

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

Conto Consuntivo  
Esercizio Finanziario 2013

*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.

E' pertanto sottoposta alla Vostra attenzione la relazione dell'organo di revisione al Rendiconto 2013 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 reca, all'art. 227 e seguenti sopra citati, 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, l'elenco dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 228 - 3° comma del D.Lgs. n. 267/2000, il provvedimento di riequilibrio finanziario del bilancio ex art.193 del D.Lgs. n. 267/2000 ed infine l'eventuale deliberazione di riconoscimento di debiti fuori bilancio ex art.194 del D.Lgs. n. 267/2000, ove esistano.

## **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.

Il D.P.R. n.194/1996 ha approvato i modelli in base ai quali devono essere redatti il Conto del Bilancio, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio.

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

Il Revisore attesta che lo schema di rendiconto per l'esercizio 2013 è stato adottato dal Comitato Istituzionale in data 13 maggio 2014, per cui il Revisore rinuncia ai termini previsti dall'art. 239 del D.Lgs nr. 267 del 2000.

## **ORGANO DI REVISIONE**

***Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2013.***

Il giorno 14 maggio 2014 il Revisore dei Conti procede a concludere l'esame dello schema di rendiconto per l'esercizio 2013, già predisposto dall'ufficio e adottato dal Comitato nella seduta del 13 maggio 2014.

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 2013 del Consiglio di Bacino "Laguna di Venezia", che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chioggia li 14 maggio 2014

**II REVISORE**  
**Dott. Carlo Albertini**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'C' followed by several vertical strokes and a horizontal line at the end.

## RELAZIONE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2013

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 2013 predisposto dall'ufficio e in via definitiva successivamente alla sua approvazione da parte del Comitato Istituzionale nella seduta del 13 maggio 2014, composto dai seguenti documenti:

- Conto del Bilancio ex art. 228 del D.Lgs. 267/2000;
- Conto economico ex art. 229 D.Lgs. 267/2000;
- Conto del Patrimonio ex art. 230 D.Lgs. 267/2000;
- Relazione illustrativa del Comitato Istituzionale;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- Conto del tesoriere;
- Deliberazione di ricognizione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ex art. 193 del D.Lgs. n.267/2000;

### **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 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 corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del patrimonio, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
9. la variazione della consistenza dei residui attivi e passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale o parziale degli stessi;
10. la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa del Comitato Istituzionale, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
11. l'accertamento dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio e di passività arretrate;
12. l'adempimento degli obblighi fiscali cui l'ente è tenuto.

## 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, Banca Popolare di Verona e Novara, si riassumono come segue:

|   |                     |   |
|---|---------------------|---|
| <b>- Fondo iniziale di cassa 1/1/2013</b> | <b>1.015.247,44</b> | + |
| - Riscossioni                             | 492.665,20          | + |
| - Pagamenti                               | 641.735,28          | - |
| <b>- Fondo di cassa al 31.12.2013</b>     | <b>866.177,36</b>   | + |
| - Residui attivi                          | 1.793.000,00        | + |
| - Residui passivi                         | 252.580,47          | - |
| <b>- Differenza</b>                       | <b>1.540.419,53</b> | + |

|   |                     |   |
|---|---------------------|---|
| <b>-Avanzo di amministrazione al 31.12.2013</b> | <b>2.406.596,89</b> | + |
|---|---------------------|---|

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     | € | 5,15       |               |
| minori accertamenti entrate di competenza | € | 255.435,50 |               |
| totale cause negative (a)                 |   |            | € -255.440,65 |

b) cause positive:

|   |   |              |                 |
|---|---|--------------|-----------------|
| minori impegni su residui passivi                                   | € | 983.560,27   |                 |
| minori impegni spesa rispetto alle previsioni sulla competenza 2013 |   | 599.225,03   |                 |
| avanzo 2012 non applicato   | € | 1.079.252,24 |                 |
| totale cause positive (b)   |   |              | € +2.662.037,54 |

|  |          |                      |
|--|----------|----------------------|
| <b>totale (differenza a-b)= Avanzo di amministrazione esercizio 2013</b> | <b>€</b> | <b>+2.406.596,89</b> |
|--|----------|----------------------|

#### - Risultanze dei singoli settori di bilancio -

a) *PARTE RESIDUI*

- saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi (5,15)
- economie su residui passivi 983.560,27

**totale gestione residui** € **983.555,12 +**

*b) PARTE COMPETENZA CORRENTE*

|  |          |                   |          |
|--|----------|-------------------|----------|
| - entrate correnti (tit. I, II, III)   | €        | 902.805,35        | +        |
| spese correnti (tit. I)                | €        | 506.335,26        | -        |
| - spese rimborso prestiti              | €        | 32.500,00         | -        |
| avanzo 2012 applic. Tit. I della spesa | €        | 0,00              | +        |
| <b>totale gestione competenza</b>      | <b>€</b> | <b>363.970,09</b> | <b>+</b> |

*c) PARTE COMPETENZA STRAORDINARIA*

|  |          |                     |          |
|--|----------|---------------------|----------|
| - entrate tit. IV e V per investimenti | €        | 0,00                | +        |
| - avanzo 2012 applic. titolo II        | €        |                     | +        |
| - avanzo 2012 non applicato            | €        | 1.079.252,24        | +        |
| - spese titolo II                      | €        | 20.180,56           | -        |
| <b>totale gestione straordinaria</b>   | <b>€</b> | <b>1.059.071,68</b> | <b>-</b> |

**totale avanzo di amministrazione al 31.12. 2013** € **2.406.596,89 +**

E' altresì da evidenziare come l'avanzo anzidetto di €2.406.596,89 derivi dai seguenti risultati di gestione:

GESTIONE RESIDUI:

|  |          |          |                   |
|--|----------|----------|-------------------|
| Parte I^ - Entrata – minori accertamenti | -        | €        | 5,15              |
| Parte II^ - Spesa – minori impegni       | +        | €        | 983.560,27        |
| <b>AVANZO GESTIONE RESIDUI</b>           | <b>+</b> | <b>€</b> | <b>983.555,12</b> |

GESTIONE COMPETENZA:

|  |          |          |                   |
|--|----------|----------|-------------------|
| Parte I^ - Entrata   |          |          |                   |
| Titolo I° - Totale accertamenti                            | +        | €        | 0,00              |
| Titolo II° - Totale accertamenti                           | +        | €        | 896.000,00        |
| Titolo III° - Totale accertamenti                          | +        | €        | 6.805,35          |
| <b>(A) TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>                         | <b>+</b> | <b>€</b> | <b>902.805,35</b> |
| Parte II^ - Spesa  |          |          |                   |
| Titolo I° - Spese correnti – totale impegni                | -        | €        | 506.335,26        |
| Titolo III° - Spese per rimborso prestiti – totale impegni | -        | €        | 32.500,00         |

|   |   |   |                   |
|---|---|---|-------------------|
| (B) TOTALE SPESE CORRENTI IMPEGNATE               | - | € | <b>538.835,26</b> |
| AVANZO GESTIONE COMPETENZA (A-B)                  | + | € | <b>363.970,09</b> |
| Parte I^ - Entrata                                |   |   |                   |
| Titolo IV°  | + | € | 0,00              |
| Titolo V° (al netto delle anticipazioni)          | + | € | 0,00              |
| TOTALE ENTRATA                                    | + | € | 0,00              |
| Parte II^ - Spesa                                 |   |   |                   |
| Titolo II° - Spese in conto capitale              | - | € | -20.180,56        |
| TOTALE USCITA                                     | - | € | -20.180,56        |
| <b>Risultato della Gestione in conto capitale</b> | - | € | <b>-20.180,56</b> |

Riepilogando, quindi, l'Avanzo di amministrazione del Conto del Bilancio 2013 risulta dai seguenti dati:

|   |   |   |                          |
|---|---|---|--------------------------|
| - Avanzo Amministrazione 2013                 | + | € | <b>1.079.252,24</b>      |
| - Avanzo della gestione residui               | + | € | <b>983.555,12</b>        |
| - Avanzo della Gestione Competenza            | + | € | <b>363.970,09</b>        |
| - Disavanzo della Gestione in conto capitale  | - | € | <b><u>-20.180,56</u></b> |
| <b>Torna l'Avanzo di Amministrazione 2013</b> | + | € | <b>2.406.596,89</b>      |

**- Riclassificazione e comparazione -**

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

|   | <b>2013</b>       | <b>2012</b>       | <b>% 2013</b> | <b>% 2012</b> |
|---|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| proprie (tit. I e III)                            | 6.805,35          | 4.616,19          | 0,75          | 0,39          |
| da trasferimenti (tit. II)                        | 896.000,00        | 896.000,00        | 99,25         | 99,61         |
| <b>Totale</b>                                     | <b>902.805,35</b> | <b>900.616,19</b> | <b>100</b>    | <b>100</b>    |
| a) <u>spese</u> :                                 |                   |                   |               |               |
| per personale                                     | 326.627,87        | 431.784,85        | 64,51         | 62,60         |
| per acquisto materie prime e materiale di consumo | 3.709,71          | 5.874,73          | 0,73          | 1,23          |
| per prestazioni di servizi                        | 144.268,31        | 145.926,46        | 28,55         | 27,01         |
| per utilizzo beni terzi                           | 5.466,36          | 5.421,16          | 1,1           | 0,62          |
| per trasferimenti                                 |                   |                   |               |               |
| per interessi passivi                             | 1.899,14          | 6.020,13          | 0,38          | 0,83          |
| per imposte e tasse                               | 23.863,87         | 36.924,99         | 4,72          | 5,65          |
| Per oneri straordinari                            | 500,00            | 7.677,10          | 0,01          | 2,06          |
| <b>Totale</b>                                     | <b>506.335,26</b> | <b>639.629,42</b> | <b>100</b>    | <b>100</b>    |

7. che le risorse e la loro destinazione nella parte corrente hanno subito la seguente evoluzione nell'esercizio 2012:

|  | <b>2013</b> | <b>2012</b> |
|--|-------------|-------------|
|--|-------------|-------------|

|                             |   |                   |                   |
|-----------------------------|---|-------------------|-------------------|
| <b>Entrate</b>              |   |                   |                   |
| Tributarie                  | € | 0,00              | 0,00              |
| Per trasferimenti           | € | 896.000,00        | 896.000,00        |
| Altre entrate correnti      | € | 6.805,35          | 4.616,19          |
| <b>Totale</b>               |   | <b>902.805,35</b> | <b>900.616,19</b> |
| <b>Spese</b>                |   |                   |                   |
| Personale                   | € | 326.627,87        | 431.784,85        |
| Beni e servizi              | € | 147.978,02        | 151.801,19        |
| Trasferimenti               | € |                   |                   |
| Interessi passivi           | € | 1.899,14          | 6.020,13          |
| Quota capitale mutui        | € | 32.500,00         | 32.500,00         |
| Imposte e tasse             | € | 23.863,87         | 36.924,99         |
| Oneri straordinari corrente | € | 500,00            | 7.677,10          |
| Utilizzo beni terzi         | € | 5.466,36          | 5.421,16          |
| <b>Totale</b>               |   | <b>538.835,26</b> | <b>672.129,42</b> |

**B) Relativamente al conto economico.**

- che nel conto economico redatto su modello n° 17 approvato con D.P.R. 194/1996, sono riportati i proventi e i costi dell'esercizio, derivanti da accertamenti e impegni (di parte corrente) del conto del bilancio, opportunamente rettificati nel prospetto di conciliazione redatto sul modello n° 18 D.P.R. 194/1996, al fine di costituire la dimensione economica delle componenti finanziarie positive e negative. Il risultato economico dell'esercizio 2013 è di 472.914,32, rispetto al 2012 (€ 225.195,22) si registra un discreto incremento dovuto alla diminuzione dei costi di gestione in particolar modo per quanto concerne le spese di personale;
- che il conto economico evidenzia altresì le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e altri elementi economici non rilevati nel conto del bilancio (plusvalenze, minusvalenze e ammortamenti) e porta in sintesi i seguenti risultati:

|   | Descrizioni   | Anno 2013<br>Importi parziali | Anno 2013<br>Importi totali | Anno 2012<br>Importi parziali | Anno 2012<br>Importi totali |
|---|---|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| A | PROVENTI DELLA GESTIONE                                       | 898.523,91                    |                             | 896.328,25                    |                             |
| B | COSTI DELLA GESTIONE  | 559.725,90                    |                             | 661.489,73                    |                             |
|   | <b>RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)</b>                         |                               | <b>338.798,01</b>           |                               | <b>234.838,52</b>           |
| C | PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE            |                               |                             |                               |                             |
|   | <b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)</b>           |                               | <b>338.798,01</b>           |                               | <b>234.838,52</b>           |
| D | PROVENTI E ONERI FINANZIARI                                   | 2.382,30                      |                             |                               | -1.732,19                   |
| E | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI                                 | 131.734,01                    |                             |                               | -5.478,77                   |
|   | <b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA (D+/-E)</b> |                               | <b>134.116,31</b>           |                               | <b>-7.210,96</b>            |
|   | <b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>                     |                               | <b>472.914,32</b>           |                               | <b>227.627,56</b>           |

|                   |  |  |  |  |
|-------------------|--|--|--|--|
| (A-B+/-C+/-D+/-E) |  |  |  |  |
|-------------------|--|--|--|--|

- 1) al conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul modello n. 18 approvato con D.P.R. 194/1996;
- 2) in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;

**C) Relativamente al conto del patrimonio.**

1. che nel conto del patrimonio sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le altre variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione, risultanti da atti amministrativi. In merito alle poste patrimoniali, si evidenzia la rilevanza del credito verso gli enti gestori per le quote tariffarie, che giustifica un costante monitoraggio in merito al regolare andamento delle riscossioni, e la correlata voce dei conferimenti in conto capitale, che ha subito rilevanti variazioni rispetto alle consistenze iniziali e che richiede che si completi la correlazione tra entrate tariffarie per investimenti e aggiornamento del piano d'ambito, come già in più occasioni evidenziato all'Assemblea dall'organo di revisione;
2. che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione che in sintesi sono così rappresentati:

| <b>Attività:</b>   |   | <b>31/12/2013</b>   |   | <b>31/12/2012</b>   |
|--|---|---------------------|---|---------------------|
| Immobili demaniali                                       | € |                     | € |                     |
| Immobili patrimoniali disponibili                        | € | 647.123,96          | € | 667.138,10          |
| Immobilizzazioni in corso (piano d'ambito)               | € | 4.268.458,31        | € | 4.244.458,31        |
| Macchinari, attrezzature, impianti                       | € |                     | € |                     |
| Mobili, macchine ufficio                                 | € | 20.515,16           | € | 42.660,81           |
| Attrezzature e sistemi informatici                       | € | 34.128,65           | € | 24.135,48           |
| Automezzi e motomezzi                                    | € |                     | € |                     |
| Partecipazioni e titoli                                  | € |                     | € |                     |
| Crediti verso la Regione Veneto                          | € |                     | € |                     |
| Crediti verso utenti di servizi pubblici e altri crediti | € | 1.792.000,00        | € | 1.298.605,85        |
| Crediti per somme corrisposte c/terzi                    | € | 1.000,00            | € | 1.800,00            |
| Attivo circolante e disponibilità liquide                | € | 866.177,36          | € | 1.015.247,44        |
| Ratei e risconti attivi finali                           | € |                     | € |                     |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                                  | € | <b>7.629.403,44</b> | € | <b>7.294.045,99</b> |
| <br>   |   |                     |   |                     |
| <b>Passività:</b>  |   |                     |   |                     |
| Debiti di finanziamento                                  | € | 357.500,00          | € | 390.000,00          |
| Debiti di funzionamento                                  | € | 84.956,72           | € | 171.385,70          |
| Debiti per somme anticipate da terzi                     | € | 22,20               | € | 722,20              |
| Ratei e risconti passivi                                 | € |                     | € |                     |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                                 | € | <b>442.478,92</b>   | € | <b>562.107,90</b>   |
| <br>   |   |                     |   |                     |
| <b>Patrimonio netto</b>                                  | € | <b>3.490.631,07</b> | € | <b>3.017.716,75</b> |
| <b>Conferimenti</b>                                      | € | <b>3.696.293,45</b> | € | <b>3.714.221,34</b> |
| <br>   |   |                     |   |                     |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                 | € | <b>7.629.403,44</b> | € | <b>7.294.045,99</b> |

3. che nel conto del patrimonio sono riportate le attività e passività finanziarie risultanti dal Conto del Bilancio;
4. che gli elementi dell'attivo e del passivo del patrimonio permanente sono stati valutati con i criteri di cui all'art. 230 del D. Lgs. n.267/2000;

***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 e patrimoniale;
- che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi 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 verrà trasmesso entro il termine di legge alla Ragioneria Provinciale dello Stato, unitamente alla relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale nell'anno 2013.
- Tale conto annuale dovrà essere redatto in conformità alle norme vigenti ed in particolare:
  - a) le somme indicate nello stesso devono corrispondere alle spese pagate nel 2013;
  - 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 2013, ai sensi dell'art.158 del decreto legislativo 267/2000, era dovuta la presentazione del rendiconto all'amministrazione erogante.

**Riepilogo attestazioni:**

- a) conto del bilancio
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio
- d) relazione illustrativa del Comitato Istituzionale

**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 2013 sono state pagate per una percentuale del 85,25%;
- le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2013 sono state pagate per una percentuale del 1,75%, dato condizionato dagli sviluppi della normativa sulla soppressione delle AATO.
- Il fondo di cassa al termine dell'esercizio è risultato:

**anno 2013                    €            866.177,36**

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

|                         | Previsione<br>(stanz. definitivi) | conto del bilancio<br>(accertamenti/impegni) |
|-------------------------|-----------------------------------|--|
| Entrate correnti        | 910.600,00                        | 902.805,35                                   |
| Spese correnti          | 683.300,00                        | 506.335,26                                   |
| Spese in conto capitale | 43.800,00                         | 20.180,56                                    |

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 2013**

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| Fondo di Cassa al 01/01/2013                   | € | <b>1.015.247,44</b> |
| Riscossioni                                    | € | 492.665,20          |
| Pagamenti                                      | € | 641.735,28          |
| Fondo di Cassa al 31/12/2013                   | € | <b>866.177,36</b>   |
| Residui attivi.                                | € | 1.793.000,00        |
| <b>TOTALE PARZIALE</b>                         | € | <b>2.659.177,36</b> |
| Residui passivi                                | € | 252.580,47          |
| <b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2013</b> | € | <b>2.406.596,89</b> |

In sintesi, è possibile rilevare i seguenti elementi significativi, relativamente alla gestione economico finanziaria 2013:

- che vi è stato, nel corso dell'esercizio 2013, un diminuzione delle disponibilità liquide dell'ente passate da euro da €1.015.247,44 a €866.177,36;
- che l'avanzo di amministrazione 2013 di euro 2.406.596,89 deriva dalla gestione di parte corrente (tra residui e competenza) per €**1.327.344,65** ovviamente al netto delle minori entrate, mentre una parte consistente deriva dall'avanzo 2012 non applicato €**1.079.252,24**. L'avanzo di amministrazione 2013 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 2013, si è rilevato un sostanziale mantenimento dei costi per il personale proprio dell’ente e una diminuzione della spesa per gli acquisti di servizi esterni,
- che la spesa di investimento dell’ente (per complessivi euro 20.150,56) viene finanziata dai trasferimenti dall’Ente Gestore.
- che il conto del patrimonio registra, nell’attivo patrimoniale, un peso significativo dei crediti da trasferimenti in conto capitale da parte degli enti gestori finalizzati ad investimenti per il piano d’ambito, ancora in corso di implementazione, che fanno aumentare l’attivo circolante per crediti da incassare, come sopra precisato, e corrispondentemente, nella parte passiva, per i conferimenti da terzi.

## **C O N C L U S I O N I**

L'esame del Rendiconto della gestione 2013 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 2013.

La relazione così predisposta consente di esprimere una valutazione sostanzialmente positiva sull'attività svolta nel corso del 2013.

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.

Ritengo, quindi, di poter concludere dando atto che il Rendiconto 2013 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 2013 si è sempre avuta la piena disponibilità e collaborazione, sia da parte degli Organi Istituzionali, che da parte di quelli tecnico-burocratici.

Si continua a raccomandare di mantenere la pressione necessaria per ottenere dall'Ente gestore il completamento del trasferimento dei fondi sin qui maturati che al 31 dicembre 2013 risultavano di complessivi € 1.792.000,00 relativi all'anno 2012 e 2013 secondo quanto disposto dalla convenzione al fine di potere dar corso al programma di utilizzo dei residui passivi in conto capitale riportati dai precedenti esercizi.

## **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 2013;

*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, 14 maggio 2014

**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 abstract.