

**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
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

DOTT. GIOVANNI STRIULI

Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

Organo di Revisione Economico Finanziaria

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria in persona del dott. Giovanni Striuli, dopo aver esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione Assembleare del Rendiconto della Gestione 2021 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 sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, li 13 aprile 2022


L'Organo di Revisione Economico Finanziaria
DOTT. GIOVANNI STRIULI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giovanni Striuli Revisore Unico dei Conti nominato con delibera dell'Assemblea n. 4 del 30 aprile 2021.

Ricevuta in data 12.aprile la proposta di delibera Assembleare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021, 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. 6 del 25.03.2021);
 - 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;
 - 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 2021 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 2021;

RILEVATO

- ◆ che alla proposta di Delibera di approvazione del Rendiconto è allegato lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021 non viene allegato il conto economico dell'esercizio 2021 poiché il Consiglio di Bacino ha deciso di rinviare l'adozione del 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;
- ◆ 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 2021

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
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Comitato di Bacino n. 6 del 25.03.2021 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. 160 reversali e n. 213 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 31 gennaio 2021, 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 31 gennaio 2021 e si compendiano nel seguente riepilogo, già oggetto di apposita verifica da parte dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria in data 01.04.2021:

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2021, evidenziando che non vi sono state anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12/2021 è la seguente:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2021	-	-	1.880.812,45
RISCOSSIONI (-)	247.332,58	276.185,95	523.518,53
PAGAMENTI (+)	250.779,29	517.356,88	768.136,17
	DIFFERENZA		1.636.194,81
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021		1.636.194,81

È stato riscontrato il pareggio con la Tesoreria

FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	1.880.812,45
REVERSALI (+)	523.518,53
MANDATI (-)	768.136,17
SALDO DI CASSA	1.636.194,81

Risultato della gestione di competenza il saldo di gestione di competenza è di € 280.695,43 che con applicazione dell'avanzo è pari a € 387.742,35 come di seguito dettagliato

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	+	627.948,94
Impegni di competenza	-	742.441,70

SALDO			-114.492,76
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+		283.133,05
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-		449.335,72
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			-280.695,43

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-280.695,43
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	387.742,35
Quota disavanzo ripianata	-	0,00
SALDO		107.046,92

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "risultato della gestione di competenza") e lo Stanziamento dell'Avanzo di Amministrazione Applicato al Bilancio (Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.. L'eventuale quota di disavanzo ripianata occorre indicarla manualmente. Il saldo viene calcolato sulla base del saldo della gestione di competenza più l'avanzo di amministrazione applicato meno la quota di disavanzo ripianata.

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-114.492,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-114.492,76
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		283.133,05
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		449.335,72
SALDO FPV		-166.202,67
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		1,04
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.797,04
SALDO GESTIONE RESIDUI		8.796,00
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-114.492,76
SALDO FPV (+)		-166.202,67
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		8.796,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		387.742,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	115.842,92

Nella tabella viene riportato il saldo della gestione di competenza (vedi tabella "Risultato della gestione di competenza"). Viene calcolato il saldo della gestione dei residui sulla base delle maggiori entrate a residuo meno le minori entrate a residuo più le economie a residuo. Infine viene calcolato il Risultato di Amministrazione al 31 dicembre sulla base del saldo gestione competenza (calcolato prima) più saldo gestione dei residui (calcolato prima) più l'Avanzo esercizi precedenti applicato (Stanziamento di Competenza dell'Avanzo di Amministrazione -> Risorsa 1 di Entrata eccetto il F.P.V.) più l'Avanzo Esercizi Non Applicato (inserito manualmente nella fase di importazioni dati).

Verifica degli equilibri

La verifica degli equilibri di bilancio con la suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente e del fondo pluriennale vincolato in spesa applicata al bilancio è la seguente:

--

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	246.780,32
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	524.758,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	596.718,04
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	449.335,72
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-274.515,11
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 DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	373.742,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		99.227,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		99.227,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		99.227,24
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	14.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	36.352,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	42.415,76
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		7.936,97
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		7.936,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		7.936,97
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		107.164,21
- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'Esercizio 2021		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		107.164,21
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		107.164,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		99.227,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		99.227,24

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente € 449.335,72;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio 2021.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2021	31/12/2021
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	246.780,32	449.335,72
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	36.352,73	
Totale	283.133,05	449.335,72



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.159.530,14 come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.880.812,45
Riscossione	(+)	247.332,58	276.185,95	523.518,53
Pagamenti	(-)	250.779,29	517.356,88	768.136,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.636.194,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.636.194,81
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.952,22	351.762,99	366.715,21
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	168.959,34	225.084,82	394.044,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			449.335,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.159.530,14

Il risultato di amministrazione nel quadriennio 2019-2021 ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.298.226,08	1.431.429,57	1.159.530,14
di cui:			
a) Parte accantonata			
b) Parte vincolata			
c) c) Parte vincolata (specifici vincoli apposti dall'ente)	951.157,01	891.157,01	800.000,00
d) Parte destinata a investimenti	60.000,00	14.000	60.000
e) Parte disponibile (+/-) *	287.069,07	526.272,56	345.530,14

La parte accantonata al 31/12/2021 è così distinta e non si ritiene necessario conservare le somme accantonate:

Tipologia fondi	Bilancio di previsione	Quota utilizzata	Rendiconto
fondo crediti di dubbia e difficile esazione			
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013			
fondo rischi per contenzioso	5.000,00	0,00	0,00
fondo incentivi avvocatura interna			
fondo accantonamenti per indennità fine mandato			
fondo perdite società partecipate			
fondo rinnovi contrattuali			
altri fondi spese e rischi futuri	9.000	0,00	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	14.000,00	0,00	0,00

La parte vincolata al 31/12/2021 deriva dall'importo dei vincoli attribuiti dall'ente per entrate straordinarie pregresse, Al fine di conseguire gli obiettivi programmatici dell'Ente come già delineati nel Piano delle attività 2021-2023 e confermati per il triennio 2022-2024 il Comitato ha ritenuto necessario proporre all'Assemblea l'apposizione di vincoli all'avanzo per un totale di Euro 800.000,00, in luogo di € 891.157,01 al fine di utilizzare dal 2022 ulteriori € 91.157,01 per i contributi alla microraccolta amianto per le civili abitazioni.

TOTALE PARTE AVANZO VINCOLATA	800.000,00
--------------------------------------	-------------------

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 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2020	Avanzo Libero	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	373.742,35					373.742,35
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	14.000,00		0		0,00	14.000,00
Altro				0	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	387.742,35		0,00	0,00	0,00	387.742,35

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.

Variatione dei residui anni precedenti

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

Variatione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12

Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	251.341,36	0,00	251.341,36	237.797,60	0,00	13.543,76
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	10.944,48	0,00	10.944,48	9.534,98	1,04	1.408,46
Totale	262.285,84	0,00	262.285,84	247.332,58	1,04	14.952,22

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01		Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	421.081,23		244.807,86	8.155,83	168.117,54
Titolo 2	841,80		0,00	0,00	841,80
Titolo 3	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00		0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.612,64		5.971,43	641,21	0,00
Totale	428.535,67		250.779,29	8.797,04	168.959,34

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non 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, poiché i crediti derivano da trasferimenti degli enti locali convenzionati.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

	2021
Trasferimenti dallo Stato	
Trasferimenti da UE	
Trasferimenti della Regione e altri Enti Locali	391.892,40
Trasferimenti dalle imprese e privati	132.842,60
Totale	524.742,00

Spese correnti

Di seguito si sintetizza la comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate e pagate nell'ultimo esercizio rispetto all'esercizio precedente.

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati	Rendiconto 2020 (a)	Rendiconto 2021 (b)	Variazione (c=b-a)

Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	105.663,68	124.428,25	18.764,57
102	Imposte e tasse a carico ente	7.629,50	7.065,00	
103	Acquisto beni e servizi	230.883,17	263.506,42	32.623,25
104	Trasferimenti correnti	115.548,52	83.455,02	-32.093,50
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	100.420,98	112.400,00	11.979,02
110	Altre spese correnti	6.312,91	5.863,35	-449,56
Totale Titolo 1		480.346,01	566.458,76	596.718,04
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	22.206,01	42.415,76	20.209,75
203	Contributi agli investimenti	0	0	0
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0	0	0
205	Altre spese in conto capitale	0	0	0
Totale Titolo 2		10.385,56	22.206,01	42.415,76
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		0,00	0,00	0,00
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	37.774,63	95.608,79	57.834,16
702	Uscite per conto terzi	7.399,42	7.699,11	299,69
Totale Titolo 7		53.005,32	45.174,05	103.307,90
TOTALE GENERALE		543.736,89	633.838,82	90.101,93

Nella tabella vengono riportati gli impegni a competenza relativi all'Esercizio e all'Esercizio Precedente suddivisi per titoli e macroaggregati.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 ammonta a complessivi Euro 111.646,16 per tabellare salario accessorio più oneri a carico dell'Amministrazione, come di seguito dettagliato:

Descrizione	Competenza stanziato	Variazione	Impegno definitivo	Pagato
Tabellare	91.500,0		90.000,00	71.135,96
Oneri	31.786,00	2.099,08	22.928,25	22.960,20
Salario accessorio	11.500,00	7.850,53	19.350,53 (fpv 2020 incluso)	11.500,00
Fornitura buoni pasto				
IRAP	10.432,20		7.053,00	6.050,00
Totale	145.218,20	9.949,61	132.278,78	111.646,16

Con il Fondo Pluriennale Vincolato sono stati reimputati al 2021 Euro 7.850,53 relative al premio di risultato del personale dipendente.

Rientra tra le spese per il personale l'acquisto di buoni pasto sostitutivi del servizio mensa che per il 2021 è stato coperto con buoni acquistati e non fruiti nel 2020, che è risultato sufficiente considerato lo stato di emergenza sanitaria e l'applicazione dello Smart Working alla totalità dei dipendenti per tutto il 2021. Complessivamente sono stati pagati per il personale dipendente € 111.646,16.

Il Consiglio di Bacino ha attiva una convenzione con il Comune di Venezia per il comando del Direttore, con il Consiglio di Bacino Padova 2, dal 2022 con il Consiglio di Bacino Brenta, per il comando di un tecnico ingegnere ambientale part time e con il comune di Spinea per un funzionario amministrativo part time. Il totale complessivo del comando pagato nel 2021 risulta pari ad € 108.057,14.

Pertanto la spesa complessiva pagata per il personale per il 2021 è pari a € 219.703,30 e rispetta ampiamente i limiti di spesa.

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 e mediante altri affidamenti.

Spese in conto capitale

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

La previsione di spesa iniziale per il 2021 è pari a € 50.352,73, formati da residui 9.174,40 costituiti in gran parte da somme reimputate dall'esercizio 2020 e finanziati con utilizzo di quota vincolata a spese di investimento dell'avanzo presunto di amministrazione.

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 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Comitato di Bacino, 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 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, per il 2021 viene calcolato direttamente dal MEF sulla piattaforma per la certificazione dei debiti commerciali, e attestato nella Relazione del Comitato che per il 2021, **le fatture vengono pagate mediamente entro 25 giorni**.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere;
- Economo. si attesta che per il 2021 non sono state fatte anticipazioni di casa all'Economo.

RELAZIONE DEL COMITATO DI BACINO AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria attesta che la relazione predisposta e licenziata dal Comitato di bacino nella seduta del 30 aprile 2020 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.



Stato patrimoniale Semplificato

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
I	1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.244,80	-
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.427,80	7.063,80
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5	Avviamento	-	-
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	35.137,22	21.717,69
	9	Altre	13.932,40	-
		Totale immobilizzazioni immateriali	53.742,22	28.781,49
		<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II	1	Beni demaniali	-	-
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	-	-
	1.3	Infrastrutture	-	-
	1.9	Altri beni demaniali	-	-
I	2	Altre immobilizzazioni materiali	11.264,46	36.136,96
	2.1	Terreni	-	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	-	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	961,32	-
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	-
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.303,14	36.136,96
	2.7	Mobili e arredi	-	-
	2.8	Infrastrutture	-	-
	2.9		-	-
	9	Altri beni materiali	-	-
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
		Totale immobilizzazioni materiali	11.264,46	36.136,96

I	V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1	Partecipazioni in	-	-
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	-	-
	c	altri soggetti	-	-
	2	Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	-	-
	d	altri soggetti	-	-
	3	Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	65.006,68	64.918,45
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
		<u>Rimanenze</u>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<u>Crediti</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	-	-
		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>		
	a	sanità	-	-
	b	Altri crediti da tributi	-	-
	c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	361.351,36	485.029,52
	a	verso amministrazioni pubbliche	228.501,96	485.029,52
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	132.849,40	-
	d	verso altri soggetti	-	-
	3	Verso clienti ed utenti	-	-
	4	Altri Crediti	5.363,85	22.331,44
	a	verso l'erario	-	-
	b	per attività svolta per c/terzi	-	-
	c	altri	5.363,85	22.331,44
		Totale crediti	366.715,21	507.360,96
II	I	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni	-	-
	2	Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-

I V		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria	1.636.194,81	1.880.812,45
	a	Istituto tesoriere	-	1.880.812,45
	b	presso Banca d'Italia	1.636.194,81	-
	2	Altri depositi bancari e postali	-	-
	3	Denaro e valori in cassa	-	-
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	1.636.194,81	1.880.812,45
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.002.910,02	2.388.173,41
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	-	-
	2	Risconti attivi	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.067.916,70	2.453.091,86

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	145.813,84	145.813,84
II	Riserve	1.244.616,33	1.244.616,33
b	da capitale	1.244.616,33	1.244.616,33
c	da permessi di costruire	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-
e	altre riserve indisponibili	-	-
f	altre riserve disponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	119.019,08
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	283.442,37	394.550,30
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.673.872,54	1.903.999,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	-	330,17
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-	330,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		-	-
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	-	-
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	-	-
d	verso altri finanziatori	-	-
2	Debiti verso fornitori	12.772,25	14.004,51
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	244.745,02	277.347,46
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	244.745,02	277.347,46
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	-	-
5	Altri debiti	136.526,89	250.337,34
a	tributari	2.635,34	6.330,25
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.451,36	14.521,32
c	per attività svolta per c/terzi	-	-
d	altri	129.440,19	229.485,77

TOTALE DEBITI (D)		394.044,16	541.689,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	-	7.072,83
II	Risconti passivi	-	-
1	Contributi agli investimenti	-	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		-	7.072,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.067.916,70	2.453.091,86
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	-	276.060,22
2)	beni di terzi in uso	-	-
3)	beni dati in uso a terzi	-	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-	276.060,22

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 2021.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2021 tenendo conto delle risultanze del Conto del Bilancio e relativi allegati ex art. 11, comma 4 del D. Lgs. 118/2011, 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. GIOVANNI STRIULI

