

ESU ARDSU DI VENEZIA

Relazione dell'Organo di Revisione

Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

L'Organo di Revisione

BRIDA DOTT. MARCO

FIOR DOTT. SSA SARA

PARISOTTO DOTT. SSA PAMELA

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATI DELLA GESTIONE

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

ALTRE VERIFICHE PREVISTE DALLE NORME

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti, dott. Marco Brida, dott.ssa Sara Fior e dott.ssa Pamela Parisotto - Revisori dei Conti dell'ESU-ARDSU di Venezia ai sensi dell'art.11 della Legge Regionale 7 aprile 1998 n.8 - hanno preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2018 adottato dal Commissario Straordinario con Decreto n.8 del 17 aprile 2019 così formato:

1. **Rendiconto generale finanziario anno 2018** redatto secondo l'impostazione di cui al d.lgs. 118/2011, composto dai seguenti documenti:
 - 1.1. Conto del bilancio
 - 1.2. Conto Economico e Stato Patrimoniale
 - 1.3. Nota Integrativa

Il Collegio:

- Preso atto che con decreto del direttore n. 35 del 04.02.2019 e n. 50 del 25.02.2019 si è provveduto al riaccertamento parziale e ordinario dei residui attivi e passivi esistenti alla fine dell'esercizio 2018 e che gli stessi sono stati già esaminati dal collegio che ha espresso il proprio parere favorevole nelle sedute del 08.02.19 e 27.02.19;
- Vista l'attestazione del Tesoriere;
- Visto il regolamento di contabilità dell'Ente;
- Visto il D.lgs. n. 118 del 23/06/2011 e ss.mm.ii.;
- ha vigilato sull'osservanza della legge, sull'adeguatezza della struttura organizzativa e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

L'attività di vigilanza è stata realizzata nelle periodiche riunioni, talora svolte in via telematica, dell'anno 2018.

RIPORTA

i risultati delle analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018, come segue.

CONTO DEL BILANCIO

GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, coincidono con l'attestazione del tesoriere dell'ente – Banco BPM. Di seguito si riporta il riepilogo dei movimenti di cassa e la determinazione dell'avanzo di amministrazione:

<i>Situazione finanziaria al 31-12-2018</i>	<i>Composizione</i>		<i>Totale</i>
	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	
<i>Fondo di cassa iniziale</i> (+)	4.418.276,85		4.418.276,85
<i>Riscossioni</i> (+)	960.630,75	6.227.703,51	7.188.334,26
<i>Pagamenti</i> (-)	1.879.876,97	4.752.877,54	6.632.754,51
	Fondo di cassa finale		4.973.856,60
<i>Residui attivi</i> (+)	680.744,88	674.899,81	1.355.644,69
<i>Residui passivi</i> (-)	1.095.112,46	1.474.768,31	2.569.880,77
	Risultato contabile		3.759.620,52
<i>FPV per spese correnti (FPV/U)</i> (-)			5.745,58
<i>FPV per spese in conto capitale FPV/U)</i> (-)			18.866,10
	Risultato effettivo		3.735.008,84

RISULTATI DELLA GESTIONE

a) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione della sola competenza, tenuto conto del FDP, senza considerare l'avanzo d'amministrazione 2017 applicato al 2018 e l'eliminazione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti, presenta una differenza positiva di € 879.884,69 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2018
Accertamenti di competenza	(+)	6.902.603,32
Impegni di competenza	(-)	6.227.645,85
Saldo		674.957,47
quota di FPV applicata al bilancio	(+)	229.538,90
Impegni confluiti nel FPV	(-)	24.611,68
saldo gestione di competenza		879.884,69

Il risultato è confermato anche dalla seguente ricostruzione:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		2018
Riscossioni (della competenza)	(+)	6.227.703,51
Pagamenti (della competenza)	(-)	4.752.877,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.474.825,97
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	229.538,90
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	24.611,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	204.927,22
Residui attivi (della competenza)	(+)	674.899,81
Residui passivi (della competenza)	(-)	1.474.768,31
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 799.868,50
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		879.884,69

b) Gestione dei residui

PER LE ENTRATE

<i>Nel conto chiuso al 31/12/ 2017 i residui attivi ammontavano a</i>	1.666.258,51
<i>Con il riaccertamento ordinario al 31/12/2018 è stata apportata una ulteriore variazione per insussistenza di complessivi</i>	-24.882,88
<i>Nel corso dell'anno 2018 sono stati riscossi</i>	960.630,75
<i>Pertanto i RESIDUI ATTIVI anni precedenti il 2018 ammontano a</i>	680.744,88
<i>I residui di nuova formazione ammontano a</i>	674.899,81
<i>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018</i>	1.355.644,69

PER LE USCITE

<i>Nel conto chiuso al 31/12/ 2017 i residui passivi ammontavano a</i>	3.462.767,29
<i>Con il riaccertamento ordinario al 31/12/2018 è stata apportata una ulteriore variazione per insussistenza di complessivi</i>	-487.777,86
<i>Nel corso dell'anno 2018 sono stati pagati</i>	1.879.876,97
<i>Pertanto i RESIDUI PASSIVI anni precedenti il 2018 ammontano a</i>	1.474.768,31
<i>I residui di nuova formazione ammontano a</i>	1.474.768,31
<i>TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2018</i>	2.569.880,77

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2018
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	879.884,69
SALDO GESTIONE COMPETENZA		879.884,69
Gestione dei residui		
Maggiori / Minori residui attivi riaccertati (+/-)	-	24.882,88
Minori residui passivi riaccertati (+)		487.777,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		462.894,98
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		879.884,69
SALDO GESTIONE RESIDUI		462.894,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.392.229,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018		3.735.008,84

Il risultato complessivo della gestione finanziaria dell'esercizio 2018 risulta di euro 3.735.008,84 ed è composto come segue:

Composizione del risultato di amministrazione:		
avanzo accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2018	€	375.217,47
avanzo vincolato "accantonamento decreto bersani"	€	13.664,31
avanzo vincolato "accantonamento fondo straordinario" e premialità dipendenti	€	155.585,98
fondo rischi	€	200.000,00
avanzo destinato ad investimenti	€	2.990.541,08
avanzo - parte disponibile	€	0,00
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE COMPLESSIVO ex D.Lgs. 118/2011	€	3.735.008,84

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE		
ATTIVO	2018	2017
A) CREDITI VS LOS TATO E ALTRE PPAА PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 4.156.578,85	€ 4.483.925,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 5.957.401,72	€ 5.624.732,79
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	€ 10.113.980,57	€ 10.108.658,76
PASSIVO	2018	2017
A) PATRIMONIO NETTO	€ 3.647.799,72	€ 2.551.016,76
B) FONDO PER RISCHI ED ONERI	€ 550.161,61	€ 368.633,05
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 2.660.901,96	€ 3.462.767,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 3.255.117,28	€ 3.726.241,66
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 10.113.980,57	€ 10.108.658,76

CONTO ECONOMICO		
	2018	2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.618.723,13	€ 5.530.901,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 5.121.823,44	€ 5.501.081,24
C) PROVENTI/ONERI FINANZIARI		
- PROVENTI	€ 122,50	€ 40,40
- ONERI	€ -	€ -
E) PROVENTI/ONERI STRAORDINARI		
- PROVENTI	€ 756.518,17	€ 284.505,88
- ONERI	€ 44.030,62	€ 651.296,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+E)	€ 1.209.509,74	-€ 336.929,57
IMPOSTE	€ 112.726,78	€ 150.184,35
RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 1.096.782,96	-€ 487.113,92

Il Collegio, esaminati il Conto Economico, lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa prende atto della parificazione tra la consistenza dei crediti e debiti indicati a Stato Patrimoniale e quanto indicato nei residui attivi e passivi apportando le necessarie scritture di rettifiche.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Il Collegio prende atto che per l'anno 2018 l'Ente ha rispettato gli equilibri del Bilancio, come si evince dal prospetto allegato all'atto contabile.

ALTRE VERIFICHE PREVISTE DALLE NORME

In relazione alle disposizioni recanti specifiche misure volte al contenimento della spesa pubblica il Collegio, prende atto e rinvia alle attestazioni di cui al paragrafo 7.2 della nota integrativa.

Il Collegio raccomanda che l'ammontare del F.C.D.E. venga adeguato, ove se ne ravvisasse la necessità, monitorando la riscossione delle entrate di dubbia e/o difficile esazione.

Il Collegio raccomanda un costante monitoraggio dell'andamento delle riscossioni e dei pagamenti.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso e considerato

il Collegio dei Revisori

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

ESPRIME

parere favorevole, per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 e relativi allegati,

lì, 02/05/2019

Il Presidente MARCO dr. BRIDA

I Componenti SARA dr.ssa FIOR

 PAMELA dr.ssa PARISOTTO