

**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
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO
FINANZIARIA

DOTT. ANDREA BURLINI

Andrea Burlini

Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

Organo di Revisione Economico Finanziaria

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione Assembleare del Rendiconto della Gestione 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione Assembleare del Rendiconto della gestione e sulla schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Venezia, lì 26 aprile 2021

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

DOTT. ANDREA BURLINI



INTRODUZIONE

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

Ricevuta in data 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 poiché è stato attivato dal 2017 il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale, ai sensi del comma 2 dell'art. 232 Tuel;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ 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 30 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 18 marzo 2020:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12/2019, evidenziando che non vi sono state anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12/2019 è la seguente:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.786.525,68
Riscossioni			447.346,94
Pagamenti			531.842,13
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.702.030,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.702.030,49
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 338.473,45, come risulta dai seguenti elementi:

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

Nella tabella vengono riportati gli accertamenti a competenza al netto delle minori entrate, gli impegni a competenza al netto delle economie su cui si calcola il primo saldo. Viene riportato inoltre lo stanziamento del Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata (Capitolo 1/1/2 e 1/1/3) e lo Stanziamento di cui Fondo Pluriennale di Spesa. Il saldo della gestione di competenza viene calcolato sulla base degli accertamenti meno gli impegni più il F.P.V. di Entrata meno il di cui F.P.V. di Spesa.

così dettagliati:

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo: € 455.078,15

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	110.078,15
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	345.000,00
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		455.078,15

(*) da compilare manualmente

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 delle 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 (Stanziamiento 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).

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 applicata al bilancio è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	286.528,29
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	527.011,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	480.346,01
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	452.139,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 118.946,19
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	(+)	422.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
		-

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>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinati all'estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		303.053,81

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	45.000,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	805,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.385,56
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		35.419,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	303.053,81
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	35.419,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		338.473,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		303.053,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	422.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 118.946,19

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2020 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		14000
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:

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 2019	Avanzo Libero	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato
Spesa corrente					422.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00
Debiti fuori bilancio					0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00
Spesa in c/capitale	15.000	30.000,00	0		0,00
Altro				0	0,00
Totale avanzo utilizzato	15.000,00	30.000,00	0,00	0,00	422.000,00

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:

	Iniziali	Riscossi/Pagamenti	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	102.034,56	43.657,60	58.376,96	
Residui passivi	179.649,27	149.635,32	30.013,95	

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

	2017	2018	2019
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 <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	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 102.866,83**, come di seguito dettagliato:

Descrizione	Competenza stanziato	Impegno definitivo	Pagato
Tabellare	79.801,71	70.000,00	59.528,29
Oneri	29.503,49	26.899,74	29.503,49
Salario accessorio	16.733,55	16.732,87 (fpv 2018 incluso)	11.359,85
Fornitura buoni pasto	3.500,00	2.475,20	2.475,20
			102.833,83

Con il Fondo Pluriennale Vincolato sono stati reimputati al 2020 **Euro 5.373,02** 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.

Gli oneri previdenziali a carico dell'Ente per il 2019 ammontano a complessivi **Euro 29.503,49**.

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

Spese di rappresentanza

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

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

L'Ente non possiede autovetture.

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

Il Consiglio di Bacino non prevede la figura di un informatico in pianta organica, il servizio di assistenza informatica è gestito all'interno di una convenzione tra l'Ente e la Città Metropolitana Venezia 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 definitiva per il 2020 è pari a € 45.000,00, di cui € 30.000,00 sulla parte vincolata ed € 15.000,00 sulla parte dell'avanzo presunto. Le spese impegnate ammontano a € 10.385,56 e sono riferite principalmente all'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 € 34.614,44.

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 31/12/2021 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto del Comitato di Bacino **n. 0 del 13 febbraio 2020**, 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](#), è allegato alla relazione al Rendiconto e che per il 2020 viene calcolato direttamente dal MEF sulla piattaforma per la certificazione dei debiti commerciali, e 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.

Conto Economico

CONTO ECONOMICO		2019	2018	riferiment o art.2425 cc	riferiment o DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
		524.742,0	524.742,0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
		524.742,0	524.742,0		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0	0		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.269,50	11,28	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	527.011,50	524.753,28		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.774,66	2.920,99	B6	B6
1		164.182,0			
0	Prestazioni di servizi	0	66.668,98	B7	B7
1					
1	Utilizzo beni di terzi	12.294,00	12.451,76	B8	B8
1					
2	Trasferimenti e contributi	81.463,45	0,00		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	81.463,45	0,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
1					
3	Personale	93.102,98	89.608,85	B9	B9
1					
4	Ammortamenti e svalutazioni	30,00	0,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c

d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	30,00	0,00	B10d	B10d
1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di				
5	consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
1	Accantonamenti per rischi				
6		0,00	0,00	B12	B12
1	Altri accantonamenti				
7		0,00	0,00	B13	B13
1	Oneri diversi di gestione	120.518,4			
8		2	69.657,93	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	473.365,5	241.308,5		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA	1	1		
	GESTIONE (A-B)	53.645,99	283.444,7		
			7		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
1					
9	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2					
0	Altri proventi finanziari	0,02	1,42	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,02	1,42		
	<i>Oneri finanziari</i>				
2					
1	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,02	1,42		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
2					
2	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
2					
3	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
2					
4	Proventi straordinari	5.235,15	11.448,87	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.235,15	11.448,87		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	5.235,15	11.448,87		
2	Oneri straordinari	0,00	1.242,50	E21	E21

5					
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	1.242,50		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	1.242,50		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	5.235,15	10.206,37		
			293.652,5		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	58.881,16	6		
2					
6	Imposte	6.661,86	6.073,75	E22	E22
2			287.578,8		
7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	52.219,30	1	E23	E23

Stato patrimoniale

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimen to art.2424 CC	riferimento 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	1.593,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.656,80	7.063,80		
	<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	2 Altre immobilizzazioni materiali	34.055,64	25.263,08		
	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	34.055,64	25.263,08		
	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	34.055,64	25.263,08		
I					
V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
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
				BIII2c	
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	42.712,44	32.326,88		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<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		
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>				
a	<i>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	233.688,16	98.484,56		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	233.688,16	98.484,56		
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	11.916,95	9.194,82	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>	11.916,95	9.194,82		
	Totale crediti	245.605,11	107.679,38		
II					
I	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

I					
V	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.702.030,49	1.786.525,68		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.702.030,49	1.786.525,68		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
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		CIV2 e CIV3
	Totale disponibilità liquide	1.702.030,49	1.786.525,68		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.947.635,60	1.894.205,06		
	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)	1.990.348,04	1.926.531,94		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	145.813,84	145.813,84	AI	AI
II	Riserve	1.586.947,3 3	1.299.368,5 2	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	342.331,00	54.752,19		
b	<i>da capitale</i>	1.244.616,3 3	1.244.616,3 3	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e</i>	0,00	0,00		
e	<i>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
II	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
I	Risultato economico dell'esercizio	52.219,30	287.578,81	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.784.980,4 7	1.732.761,1 7		
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	11.499,46	22.165,78	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	91.436,38	72.286,30		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	91.436,38	72.286,30		
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	94.172,70	90.711,02	D12,D13,D1	D11,D12,D1

				4	3
	a <i>tributari</i>	1.065,16	12,01		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.429,58	8.943,29		
	c <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	d <i>altri</i>	83.677,96	81.755,72		
	TOTALE DEBITI (D)	197.108,54	185.163,10		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	7.928,86	8.277,50	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)	7.928,86	8.277,50		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.990.348,04	1.926.531,94		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	279.055,99		
	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	0,00	279.055,99		

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 2019.

Si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2019 tenendo conto delle risultanze del Conto del Bilancio e relativi allegati ex art. 11, comma 4 del D. Lgs. 118/2011, del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, così come predisposti nel secondo anno di applicazione della nuova contabilità economico patrimoniale come previsto dal comma 2 dall'art. 232 del Tuel.

**L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO
FINANZIARIA**

DOTT. ANDREA BURLINI


