02.01.000	PERSONALE ONERI RIFLESSI	0,00	-7.400,00	0,00	7.400,00
U	109041	3	09.04-1.01.01.01.000	STRAORDINARIO PERSONALE DIPENDENTE	0,00	-5.690,94	0,00	5.690,94
U	109041	4	09.04-1.01.01.01.000	PRODUTTIVITA' PERSONALE	0,00	-18.634,86	0,00	18.634,86

				NON DIRIGENTE				
U	109041	9	09.04-1.01.01.01.008	INDENNITA' DI RISULTATO DIRIGENTE	0,00	-7.000,00	0,00	7.000,00
U	109043	2	09.04-1.03.02.11.000	INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0,00	-3.660,00	0,00	3.660,00
U	109047	2	09.04-1.02.01.01.001	IRAP	0,00	-2.700,00	0,00	2.700,00
U	209046	1	09.04-2.02.03.05.001	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	0,00	-13.318,85	0,00	13.318,85
U	209047	1	09.04-2.03.03.03.999	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI AL GESTORE IN HOUSE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	-1.000.000,00	0,00	1.000.000,00

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 2019 approvato con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 4 del 07/05/2020 con la quale si attesta che l'avanzo di amministrazione 2019 ammonta a complessivi € 1.008.154,62 costituito interamente da fondi liberi.

Con la sopra citata deliberazione inoltre si dà atto che il conto economico 2019 si chiude con un utile di esercizio di € **218.918,48** e che il che il Patrimonio netto al 31/12/2019 è pari ad € **2.753.992,35** ed è così suddiviso:

Fondo di dotazione	2.298.143,75
Riserve	236.930,12
Risultato economico dell'esercizio	218.918,48

Con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 5 del 06/05/2020, esecutiva ai sensi di legge, 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

- € 16.287,71 per la rettifica fondi integrativi ai sensi dell'art. 67 comma 2 lett g) e comma 3 lett. e) del CCNL 2016-2018;
- € 11.000,00 per i per rinnovi contrattuali per il personale dipendente dirigente

- € 50.000,00 per l'integrazione delle 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;
- € 110.000,00 per la definizione delle aree di salvaguardia dei campi pozzi Roncadelle e Candelù a servizio area ex ASI s.p.a.;

I dati generali del bilancio 2020 comprovanti gli equilibri sono i seguenti:

ENTRATE

APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE: € 187.887,71;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE: € 45.085,80;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE: € 1.013.318,85;

TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI: € 596.611,00;

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: € 2.190.153,36

SPESE

TITOLO 1 SPESE CORRENTI (COMPRESO FONDO DI RISERVA): € 700.834,51;

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE: € 1.144.318,85;

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: € 2.190.153,36

ENTRATE GESTIONE DI COMPETENZA

Le entrate del titolo 2 previste nel bilancio 2020 ammontano a euro 596.611,00 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;

In attesa del nuovo Metodo tariffario per il periodo 2020 - 2023, nella definizione del Piano Economico tariffario del Piano d’Ambito predisposto nel 2018, dopo il 2019 tutte le componenti tariffarie vengono proiettate a moneta costante. Con deliberazione dell’Assemblea d’Ambito n. 19 del 13/12/2018 è stato adottato il nuovo Piano d’Ambito del Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia" ed il relativo Piano Economico Finanziario per il periodo 2019-2038, nel quale è prevista dal 2020, secondo la metodologia sopra riportata, una quota di funzionamento dell’Ente d’Ambito pari a € 596.611,00.

Le entrate a titolo III hanno finora originato accertamenti solo per euro 9,82 relativi a interessi maturati dalle giacenze presso la Tesoreria dello Stato.

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 2019, 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;

ENTRATE GESTIONE RESIDUI

La situazione dei residui attivi al 31/12/2019 relativamente al Titolo 2 Trasferimenti correnti era la seguente:

VERITAS spa:

ESERCIZI PREGRESSI	SOMMA PREVISTA DA TRASFERIRE €)	SOMMA GIÀ TRASFERITA NEL 2019 (€)	SALDO A DEBITO (€)
ESERCIZIO 2019	596.611,00	596.611,00	0,00
TOTALE ancora da trasferire	0,00		

Si dà evidenza che con l'esercizio 2019 il Gestore Veritas ha provveduto al totale rientro delle proprie posizioni debitorie relative agli esercizi pregressi ed ha versato l'intera quota di competenza come previsto dalla vigente Convenzione di affidamento del Servizio Idrico.

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 competenza

Nel corso della prima parte dell'esercizio 2020, alla data del 24/06/2020 le spese correnti sono state impegnate per € 450.749,37, pari al 65,29% dello stanziamento di bilancio.

Si ritiene che la spesa attesa nella seconda parte dell'anno rientrerà ampiamente nei limiti della quota di stanziamento di bilancio non ancora impegnata (€ 239.585,14) con il probabile formarsi di un leggero avanzo di gestione anche per il corrente esercizio alla luce delle economie che si stanno generando per il periodo di emergenza dovuto alla pandemia da covid-19.

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 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 stanziato. Alla data del 24/06, 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 2020-2022.

Spese correnti residui

I residui passivi al 01/01/2020 pari ad € 42.468,95 sono stati pagati per € 24.084,43 pari al 56,71 % del totale complessivo.

Spese in conto capitale competenza

Le spese in conto capitale sono state impegnate per € 1.013.318,85 e sono costituite dai seguenti impegni FPV:

Titolo	Capitolo	Oggetto	Importo €	Oggetto variazione
II	209046	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	13.318,85	Spese di parte capitale da portare nel FPV
II	209046	Contributi agli investimenti al Gestore in House del servizio idrico integrato	1.000.000,00	Spese di parte capitale da portare nel FPV
		TOTALE	1.013.318,85	

- € 13.318,85 per la copertura finanziaria dell'importo a saldo della gara 1/2015 avente ad oggetto le attività per la predisposizione dell'elenco degli interventi finalizzato alla successiva redazione del Piano d'Ambito e predisposizione della valutazione ambientale strategica (VAS) del Piano d'Ambito, già liquidato nel corso del presente esercizio con mandato n. 122 del 05/05/2020;
- € 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 € 1.144.318,85 è pari al 88,55%. I rimanenti € 131.000,00 sono comprensivi di:

- € 21.000,00 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”: € 10.000,00 per eventuali integrazioni alla dotazione informatica;
 3. “Macchine per ufficio”: € 2.000,00 per eventuali integrazioni alla dotazione esistente;
 4. “Software” € 7.000,00 per eventuali integrazioni alla dotazione esistente;
- € 110.000,00 stanziati con l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione 2019 per la Definizione aree di salvaguardia campi pozzi Roncadelle e Candelù a servizio area ex ASI s.p.a.

Spese in conto capitale residui

Non vi sono residui passivi in conto capitale.

Alla luce dell'analisi sopra indicata pertanto, si può attestare che alla data del 24/06/2020 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 01/01/2020 era pari ad € 2.106.485,61. Alla data del 24/06/2020 il saldo di cassa è pari ad € 1.854.361,13. 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 01/01/2020 al 24/06/2020 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, 15/07/2020

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.