

CONSIGLIO DI BACINO VENEZIA AMBIENTE

**Relazione
dell'Organo di
Revisione Economico
Finanziaria**

- sulla proposta di deliberazione
dell'Assemblea del Consiglio di
Bacino di approvazione del
Rendiconto della gestione*
- sullo schema di Rendiconto*

**Anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO
FINANZIARIA

DOTT. ANDREA BURLINI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria.....	5
Risultati della gestione.....	6
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione.....	9
Spese correnti	12
Spese per il personale.....	13
Spese di rappresentanza	13
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	13
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147).....	13
Spese in conto capitale	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	14
RELAZIONE DEL COMITATO DI BACINO AL RENDICONTO	14
Conto Economico.....	15
Stato patrimoniale	16
CONCLUSIONI	18

Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

Organo di Revisione Economico Finanziaria

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione Assembleare del Rendiconto della Gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili applicati alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- della Convenzione istitutiva dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di Revisione Economico Finanziaria degli enti locali approvati dall'Assemblea Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Assembleare del Rendiconto della gestione e sulla schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, lì 10 aprile 2019

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

DOTT. ANDREA BURLINI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Andrea Burlini **Revisore Unico dei Conti nominato** con delibera dell'Assemblea n. 4 del 12 aprile 2018.

Ricevuta in data 28.03.2019 la proposta di delibera Assembleare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2018, e relativa relazione della Gestione approvata dal Comitato di Bacino, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

a) conto del bilancio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione del Comitato di Bacino nella quale si rileva anche l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - delibera del Comitato di Bacino di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (Delibera n. 4 del Comitato del 28 febbraio 2019);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (F.P.V.);
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E);
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del Rendiconto della gestione;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione del 2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;

RILEVATO

- ◆ che alla proposta di Delibera di approvazione del Rendiconto è allegato lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018 ed il conto economico dell'esercizio 2018 poiché è stato attivato dal 2017 il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale, ai sensi del comma 2 dell'art. 232 Tuel;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

Zlun

- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea e dal Comitato di Bacino;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli Equilibri Finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 26.07.2018, con delibera dell'Assemblea di Bacino n. 8;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Comitato di Bacino n. 4 del 28.02.2019 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 161 reversali e n. 234 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Unicredit Spa, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo, già oggetto di apposita verifica da parte dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria in data 7 febbraio 2019:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2018, evidenziando che non vi sono state anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12/2018 è la seguente:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.380.208,64
Riscossioni			663.125,46
Pagamenti			256.808,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.786.525,68
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.786.525,68
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 198.671,61, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	2016	2017	2018	
Accertamenti di competenza (+)	565.117,11	664.921,21	565.348,75	
Impegni di competenza (-)	415.830,94	634.853,44	399.870,20	
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	149.286,17	30.067,77	165.478,55	
Quota di FPV applicata al bilancio (+)	58.664,76	81.572,00	108.589,70	
Impegni confluiti nel FPV (-)	81.572,00	108.589,70	287.333,49	
eccedenza spse in c/c su entrate in c/c	6.611,18	- 44.098,16		
Saldo gestione di competenza ante applicazione Avanzo esercizio	119.767,75	47.148,23	-13.265,24	

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
			2018
Riscossioni	(+)		524.004,15
Pagamenti	(-)		231.609,05
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		292.395,10
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)		108.589,70
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		287.333,49
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-178.743,79
Residui attivi	(+)		41.344,00
Residui passivi	(-)		168.261,15
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>		-126.917,15
			-26.531,08
			-13.265,84

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo: € 198.761,61

Risultato gestione di competenza	-13.265,84
Avanzo d'amministrazione 2018 applicato	212.026,85
Quota di disavanzo ripianata	
SALDO	198.761,61

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	107.247,70
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	524.754,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	347.537,66
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	286.528,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)	-	2.063,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	162.026,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		159.963,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	50.000,00

Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.342,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti		
	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.607,50
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	805,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	38.929,30

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	159.963,30
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	38.929,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	198.892,60

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		159.963,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	162.026,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 2.063,55

Zlun
/

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	159.963,30
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	38.929,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		198.892,60
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		159.963,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	162.026,85
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 2.063,55

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente all'Assemblea di Bacino la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente (€286.528,29) e di parte capitale (€ 805,20);
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio 2019.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2018	31/12/2018
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	107.247,70	286.528,29
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	1.342,00	805,20
Totale	108.589,70	287.333,49

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 1.421.577,48 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.380.208,64
RISCOSSIONI			663.125,46
PAGAMENTI			256.808,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			1.786.525,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.786.525,68
RESIDUI ATTIVI			102.034,56
RESIDUI PASSIVI			179.649,27
<i>Differenza</i>			-77.614,71
<i>meno FPV per spese correnti</i>			286.528,29
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			805,20
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2018			1.421.577,48

Il risultato di amministrazione nel triennio 2015 -2018 ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2015	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.248.177,45	1.309.065,22	1.423.451,15	1.421.577,48
di cui:				
a) Parte accantonata		16.757,02	16.757,02	16.426,85
b) Parte vincolata	75.091,34		15.600,00	
c) Parte destinata a investimenti	911.022,56	904.412,28	946.011,66	951.157,01
e) Parte disponibile (+/-) *	262.063,55	387.895,92	445.082,80	453.993,62

La parte **accantonata** al 31/12/2018 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	16.426,85
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	16.426,85

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2018 deriva dal saldo tra i vincoli attribuiti dall'ente per entrate straordinarie pregresse, ulteriori destinazioni dell'avanzo e impegni assunti nel 2018 per spese di attrezzature, hardware e software

descrizione investimento	
	951.157,01
TOTALE PARTE DESTINATA	951.157,01

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2017 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

Applicazione dell'avanzo nel 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente				162.426,85	162.426,85
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	50.000,00	0,00		0,00	50.000,00
Altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	50.000,00	0,00	0,00	162.426,85	212.426,85

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli [articoli 195](#) (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e [222](#) (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	Iniziali	Riscossi/Pagamenti	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	199.868,57	139.121,31	60.689,69	- 57,57
Residui passivi	48.036,36	25.199,37	11.388,12	- 11.448,87

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2017	16.426,85
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2017	
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel Rendiconto 2017	16.426,85

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

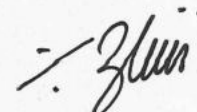
	2016	2017	2018
Trasferimenti dallo Stato			
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	524.742,00	524.742,00	524.742,00
Trasferimenti da imprese e privati			
Totale	524.742,00	524.742,00	524.742,00

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate e pagate nell'ultimo esercizio, escluso il distacco che è solo pagato. evidenzia:

Redditi da lavoro dipendente	101	99.160,45	6.841,61	106.002,06
Rimborso per distacco	109	32.497,88	8.120,00	40.617,88
Imposte tasse a carico ente	102	6.852,97	449,03	7.302,00
acquisto di beni e servizi	103	40.802,81	9.717,69	50.520,50

Redditi da lavoro dipendente	101	6.832,72
Rimborso per distacco	109	8.000,00
Imposte tasse a carico ente	102	447,78
acquisto di beni e servizi	103	166.931,55



Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ammonta a complessivi 106.002,06. Con il Fondo Pluriennale Vincolato sono stati reimputati al 2019 € 6.832,72 relative ai premio di risultato del personale dipendente.

Il Consiglio di Bacino ha attivato una convenzione con il Comune di Venezia per il comando del Direttore, e con il Consiglio di Bacino Padova 2 per il comando di un tecnico ingegnere ambientale.

Gli oneri previdenziali a carico dell'Ente per il 2018 ammontano a complessivi Euro 40.011,25.

Rientra tra le spese per il personale l'acquisto di buoni pasto sostitutivi del servizio mensa

Spese di rappresentanza

Il bilancio del Consiglio di Bacino non prevede spese di rappresentanza.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'Ente non possiede autovetture.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)

Il Consiglio di Bacino non prevede la figura di un informatico in pianta organica, il servizio di assistenza informatica è gestito all'interno di una convenzione tra l'Ente e la Città Metropolitana Venezia.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue.

La previsione di spesa definitiva per il 2018 è pari a € 50.000,00, le spese impegnate ammontano a € 11.607,50 e sono riferite principalmente all'acquisto di macchine d'ufficio e software digestione. Si ha quindi una economia di spesa sulla previsione pari a € 38.392,50.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto del Comitato di Bacino n. 04 del 28 febbraio 2019, munito del parere dell'Organo di Revisione Economico Finanziaria.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato alla relazione al Rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

- Tesoriere;
- Economo.

RELAZIONE DEL COMITATO DI BACINO AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria attesta che la relazione predisposta ed approvata dal Comitato di bacino nella seduta del 28 marzo 2019 è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#), secondo le modalità previste dall'[art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

In particolare si segnalano i seguenti elementi verificati:

- **Ricorso ad anticipazione di Tesoreria.** Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente non prevede il ricorso ad anticipazione di Tesoreria.
- **Partecipazioni detenute.** Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente non detiene partecipazioni in Società di servizi o Consorzi.



Conto Economico

CONTTO ECONOMICO			
		2018	2017
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	524.753,28	570.170,34
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	241.308,51	519.075,04
Risultato della gestione		287.578,81	51.095,30
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	1,42	4,69
	<i>oneri finanziari</i>		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa		-	51.099,99
E	<i>proventi straordinari</i>		20.163,67
E	<i>oneri straordinari</i>		990,66
Risultato prima delle imposte		293.652,56	70.273,00
	IRAP	6.073,75	15.520,81
Risultato d'esercizio		287.578,81	54.752,19

Zhuin
/

Stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.063,80	4.270,00
Totale immobilizzazioni immateriali	7.063,80	4.270,00
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
Altre immobilizzazioni materiali	25.263,08	16.449,38
Macchine per ufficio e hardware	25.263,08	16.449,38
Totale immobilizzazioni materiali	25.263,08	16.449,38
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.326,88	20.719,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Crediti</i>		
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	98.484,56	196.644,96
Altri Crediti	98.484,56	196.644,96
altri	9.194,82	3.223,61
Totale crediti	9.194,82	3.223,61
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
<i>Disponibilità liquide</i>		
Conto di tesoreria	107.679,38	199.868,57
Istituto tesoriere	1.786.525,68	1.380.208,64
Totale disponibilità liquide	1.786.525,68	1.380.208,64
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.894.205,06	1.580.077,21
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.926.531,94	1.600.796,59



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	145.813,84	145.813,84
Riserve	1.299.368,52	1.244.616,33
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	54.752,19	0,00
<i>da capitale</i>	1.244.616,33	1.244.616,33
Risultato economico dell'esercizio	287.578,81	54.752,19
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.732.761,17	1.445.182,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Altri	330,17	330,17
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	330,17	330,17
D) DEBITI		
Debiti verso fornitori	22.165,78	2.396,39
Debiti per trasferimenti e contributi <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	72.286,30	0,00
Altri debiti	72.286,30	0,00
<i>tributari</i>	90.711,03	45.639,97
<i>altri</i>	12,01	592,88
	90.699,02	43.515,12
TOTALE DEBITI (D)	185.163,11	48.036,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
Ratei passivi	8.277,50	107.247,70
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.277,50	107.247,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.926.531,95	1.600.796,59
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	279.055,99	1.342,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	279.055,99	1.342,00




CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2018 tenendo conto delle risultanze del Conto del Bilancio e relativi allegati ex art. 11, comma 4 del D. Lgs. 118/2011, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, così come predisposti nel secondo anno di applicazione della nuova contabilità economico patrimoniale come previsto dal comma 2 dall'art. 232 del Tuel.

**L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO
FINANZIARIA**

DOTT. ANDREA BURLINI



A handwritten signature in black ink, reading "Andrea Burlini", is written over a horizontal line.