

**CONSIGLIO DI BACINO
“LAGUNA DI VENEZIA”
(L.R. 17 del 27/04/2012)**

Conto Consuntivo
Esercizio Finanziario 2016

Relazione del Revisore dei Conti

(art. 239 D.lgs.267/2000)

P R E M E S S A

Entro il 30 aprile l'Assemblea deve provvedere all'approvazione del Rendiconto della Gestione nel rispetto dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267 del 18.8.2000 e 227 e seguenti sempre del medesimo D.Lgs. n. 267/2000, così come modificato dalla lettera c comma 6 dell'art. 2 quater del D.L. 154/2008, convertito con modificazioni dall'art. 1 comma 1 della Legge n. 189/2008. La suddetta disciplina è stata successivamente modificata con l'introduzione dei principi relativi all'armonizzazione contabile contenuti nel D.lgs n. 118/2011.

E' pertanto sottoposta alla Vostra attenzione la relazione dell'organo di revisione al Rendiconto 2016 il quale deve rendere in maniera accessibile e trasparente tutti i risultati della gestione finanziaria, economica e patrimoniale rilevati e dimostrati rispettivamente nel Conto del bilancio, nel Conto Economico, nel Conto del Patrimonio, accompagnato dal relativo Conto del Tesoriere.

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali disciplinato nel T.U. di cui al D.Lgs. n. 267/2000 integrato e modificato dai suddetti principi del D.lgs n. 118/2011 e s.m.i., reca all'art. 227 e seguenti, la disciplina dei principi fondamentali per la redazione e approvazione del rendiconto.

Tali disposizioni mirano ad un rigoroso controllo e ad un'analisi in merito:

- 1) all'acquisizione delle entrate
- 2) all'effettuazione delle spese
- 3) all'attività contrattuale dell'ente
- 4) all'amministrazione dei beni e del patrimonio in genere
- 5) alla completezza della documentazione
- 6) alla regolarità di tutti gli adempimenti fiscali.

Al rendiconto approvato secondo la normativa anzidetta vengono allegati la relazione dell'organo esecutivo dell'ente, quella dell'organo di revisione, nonché gli allegati previsti dall'art. 227 comma 5 del D.lgs n. 267/2000 e s.m.i.

N O R M A T I V A

I contenuti della relazione dell'organo di revisione sono disciplinati dall'art. 239 del D.Lgs.n.267/2000, il quale prevede, tra l'altro, l'espressa attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché eventuali rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità della gestione, ove ciò sia possibile.

Il costante interesse del legislatore ed in particolare tutte le disposizioni contenute nel D.Lgs. n. 267/2000 hanno inteso sottolineare la necessità che il rendiconto venga predisposto ed approvato nel più rigoroso rispetto dei tempi, dei contenuti, dei metodi e nell'osservanza dei principi fondamentali di cui si è fatto cenno sopra.

A tutto ciò si aggiunge anche quanto previsto al riguardo dal Regolamento di Contabilità dell'Ente approvato dall'Assemblea d'Ambito.

L'Ente ha rinviato all'esercizio 2017 la riclassificazione dello stato economico-patrimoniale dell'Ente secondo i principi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., avvalendosi della facoltà prevista dal combinato disposto degli artt. 227 comma 1 e 232 comma 2 del D.lgs 267/2000 e s.m.i.

Il Revisore attesta che lo schema di rendiconto per l'esercizio 2016 è stato adottato dal Comitato Istituzionale in data 22 settembre 2017 con delibera nr. 27.

ORGANO DI REVISIONE

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016.

Il giorno 30 09 2017 il Revisore dei Conti procede a concludere l'esame dello schema di rendiconto per l'esercizio 2016, già predisposto dall'ufficio e adottato dal Comitato nella seduta del 22 settembre 2017.

Ritenuto di essersi uniformato nel suo operato allo statuto ed al regolamento di contabilità dell'Ente.

Visti gli artt. 234 e 239 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i..

Visto il D. Lgs. n. 267/2000 e successive modificazioni.

Visto il D.P.R. n. 194/1996.

APPROVA

l'allegata relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016 del Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia", che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chioggia lì 30 settembre 2017

Il REVISORE
Dott. Carlo Albertini

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Albertini', written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2016

Il Revisore Unico, nella persona del dott. Carlo Albertini

preso in esame

in via preliminare, nelle riunioni istruttorie, lo schema di rendiconto per l'esercizio 2016 predisposto dall'ufficio e in via definitiva successivamente alla sua approvazione da parte del Comitato Istituzionale nella seduta del 22/09/2017 con deliberazione n. 27, composto dai seguenti documenti:

- Conto del Bilancio ex. art. 228 del D.Lgs. 267/2000;
- Relazione illustrativa del Comitato Istituzionale;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Conto del tesoriere;
- Allegati di cui all'art. 227 comma 5 del D.lgs 267/2000 e s.m.i.;

avendo verificato e controllato

1. la corrispondenza, anche con idonee tecniche di campionamento, dei risultati, degli interventi e risorse con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
2. la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
3. a campione, la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
4. il rispetto del principio della competenza potenziata introdotto dalla normativa sull'armonizzazione contabile di cui al D.lgs n. 118/2011 e s.m.i. nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
5. la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
6. l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge e di regolamento;
7. la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
8. la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi o della loro esigibilità;
9. la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa del Comitato Istituzionale, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
10. l'accertamento dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
11. l'adempimento degli obblighi fiscali cui l'ente è tenuto.

Richiamato il parere favorevole reso dal sottoscritto in merito alla proposta di deliberazione del Comitato Istituzionale avente ad oggetto: "Riaccertamento residui e costituzione fondo pluriennale vincolato al 1.01.2017";

ATTESTA

A) relativamente al conto del bilancio

1. l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere;

2. che le risultanze del conto del Tesoriere dell'Ente, Banco BPM spa, si riassumono come segue:

Fondo iniziale di cassa al 01.01.2016	+	465.942,49
Riscossioni	+	450.186,46
Pagamenti	-	453.069,40
Fondo cassa al 31.12.2016	+	463.059,55

Riepilogando, quindi, l'Avanzo di amministrazione del Conto del Bilancio 2016 risulta dai seguenti dati:

ELEMENTI COSTITUTIVI DELL'AVANZO 2016		
Fondo iniziale di cassa al 01.01.2016	+	465.942,49
Riscossioni	+	450.186,46
Pagamenti	-	453.069,40
Fondo cassa al 31.12.2016	+	463.059,55
Residui attivi	+	1.385.668,38
Residui passivi	-	175.457,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	-	42.468,34
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	-	190.269,25
Avanzo di amministrazione al 31.12.2016	+	1.440.532,40

3. che il risultato della gestione finanziaria, come determinato al punto 2), trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

- Scostamento di valori -

a) cause negative:

minori accertamenti di residui attivi	€	19,99	
minori accertamenti entrate di competenza	€	385.419,76	
totale cause negative (a)	€		385.439,75

b) cause positive:

minori impegni su residui passivi	€	2.544,78	
minori impegni spesa rispetto alle previsioni sulla competenza 2016		893.578,02	
avanzo 2015 non applicato	€	1.162.586,94	
totale cause positive (b)	€		+2.058.709,74
Spese rinviate con Fondo pluriennale vincolato al 2017			232.737,59
totale (differenza a-b)= Avanzo di amministrazione esercizio 2016	€		+1.440.532,40

- Risultanze dei singoli settori di bilancio -

E' altresì da evidenziare come l'avanzo anzidetto di €1.440.532,40 derivi dai seguenti risultati di gestione:

A) PARTE RESIDUI	Totale
Saldo maggiori e minori accertamenti	-19,99
Residui passivi (eliminati)	2.544,78
Totale gestione residui (A)	2.524,79
B.1) CORRENTE PARTE COMPETENZA	
Entrate correnti (tit. 1, 2, 3) destinate alla parte corrente	593.358,19
Entrate correnti (tit. 1, 2, 3) destinate alla parte capitale	3.324,52
Spese correnti (tit. 1)	400.049,40
Avanzo 2015 applic. ed impegnato Tit. 1 - 3 spesa	0,00
Fondo pluriennale vincolato applicato alla spesa del Titolo I	75.173,99
Spese rinviate con Fondo pluriennale vincolato al 2016	42.468,34
Gestione corrente di competenza (B1)	222.689,92
B.2) COMPETENZA PARTE STRAORDINARIA	
Entrate tit. 4e 5 destinati a investimenti	0,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	3.324,52
Fondo pluriennale vincolato applicato alla spesa del Titolo 2	243.000,00
Spese titolo II	3.324,52
Spese rinviate con Fondo pluriennale vincolato al 2016	190.269,25
Gestione in conto capitale (B2)	52.730,75
Saldo gestione competenza (B= B1 + B2)	275.420,67
C) AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO (C)	1.162.586,94
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (A + B + C)	1.440.532,40

- Riclassificazione e comparazione -

6. che dalla riclassificazione delle risorse e dei mezzi e relativa utilizzazione nella parte corrente dell'esercizio si ottiene:

	2016	2015	% 2016	% 2015
a) entrate				
proprie (tit. I e III)	384,19	9.856,07	0,06	1,62
da trasferimenti (tit. II)	592.974,00	600.000,00	99,94	98,38
Totale	593.358,19	609.856,07	100	100
a) redditi da lavoro dipendente	228.134,70	248.659,52	57,03	64,36
Beni e servizi	146.384,01	115.812,24	36,6	29,97
per imposte e tasse	20.943,60	21.726,45	5,23	5,63
Altre spese correnti	4.587,09	145,29	1,14	0,040
Totale	400.049,40	386.343,50	100	100

D)relativamente alla relazione illustrativa del Comitato Istituzionale

- che è stata formulata conformemente all'art. 231 del D.Lgs. 267/2000, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente;
- che i risultati espressi nella relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria;
- che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informatori di cui al D.Lgs. 267/2000, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

E)relativamente alla consistenza del personale e relativa spesa

- In attuazione del decreto legislativo 165/2001 e s.m.i., il “conto annuale” del personale e relativa spesa è stato trasmesso entro il termine di legge alla Ragioneria Provinciale dello Stato, unitamente alla relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale nell'anno 2016.
- Tale conto annuale è stato redatto in conformità alle norme vigenti ed in particolare:
 - a) le somme indicate nello stesso devono corrispondere alle spese pagate nel 2016;
 - b) la spesa complessiva indicata nel conto annuale deve corrispondere a quella risultante dal conto consuntivo.

F) Contributi straordinari

L'ente non ha percepito contributi straordinari per i quali entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2015, ai sensi dell'art.158 del decreto legislativo 267/2000, era dovuta la presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante.

G) Tempi medi di pagamento

L'Ente ha attestato che nel corso dell'esercizio finanziario 2016 sono stati effettuati solamente 4 pagamenti dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 per un importo complessivo di € 5.016,00 e che il tempo medio dei pagamenti è stato: – 19,05, calcolato secondo i parametri di cui al (D.P.C.M. del 22-09-2014).

Riepilogo attestazioni:

- a) conto del bilancio
- b) relazione illustrativa del Comitato Istituzionale
- c) tempi medi di pagamento art. 41 comma1 del D.L. n. 66 del 24/04/2014;
- d) allegati di cui all'art. 227 comma d del D.lgs 267/2000 e sm.i.;

RILIEVI E PROPOSTE

Nell'ambito dell'attività di vigilanza sulla gestione e dalla verifica e controllo degli elementi del rendiconto, si è rilevato quanto segue:

- a) la gestione complessiva della spesa presenta i seguenti elementi:
 - le spese correnti impegnate nella competenza 2016 sono state pagate per una percentuale del 82,77%;

- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2016 sono state pagate per una percentuale del 9,76%.
- Il fondo di cassa al termine dell'esercizio è risultato:

anno 2016 € 463.059,55

d) dalla comparazione tra previsione definitiva e conto del bilancio risultano i seguenti scostamenti:

	Previsione (stanz. definitivi)	conto del bilancio (accertamenti/impegni)
Entrate correnti	677.273,99	593.358,19
	Di cui e 75.173,99 FPV per spese correnti	
Spese correnti	653.773,99	400.049,40
Spese in conto capitale	256.000,00	3.324,52
	Di cui €243.000,00 FPV spese in conto capitale	

che si ritiene rientrare nella normale fisiologia della gestione di bilancio.

SCHEMA RIASSUNTIVO

Il Revisore Unico dei Conti in relazione a quanto previsto dal Decreto del Ministero dell'Interno del 06.05.1999 n. 227, attesta che il Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia" *non* si trova in situazione strutturalmente deficitaria.

Per una ulteriore e migliore trasparenza e una più rapida e comoda consultazione, dopo quanto sopra esposto, si riportano qui di seguito anche le risultanze finali del Conto del bilancio.

Risultanze finali del Conto del Bilancio 2016

Fondo di Cassa al 01/01/2016	€	465.942,49
Riscossioni	€	450.186,46
Pagamenti	€	453.069,40
Fondo di Cassa al 31/12/2016	€	463.059,55
Residui attivi.	€	1.385.668,38
TOTALE PARZIALE	€	1.848.727,93
Residui passivi	€	175.457,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	42.468,34
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	€	190.269,25
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2016	€	1.440.532,40

In sintesi, è possibile rilevare i seguenti elementi significativi, relativamente alla gestione finanziaria 2016:

- che vi è stato, nel corso dell'esercizio 2016, una leggera diminuzione delle disponibilità liquide dell'ente passate da euro da €465.942,49 a €463.059,55;
- che nell'esercizio 2016 il risultato di amministrazione per la parte residui è di + €2.524,79, per la parte corrente di competenza è pari ad €222.689,92, mentre per la parte straordinaria di competenza il risultato è pari a 52.730,75 € La quota di avanzo non applicato è pari ad €1.162.586,94 pertanto,

l'avanzo di amministrazione risultante dal saldo di gestione della competenza sommato all'avanzo non applicato è pari a complessivi €1.440.532,40 come illustrato nella tabella sopra riportata.

- L'avanzo di amministrazione 2016 è interamente composto da economie di spese di fondi non vincolati e pertanto è utilizzabile secondo le disposizioni di legge vigenti senza l'obbligo di osservare alcun vincolo di destinazione;
- che, nella composizione della spesa corrente rispetto all'esercizio 2016, si è rilevato un sostanziale mantenimento dei costi per il personale proprio dell'ente e un aumento della spesa relativamente al macroaggregato beni e servizi,
- che la spesa di investimento dell'ente (per complessivi euro 3.324,52) viene finanziata dai trasferimenti dall'Ente Gestore.

C O N C L U S I O N I

L'esame del Rendiconto della gestione 2016 effettuato dal sottoscritto Revisore, è stato condotto al fine precipuo di formulare la necessaria attestazione sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dal Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia" nel corso dell'anno 2016.

La relazione così predisposta consente di esprimere una valutazione sostanzialmente positiva sull'attività svolta nel corso dell'esercizio in commento.

La vigilanza, effettuata nel corso dell'anno permette al sottoscritto Revisore di attestare che sotto l'aspetto contabile non sono state riscontrate irregolarità. Nel corso delle varie verifiche contabili, è stato accertato il rispetto, sia per ciò che riguarda la gestione, come per ciò che riguarda la struttura del Bilancio, dei dettami fissati dalla vigente normativa e la gestione si è sempre mantenuta in equilibrio concludendo l'esercizio con il risultato di amministrazione evidenziato.

Le operazioni contabili, anche se controllate a campione, sono state esaminate nei vari aspetti riconoscendone la legittimità: non sono state registrate irregolarità, carenze di documentazione od altro, riguardanti le varie formalità imposte dalla legge.

Per tali motivi, ritengo, quindi, di poter concludere dando atto che il Rendiconto 2016 sotto il profilo formale, contabile e giuridico, è stato predisposto secondo le norme di legge.

E' stato formato, inoltre, il conto economico ai sensi dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000 mediante l'effettuazione della riconciliazione dei dati economici con i dati finanziari del conto del bilancio.

Durante l'anno 2016 si è sempre avuta la piena disponibilità e collaborazione, sia da parte degli Organi Istituzionali, che da parte di quelli tecnico-burocratici.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore Unico

attesta

- * la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

- * **parere favorevole** per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016;

invita

- * l'Amministrazione del Consiglio di Bacino. Laguna di Venezia al deposito del conto per l'approvazione dell'Assemblea, unitamente alla documentazione accompagnatoria.

Venezia Mestre, 30 settembre 2017

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

(dott. Carlo Albertini)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'C. Albertini', written over a set of horizontal lines. The signature is stylized and somewhat cursive.