

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

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

**Anno  
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO  
FINANZIARIA

DOTT. ANDREA BURLINI

## Sommario

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



## Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

### Organo di Revisione Economico Finanziaria

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

**presenta**

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

Venezia, lì 10 aprile 2019

L'Organo di Revisione Economico Finanziaria

DOTT. ANDREA BURLINI





## INTRODUZIONE

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

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

a) conto del bilancio;

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

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

### RILEVATO

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

### TENUTO CONTO CHE

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



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

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

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

### Gestione Finanziaria

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

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



**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

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

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

**Risultato della gestione di competenza**

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

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

così dettagliati:

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



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

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

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                                                    |          |                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------|
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE                                                                                                                                                                               |          | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI<br>E IMPEGNI) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+)      | 107.247,70                                |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-)      |                                           |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+)      | 524.754,70                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |          |                                           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+)      |                                           |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-)      | 347.537,66                                |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)      | 286.528,29                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-)      |                                           |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                             | (-)      |                                           |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |          | -                                         |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>                                                                                                                                                                     |          | -                                         |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>                                                                                                                                                                                    | <b>-</b> | <b>2.063,55</b>                           |
| <b>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</b> |          |                                           |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                        | (+)      | 162.026,85                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |          | -                                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili                                                                                                           | (+)      | -                                         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |          | -                                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)      | -                                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                                 | (+)      | -                                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                             |          | <b>159.963,30</b>                         |

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



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

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

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



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

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

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

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

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

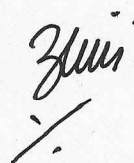
- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente (€286.528,29) e di parte capitale (€ 805,20);
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche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

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

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

### **Risultato di amministrazione**

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





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

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

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

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

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

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

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| descrizione investimento      |                   |
|                               | 951.157,01        |
|                               |                   |
| <b>TOTALE PARTE DESTINATA</b> | <b>951.157,01</b> |

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



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

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

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

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

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





## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Metodo semplificato

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

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

### Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

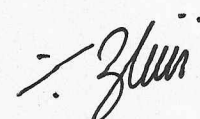
|                                                 | 2016              | 2017              | 2018              |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Trasferimenti dallo Stato                       |                   |                   |                   |
| Trasferimenti da UE                             |                   |                   |                   |
| Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali | 524.742,00        | 524.742,00        | 524.742,00        |
| Trasferimenti da imprese e privati              |                   |                   |                   |
| <b>Totale</b>                                   | <b>524.742,00</b> | <b>524.742,00</b> | <b>524.742,00</b> |

### Spese correnti

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

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

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





### **Spese per il personale**

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

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

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

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

### **Spese di rappresentanza**

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

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

L'Ente non possiede autovetture.

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

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

### **Spese in conto capitale**

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

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

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

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





**TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI****Tempestività pagamenti**

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

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

- Tesoriere;
- Economo.

**RELAZIONE DEL COMITATO DI BACINO AL RENDICONTO**

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

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

In particolare si segnalano i seguenti elementi verificati:

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





## Conto Economico

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





## Stato patrimoniale

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





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





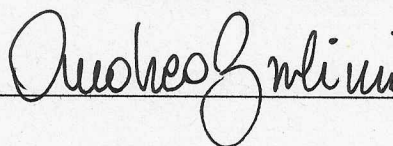
**CONCLUSIONI**

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO  
FINANZIARIA**

**DOTT. ANDREA BURLINI**

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