

**Relazione del Revisore
Unico dei Conti**

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO FINANZIARIA

DOTT. GIOVANNI STRIULI

Consiglio di Bacino Venezia Ambiente**Revisore Unico dei Conti****RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il Revisore Unico dei Conti ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione Assembleare del Rendiconto della Gestione 2023 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 del Revisore Unico dei Conti 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 2023 del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, li 29 aprile 2024

Il Revisore Unico dei Conti
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 20 aprile la proposta di delibera Assembleare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022, e relativa relazione della Gestione approvata dal Comitato di Bacino con la delibera n. 6 del 31.03.2023, 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;
- b) il Conto Economico;
- c) lo Stato Patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione 2022 del Comitato di Bacino approvata con Deliberazione di Comitato di Bacino n.5 del 05/04/2024, nella quale si rileva anche l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- 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 2023-2025 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 2023;

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 2023.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore Unico dei Conti, utilizzando ove consentito motivate tecniche di campionamento, ha verificato:

- 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 25 luglio 2023 con delibera n. 10 dell'Assemblea di Bacino;
 - che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Comitato di Bacino n. 5 del 23.02.2024 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
- Il Revisore Unico dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 111 reversali e n. 201 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 2023, 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 2024 e si compendiano nel seguente riepilogo, già oggetto di apposita verifica da parte dell'Organo di Revisione Economico-Finanziaria in data 22.02.2024:

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2023, evidenziando che non vi sono state anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12/2023 è la seguente:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2023	-	-	1.738.870,83
RISCOSSIONI	336.749,10	248.599,21	585.348,31
PAGAMENTI	326.630,12	336.075,22	662.705,34
	DIFFERENZA		1.661.513,80
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 2023			1.661.513,80

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2023 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	1.661.513,80
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023 (a)	0,00
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON	0,00

INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2023 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	0,00

È stato riscontrato il pareggio con la Tesoreria

FONDO DI CASSA INIZIALE (+)	1.738.870,83
REVERSALI (+)	585.348,31
MANDATI (-)	662.705,34
SALDO DI CASSA	1.661.513,80

Risultato della gestione

Risultato della gestione di competenza

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2023 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti (+)	€ 631.348,71
Totale impegni (-)	€ 693.826,61
Differenza	€ -62.477,90
FPV corrente (+)	€ 53.165,63
FPV capitale (+)	€ 0,00
FPV inc. att. fin(+)	€ 0,00
A.A. (+)	€ 335.000,00
FPV spese (-)	€ 77.030,24
Saldo gestione competenza	€ 248.657,49

Il saldo della gestione di competenza è così ottenuto:

<u>Differenza tra impegni ed accertamenti 2023</u>	<u>-62.477,90</u>
<u>FPV parte CORRENTE 2022</u>	<u>+ 53.165,63</u>
<u>FPV spese 2023</u>	<u>-77.030,24</u>
<u>Applicazione avanzo di amministrazione 2022</u>	<u>+ 335.000,00</u>
<u>Saldo gestione competenza</u>	<u>248.657,49</u>

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 2023 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente e del fondo pluriennale vincolato in spesa applicata al bilancio è la seguente:

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2023)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETE NZA (ACCERTA MENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESER CIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	53.165,63
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	524.978,36
<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	(-)	544.898,49
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	77.030,24
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+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-43.784,74
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 DELI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	165.000,00
<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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(+)	0,00

prestiti		
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		121.215,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		121.215,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto *(+/-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		121.215,26
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	170.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie 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 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	(-)	42.557,77
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
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	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-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UI-U2-V-Y2+E+E1)		127.442,23
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		127.442,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto *(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		127.442,23
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	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 riduzioni di attività	(+)	0,00

finanziarie		
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
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		248.657,49
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		248.657,49
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		248.657,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		121.215,26
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	165.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2023	(-)	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 plurienn.		-43.784,74

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

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.

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente (€ 77.030,24);
- 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 2023.

La composizione del FPV finale 31/12/2023 è interamente rappresentata da spese correnti. Parte è costituita da spese per salario accessorio il fondo pluriennale riguardante la premialità e il trattamento accessorio dell'anno in corso, da liquidare nell'anno successivo e relativi oneri. La restante quota è riferita a impegni assunti per prestazioni di servizi che hanno avuto imputazione nell'esercizio ma che per ragioni non imputabili all'Ente non hanno avuto corretta realizzazione e verranno svolte nell'esercizio successivo. E infine parte è costituita per la copertura di spese per affidamento di servizi per i quali è stata avviata una procedura di affidamento non ancora conclusa.



Di seguito il dettaglio delle spese dell'FPV :

Capitolo Data	DESCRIZIONE CREDITORE	Residui da reimputare
29/12/2023	MICRO MAG	25.681,00
30/03/2023	PERSONALE CdB Venezia Ambiente	8.514,34
01/01/2023	YES TICKET SRL	960,44
18/07/2023	REGIONE VENETO - PER IRAP	727,60
23/03/2023	Auriga Tours Srl	2.075,00
22/03/2023	REA	5.089,84
08/11/2023	ANEA - MTR2	31.598,00
02/01/2023	I.N.P.S. - VENEZIA	2.384,02
	totale residui reimputati con FPV	77.030,24

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo di Euro 1.089.074,82** come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE
-------------------------------------	--	-----------------

		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.738.870,83
Riscossione	(+)	336.749,10	248.599,21	585.348,31
Pagamenti	(-)	326.630,12	336.075,22	662.705,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.661.513,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.661.513,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.070,57	382.749,50	390.820,07
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	528.477,42	357.751,39	886.228,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			77.030,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.089.074,82

Il risultato di amministrazione nel quadriennio triennio 2021-2023 ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	1.159.530,14	1.153.233,83	1.089.074,82
di cui:			
a) Parte accantonata	0,00	0,00	0,00
b) Parte vincolata	800.000,00	700.000,00	700.000,00
c) Parte destinata a investimenti	14.000,00	130.000,00	30.000,00
e) Parte disponibile (+/-)	345.530,14	323.233,83	359.074,82

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Risultato di amministrazione	1.089.074,82

Parte accantonata ⁽³⁾

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	700.000,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	700.000,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	30.000,00
Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)	359.074,82

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore Unico dei Conti 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 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Comitato di Bacino, munito del parere del Revisore Unico dei Conti.

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.

Il Revisore Unico dei Conti analizza la situazione dei Residui attivi e Passivi al 31.12.2023

Variazione dei residui attivi

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	336.261,00	0,00	336.261,00	336.261,00	0,00	0,00
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 - partite di giro	8.558,67	0,00	8.558,67	488,10	0,00	8.070,57
Totale	344.819,67	0,00	344.819,67	336.749,10	0,00	8.070,57

Nella tabella vengono riportati i residui attivi iniziali al 01/01/2023, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12/2023 suddivisi per titoli.

Variazione dei residui passivi

Spesa	Residui all' 01/01		Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	867.549,09		319.251,51	22.183,50	526.114,08
Titolo 2	2.020,32		2.020,32	0,00	0,00
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 - -- partite di giro	7.721,63		5.358,29	0,00	2.363,34
Totale	877.291,04		326.630,12	22.183,50	528.477,42

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01/2023, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12/2023 suddivisi per titoli.

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-62.477,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-62.477,90
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		53.165,63
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		77.030,24
SALDO FPV		-23.864,61
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		22.183,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.183,50
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-62.477,90
SALDO FPV (+)		-23.864,61
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		22.183,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		335.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	270.840,99

La parte accantonata al 31/12/2023 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	9.000,00	0,00	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	14.000,00	0,00	0,00

La parte **vincolata** al 31/12/2023 deriva dall'importo dei vincoli attribuiti dall'ente per entrate straordinarie pregresse, attribuendo ulteriori destinazioni dell'avanzo.

TOTALE PARTE AVANZO VINCOLATA	700.000,00
--------------------------------------	-------------------

Conciliazione dei risultati finanziari

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	-62.477,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-62.477,90
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		53.165,63
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		77.030,24
SALDO FPV		-23.864,61
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		22.183,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		22.183,50
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		-62.477,90
SALDO FPV (+)		-23.864,61
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		22.183,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		335.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	270.840,99

Il Revisore Unico dei Conti 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.

L'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2022 risulta pari ad € 335.000,00 di cui € 205.000,00 di avanzo libero e € 130.000,00 destinato agli investimenti, come specificato a pagina 8 della relazione sulla gestione.

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.

Analisi della spesa per titoli e per macro-aggregati

Spese correnti

Dall'analisi a campione sulle spese correnti distinte per titoli e per macro - aggregati si evidenziano significative variazioni, rispetto al Rendiconto 2023, in aumento in corrispondenza dei trasferimenti correnti e in diminuzione rispetto alla spesa per acquisto di beni e servizi.

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

Spese per Macroaggregati

Macroaggregati		Rendiconto 2022 (a)	Rendiconto 2023 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	115.628,31	129.056,51	13.428,20
102	Imposte e tasse a carico ente	7.810,00	10.338,65	2.528,65
103	Acquisto beni e servizi	150.172,62	289.907,83	139.735,21
104	Trasferimenti correnti	541.710,42	0,00	-541.710,42
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	129.776,28	106.600,00	-23.176,28
110	Altre spese correnti	5.866,60	8.995,50	3.128,90
Totale Titolo 1		950.964,23	544.898,49	-406.065,74
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	6.445,26	42.557,77	36.112,51
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		6.445,26	42.557,77	36.112,51
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	47.796,38	94.395,10	46.598,72
702	Uscite per conto terzi	9.051,10	11.975,25	2.924,15
Totale Titolo 7		56.847,48	106.370,35	49.522,87
TOTALE GENERALE		1.014.256,97	693.826,61	-320.430,36

Spese per servizi conto terzi

Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	95.608,79	47.796,38	-47.812,41
702	Uscite per conto terzi	7.699,11	9.051,10	1.351,99
Totale Titolo 7		103.307,90	56.847,48	-46.460,42
TOTALE GENERALE TITOLI 1, 2 E 7				
		742.441,70	1.014.256,97	271.815,27

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 e impegni non ricorrenti

Nel corso del 2023 sono stati fatti acquisti in conto capitale pari a Euro 19.865,37 come di seguito dettagliato:

Elenco impegni non ricorrenti

Utilizzi vincolo investimenti	Impegni rispetto all'applicazione del vincolo
Acquisto stoviglie	6.281,07
Software e hardware Siscom Nuvola	8.710,40
Hardware	4.873,90
Totale	19.865,37

Dettaglio dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione del 2022 (riferimento a pagina 8 della relazione sulla gestione).

Variazioni di Bilancio 2023	Importo	Modalità di Utilizzo
Capitolo di Entrata 1/4/1 - Avanzo Libero	14.000,00	Sp. Correnti - Parte Disponibile Utilizzata - Finanziamento spese di invest.
ATTO: GC/10 del 28/04/2023 – CAP. E.:1/1/1 - Avanzo Libero – CAP. U.: 09.03.2 - 5050/42/1 - acquisto fabbricati – AVANZO: V/ENT	100.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Ente
ATTO: GC/10 del 28/04/2023 – CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero – CAP. U.: 09.03.2 - 5050/42/1 - acquisto fabbricati – AVANZO: N/LIB	9.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Finanziamento spese di investimento
ATTO: GC/10 del 28/04/2023 – CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero – CAP. U.: 09.03.2 - 5050/45/1 - Sviluppo app/software per avviare i sistemi KAYT e PAYT in particolare per i comuni in tariffazione puntuale – AVANZO: N/LIB	25.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Finanziamento spese di investimento
ATTO: GC/10 del 28/04/2023 – CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero – CAP. U.: 09.03.2 - 5050/44/1 - Acquisto stoviglie per la realizzazione del progetto Cambia a Tavola – AVANZO: N/LIB	15.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Finanziamento spese di investimento
ATTO: GC/10 del 28/04/2023 – CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero – CAP. U.: 09.03.1 - 110/23/1 - l'acquisto di family bag ed altre forniture utili a	20.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti

promuovere la riduzione dei rifiuti, contrastare lo spreco alimentare, l'abbandono dei rifiuti e migliorare la raccolta differenziata -- AVANZO: N/LIB		
ATTO: GC/10 del 28/04/2023 -- CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero -- CAP. U.: 09.03.1 - 30/34/1 - Iniziativa puliamo il Bacino Venezia -- AVANZO: N/LIB	65.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti
ATTO: GC/10 del 28/04/2023 -- CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero -- CAP. U.: 09.03.2 - 30/35/1 - Acquisto macchinari e attrezzature per il progetto Cambia a Tavola -- AVANZO: N/LIB	7.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Finanziamento spese di investimento
ATTO: CC/7 del 25/07/2023 -- CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero -- CAP. U.: 09.03.1 - 30/34/1 - Iniziativa puliamo il Bacino Venezia -- AVANZO: N/LIB	30.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti
ATTO: CC/7 del 25/07/2023 -- CAP. E.:1/4/1 - Avanzo Libero -- CAP. U.: 09.03.1 - 1940/28/1 - Incarichi di consulenza libero professionali di studi e ricerca - consulenze -- AVANZO: N/LIB	50.000,00	Parte Disponibile (utilizzata) - Fin. di spese correnti non permanenti
Totale	335.000,00	

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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 2023 viene calcolato direttamente dal MEF sulla piattaforma per la certificazione dei debiti commerciali, e attestato nella Relazione del Comitato, **le fatture vengono pagate mediamente entro 7 giorni**, come evidenziato a pag. 31 della relazione sulla gestione).

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: si attesta che dalla verifica al 31.12.23 il conto del tesoriere è stato regolarmente reso e parificato dall'Ente;
- Economo: si attesta che l'economo ha reso il proprio conto entro il termine del 31.01.2023 come risulta dai verbali di verifica trimestrale regolarmente svolti.

RELAZIONE DEL COMITATO DI BACINO AL RENDICONTO

Il Revisore Unico dei Conti attesta che la relazione predisposta e licenziata dal Comitato di bacino nella seduta del 5 aprile 2024 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 ha mai costituito enti e/o organismi strumentali, aziende, società e non detiene partecipazioni in alcun ente e/o organismo strumentale, azienda, società e pertanto non è tenuto a redigere il Bilancio Consolidato previsto dall'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011.

Si rileva che ai sensi dell'art. 18 comma 2 della Convenzione istitutiva, per quanto non disciplinato dalla medesima, per la regolamentazione dell'attività del Consiglio di Bacino si fa rinvio alle norme previste dal Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, in quanto applicabili e che, date le contenute dimensioni del suo bilancio, il Consiglio di bacino è assimilabile ai Comuni con meno di 5.000 abitanti, per i quali l'art. 232 del Tuel ha consentito di avviare la contabilità economico-patrimoniale dall'esercizio 2022, decorrendo quindi dal Rendiconto di tale esercizio l'approvazione dello stato patrimoniale e del conto economico previsti dall'art.11, comma 1, del D.Lgs. 118/2011.

Si fa presente che la Relazione di cui sopra, relativamente alle sezioni inerenti la contabilità economico-patrimoniale è stata modificata rispetto alla versione licenziata in data 5 aprile 2024.

Infatti, a seguito di incontri di approfondimento avuti nei giorni scorsi con il Direttore e gli uffici, sono stati riscontrate anomalie ed errori dovuti a non poche difficoltà operative legate sostanzialmente al passaggio dalla contabilità semplificata alla contabilità ordinaria, oltre che all'applicazione del software gestionale sia a livello interpretativo che a livello funzionale. Il tutto ha comportato una attenta e puntuale rivisitazione delle voci di bilancio, sia a livello economico che patrimoniale, non solo per il 2022, ma anche per il 2023, facendo emergere differenze dei risultati finali, come puntualmente evidenziato nella relazione sulla gestione aggiornata a seguito delle verifiche di cui sopra e recante anch'essa data odierna.

Conto Economico

Tenuto opportunamente conto di quanto sopra e delle modifiche apportate in coordinamento con la Direzione, dall'analisi del Conto Economico, tra i componenti positivi della gestione, si evidenziano i proventi da trasferimenti e contributi per € 524.741,80 corrisposti direttamente dai comuni in regime TARI e dal gestore dei servizi per i comuni in regime TARIP, oltre a ricavi e proventi diversi per € 235,86 per un totale di componenti positivi della gestione per € 524.977,66.

Tra i componenti negativi della gestione si evidenziano Prestazioni di servizi per € 274.854,03 per consulenze ed iniziative del bacino, canoni per l'utilizzo di beni di terzi per € 18.937,24, rappresentato principalmente dal canone per l'utilizzo degli spazi adibiti ad uso ufficio, e infine spese per il personale per € 134.591,38 ed altri oneri diversi di gestione per € 116.242,90 per un totale di componenti negativi per € 548.150,95.

Dalle risultanze di quanto sopra riportato e delle relative modifiche, risulta nel 2022 un risultato prima delle imposte pari a - € 24.531,87 ed un risultato dell'esercizio negativo pari a - € 33.430,17, e nel 2023 un risultato prima delle imposte pari a - € 28.557,59, ed un risultato dell'esercizio negativo pari a - € -38.542,25.

Stato patrimoniale

In via preliminare si richiama quanto già esposto relativamente al conto economico 2022 e 2023, come sopra riportato e da quanto emerge dall'aggiornamento della relazione sulla gestione, recante data 29 aprile 2024.

Si evidenzia un attivo circolante per € 2.052.333,87 costituito in modo significativo dalle disponibilità liquide per € 1.661.513,80 rappresentate dal conto di tesoreria e da crediti per trasferimenti e contributi per complessivi € 390.820,07 interamente esigibili. Il totale delle immobilizzazioni immateriali e materiali è pari

a € 86.957,37 e rappresenta sostanzialmente le dotazioni tecniche e informatiche necessarie al funzionamento dell'ente, di cui € 21.918,19 di immobilizzazioni materiali.

Il totale dell'attivo risulta pari ad € 2.139.291,24.

Dall'esame dello stato patrimoniale passivo risulta un patrimonio netto pari a € 1.240.476,03 nel 2023, costituito da fondo di dotazione e riserve, al netto della perdita d'esercizio. Nel passivo dello stato patrimoniale si evidenziano le principali voci del debito complessivo pari a € 886.228,81. L'ammontare prevalente dei debiti è rappresentato da debiti per trasferimenti e contributi ai comuni per € 519.397,38, riferiti al finanziamento di attività sul territorio sempre nel campo della gestione dei rifiuti, anche attraverso iniziative di tutela e salvaguardia del territorio e del contrasto agli abbandoni. Le risorse vengono erogate sulla base di specifici requisiti previsti dai rispettivi bandi di adesione rivolti ai comuni partecipanti al Bacino, e tali risorse vengono corrisposte su presentazione di specifiche e puntuali rendicontazioni pertanto, risultano ancora non liquidati in considerazione dei tempi necessari al completamento delle attività e della loro puntuale rendicontazione; il Consiglio di Bacino sta provvedendo al sollecito delle stesse.

Altri debiti per € 199.996,61 sono rappresentati da importi dovuti a titolo di rimborso e da debiti tributari e previdenziali.

Il totale del passivo e netto risulta pari ad € 2.139.291,24.

RELAZIONE DEL COMITATO DI BACINO AL RENDICONTO

Il Revisore Unico dei Conti attesta che la relazione predisposta dal Comitato, e successivamente modificata in data odierna, a seguito delle verifiche puntuali me degli incontri di confronto con il Direttore, 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 vengono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

Non risultano ulteriori fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, e con i limiti evidenziati nella presente relazione, e anche nella relazione sulla gestione, si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2023 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 come previsto dal comma 2 dall'art. 232 del Tuel.

Venezia, 29 aprile 2024

IL REVISORE UNICO DEI CONTI


DOTT. GIOVANNI STRULI

