

**ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 E SS.MM.II.  
RELAZIONE SULLA SALVAGUARDIA  
DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2022**

## 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 in vigore per i Comuni in quanto applicabili. 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 e s.m.i. *Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali (TUEL)* ed al D.lgs. 118/2011 e s.m.i. *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.*, 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 2022 approvato dall’Assemblea del Consiglio di Bacino con deliberazione n. 10 del 16/12/2021;

2) la situazione formatasi nel corso della prima parte dell’esercizio 2022 (01.01.2022-12.05.2022) 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. 6 del 17/02/2022 è stato approvato il riaccertamento dei residui e il Fondo pluriennale Vincolato al 01/01/2022 applicando la conseguente variazione di esigibilità e di cassa al bilancio 2022 qui di seguito riportata:

anno		capitolo	art.	del	descrizione	importo	importo variazione anno 2021	importo variazione anno 2022	importo variazione anno 2023
2021	CO	109041	2	12/11/2021	CCDI ECONOMICO 2021 PER IL PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE: IMPEGNI DI SPESA	8.000,00	-7.326,45	7.326,45	
2021	CO	109041	2	15/11/2021	IMPEGNI DI SPESA PER PREMIO DI RISULTATO DEL DIRETTORE ESERCIZIO 2021	1.900,00	-1.900,00	1.900,00	
2021	CO	109041	4	12/11/2021	CCDI ECONOMICO 2021 PER IL PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE: IMPEGNI DI SPESA	23.883,73	-23.883,73	23.883,73	
2021	CO	109041	9	15/11/2021	IMPEGNI DI SPESA PER PREMIO DI RISULTATO DEL DIRETTORE ESERCIZIO 2021	6.811,43	-6.811,43	6.811,43	
2021	CO	109043	2	25/10/2021	AFFIDAMENTO REALIZZAZIONE PROGETTO EDUCATIVO AMA LACQUA DEL TUO RUBINETTO.	10.128,60	-10.128,60	10.128,60	
2021	CO	109043	2	23/12/2021	AFFIDAMENTO INCARICO ELABORAZIONE TARIFFARIA, VERIFICA DEI CONGUAGLI E REDAZIONE DEL PIANO ECONOMICO- FINANZIARIO AI SENSI DEL METODO TARIFFARIO MTI-3 AGGIORNATO. IMPEGNO DI SPESA.	19.520,00	-13.664,00	13.664,00	

2021	CO	109043	2	23/12/2021	AFFIDAMENTO INCARICO PER L'ELABORAZIONE DEL RAPPORTO PERIODICO DI MONITORAGGIO DEL PIANO D'AMBITO DEL CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA PER VERIFICARE GLI EFFETTI PREVISTI IN RELAZIONE AGLI OBIETTIVI DEL RAPPORTO AMBIENTALE DELLA VAS. IMPEGNO DI SP	13.322,40	-13.322,40		13.322,40
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)	3.050,00	-3.050,00	3.050,00	
2021	CO	109043	14	11/05/2021	IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO CORSI DI FORMAZIONE SICUREZZA SUL LAVORO	1.295,00	-590,00	590,00	
2021	CO	109047	2	12/11/2021	CCDI ECONOMICO 2021 PER IL PERSONALE DIPENDENTE NON DIRIGENTE: IMPEGNI DI SPESA	2.500,00	-2.301,59	2.301,59	
2021	CO	109047	2	15/11/2021	IMPEGNI DI SPESA PER PREMIO DI RISULTATO DEL DIRETTORE ESERCIZIO 2021	700,00	-700,00	700,00	
2021	CO	209046	1	19/07/2021	AFFIDAMENTO INCARICO PER LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' CONOSCITIVE PROPEDEUTICHE ALLA PERIMETRAZIONE DELLE ZONE DI RISPETTO DEI POZZI ACQUEDOTTISTICI IN ALCUNI CAMPI DI PRODUZIONE VERITAS LOTTO 2.	54.666,49	-14.932,80	14.932,80	

					SOTTOSCRIZIONE DISCIPLINARE PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI NECESSARI ALLA SALVAGUARDIA DELL'ACQUA POTABILE				
2019	CO	209047	1	16/12/2019	EROGATA DAGLI ACQUEDOTTI PUBBLICI PER LA PREVENZIONE DELLE FONTI IDROPOTABILI NELL'AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE LAGUNA DI VENEZIA. IMPE	1.000.000,00	-1.000.000,00	1.000.000,00	
					<b>TOTALE FPV</b>		<b>-1.098.611,00</b>	<b>1.085.288,60</b>	<b>13.322,40</b>

La citata deliberazione 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 2021 approvato con deliberazione dell'Assemblea d'Ambito n. 4 del 21/04/2022 con la quale si attesta che l'avanzo di amministrazione 2021 ammonta a complessivi € **1.150.457,83** costituito interamente da fondi liberi.

Con la sopra citata deliberazione, inoltre, si dà atto che il conto economico 2021 si chiude con un utile di esercizio di € **56.733,33** e il Patrimonio netto risultante dalle citate operazioni è pari ad € **2.895.436,71** ed è così suddiviso:

<b>Fondo di dotazione</b>	2.298.143,75
<b>Riserve</b>	56.145,09
<b>Da risultato economico di precedenti esercizi</b>	484.414,54
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	56.733,33

Le previsioni definitive di competenza del bilancio 2022 comprovanti gli equilibri di competenza sono i seguenti:

#### **ENTRATE**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE: € 83.678,20;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE: € 1.014.932,80;

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: € 2.042.472,00;**

### **SPESE**

TITOLO 1 SPESE CORRENTI (COMPRESO FONDO DI RISERVA): € 673.539,20;

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE: € 1.023.932,80;

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: € 2.042.472,00;**

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

### **ENTRATE**

#### **Entrate correnti gestione competenza**

Le entrate del Titolo II "Trasferimenti correnti" previste nel bilancio 2022 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 pro-tempore vigente. Ad oggi il metodo tariffario vigente per il Servizio Idrico Integrato è quello definito dalla Deliberazione 27 dicembre 2019 n. 580/2019/R/idr "Approvazione del metodo tariffario idrico per il terzo periodo regolatorio MTI – 3" contenuto nell'Allegato A al suddetto provvedimento. La deliberazione ARERA, secondo l'art. 23.2 dell'Allegato A, prevede che per gli anni 2020, 2021, 2022 e 2023, il costo totale a copertura delle spese di funzionamento dell'Ente di Governo d'Ambito (i.e. Consiglio 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 13,90 relativi a interessi maturati dalle giacenze presso la Tesoreria dello Stato.

Per quanto riguarda le entrate del Titolo VII "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 2021, il Consiglio di Bacino:

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

Per finire l'analisi delle entrate, si segnala che le poste previste per il Titolo IX "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 31/12/2021 relativamente al Titolo II Trasferimenti correnti era la seguente:

#### **VERITAS spa:**

<b>ESERCIZI PREGRESSI</b>	<b>SOMMA PREVISTA DA TRASFERIRE €</b>	<b>SOMMA TRASFERITA NEL 2021 €</b>	<b>SALDO A DEBITO AL 31/12/2021 €</b>
<b>ESERCIZIO 2021</b>	603.174,00	301.587,00	301.587,00
<b>TOTALE ancora da trasferire al 12/05/2022</b>		<b>0,00</b>	

Come evidenziato nella tabella sopra riportata, ad inizio esercizio 2022 il Gestore Veritas ha provveduto al totale versamento della quota prevista per l'esercizio 2021.

Vi sono infine i seguenti accertamenti a residuo:

- € 2.042,61 alle partite di giro da incassare per errato versamento all'Inps. 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;
- € 1.268,80 previste come recupero spese per sentenza TAR n. 01153/2021;
- € 25,25 rimborso per chiusura linea telefonica;

## **SPESE**

### **Spese correnti gestione competenza**

Nel corso della prima parte dell'esercizio 2022, alla data del 12/05/2022 le spese correnti sono state impegnate per € 495.072,83, pari al 74,67% dello stanziamento di bilancio di € 663.039,20.

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 (€ 167.966,37 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 stanziate. Alla data del 12/05/2022, 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 2022-2024.

### **Spese correnti gestione residui**

I residui passivi al 01/01/2022 per la parte corrente della spesa sono pari ad € 38.134,00 (per il dettaglio si rimanda alla relazione tecnica del Comitato ovvero agli allegati alla delibera del Comitato n. 6 del 17/02/2022) e sono stati pagati per € 17.399,14 ovvero il 73,37 % del totale complessivo.

### **Spese in conto capitale gestione competenza**

Le spese in conto capitale sono state impegnate per € 1.014.932,80 e sono costituite dai seguenti impegni FPV:

<b>Titolo</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Importo €</b>	<b>Oggetto variazione</b>
II	209046	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	14.932,80	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
		<b>TOTALE</b>	<b>1.014.932,80</b>	

- € 14.932,80 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 lotto 2.



- € 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 € 1.023.932,80 è pari al 99,12%. I rimanenti € 9.000,00 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;

### **Spese in conto capitale gestione residui**

I residui passivi in conto capitale al 01/01/2022 ammontano ad € 39.733,69 e sono relativi al citato incarico professionale esterno per la perimetrazione delle zone di rispetto dei pozzi acquedottistici in alcuni campi di produzione Veritas lotto 2. L'importo è stato interamente pagato con la conclusione dell'incarico.

Alla luce dell'analisi sopra indicata pertanto, si può attestare che alla data del 12/05/2022 **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 01/01/2022 era pari ad 2.021.512,96. Alla data del 12/05/2022 il saldo di cassa è pari ad € 2.095.495,80. 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 01/01/2022 al 12/05/2022 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, 19/05/2022

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.