

VERBALE DEL REVISORE UNICO

Verbale n. 12 del 02 novembre 2023

Il giorno 02 novembre 2023 alle ore 08.30, presso il proprio ufficio in Montebelluna, Corso Mazzini n. 84/2 il sottoscritto dottor Claudio Sernagiotto, nominato Revisore Unico del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia per il triennio 2020-2023 ai sensi dell'art. 234 del D. Lgs. 267/2000 con deliberazione dell'Ambito di Bacino n. 7 del 29 giugno 2020, esamina la proposta di deliberazione di Consiglio di Bacino Laguna di Venezia ad oggetto "Approvazione schemi del bilancio di previsione 2024-2026 con relativi *allegati*".

Il Revisore Unico Dei Conti del Consiglio di Bacino Laguna di Venezia ha proceduto alla redazione del sotto riportato parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio ad oggetto "Approvazione schemi del bilancio di previsione 2024-2026 con relativi *allegati*".

Montebelluna, lì 02 novembre 2023

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Claudio Sernagiotto)



**CONSIGLIO DI BACINO
LAGUNA DI VENEZIA**

**PARERE SUL
BILANCIO DI PREVISIONE
2024-2026**

Il Revisore Unico dei Conti

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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. 7 del 20/07/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) del Consiglio di Bacino relativo al triennio 2024-2026;

PREMESSO che la spesa di funzionamento del Consiglio di Bacino 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 pro-tempore vigente;

CONSIDERATO che in base all'aggiornamento biennale della predisposizione tariffaria del Servizio Idrico Integrato 2022-2023 e del PEF 2022-2038 ai sensi delle delibere ARERA 580/2019/r/idr, 639/2021/r/idr e 229/2022/r/idr approvato dall'Assemblea d'Ambito con deliberazione n. 11 del 14/11/2022, il Gestore è tenuto a versare al Consiglio di Bacino quanto segue:

	2024	2025	2026
COATO ^a	603.174	603.174	603.174

*** Gli importi 2024-2025-2026 sono definiti dal PEF 2022-2038. Corrispondono al valore consuntivo 2021 non rivalutati dell'inflazione e saranno oggetto di aggiornamento con le regole del metodo tariffario idrico che ARERA definirà per il prossimo periodo regolatorio (2024-2027).*

DATO ATTO che non è stato necessario aggiornare il citato DUP 2024-2026;

PREMESSO che con deliberazione del Comitato Istituzionale n. 24 del 26/10/2023 avente ad oggetto: "Approvazione schemi del bilancio di previsione 2024-2026 con relativi *allegati*. *Proposta di deliberazione da sottoporre all'Assemblea*" sono stati approvati gli schemi del bilancio triennale 2024-2026 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.;

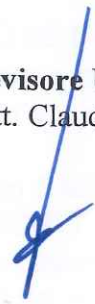
RICHIAMATI i principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito Arconet del Ministero dell'economia e delle finanze;

delibera

di approvare l'allegata relazione, quale parere sugli schemi del bilancio di previsione per l'esercizio 2024-2026 con relativi allegati di legge che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montebelluna, li 02 novembre 2023

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Claudio Sernagiotto)



PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 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) 2024-2026, approvato con la sopra citata deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 20/07/2023;

Il Revisore Unico dei conti del Consiglio di Bacino “Laguna di Venezia”, nominato con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 5 del 15/07/2023, premesso di aver esaminato gli schemi del bilancio previsionale 2024-2026 con relativi allegati di legge;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI Gestione 2023

Con deliberazione dell'Assemblea n. 3 del 20/04/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2022 e che l'avanzo di amministrazione 2022 ammonta a complessivi € 696.419,31 costituito interamente da fondi liberi.

Da tale rendiconto, come indicato nel corpo della relazione dell'organo di revisione 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 2022;

- La situazione di cassa al 01/01/2023 è pari ad € 1.997.514,63;

Con deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 20/07/2023 esecutiva ai sensi di legge, è stato dato atto del permanere degli equilibri del bilancio 2023 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 2023 è stato attestato con parere dell'organo di revisione del 7 luglio 2023.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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

attesta

che il bilancio di previsione 2024-2026 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 2024-2026:

- 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 2024-2026;

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 2024-2026 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. 3 del 24/02/2022), 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:

2024

entrate € 948.404,00 spese € 948.404,00

2025

entrate € 948.404,00spese € 948.404,00

2026

entrate € 948.404,00spese € 948.404,00

Vengono qui di seguito sintetizzati i dati quantitativi riepilogativi del bilancio di previsione 2024-2026, con verifica del rispetto del pareggio di bilancio:

2024				
ENTRATE		USCITE		
Titolo	Stanziamiento	Missione	Titolo	Stanziamiento
1	0,00	9	1	540.904,00
2	603.174,00		2	52.000,00
3	230,00	20	1	10.500,00
7	100.000,00	60	5	100.000,00
9	245.000,00	99	7	245.000,00
Totale	948.404,00		Totale	948.404,00

2025				
ENTRATE		USCITE		
Titolo	Stanziamiento	Missione	Titolo	Stanziamiento
1	0,00	9	1	540.904,00
2	603.174,00		2	52.000,00
3	230,00	20	1	10.500,00
7	100.000,00	60	5	100.000,00
9	245.000,00	99	7	245.000,00
Totale	948.404,00		Totale	948.404,00

2026				
ENTRATE		USCITE		
Titolo	Stanziamiento	Missione	Titolo	Stanziamiento
1	0,00	9	1	540.904,00
2	603.174,00		2	52.000,00
3	230,00	20	1	10.500,00
7	100.000,00	60	5	100.000,00
9	245.000,00	99	7	245.000,00
Totale	948.404,00		Totale	948.404,00

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 2024-2026 l'entrata da tariffa trasferita dal Gestore del Servizio idrico è la seguente:

	2024	2025	2026
CO _{ATO} ^a	603.174	603.174	603.174

- Gli importi sopra indicati relativi alle annualità 2024-2025-2026 sono definiti dal PEF 2022-2038. Corrispondono al valore consuntivo 2021 non rivalutati dell'inflazione e saranno oggetto di aggiornamento con le regole del metodo tariffario idrico che ARERA definirà per il prossimo periodo regolatorio (2024-2027);
- per quanto riguarda la situazione creditoria nei confronti del Gestore Veritas spa, il Consiglio di Bacino nel corso dell'esercizio 2023 ha incassato la metà della quota prevista per la competenza, come previsto dalla convenzione di affidamento;
- 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 € 230,00;
- il Fondo di cassa presunto al 01/01/2024, stimato applicando il principio di prudenza, è pari ad € 2.256.673,80.

3. OSSERVAZIONI SULLA PREVISIONE DELLE SPESE

Spese correnti:

1. Personale

La spesa relativa nel macro aggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" prevista per il triennio 2024-2026, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale dell'Ente come indicato nel sopra citato PTFP 2024-2026. La previsione di spesa complessiva relativamente al macro aggregato "Redditi da lavoro dipendente" stanziata per ogni esercizio del triennio 2024-2026 è di complessivi € 362.000,00, in diminuzione rispetto al valore assestato dell'esercizio 2023 di € 397.509,82, comprensivo di FPV. La somma stanziata tiene conto anche della copertura dei rinnovi contrattuali previsti per tutto il personale, 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 2024-2026, come indicato nell'apposita sezione del sopra citato DUP 2024-2026, 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 2024-2026 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 2024	risorse 2025	risorse 2026
35.000,00	35.000,00	35.000,00

La previsione 2024-2026 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 € 6.811,43, 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 complessiva relativa nel macro aggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'Ente" è pari ad € 32.480,00 e prevede la copertura delle spese previste per le seguenti principali voci del bilancio 2024-2026: imposte e tasse a carico dell'Ente con particolare riferimento all'Irap (€ 26.000,00), imposta sugli immobili (€ 2.900,00), tassa smaltimento dei rifiuti (€ 3.400,00). Lo stanziamento assestato per l'esercizio 2023 è stato di complessivi € 34.959,03, comprensivo di FPV.

3. Acquisto prestazioni di servizi e beni

Il macro aggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" si riduce nel 2024 passando da € 194.801,40 della previsione assestata 2023 (comprensiva di FPV), a € 130.924,00 per il triennio 2024-2026.

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

Le spese di formazione e addestramento del personale si mantengono costanti rispetto allo stanziato definitivo 2023 ovvero € 6.000,00 per ogni singolo esercizio del triennio 2024-2026.

3.1 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 5.000,00, tale importo è stanziato in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per ciascun esercizio del triennio 2024-2026.

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:

- € 21.674,00 per il 2024;
- € 21.674,00 per il 2025;
- € 21.674,00 per il 2026;

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

Le spese previste per gli Organi di indirizzo per il triennio 2024-2026 sono costituite da soli rimborsi spese per il Comitato Istituzionale (organo esecutivo dell'ente) in occasione delle eventuali 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. 5 del 15/06/2023 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. 13 del 20/04/2023, è pari ad € 1.500,00 onnicomprensivo lordo.

3.3. Beni di consumo

Lo stanziamento di spesa previsto per l'acquisto di materiale di consumo è pari a euro 3.300,00, netta flessione rispetto alla previsione assestata del 2023 pari ad € 6.500,00, per far fronte a all'acquisto di cancelleria e materiale di consumo, materiale informatico e materiale di consumo vario. 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'1,94% delle spese correnti del triennio 2024-2026, 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, macro aggregato 202 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni", è finanziata con le entrate dei primi tre titoli. Nel triennio 2024-2026 per l'integrazione della dotazione hardware dell'Ente € 9.000,00 per singolo esercizio del triennio.

Sono stanziati € 43.000,00 per il conferimento di incarichi per la predisposizione delle deliberazioni tariffarie per il periodo regolatorio 2024-2029, ampliato a 6 anni alla luce del documento di consultazione DCO n. 442/2023/R/IDR emanato da ARERA il 3/10/2023.

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 2023 nonché le previsioni di cassa in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

Montebelluna, lì 02 novembre 2023

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Claudio Sernagiotto)