

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 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 ha 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;

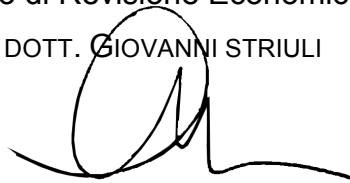
presenta

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, lì 12 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 12 aprile 2018.

Ricevuta in data 09.aprile la proposta di delibera Assembleare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2020, 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 05.03.2021 successivamente rettificata con delibera del Comitato del 09.04.2021);
 - 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 2020 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 2020;

RILEVATO

- ◆ che alla proposta di Delibera di approvazione del Rendiconto è allegato lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020 ed il conto economico dell'esercizio 2020 ai soli fini conoscitivi 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 2020

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 05.03.2021 e successivamente rettificata con delibera n.7 del 9.4.2021 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. 126 reversali e n. 203 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 31/12/2020, evidenziando che non vi sono state anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12/2020 è la seguente:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.702.030,49
Riscossioni			547.267,86
Pagamenti			368.485,90
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.880.812,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.880.812,45
di cui per cassa vincolata			

È stato riscontrato il pareggio con la Tesoreria

FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	1.702.030,49
REVERSALI (+)	547.267,86
MANDATI (-)	368.485,90
SALDO DI CASSA	1.880.812,45

Risultato della gestione

Risultato della gestione di competenza il saldo di gestione di competenza è di € 110.078,15 che con applicazione dell'avanzo è pari a € **455.078,15** come di seguito dettagliato:

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2020
Accertamenti di competenza	+	574.910,03
Impegni di competenza	-	633.838,82
SALDO		-58.928,79
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	452.139,99
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	283.133,05
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		110.078,15

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	110.078,15
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	345.000,00
SALDO		455.078,15

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		2020
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-58.928,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-58.928,79
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		452.139,99
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		283.133,05
SALDO FPV		169.006,94
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		60,79
Minori residui passivi riaccertati (+)		23.186,13
SALDO GESTIONE RESIDUI		23.125,34
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-58.928,79
SALDO FPV (+)		169.006,94
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		23.125,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		345.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	(A)	478.203,49

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 2020 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 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA A (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
---	---

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	452.139,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	529.735,98 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	(-)	566.458,76
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	246.780,32
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		168.636,89
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 e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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)		168.636,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		168.636,89
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		168.636,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	345.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
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 crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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	(-)	22.206,01

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	36.352,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		286.441,26
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		286.441,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		286.441,26
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		455.078,15

Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		455.078,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		455.078,15

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		168.636,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	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.		168.636,89

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

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 (€ 246.780,32) e di parte capitale (€ 36.352,73);
- 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 2020.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2020	31/12/2020
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	452.139,99	246.780,32
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale		36.352,73
Totale	452.139,99	283.133,05

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.431.429,57 come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.702.030,49
Riscossione	(+)	185.579,31	361.688,55	547.267,86
Pagamenti	(-)	68.513,02	299.972,88	368.485,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.880.812,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.880.812,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	49.064,36	213.221,48	262.285,84
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	94.669,73	333.865,94	428.535,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			246.780,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			36.352,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.431.429,57

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante del conto del bilancio (in spesa).

Il risultato di amministrazione nel quadriennio 2018-2020 ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	1.421.577,48	1.298.226,08	1.431.429,57
di cui:			
a) Parte accantonata	16.426,85		
b) Parte vincolata			
c) c) Parte vincolata (specifici vincoli apposti dall'ente)	951.157,01	951.157,01	891.157,01
d) Parte destinata a investimenti	15.000,00	60.000,00	14.000
e) Parte disponibile (+/-) *	438.993,62	287.069,07	526.272,56

La parte **accantonata** al 31/12/2020 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 31/12/2020 deriva dall'importo dei vincoli attribuiti dall'ente per entrate straordinarie pregresse, attribuendo ulteriori destinazioni dell'avanzo.

TOTALE PARTE AVANZO VINCOLATA	891.157,01
--------------------------------------	------------

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 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020

Applicazione dell'avanzo nel 2020	Avanzo Libero	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	253.000					253.000,00
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	32.000	60.000,00	0		0,00	92.000,00
Altro				0	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	285.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	345.000,00

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:

Variazione 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	233.658,16	0,00	233.658,16	184.593,00	0,80	49.064,36
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	1.046,30	0,00	1.046,30	986,31	59,99	0,00
Totale	234.704,46	0,00	234.704,46	185.579,31	60,79	49.064,36

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	180.513,53		63.558,02	23.127,58	93.827,93
Titolo 2	5.434,80		4.593,00	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	420,55		362,00	58,55	0,00
Totale	186.368,88		68.513,02	23.186,13	94.669,73

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

	2018	2019	2020
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

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 2019 (a)	Rendiconto 2020 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	92.463,60	105.663,68	13.200,08
102	Imposte e tasse a carico ente	7.661,88	7.629,50	-32,38
103	Acquisto beni e servizi	178.250,66	230.883,17	52.632,51
104	Trasferimenti correnti	81.463,45	115.548,52	34.085,07
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00

109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	116.298,75	100.420,98	-15.877,77
110	Altre spese correnti	4.207,67	6.312,91	2.105,24
Totale Titolo 1		480.346,01	566.458,76	86.112,75
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	10.385,56	22.206,01	11.820,45
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 2		10.385,56	22.206,01	11.820,45
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	48.279,49	37.774,63	-10.504,86
702	Uscite per conto terzi	4.725,83	7.399,42	2.673,59
Totale Titolo 7		53.005,32	45.174,05	-7.831,27
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 2020 ammonta a complessivi **Euro 112.005,82** 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		91.500,00	70.667,23
Oneri	31.786,00	2.099,08	33.885,37	22.960,20
Salario accessorio	11.500,00	5.373,02	16.873,02 (fpv 2019 incluso)	11.764,84
Fornitura buoni pasto				
IRAP	10.000	8.072,70		6.613,50
				112.005,82

Con il Fondo Pluriennale Vincolato sono stati reimputati al 2020 **Euro 5.108,18** relative al premio di risultato del personale dipendente.

Il Consiglio di Bacino ha attiva 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.

Rientra tra le spese per il personale l'acquisto di buoni pasto sostitutivi del servizio mensa che per il 2020 è stato coperto con buoni acquistati e non fruiti nel 2019, che è risultato sufficiente considerato lo stato di emergenza sanitaria e l'applicazione dello Smart Working alla totalità dei dipendenti per quasi tutto il 2020.

Rientrano tra le spese per il personale le somme rimborsate a altre amministrazioni per il comando di personale in servizio presso il Consiglio di Bacino, le somme di competenza dell'esercizio 2020 ammontano a complessivi € 24.360,00 per il comando di un ingegnere al 35% del suo tempo lavoro e a € 83.337,48 incluso il premio di risultato 2019 e i relativi oneri, per il distacco comando del Direttore al 100% del suo tempo lavoro. Pertanto la spesa complessiva per il personale per il 2020 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 2020 è pari a € 65.434,80, formati da residui 5.343,80 e per € 60.000,00 finanziati con utilizzo di quota vincolata a spese di investimento dell'avanzo presunto di amministrazione. Successivamente è stata applicata un'ulteriore quota dell'avanzo libero per € 32.000,00. Lo stanziamento definitivo è pertanto pari a € 97.434,80. Le spese impegnate ammontano a € 63.993,54 e sono riferite principalmente all'acquisizione di un asset immateriale ovvero, progetti di sviluppo della programmazione del servizio rifiuti del Bacino e per l'acquisto di macchine d'ufficio e software di gestione, utilizzando non completamente la quota dell'avanzo presunto a ciò destinata. Si ha quindi una economia di spesa sulla previsione pari a € 33.441,26 e in rinvio dell'esigibilità all'esercizio 2021 con la costituzione del FPV per € 36.532,73.

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 I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), per il 2020 viene calcolato direttamente dal MEF sulla piattaforma per la certificazione dei debiti commerciali, e attestato nella Relazione del Comitato che per il 2020 è **-35, ossia 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.

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

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferime nto art.2424 CC	riferiment o DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.063,80	7.063,80	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.717,69	1.593,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	28.781,49	8.656,80		
	<i>Immobilizzazioni materiali</i>				
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II		36.136,96	34.055,64		
I	2 Altre immobilizzazioni materiali	6	4		
	2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	36.136,96	34.055,64		
	2.7 Mobili e arredi	0,00	0,00		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		

2.9					
9	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	36.136,96	34.055,64		
I	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
V					
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c	BIII2c
		0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.918,45	42.712,44		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	485.029,52	233.688,16		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	485.029,52	233.688,16		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	22.331,44	11.916,95	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	22.331,44	11.916,95		
	Totale crediti	507.360,96	245.605,11		
II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
I					

I V	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3, 4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	1.880.81	1.702.03		
			2,45	0,49		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.880.81	1.702.03		
			2,45	0,49		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1 CIV2 e CIV3	CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00			
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
		1.880.81	1.702.03			
		2,45	0,49			
	Totale disponibilità liquide	2.388.17	1.947.63			
		3,41	5,60			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)					
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D	
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.453.09	1.990.34			
		1,86	8,04			

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferiment o art.2424 CC	riferiment o DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	145.813,8 4	145.813,8 4	AI	AI
II	Riserve	1.639.166 ,63	1.586.947 ,33	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	394.550,3 0	342.331,0 0		
b	<i>da capitale</i>	1.244.616 ,33	1.244.616 ,33	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
II		119.019,0			
I	Risultato economico dell'esercizio	8	52.219,30	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.903.999 ,55	1.784.980 ,47		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	330,17	330,17	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		330,17	330,17		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.004,51	11.499,46	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	277.347,4 6	91.436,38		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	277.347,4 6	91.436,38		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8

d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
5	Altri debiti	250.337,34	94.172,70	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	6.330,25	1.065,16		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	14.521,32	9.429,58		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	229.485,77	83.677,96		
	TOTALE DEBITI (D)	541.689,31	197.108,54		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	7.072,83	7.928,86	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.072,83	7.928,86		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.453.091,86	1.990.348,04		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	276.060,22	444.211,13		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	276.060,22	444.211,13		

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 2020

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2020 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

