

ESU ARDSU DI VENEZIA

*Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di
deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo
schema di*

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2014

L'Organo di Revisione

TONELLO DOTT. NICOLA

PERINI DOTT. MARIO

PADRONE DOTT. FRANCESCO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATO DELLA GESTIONE

CONTO DEI RESIDUI

CONTO DEL PATRIMONIO

BILANCIO DI ESERCIZIO

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

ULTERIORI VERIFICHE

CONSIDERAZIONI FINALI

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti, dott. Tonello Nicola, dott. Perini Mario, dott. Francesco Padrone - Revisori dei Conti dell'ESU-ARDSU di Venezia ai sensi dell'art.11 della Legge Regionale 7 aprile 1998 n.8, preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2014 approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera del 4 giugno 2015 n. 16 così formato:

1. Rendiconto generale finanziario anno 2014 composto dai seguenti documenti

- 1.1. Relazione Tecnica
- 1.2. Conto del bilancio
- 1.3. Conto del patrimonio
- 1.4. Allegati vari

2. Bilancio di Esercizio 2014 composto dai seguenti documenti

- 2.1. Relazione Tecnica
- 2.2. Bilancio Aziendale
- 2.3. Allegati vari

- Verificati gli elenchi dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- visto il Decreto del Direttore n. 86 del 12 maggio 2015 relativo all'eliminazione dei residui attivi e passivi anni precedenti al 2014;
- visto il conto del tesoriere;
- viste le disposizioni relative alla stesura del bilancio regionale;
- visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

CONSIDERATO CHE

L'ESU ARSU di Venezia, ha adottato anche per l'anno 2014 un sistema di contabilità con tenuta della contabilità finanziaria e della contabilità economica – patrimoniale in maniera distinta

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio il precedente Organo di Revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 11 della Legge Regionale del 7 aprile

1998 n.8. avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTA

i risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014, come segue

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente - Cassa di Risparmio di Venezia.

Di seguito si riporta il riepilogo dei movimenti di cassa e la determinazione dell'avanzo di amm.ne:

FONDO CASSA AL 31.12.2013		1.017.292,57
RISCOSSIONI ANNO 2014		
CONTO RESIDUI	1.963.658,43	
CONTO COMPETENZE	5.293.758,47	7.257.416,90
TOTALE		8.274.709,47
PAGAMENTI ANNO 2014		
CONTO RESIDUI	2.166.575,68	
CONTO COMPETENZE	4.782.120,55	6.948.696,23
FONDO CASSA AL 31.12.2014		1.326.013,24
RESIDUI ATTIVI		
- ANNI PRECEDENTI IL 2014	2.114.711,84	
- ANNO IN CORSO	724.048,43	2.838.760,27
SOMMA ATTIVA		4.164.773,51
RESIDUI PASSIVI		
- ANNI PRECEDENTI IL 2014	1.166.598,23	
- ANNO IN CORSO	1.685.535,83	2.852.134,06
AVANZO DI AMM.NE AL 31/12/2014		1.312.639,45

Il fondo cassa al 31 dicembre 2014 risulta interamente depositato presso il Tesoriere "Banca Popolare di Verona" come risulta dall'attestazione allegata al rendiconto.

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione della sola competenza, senza considerare l'avanzo d'amministrazione 2013 applicato al 2014 e senza considerare l'eliminazione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti, presenta una differenza negativa di € 449.849,48 come risulta dai seguenti elementi:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI della competenza	(+)	5.293.758,47
PAGAMENTI della competenza	(-)	4.782.120,55
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	511.637,92
RESIDUI ATTIVI della competenza	(+)	724.048,43
RESIDUI PASSIVI della competenza	(-)	1.685.535,83
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-961.487,40
Differenza (A - B)		-449.849,48

Il risultato negativo di €. -449.849,48 riportato nel prospetto di cui sopra, deve essere riconsiderato tenendo conto dell'avanzo d'amministrazione 2013 di € 1.585.535,55 applicato al bilancio di previsione 2014 e dell'eliminazione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti.

Infatti, calcolando le spese finanziate con l'avanzo d'amministrazione 2013, la gestione di competenza chiude con un avanzo di €. 1.312.639,45 come da seguente conteggio:

• avanzo d' amministrazione 2013 applicato al bilancio 2014	€	1.585.535,55
• utilizzo avanzo per spese di investimento	€ -	820.161,41
• utilizzo avanzo per reiscrizione residui passivi	€	0,00
• economie gestione corrente	€.	+ 370.311,93
• - eliminazione residui attivi	€	-40.783,19
• + eliminazione residui passivi	€	217.736,57
<u>Avanzo gestione competenza</u>	€.	1.312.639,45

b) Risultato di amministrazione complessivo

Il risultato complessivo della gestione finanziaria dell'esercizio 2014 risulta di euro 1.312.639,45 che risulta composto come segue:

TOTALE AVANZO DGR PRECEDENTI VINCOLATO a spese di investimento	265.704,79
quota avanzo per investimenti con economie proprie	182.606,49
quota avanzo libero (parte corrente "decreto Bersani")	13.664,31
quota vincolata per reiscrizione residui eliminati con rendiconto 2013	269.331,33
<i>quota vincolata per reiscrizione q.p. residuo eliminati nel 2012</i>	14.067,22
<i>Quota vincolata a reiscrizione residui eliminati 2014</i>	76.188,04
<i>Fondo vincolato per maggiori entrate (tassa Regionale da impegnare)</i>	3.407,88
<i>Fondo vincolato per debito regione</i>	196.084,09
<i>Avanzo libero</i>	291.585,30
TOTALE AVANZO COMPLESSIVO A RISCONTRO	1.312.639,45

Per quanto riguarda, invece, le gestioni dei **RESIDUI** e della **COMPETENZA**, una analisi dettagliata offre le seguenti indicazioni:

CONTO RESIDUI**PER LE ENTRATE**

Nel conto chiuso al 31/12/2013 i residui attivi ammontavano a € **4.119.153,46**
 E' stata apportata una variazione in diminuzione per un totale di € **40.783,19**

Per insussistenza

Sono stati riscossi € **1.963.658,43**

Di cui per

▪ Proventi servizi obbligatori	€	375.976,55
▪ Proventi patrimoniali	€	0
▪ Altri Proventi	€	732.438,32
▪ Trasferimenti Regionali ordinarie	€	13.376,80
▪ Trasferimenti Regionali in c/capitale	€	588.074,93
▪ Altri Trasferimenti	€	240.837,28
▪ Partite di giro	€	12.954,55

Pertanto i RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2014

▪ Per gli anni precedenti il 2014 ammontano a	€	2.114.711,84
▪ Per la competenza anno 2014 ammontano a	€	724.048,43

TOTALE RESIDUI ATTIVI € **2.838.760,27**

PER LE USCITE

Nel conto chiuso al 31/12/ 2013 i residui passivi ammontavano a € **3.550.910,48**

E' stata apportata una variazione in diminuzione per un totale di € **217.736,57**

Per insussistenza euro 141.548,53

Con obbligo reiscrizione euro 76.188,04

Sono stati pagati € **2.166.575,68**

Di cui per

- Servizi istituzionali e generale € **295.303,79**
- Servizi abitativi € **218.075,91**
- Servizi di ristorazione € **473.549,77**
- Altri servizi agli studenti € **835.776,70**
- Investimenti € **235.206,53**
- Partite di giro € **108.662,98**

Pertanto i RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2014

- Per gli anni precedenti il 2014 ammontano a € **1.166.598,23**
- Per la competenza anno 2014 ammontano a € **1.685.535,83**

TOTALE RESIDUI PASSIVI

€ **2.852.134,06**

L'elenco dettagliato dei creditori e dei debitori e l'ammontare delle rispettive quote rimaste da riscuotere e da pagare corrisponde al valore indicato nel Conto del Bilancio e nel Conto del Patrimonio.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La consistenza patrimoniale netta al 31.12.2013 ammontava complessivamente ad € 8.772.263,78. Per effetto della variazione NETTA IN DIMINUZIONE, verificatasi nel corso dell'anno 2014 di € **294.031,26** la consistenza patrimoniale al 31.12.2014 ammonta a euro **8.478.232,52**.

Le variazioni apportate nel corso dell'anno 2014 sulla consistenza patrimoniale, in aumento ed in diminuzione, sono chiaramente evidenziate nei prospetti della "Sezione Prima" – Conti Generali, relativi alle attività e passività del bilancio consuntivo.

Per quanto riguarda i FABBRICATI DESTINATI AI SERVIZI la consistenza patrimoniale dei beni immobili, di proprietà dell'ESU, rimane invariata rispetto alla consistenza al 31.12.2013.

La consistenza, valutata al costo storico, ammonta a € 4.595.828,51=.

Per quanto riguarda i BENI MOBILI, ARREDI ED ATTREZZATURE, la consistenza al 31.12.2013 era complessivamente di €. 2.590.899,72 relativamente a quest'ultima si registra una VARIAZIONE IN AUMENTO per complessive € € 28.876,70e UNA VARIAZIONE IN DIMINUZIONE di € 50.011,86 riferita all'eliminazione fisica dei beni per obsolescenza dichiarata.

Per tale effetto quindi la consistenza patrimoniale al 31.12.2014 dei beni mobili, arredi ed attrezzature, ammonta, pertanto ad €. 2.569.764,56 che trova precisa corrispondenza con il registro di inventario dei beni mobili, depositato presso l'Ufficio Economato.

BILANCIO DI ESERCIZIO

Il conto economico è il documento che evidenzia sinteticamente i costi, i proventi ed i ricavi della gestione dell'esercizio considerato e rappresenta, pertanto, lo strumento di informazione economica dell'Azienda.

Determina il risultato economico quale differenza tra proventi e costi.

Il risultato economico complessivo della gestione evidenzia un utile gestionale pari ad euro 89.417,67. Tale risultato è la conseguenza della sommatoria algebrica delle varie gestioni come dal seguente prospetto:

• ALLOGGI	8.840,56
• RISTORAZIONE	192.490,32
• PROMISCUA	37.477,19
• ALTRI SERVIZI	-149.390,40
RISULTATO COMPLESSIVO	89.417,67

Anche per l'anno in corso sono stati elaborati bilanci economici – patrimoniali procedendo ad aggregare le attività in precedenza elencate secondo la natura delle attività stesse.

Per quanto concerne lo Stato Patrimoniale, con lo stesso si rilevano i risultati della gestione patrimoniale e si riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio.

Per brevità si riporta una tabella riepilogativa dei valori delle immobilizzazioni materiali.

Attività STATO PATRIMONIALE	Valore Lordo	Quota Amm.to	Fondo Amm.to	Valore Netto
Attività Alloggi	5.097.201,06	215.478,34	2.650.320,44	2.446.880,62
Attività Generale	1.882.377,17	81.771,54	748.538,34	1.133.838,83
Attività Mensa	3.298.731,84	84.788,16	2.074.687,97	1.224.043,87
Attività Servizi	240.343,94	11.548,58	147.556,76	92.787,18
TOTALE GENERALE	10.518.654,01	393.586,62	5.621.103,51	4.897.550,50

VERIFICA DEL PATTO DI STABILITA' INTERNO

Il Collegio prende atto che per l'anno 2014 l'Ente **ha rispettato il patto di stabilità**, in quanto non sono stati superati i limiti stabiliti di cui alle disposizione delle seguenti Delibere di Giunta Regionale:

- n. 939 del 18 giugno 2013 avente ad oggetto "Patto di stabilità interno: indicazioni operative agli organismi ed enti dipendenti della Regione del Veneto per la determinazione degli obiettivi programmatici 2013;
- n. 141 del 20 febbraio 2014 avente ad oggetto "Patto di stabilità interno: indicazioni operative alle amministrazioni pubbliche della Regione del Veneto di cui all'art. 49 della legge regionale 19/02/2007, n. 2 (legge finanziaria regionale per l'esercizio 2007) per la determinazione dell'obiettivo programmatico 2014";
- n. 516 del 15 aprile 2014 - allegato A "direttive per la gestione del Bilancio 2014".

OBIETTIVO competenza "euro compatibile" 2014	2014	5.363.750,06
TOTALE SPESA FINALE	2014	5.312.308,99
differenza	2014	51.441,07

ALTRE VERIFICHE PREVISTE DALLE NORME

In relazione alle disposizioni recanti specifiche misure volte al contenimento della spesa pubblica il Collegio, sentiti anche la responsabile del servizio Finanziario ed il Direttore, rileva quanto segue:

- a.** Il Collegio, in funzione dei prospetti resi disponibili, ha constatato, per l'anno 2014, il rispetto dei limiti di spesa previsti dall'art. 6 del D.L. 78 del 31/05/2010 convertito con la legge 30 luglio 2010, n. 122. Di seguito il dettaglio.

TIPOLOGIA DI SPESA	LIMITE	impegni	differenza
<i>per studi ed incarichi di consulenza (comma 7)</i>	<i>10.330,84</i>	<i>0</i>	<i>10.330,84</i>
<i>per missioni (comma 12)</i>	<i>1.733,26</i>	<i>1.284,35</i>	<i>448,91</i>
<i>per attività di formazione (comma 13)</i>	<i>1.888,00</i>	<i>1.819,00</i>	<i>69,00</i>

Quindi una minore spesa complessiva di euro 10.848,75

Pertanto si evidenzia il rispetto del limite fissato dalla normativa in oggetto.

- b.** Non è stata sostenuta alcuna delle spese previste dall'art. 6 commi 8, 9 e 14 DL 78/2010 (spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, sponsorizzazioni e noleggio e manutenzione autovetture);
- c.** E' stato rispettato secondo le risultanze dell'apposita certificazione il principio di contenimento della spesa per il personale nell'anno 2014. L'attestazione è firmata dal Direttore dell'Azienda; è stato rispettato il principio di contenimento della spesa per il personale nell'anno 2014 in ottemperanza del dettato normativo di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006;
- d.** Sono state ottemperate le disposizioni di cui al decreto legge n. 223/2006 art. 22, comma 1, accantonando la riduzione di spesa di euro 13.664,31 operate nell'anno 2006 in apposito conto che, rimanendo vincolato, concorre a formare l'avanzo di amministrazione al 31.12.2013. Tale importo è stato riscritto nella parte della spesa del bilancio di previsione 2014.
- e.** Il Collegio prende atto che nell'anno 2014 non sono stati affidati incarichi professionali di consulenza di importo superiori a euro 5.000,00. Pertanto nessun documento è stato inoltrato alla Corte dei Conti così come previsto dall'attuale normativa.
- f.** Il collegio ha verificato l'attestazione di cui all'art 41 della legge 66/2014 che risulta altresì pubblicata nel sito istituzionale.

CONSIDERAZIONI FINALI

Tutto ciò premesso e considerato

il Collegio dei Revisori

nel certificare la conformità dei dati del rendiconto con quello delle scritture contabile dell'azienda

ESPRIME

parere favorevole, per l'approvazione del rendiconto generale finanziario dell'anno 2014 e del bilancio di esercizio prodotto.

Venezia, 04.06.2015

Per il Collegio dei Revisori dei Conti
Il Presidente
Dott. Nicola Tonello