



Consiglio di Bacino Venezia Ambiente

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
DEL COMITATO DI BACINO**
(art. 151, D.lgs 267 del 18 agosto 2000)

1. Premessa
2. Il conto del bilancio
3. Le altre informazioni richieste dall'art. 11, comma 6, del Dlgs 118/2011

Premessa

L'Ente "Consiglio di Bacino Venezia Ambiente" è stato istituito per effetto della *CONVENZIONE* per la gestione associata del servizio rifiuti ai sensi dell'art. 30 del TUEL, sottoscritta in data 24 novembre 2014 dai rappresentanti dei 45 Comuni partecipanti al bacino territoriale "Venezia".

L'operatività economico-finanziaria dell'Ente si è avviata con decorrenza 1° maggio 2015, all'atto del subentro nei rapporti giuridici dell'A.A.T.O. Venezia Ambiente in liquidazione, con trasferimento oggetto di apposito Atto ricognitivo in data 27 aprile 2015, nella forma della scrittura privata autenticata dal Notaio Gasparotti di Venezia (registrato al n. 4575 del 5.5.2015).

In sede di subentro nei rapporti giuridici dell'Aato Venezia Ambiente in liquidazione, è stata accreditata al Consiglio di Bacino una somma pari a euro 655.000 corrispondente al saldo di tesoreria dell'Aato, al netto di una quota stimata prudenzialmente per far fronte agli oneri rimasti in capo alla liquidazione.

Pertanto, per effetto del subentro nei rapporti giuridici dell'Aato, il Consiglio di Bacino è diventato titolare di disponibilità finanziarie per complessivi 912.231,46 euro.

Data la natura straordinaria e non ricorrente delle entrate derivanti dal predetto trasferimento di disponibilità finanziarie all'atto del subentro nei rapporti giuridici dell'Aato, in sede di approvazione del bilancio 2015-2017 l'Assemblea di Bacino ha ritenuto opportuno apporre un vincolo volontario a tale somma di complessivi 912.231,46 euro tale vincolo è stato conservato e confermato negli esercizi successivi.

L'Ente Consiglio di Bacino Venezia Ambiente può essere assimilato, ai fini della redazione del bilancio e della relativa normativa applicabile, alla categoria degli Enti strumentali di Enti locali, in quanto ricorrono per esso i requisiti dell'art. 11-ter del D.Lgs. 118/2011 ove applicati al complesso dei 45 Comuni partecipanti all'Ente, tra cui in particolare:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali,

Ai fini del comma 3 dell'art. 11-ter del D.Lgs. 118/2011, l'Ente Consiglio di Bacino Venezia Ambiente rientra nella tipologia di cui al punto h) "sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente".

L'Ente ha elaborato una Situazione Patrimoniale Semplificata ai sensi del Decreto del MEF del 10 novembre 2020: *Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate.*

Si segnala infine che, dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione della presente Relazione, non sono intervenuti fatti di rilievo atti ad incidere significativamente sulla rappresentazione dei dati esposti nel Rendiconto.

2. Il conto del bilancio

In quanto Ente strumentale in contabilità finanziaria il Consiglio di Bacino rientra nella categoria delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 del D.Lgs. 118/2011, tenute ad adottare a partire dall'esercizio 2016 gli schemi di bilancio di cui all'art.11, comma 1, del D.Lgs. 118/2011, sia per il Bilancio preventivo che per il Rendiconto consuntivo.

Ai sensi dell'art. 228 del TUEL, la dimostrazione dei risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio del bilancio triennale di previsione è affidata al Conto del Bilancio, documento essenziale del Rendiconto.

Tale documento, dopo aver evidenziato le somme accertate per ciascuna tipologia di entrata e le somme impegnate per ciascun programma di spesa, distintamente per residui e competenza, si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 RIFERIMENTI NORMATIVI

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2021 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs.n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2021. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2021 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate secondo i principi contabili.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "**principali voci del conto del bilancio**".

La principale voce di Entrata del bilancio del Consiglio di Bacino è rappresentata dai trasferimenti correnti dai Comuni Partecipanti per Euro 391.892,40 in regime Tari e per Euro 132.849,60 versati dal Gestore per i Comuni Tarip per complessivi Euro **524.742,00**. **Altre entrate residuali stimate in un massimo di Euro 700,00 sono rappresentate da eventuali recuperi sulle retribuzioni del personale dipendente e per interessi attivi sul conto di Tesoreria.**

Il Consiglio di Bacino utilizza consistenti risorse dell'Avanzo Libero di gestione per finanziare progetti una tantum sempre su tematiche ambientali all'interno del territorio del Bacino.

Le spese correnti ammontano complessivamente a **Euro 596.718,04** di cui parte finanziata con FPV di parte corrente. Come si può vedere dall'elenco di seguito riportato, le voci di spesa principali sono rappresentate da costi per il personale di cui ai macro-aggregati *101 Redditi da lavoro dipendente* e *109 Rimborsi e poste correttive delle entrate* ovvero le somme rimborsate ad altri Enti per personale in comando riferite al comando del Direttore a tempo pieno e di un Istruttore Direttivo Tecnico e di un Funzionario Amministrativo part time. La restante parte è rappresentata dal *104 trasferimenti correnti* ai Comuni del Bacino per iniziative nel campo della tutela del territorio e dal *103 Acquisto di beni e di servizi* per il funzionamento dell'Ente, consulenze professionali specialistiche per la realizzazione di studi e ricerche e per il finanziamento di iniziative rivolte ai Comuni del Bacino

| Macro aggregato | Impengi 2021 |
|---|-------------------------|
| | 124.428,25 |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | € |
| 102 imposte e tassi carico Ente | 7.065,00 € |
| | 263.506,42 |
| 103 Acquisto beni e servizi | € |
| 104 Trasferimenti correnti | 83.455,02 € |
| | 112.400,00 |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle Entrate | € |
| 110 Altre spese correnti | 5.863,35 € |
| | 596.718,04 |
| totale | € |

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2021, è stato **applicato** al bilancio di previsione quota dell'Avanzo libero di Amministrazione del 2020 per complessivi **€ 387.742,35** come meglio di seguito specificato:

| | |
|---|---------------|
| - Quota vincolata: | €. 00.000,00 |
| - Quota destinata ad investimenti: | €. 14.000,00 |
| - Quota accantonata: | €. 0,00 |
| - Quota nei fondi liberi (applicata per spese correnti) | €. 373.742,35 |

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione dell'Assemblea di Bacino N. 7 del 30 giugno 2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con Deliberazione n° 6 del 25 marzo 2022 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2021 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2021, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2021 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2021 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2021.

ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2021 nella tabella riportata di seguito:

| Residui | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | TOTALE |
|--|----------------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo II - Trasf. correnti | 0,00 | 2.229,56 | 2.843,40 | 5.627,40 | 2.843,40 | 347.807,60 | 361.351,36 |
| Titolo III Ent. Extratrib. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VI - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.408,46 | 3.955,39 | 5.363,85 |
| Totale Residui Attivi | 0,00 | 2.229,56 | 2.843,40 | 5.627,40 | 4.251,86 | 351.762,99 | 366.715,21 |
| Titolo I - Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 8.500,00 | 73.080,59 | 86.536,95 | 211.505,75 | 379.623,29 |
| Titolo II - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 841,80 | 0,00 | 9.174,40 | 10.016,20 |
| Titolo III - Spese per incremento attività fin. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.404,67 | 4.404,67 |
| Totale Residui Passivi | 0,00 | 0,00 | 8.500,00 | 73.922,39 | 86.536,95 | 225.084,82 | 394.044,16 |

Attualmente non persistono residui attivi con anzianità superiore ai 5 cinque anni. I crediti con maggiore anzianità sono rappresentati da crediti verso i comuni partecipanti per i

quali si è provveduto ad azioni di sollecito negli anni. L'Ente non ha mai cancellato i crediti verso i comuni partecipanti e ha sempre riscosso i crediti senza messa in mora.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente ha proceduto, con Delibera dell'Assemblea di Bacino del 29 gennaio 2021 n. 1 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2021-2023 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2021, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2021 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di Comitato che di Assemblea, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2021:
Variazioni di bilancio di competenza dell'Assemblea di Bacino e variazioni di competenza del Comitato di Bacino:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|-------------|---------------|-------------|---|
| CB | 10 | 14/05/2021 | Variazione PEG 2021-2023 (Progr. 01) |
| CB | 13 | 26/11/2021 | Variazione PEG per adeguamento spese per comando |
| ASS | | 30/11/2021 | Variazione per applicazione dell'avanzo di amministrazione 2020 |
| ASS | 7 | 09/04/2021 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili |
| CB | 15 | 14/12/2021 | Variazione PEG per applicazione dell'avanzo di amministrazione 2021 |

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|-------------|---------------|-------------|---|
| | | | |
| DT | 16 | 23/06/2021 | adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. e), d.lgs. n.267/2000) |
| DT | 22 | 22/09/2021 | variazione compensativa tra articoli dello stesso macroaggregato |
| DT | 26 | 19/10/2021 | adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro e le operazioni per conto terzi (art. 175, comma 5-quater, lett. e), d.lgs. n.267/2000) |
| DT | 28 | 26/10/2021 | variazione compensativa tra articoli dello stesso macroaggregato |

Sulle variazioni di bilancio del Consiglio di Bacino è stato acquisito il parere del Revisore Unico dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore Unico dei Conti.

Nel Corso del 2021 non sono stati effettuati prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2021 il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria non prevista nella Convenzione di Tesoreria

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

Partecipazioni detenute

Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente non detiene partecipazioni in Società di servizi o Consorzi

Parifica debiti e crediti con i propri comuni partecipanti

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, e verranno inviati ai comuni del bacino i prospetti firmati dal Direttore e dal Revisore Unico dei Conti.

Oneri per strumenti finanziari

Si dà atto che il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2021 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si dà atto che il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente al 1.1.2022 non aveva garanzie fideiussorie.

Elenco beni patrimonio immobiliare

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Consiglio di Bacino Venezia Ambiente è contenuto nell'inventario dei beni, gestito esternamente al sistema di contabilità.

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2021 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

| ENTRATE | ACCERTAMENTI | INCASSI |
|--|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.880.812,45 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | 387.742,35 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 246.780,32 | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 36.352,73 | |
| | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | |
| | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 524.742,00 | 414.732,00 |
| | | |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie | 16,33 | 16,33 |
| | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| | | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | | |
| Totale entrate finali | 524.758,33 | 414.748,33 |
| | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | |
| | | |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | | |
| | | |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 103.190,61 | 108.770,20 |
| | | |
| Totale entrate dell'esercizio | 627.948,94 | 523.518,53 |
| | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 1.298.824,34 | 2.404.330,98 |
| | | |
| DISAVANZO DELL'ESERCIZIO | 0,00 | |
| | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 1.298.824,34 | 2.404.330,98 |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| SPESE | IMPEGNI | PAGAMENTI |
|--|---------------------|---------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | |
| Titolo 1 - Spese correnti | 596.718,04 | 630.020,15 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 449.335,72 | |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 42.415,76 | 33.241,36 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 0,00 | |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | | |
| Totale spese finali | 1.088.469,52 | 663.261,51 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | | |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | | |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro | 103.307,90 | 104.874,66 |
| Totale spese dell'esercizio | 1.191.777,42 | 768.136,17 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 1.191.777,42 | 768.136,17 |
| AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA | 107.046,92 | 1.636.194,81 |
| TOTALE A PAREGGIO | 1.298.824,34 | 2.404.330,98 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2021 **pari a Euro 1.636.194,81** è determinato dal fondo cassa al 01 gennaio 2021, pari a Euro 1.880.812,45, aumentato delle riscossioni che ammontano a Euro 523.518,53 di cui Euro 247.332,58 in conto residui e Euro 276.185,95 in conto competenza e diminuito dei pagamenti che ammontano a Euro 768.136,17 di cui 250.779,29 in conto residui e Euro 517.356,88 in conto competenza.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 è dato dal fondo cassa al 31.12.2021 aumentato dei residui attivi che, a seguito del riaccertamento ordinario, ammontano a **Euro 366.715,21** e diminuito dei residui passivi pari ad **Euro 394.044,16** e delle risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio che per il 2021 ammonta a **Euro 449.335,72**.

Relazione Conto Consuntivo 2021

Quindi il risultato di amministrazione 2021 è pari a **Euro 1.159.530,14**, come definito di seguito nell'allegato a) al D.lgs. 181/2011:

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

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti.

Sul fronte degli investimenti al 1 gennaio 2021 erano disponibili Euro 14.000,00 come stabilito in fase previsionale nell'applicazione dell'avanzo presunto. Tale importo è stato confermato da successiva deliberazione di Comitato e destinato agli investimenti in fase di approvazione del rendiconto 2020. L'importo impegnato è pari ad Euro 4.603,40 per manutenzione straordinaria della sede e acquisto di software. Al 1 gennaio 2022 sono stati applicati ulteriori 14.000 euro di avanzo presunto confermati da relativa delibera di Comitato e da riportare nell'approvazione al rendiconto.

- Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 | Impegni eserc. 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2021 |
|---|---|--|--|---|--|
| 14.000,00 | 0,00 | 4.603,40 | 0,00 | 0,00 | 9.396,60 |

Relazione Conto Consuntivo 2021

Le risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 erano pari ad € 891.157,01 e derivano dalle disponibilità finanziarie all'atto del subentro nei rapporti giuridici dell'Ato Venezia Ambiente richiamate in premessa ed utilizzate finora in via residuale per investimenti dell'ente nel bilancio 2017. **Al fine di conseguire gli obiettivi programmatici dell'ente come già delineati nel Piano delle attività 2021-2023 e confermati per il triennio 2022-2024 si ritiene necessario apporre nuovi vincoli per un totale di Euro 800.000,00 al fine di utilizzare ulteriori € 91.157,01 per i contributi alla microraccolta amianto.**

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente nel risultato di amministrazione 2021:

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 | Impegni exerc. 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2020 non reimpegnati nell'esercizio o 2021 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 |
|--|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 891.157,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 891.157,01 | 800.000,00 |

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2021 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021: | |
|---|---------------------|
| (A) | 1.159.530,14 |
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 0,00 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 800.000,00 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 800.000,00 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 14.000,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 345.530,14 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | |

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

Non si ritiene di dover accantonare fondo crediti di dubbia esigibilità data la natura certa dei crediti.

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2020 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

| | | |
|--------------------------------|-----|---------------|
| Totale accertamenti | (+) | € 627.948,94 |
| Totale impegni | (-) | € 742.441,70 |
| | | € -114.492,76 |
| FPV corrente | (+) | € 246.780,32 |
| FPV capitale | (+) | € 36.352,73 |
| Avanzo di Amministrazione 2020 | (+) | € 387.742,35 |
| FPV spese | (-) | € 449.335,72 |
| | | € 107.046,92 |

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza

di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Relazione Conto Consuntivo 2021

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

| Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione | | |
|--|-----|---|
| VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021) | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate | (+) | 246.780,32 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 524.758,33 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti | (-) | 596.718,04 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 449.335,72 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | -274.515,11 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DELI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 373.742,35 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| I)Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | |
|---|-----|------------------|
| 01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M) | | 99.227,24 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'Esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 99.227,24 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 0,00 |
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 99.227,24 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 14.000,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 36.352,73 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale | (-) | 42.415,76 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa) | (-) | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 7.936,97 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'Esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 7.936,97 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 7.936,97 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve | (-) | 0,00 |

Relazione Conto Consuntivo 2021

| | | |
|---|-----|-------------------|
| termine | | |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 107.164,21 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021 | | 0,00 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 107.164,21 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-) | | 0,00 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 107.164,21 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

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

Analisi indebitamento

Il Consiglio di Bacino Venezia Ambiente non fa ricorso all'indebitamento. L'anticipazione di cassa non è prevista nella convenzione per il servizio di Tesoreria

Analisi gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

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

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2021 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000

| | |
|---|---------------------|
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | 1.636.194,81 |
| di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) | 0,00 |
| QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2021 (b) | 0,00 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2021 (a) + (b) | 0,00 |

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

| | Previsioni definitive | Accertamenti | Minori o maggiori entrate |
|--|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 144.500,00 | 95.491,10 | 49.008,90 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 10.000,00 | 7.699,51 | 2.300,49 |
| Totale | 154.500,00 | 103.190,61 | 51.309,39 |

Spese Titolo 7

| | Previsioni definitive | Impegni | Minori spese |
|---|------------------------------|-------------------|---------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 154.500,00 | 103.307,90 | 51.192,10 |
| Totale | 154.500,00 | 103.307,90 | 51.192,10 |

Determinazione FCDE al 31.12.2021

Si dà atto che il FCDE al 31.12.2021 non risulta costituito in quanto la totalità delle entrate è costituita da trasferimenti correnti da altre amministrazioni pubbliche e pertanto sempre certi e esigibili.

Tempestività dei pagamenti

Il tempo medio ponderato di pagamento elaborato da Piattaforma Crediti Commerciali del Mef al 31 dicembre 2021 è di 25 gg.

L'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018 è pari a zero.

Partecipazioni societarie

Il Consiglio di Bacino non detiene partecipazioni societarie.

Elenco degli indirizzi web di pubblicazione del Rendiconto 2021 ai sensi dell'art. 227 comma 5 lettera a

Sito www.veneziaambiente.it

Amministrazione Trasparente

Sezione Bilanci

Bilanci preventivo e consuntivo

<http://amministrazionetrasparente.veneziaambiente.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html>