

VERBALE n. del 15 gennaio 2019

Il giorno 15 gennaio 2019 alle ore 11,00 presso la sede dell'Ente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

1) Approfondimenti su redazione Stato Patrimoniale e Nota Integrativa 2017.

Punto 1) Approfondimenti su redazione Stato Patrimoniale e Nota Integrativa 2017.

Il Collegio partecipa ad un incontro con la Sig.ra Paola Lupi ed il Direttore Generale dott. Francesco Miniussi per chiarimenti sul documento in oggetto.

Al termine della riunione vengono individuate alcune poste correttamente inserite ed alcune che necessitano di ulteriore verifica.

Viene condiviso un percorso di massima che permetta di elaborare il documento, se pur con ritardo, nel miglior modo possibile considerate le informazioni fornite dai software a disposizione nel 2017.

Per il rendiconto in chiusura al 31.12.2018 il collegio raccomanda di fornire alla Sig.ra Lupi il sostegno necessario per la tempestiva elaborazione dello stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa per il 2018.

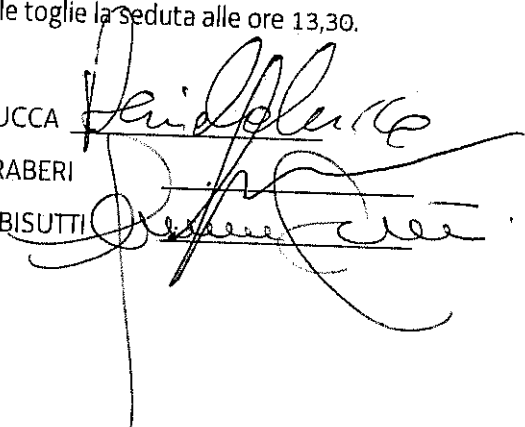
Il Collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 13,30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA

Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente: dott. ssa Gloria BUBISUTTI



VERBALE n. del 31 gennaio 2019

Il giorno 31 gennaio 2019 alle ore 8,30 presso la sede dell'Ente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

- 1) Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 e documenti allegati.
- 2) Situazione Tesoreria Unicredit Spa al 31.12.2018

Punto 1) Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Il Collegio ascolta preliminarmente la presentazione del documento da parte del Direttore Generale dott. Francesco Miniussi e poi procede con l'analisi di dettaglio dei documenti con il supporto della Sig.ra Paola Lupi. Al termine della riunione racconta la documentazione integrativa e richiesta specifica di alcune voci chiude la seduta e rimanda la stesura del parere alla prossima seduta.

Punto 2) Situazione Tesoriere Unicredit Spa al 31.12.2018

Il Collegio procede con la seguente verifica:

SITUAZIONE DEL TESORIERE: UNICREDIT S.P.A.

VERIFICA DI TESORERIA

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| Saldo di cassa all'01.01.2018 | | 1.327.284,42 |
| Reversali incassate | 2.230.640,33 | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | | |
| TOTALE RISCOSSIONI AL 31/12/2018 | | 2.230.640,33 |
| Mandati pagati | 2.021.728,31 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | | |
| TOTALE PAGAMENTI AL 31/12/2018 | | 2.021.728,31 |
| SALDO DI CASSA (DI FATTO) AL 31/12/2018 | | 1.536.196,44 |

SITUAZIONE DI TESORERIA DELL'ENTE AL 31/12/2018

| | | |
|--|--------------|---------------------|
| Saldo di cassa all'01.01.2018 | | 1.327.284,42 |
| Reversali emesse | 2.230.640,33 | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | | |
| Mandati emessi | 2.021.728,31 | |
| pagamenti senza mandato | | |
| SALDO DI CASSA (DI DIRITTO) AL 31/12/2018 | | 1.536.196,44 |
| SITUAZIONE DI TESORERIA DELL'ENTE AL 31/12/2018 | | - |
| Saldo di cassa al 1/1/2018 | | 1.327.284,42 |
| Reversali emesse | 2.230.640,33 | |
| Mandati emessi | 2.021.728,31 | |
| SALDO DI CASSA DELL'ENTE AL 31/12/2018 | | 1.536.196,44 |
| incassi da riconciliare in contabilità | - | |
| pagamenti da riconciliare in contabilità | - | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | | |
| SALDO DI TESORERIA UNICREDIT S.P.A. | | 1.536.196,44 |

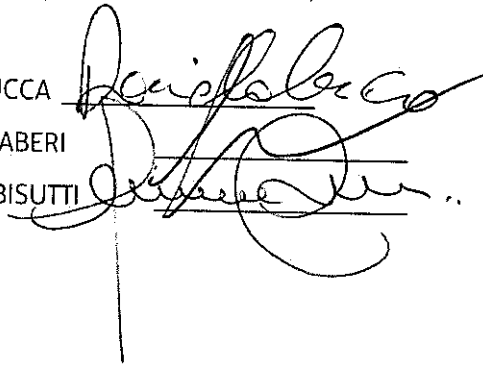
Il Collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 13,30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA

Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI

Handwritten signatures of Daniela Lucca, Gianpaolo Graberi, and Gloria Bubisutti over horizontal lines.

VERBALE n. del 10 febbraio 2019

Il giorno 10 febbraio 2019 alle ore 9,30 presso lo studio della Dott.ssa Daniela Lucca si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

1) Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 e documenti allegati.

Punto 1) Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 e documenti allegati.

Il Collegio conclusa la disamina della documentazione fornita procede con la stesura e sottoscrizione dell'allegato parere.

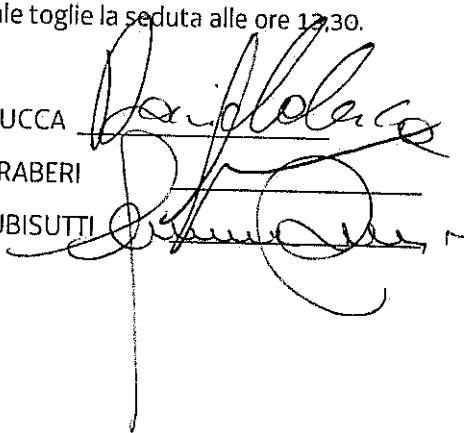
Il Collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 12,30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA

Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI



ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO

Provincia di Udine

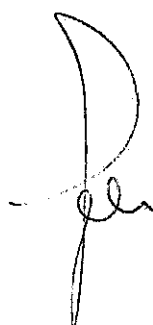
*Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2019 – 2021
e documenti allegati*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Lucca

Dott.ssa Gloria Bubisutti

Dott. Gianpaolo Graberi



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 10.02.2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, del Ente Tutela Patrimonio Ittico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

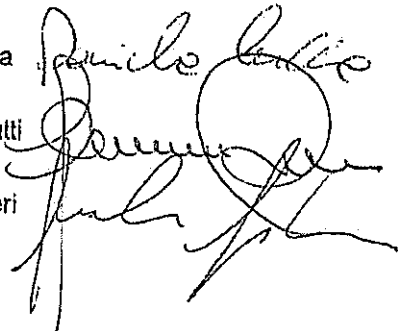
Udine 10.02.2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Lucca

Dott.ssa Gloria Bubisutti

Dott. Gianpaolo Graberi



Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021..... | 6 |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV)..... | 9 |
| Previsioni di cassa..... | 10 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021..... | 11 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 13 |
| La nota integrativa | 13 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021 | 14 |
| ENTRATE PER TITOLI | 14 |
| ENTRATE CORRENTI | 14 |
| SPESE PER TITOLI..... | 14 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 14 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 15 |
| INDEBITAMENTO..... | 16 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 16 |
| CONCLUSIONI..... | 17 |

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione

Premesso

- che ha ricevuto in data 23.01.2019 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2019-2021, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

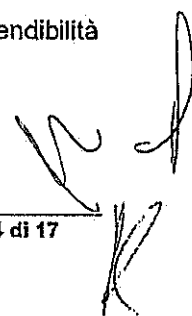
VISTI

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2018;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- c) i capitoli a destinazione vincolata
- d) il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021 e l'elenco annuale 2019 delle opere pubbliche allegati parte integrante e sostanziale del presente decreto
- e) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- f) la nota integrativa al bilancio di previsione;
- g) il Piano delle attività dell'Ente di durata triennale;
- h) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
- i) l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
- l) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste;
- m) il Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione per gli anni 2019-2021 con il quale si provvede alla ripartizione delle unità di costo del bilancio in categorie e macro aggregati;
- n) il Bilancio finanziario gestionale triennale con il quale le categorie e i macroaggregati vengono ripartiti in capitoli;
- o) il prospetto degli equilibri di bilancio;

VISTA

- vista la legge regionale 1/12/2017 n. 42 "Disposizioni regionali per la gestione delle risorse ittiche nelle acque interne" e la delibera della Giunta regionale n. 396 del 2/3/2018;
- vista la legge regionale 28/12/2018 n. 30 "Bilancio di previsione per gli anni 2019-2021";
- vista la deliberazione della Giunta regionale n. 2519 del 28/12/2018 con la quale è stato approvato il Bilancio finanziario gestionale 2019 della Regione FVG;
- visto il D.P.G.R. 27.08.2004, n. 0277/Pres. concernente il "Regolamento di organizzazione dell'amministrazione regionale e degli enti regionali- approvazione";
- vista la L.R. 10.11.2015 n. 26 recante disposizioni in materia di programmazione e contabilità ed altre disposizioni finanziarie urgenti;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e del programmi.



ACCERTAMENTI PRELIMINARI

Essendo in esercizio provvisorio, l'Ente ha trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio 2019 e gli stanziamenti di competenza 2019 del bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 aggiornati alle variazioni deliberate nel corso dell'esercizio 2018, indicanti - per ciascuna missione, programma e titolo - gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2018**

La Giunta Regione FVG ha approvato con delibera n. 182 del 21/06/2018 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2017.

Sul medesimo rendiconto questo collegio ha rilasciato parere favorevole in data 21/06/2018 con esclusione di Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e formulava le seguenti raccomandazioni:

- la formazione specifica degli operatori e la garanzia di supporto informatico;
- l'attivazione di controlli interni periodici e programmati sulla quadratura degli incassi e pagamenti della Tesoreria con i relativi Mandati e Reversali con l'individuazione di specifiche risorse interne;
- la predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto economico a dati comparati, correlato da completa nota integrativa, da sottoporre alla verifica dello scrivente collegio e da inviare in Regione con successivo invio;
- il costante monitoraggio dei residui attivi e l'esperimento delle necessarie procedure di recupero;
- accantonamento, non appena disponibili dati attendibili, di idoneo stanziamento al Fondo di riserva per rinnovi contrattuali personale operaio.

Di seguito si riporta il risultato di amministrazione degli ultimi esercizi

| EVOLUZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|-------------|--------------|--------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 |
| Totale risultato di amministrazione | 664.874,53 | 1.062.156,93 | 1.275.270,87 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 0,00 | 256.401,10 | 359.174,35 |
| b) parte vincolata | 155.015,80 | 121.000,00 | 163.987,47 |
| c) parte destinata a investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) parte disponibile (+/-) | 509.858,73 | 684.755,83 | 752.109,05 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Disponibilità | 1.051.777,70 | 1.327.284,42 | 1.536.196,44 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 120.264,56 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente garantisce procedure interne atte a determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata. Dalla differenza tra i capitoli di entrata a destinazione vincolata ed i capitoli di spesa correlati per il 2018 si evidenzia una cassa vincolata di € 120.264,56. Non residua cassa vincolata di anni precedenti.

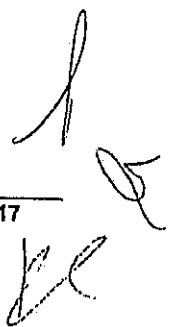
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale,

Le previsioni di competenza per gli anni 2019, 2020 e 2021 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2018 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli



Ente Tutela Patrimonio Ittico

BILANCIO DI PREVISIONE

RIPIANCO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI | | |
|--------------------------------------|---|--|---|--|--|---------------------|---------------------|
| | | | | | ANNO 2019 | DELL'ANNO 2020 | DELL'ANNO 2021 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | previsioni di competenza | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | previsioni di competenza | 295.017,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo evento di Amministrazione | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui: avanza - utilizzato anticipatamente | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | | |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 1.327.284,42 | 1.538.196,44 | | |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 300.000,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 985.449,00 1.040.000,00 | 655.449,00 865.449,00 | 660.000,00 | 630.000,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extraibutarie | 166.380,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 1.162.600,00 1.216.766,12 | 1.128.600,00 1.073.600,00 | 1.043.600,00 | 1.043.600,00 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 401.664,00 | previsione di competenza previsione di cassa | 199.500,00 540.568,00 | 177.897,81 579.361,81 | 177.897,81 | 177.897,81 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da Istituto cesarino/cassiere | 0,00 | previsione di competenza previsione di cassa | | | | |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi a partita di giro | 61.599,07 | previsione di competenza previsione di cassa | 358.329,14 412.431,17 | 808.329,14 308.329,14 | 309.329,14 | 308.329,14 |
| TOTALE TITOLI | | 929.443,07 | previsione di competenza previsione di cassa | 2.646.368,14 3.210.361,25 | 2.296.276,95 2.847.739,33 | 2.210.816,95 | 2.160.816,95 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 929.443,07 | previsione di competenza previsione di cassa | 3.041.985,66 4.537.645,67 | 2.321.775,95 4.483.938,39 | 2.210.816,95 | 2.160.816,95 |

Ente Tutela Patrimonio Ittico

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRELIMINARI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CHE SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018 | PREVISIONI DEFINITIVE | | | |
|-----------------------------|---|--|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|
| | | | | PREVISIONI ANNO 2019 | PREVISIONI DELL'ANNO 2020 | PREVISIONI DELL'ANNO 2021 | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | SPESA CORRENTE | 374.840,68 | 2.098.380,37 | 1.864.043,88 | 1.782.953,42 | 1.627.976,53 | |
| | provisione di competenza | | | 1.864.043,88 | 1.782.953,42 | 1.627.976,53 | |
| | di cui già impegnato* | | 25.000,00 | 264.843,77 | 0,00 | 25.344,49 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| | provisione di cassa | | 1.998.891,22 | 1.734.115,89 | | | |
| TITOLO 2 | SPESA IN CONTO CAPITALE | 79.270,30 | 880.757,22 | 55.449,35 | 55.449,35 | 55.449,35 | |
| | provisione di competenza | | | 55.449,35 | 55.449,35 | 55.449,35 | |
| | di cui già impegnato* | | | (0,00) | (0,00) | (0,00) | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| | provisione di cassa | | 878.229,54 | 55.449,35 | | | |
| TITOLO 3 | SPESA PER IL CAMBIO DI ATTIVITA' FINANZIARIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | provisione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | provisione di cassa | | 0,00 | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| TITOLO 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 85.518,73 | 85.518,38 | 83.225,04 | 81.071,83 | |
| | provisione di competenza | | | 85.518,38 | 83.225,04 | 81.071,83 | |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | provisione di cassa | | 85.518,73 | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| TITOLO 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERI/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | provisione di competenza | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | provisione di cassa | | 0,00 | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| TITOLO 7 | SPESA PER CONTO TERZE PARTI DI CUIO | 304.591,82 | 359.329,14 | 309.329,14 | 309.329,14 | 309.329,14 | |
| | provisione di competenza | | | 309.329,14 | 309.329,14 | 309.329,14 | |
| | di cui già impegnato* | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | di cui fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | provisione di cassa | | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) | |
| TOTALE TITOLI | | | | 3.177.351,40 | 2.277.329,14 | 2.110.816,55 | 1.969.226,53 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | | | 3.177.351,40 | 2.277.329,14 | 2.110.816,55 | 1.969.226,53 |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, trattato al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2019 sono le seguenti:

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|-------------------|
| Totale entrate correnti vincolate | 25.000,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale | 0,00 |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrata in conto capitale | 395.017,52 |
| assunzione prestiti/indebitamento | 0,00 |
| altre risorse (da specificare) | 0,00 |
| TOTALE | 420.017,52 |

Previsioni di cassa

| PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|--|---|----------------------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 1.536.196,44 |
| 2 | Trasferimenti correnti | 985.449,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 1.073.600,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 579.361,81 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 |
| 6 | Accensione prestiti | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 309.329,14 |
| TOTALE TITOLI | | 2.947.739,95 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | | 4.483.936,39 |

| PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI | | PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019 |
|--|---|----------------------------------|
| 1 | Spese correnti | 1.754.115,89 |
| 2 | Spese in conto capitale | 55.449,35 |
| 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0 |
| 4 | Rimborso di prestiti | 89.613,58 |
| 5 | Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere | 0,00 |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 277.329,14 |
| TOTALE TITOLI | | 2.176.407,96 |
| SALDO DI CASSA | | 2.307.528,43 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Non è stato possibile identificare la cassa vincolata iniziale per mancanza di evidenze interne.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è evidenziata nel seguente prospetto:

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 0,00 | 0,00 | 1.691.116,80 |
| 2 | Trasferimenti correnti | | | | |
| 3 | Entrate extratributarie | 300.000,00 | 685.449,00 | 985.449,00 | 985.449,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 166.380,00 | 1.123.600,00 | 1.289.980,00 | 1.073.600,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 401.464,00 | 177.897,81 | 579.361,81 | 579.361,81 |
| 6 | Accensione prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TITOLI | 61.599,07 | 309.329,14 | 370.928,21 | 309.329,14 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 929.443,07 | 2.296.275,95 | 3.225.719,02 | 2.947.739,95 |
| | | 929.443,07 | 2.296.275,95 | 3.225.719,02 | 4.638.856,75 |

| BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | |
|--|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. COMP. | TOTALE | PREV. CASSA |
| 1 | SPESE CORRENTI | | | | |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 374.840,68 | 1.866.983,88 | 2.241.824,56 | 1.754.115,89 |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 29.920,30 | 55.449,35 | 85.369,65 | 55.449,35 |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | 89.513,58 | 89.513,58 | 89.513,58 |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 108.591,82 | 309.329,14 | 417.920,98 | 277.329,14 |
| | SALDO DI CASSA | 513.352,80 | 2.321.275,95 | 2.834.628,75 | 2.176.407,96 |
| | | | | | 2.462.448,79 |

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

Ente Tutela Patrimonio Ittico

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.536.196,44 | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 25.000,00 | | |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 1.809.049,00 | 1.723.600,00 | 1.673.600,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 139.500,00 | 139.500,00 | 139.500,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 1.866.983,88 | 1.752.353,42 | 1.697.976,63 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | (-) | 89.513,58 | 93.695,04 | 98.071,83 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 17.051,54 | 17.051,54 | 17.051,54 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | | |
| O=G+H+I+L+M | | 17.051,54 | 17.051,54 | 17.051,54 |

Entrate e spese di carattere non ripetitivo di parte corrente

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

| Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Sanzioni | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Totale | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Spese del titolo 1° non ricorrenti | | | |
| | Anno 2019 | Anno 2020 | Anno 2021 |
| Redditi da lavoro dipendente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisto beni e servizi | 58.500,00 | 35.500,00 | 35.500,00 |
| Altre spese non ricorrenti | 35.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Totale | 93.500,00 | 40.500,00 | 40.500,00 |

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti:
 1. i fondi di riserva quali il "Fondo di riserva per le spese obbligatorie", il "Fondo di riserva per spese impreviste" ed il "Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa";
 2. i fondi rischi quali "Fondo di riserva per rinnovi contrattuali personale operaio"; "Fondo di riserva per trattamento di fine rapporto (T.F.R.)", Fondo rischi legali;
 3. il fondo crediti di dubbia esigibilità specificando che gli accantonamenti sono in linea con quanto stabilito dal Principio contabile;
- b) evidenza che il Fondo pluriennale vincolato ammonta ad € 25.000,00.
- c) specifica che il bilancio di previsione 2019-2021 non autorizza alcun utilizzo anticipato di risorse vincolate presunte;
- d) specifica che la quota disponibile del risultato di amministrazione presunto verrà utilizzata a seguito dell'approvazione del rendiconto, quando verrà dimostrata la sua effettiva consistenza e quindi nella misura in cui l'avanzo risulterà effettivamente realizzato;
- e) l'assenza di interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso a nuovo indebitamento;
- f) l'assenza di garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) l'assenza di oneri e di impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2019-2021

ENTRATE PER TITOLI

ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2019-2021, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti sono stati previsti trasferimenti da pubbliche amministrazioni per euro 685.449,00 nel 2019, per euro 680.000,00 nel 2020 ed euro 630.000,00 nel 2021.

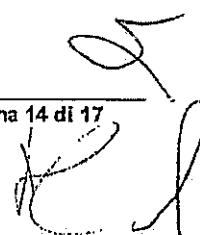
SPESE PER TITOLI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

La Nota integrativa specifica gli accantonamenti eseguiti nel rispetto del Principio Contabile.

Per il dettaglio si rimanda agli allegati al bilancio.

Le somme accantonate ammontano nel triennio rispettivamente ad euro 28.431,84 per ciascun anno. Il Collegio raccomanda di proseguire con il monitoraggio dei crediti non riscossi e raccomanda di proseguire con ogni azione possibile per il relativo recupero.



SPESA IN CONTO CAPITALE

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2) | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 177.897,81 | 177.897,81 | 177.897,81 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 139.500,00 | 139.500,00 | 139.500,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 55.449,35 | 55.449,35 | 55.449,35 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | 17.051,54 | 17.051,54 | 17.051,54 |
| $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$ | | | | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | 17.051,54 | 17.051,54 | 17.051,54 |
| $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$ | | | | |
| Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali (2) | | 17.051,54 | 17.051,54 | 17.051,54 |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | - | - | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 17.051,54 | 17.051,54 | 17.051,54 |
| Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali | | 17.051,54 | 17.051,54 | 17.051,54 |

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2019-2021

INDEBITAMENTO**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per gli anni 2019, 2020 e 2021 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari agli importi sopra indicati per gli interessi su mutui.

Il bilancio finanziario 2019-2021 non prevede l'accensione di prestiti per la realizzazione di investimenti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 1.075.764,14 | 994.061,98 | 908.543,25 | 819.029,67 | 725.334,63 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 81.702,16 | 85.518,73 | 89.513,58 | 93.695,04 | 98.071,83 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 994.061,98 | 908.543,25 | 819.029,67 | 725.334,63 | 627.262,80 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 48.746,30 | 44.929,73 | 40.934,88 | 36.753,42 | 32.376,63 |
| Quota capitale | 81.702,16 | 85.518,73 | 89.513,58 | 93.695,04 | 98.071,83 |
| Totale fine anno | 130.448,46 | 130.448,46 | 130.448,46 | 130.448,46 | 130.448,46 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- della salvaguardia degli equilibri;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

Riguardo alle previsioni di parte capitale

Raccomanda il reperimento di risorse specifiche da destinare alle spese in conto capitale anche in una visione prospettica.

Ulteriori osservazioni

Il Collegio raccomanda:

- il costante monitoraggio dei Residui attivi e l'esperimento delle necessarie procedure di recupero;
- maggiore attenzione nella quadratura del Conto di Tesoreria e nei rapporti con l'Istituto di credito.

CONCLUSIONI

Il Collegio Sindacale tenuto conto delle osservazioni suinnanzi indicate:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Udine, 10.02.2019

Il Collegio Sindacale

Dr.ssa Daniela Lucca

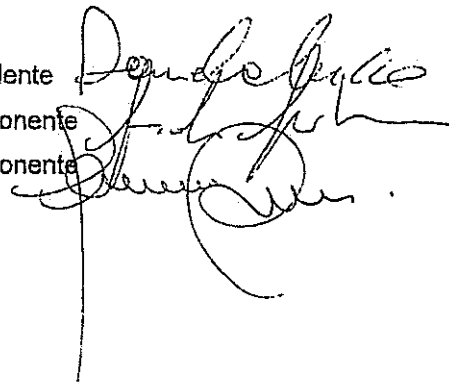
Dr. Gianpaolo Graberi

Dr.ssa Gloria Bubisutti

Presidente

Componente

Componente





VERBALE n. del 1 marzo 2019

Il giorno 1 marzo 2019 alle ore 9,30 presso lo studio della Dott.ssa Daniela Lucca si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

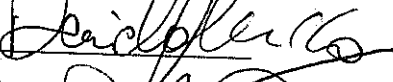

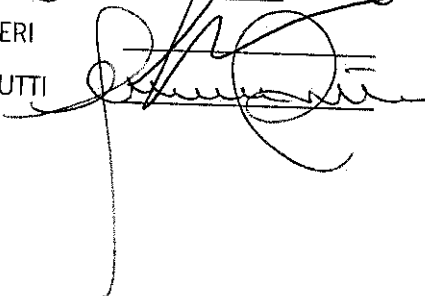
- 1) Parere dell'organo di revisione su avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2018 ed aggiornamento all'allegato al bilancio di previsione "tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto alla data del 31.01.2019"

Punto 1) Parere dell'organo di revisione su avanzo di amministrazione vincolato al 31/12/2018 ed aggiornamento all'allegato al bilancio di previsione "tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto alla data del 31.01.2019"

Il Collegio analizza la documentazione ricevuta e conclusa la disamina procede con la stesura e sottoscrizione dell'allegato parere.

Il Collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 11,30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA 
Componente: dott. Gianpaolo GRABERI 
Componente: dott. ssa Gloria BUBISUTTI 

ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO AL 31/12/2018 ED AGGIORNAMENTO ALL'ALLEGATO AL BILANCIO DI PREVISIONE "TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLA DATA DEL 31.01.2019"

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 01.03.2019 si e' riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per esaminare la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegata al bilancio di previsione 2019-2021, per altro già esaminata in sede di rilascio del parere sul bilancio di previsione medesimo di cui è allegato obbligatorio, a seguito di richiesta dell'Ente di data odierna di rilasciare specifico parere dei revisori;

VISTA

- la nota della regione FVG del 20.02.2019 trasmessa al Collegio in data odierna;

CONSIDERATO CHE

- Il bilancio di previsione 2019-2021 quantifica in euro 848.017,52 la quota dell'avanzo vincolato che non è stato applicato come risulta dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegata al bilancio medesimo;
- la quota vincolata del risultato di amministrazione pari ad € 848.017,52 è composta come segue:
 - Piano di Gestione Ittica € 453,00,00;
 - Lavori straordinari impianti di Flambro € 395.017,52;

PRESO ATTO

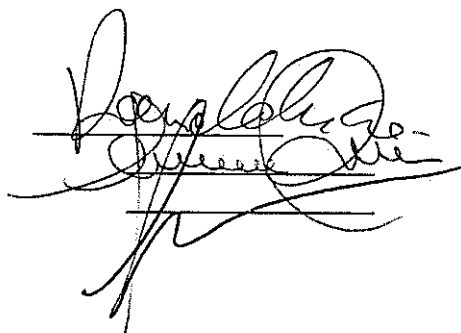
- dell'aggiornamento alla "Tabella dimostrativa del Risultato di amministrazione presunto" al bilancio di previsione 2019-2021;

ESPRIME

parere favorevole in merito alla determinazione dell'avanzo di amministrazione vincolato per totali euro 848.017,52 come risultante dal prospetto aggiornato riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato alla delibera medesima.

Presidente
Componenti

dott.ssa Daniela Lucca
dott.ssa Gloria Bubisutti
Dott. Gianpaolo Graberi



VERBALE n. del 19 marzo 2019

Il giorno 19 marzo 2019 alle ore 9,30 presso lo studio della Dott.ssa Daniela Lucca si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

1) Parere dell'organo di revisione sullo stato patrimoniale e conto economico al 31.12.2017

Punto 1) Parere dell'organo di revisione sullo stato patrimoniale e conto economico al 31.12.2017

Il Collegio considerati gli sforzi compiuti dall'Ente per la redazione del documento in oggetto, i numerosi incontri intervenuti per comprendere i travasi contabili dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale, la mancanza di chiarimenti esaustivi da parte della software house, l'impossibilità di una ricostruzione manuale di tutte le poste a posteriori ritiene di redigere l'allegato parere al fine di consentire all'Ente una base di partenza per la redazione del prossimo consuntivo.

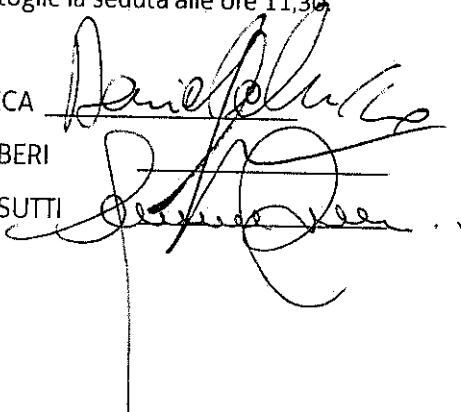
Il Collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 11,30

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA

Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI



ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO AL 31.12.2017"

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 19.03.2019 si e' riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per esaminare Lo Stato Patrimoniale ed il Conto economico al 31.12.2017

VISTA

- la documentazione inviata;

CONSIDERATO

- gli incontri di approfondimento sulle modalità di redazione avvenuti sia in corso del 2018 che nel 2019;
- l'impossibilità di ricostruire il conto economico al 31.12.2016 e le diverse modalità di redazione dello Stato Patrimoniale 2016;
- gli sforzi compiuti internamente per redigere lo Stato patrimoniale tenendo conto dei nuovi principi applicabili a decorrere dal 2017 ed in particolare la ricostruzione dettagliata dell'immobilizzazioni materiali e del loro valore imputabile a bilancio;

PRESO ATTO

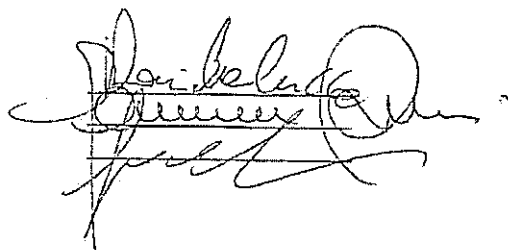
- della stampa dei conti di bilancio inviati;

ESPRIME

parere favorevole in merito al bilancio patrimoniale redatto al 31.12.2017 che servirà da raffronto per il bilancio al 31.12.2018.

Presidente
Componenti

dott.ssa Daniela Lucca
dott.ssa Gloria Bubisutti
Dott. Gianpaolo Graberi



VERBALE n. del 06/5/2019

Il giorno 6 maggio 2019 alle ore 9,15 presso la sede dell'Ente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

- 1) Adempimenti fiscali secondo semestre 2018
- 2) Verifica di tesoreria al 31/3/2018;

Punto 1) Adempimenti fiscali secondo semestre 2018

Il Collegio procede a verificare gli adempimenti fiscali del secondo semestre 2018 e redige l'allegata relazione di dettaglio.

Punto 2) Verifica di tesoreria al 31/3/2019

Il Collegio verifica la consistenza della tesoreria alla data del 31/03/2019 con il supporto della rag. Paola Lupi.

Alla fine della verifica si rilevano i seguenti dati:

SITUAZIONE DEL TESORIERE: UNICREDIT S.P.A.

VERIFICA DI TESORERIA

| | | |
|--|------------|---------------------|
| Saldo di cassa all'01.01.2019 | | 1.536.196,44 |
| Reversali incassate | 121.274,27 | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 204.347,72 | |
| TOTALE RISCOSSIONI AL 31/03/2019 | | 325.621,99 |
| Mandati pagati | 317.242,16 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 65.041,10 | |
| TOTALE PAGAMENTI AL 31/03/2019 | | 382.283,26 |
| SALDO DI CASSA (DI FATTO) AL 31/03/2019 | | 1.479.535,17 |

SITUAZIONE DI TESORERIA DELL'ENTE AL 30/03/2019

| | | |
|--|------------|---------------------|
| Saldo di cassa all'01.01.2019 | | 1.536.196,44 |
| Reversali emesse | 121.274,27 | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 204.347,72 | |
| Mandati emessi | 317.242,16 | |
| pagamenti senza mandato | 65.041,10 | |
| SALDO DI CASSA (DI DIRITTO) AL 31/03/2019 | | 1.479.535,17 |

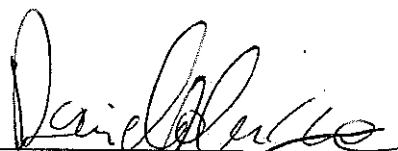
SITUAZIONE DI TESORERIA DELL'ENTE AL 31/03/2019

| | | |
|---|------------|---------------------|
| Saldo di cassa al 1/1/2019 | | 1.536.196,44 |
| Reversali emesse | 122.844,37 | |
| Mandati emessi | 317.242,16 | |
| SALDO DI CASSA DELL'ENTE AL 31/03/2019 | | 1.341.798,65 |
| incassi da riconciliare in contabilità | 1.570,10 | |
| pagamenti da riconciliare in contabilità | - | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 204.347,72 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 65.041,10 | |
| SALDO DI TESORERIA UNICREDIT S.P.A. | | 1.479.535,17 |

Il collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 12.30.

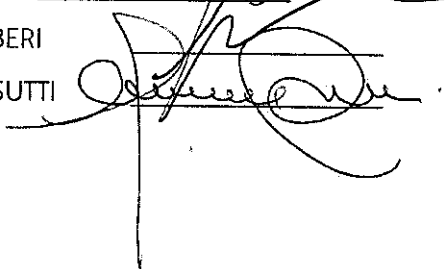
Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA



Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI



ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO

ANDAMENTO DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA DELL'ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO DAL 01/07/2018 AL 31/12/2018

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito il giorno 06.05.2019 presso la sede dell'Ente Tutela Patrimonio Ittico per il riscontro sull'andamento della gestione amministrativa e finanziaria dell'Ente nel periodo dal 01.07.2018 al 31.12.2018, in adempimento al disposto dell'articolo n. 234 della Legge Regionale n. 7/88. Sono presenti i Revisori dei Conti dott.ssa Daniela Lucca, la dott.ssa Gloria Bubisutti, il dott. Gianpaolo Graberi.

Il Collegio partendo dalla situazione finanziaria al 30.06.2018 e dalla propria Relazione del primo semestre 2018 ha provveduto il 28/9/2018 e il 30/11/2018 a redigere le relazioni alle variazioni al bilancio di previsione pluriennale 2018-2020 e al piano delle attività 2018.

Ha provveduto inoltre a verificare i versamenti mensili effettuati dall'Ente dall'1/7/2018 al 31/12/2018 dell'IVA, delle ritenute d'acconto IRPEF, delle addizionali regionale e comunale, del 2° acconto IRES, delle ritenute e dei contributi INPS e INAIL, degli acconti IRAP, dell'imposta di bollo, dell'IMU con i modelli F23 e F24 sottospecificati, per il tramite del Tesoriere dell'Ente Unicredit Banca S.p.A.- Agenzia di Udine;

- Del 16/07/2018 n. 5 modelli per totali € 9.032,87;
- Del 18/7/2018 n. 1 modello per € 204,00;
- Del 17/7/2018 n. 1 modello per € 25.745,48
- Del 9/8/2018 n. 1 modello per € 4.116,07;
- Del 20/8/2018 n. 5 modelli per € 4.663,26;
- Del 20/8/2018 n. 5 modelli per € 7.010,75;
- Del 3/9/2018 n. 1 modello per € 4.819,46;
- Del 5/9/2018 n. 1 modello per € 971,00;
- Del 6/9/2018 n. 1 modello per € 356,00;
- Del 14/9/2018 n. 1 modello per € 35.937,45;
- Del 17/9/2018 n. 4 modelli per totali € 9.332,63;
- Del 19/9/2018 n. 1 modello per € 1.270,00;
- Dell'1/10/2018 n. 4 modelli per totali € 108,67;
- Del 10/10/2018 n. 1 modello per € 7.350,98;
- Del 16/10/2018 n. 5 modelli per € 11.888,79;
- Del 12/11/2018 n. 1 modello per € 5.061,00;
- Del 16/11/2018 n. 4 modelli per totali € 19.906,24;
- Del 23/11/2018 n. 1 modello per € 4.726,06;
- Del 10/12/2018 n. 1 modello per € 5.126,00;
- Del 10/12/2018 n. 2 modelli per € 6.435,00;
- Del 3/12/2018 n. 1 modello per € 6.634,88;
- Del 3/12/2018 n. 1 modello per € 10.594,84;
- Del 14/12/2018 n. 1 modello per € 34.835,83;
- Del 17/12/2018 n. 1 modello per € 7.838,49;
- Del 17/12/2018 n. 4 modelli per € 6.997,58;
- Del 21/12/2018 n. 1 modello per € 4.542,51.

Ha provveduto altresì a trasmettere la comunicazione IVA trimestrale per il 2° trimestre il 13/9/2018 e per 3° trimestre il 29/11/2019, la dichiarazione IRAP 2018 il 24/10/2018 con n° protocollo 18102417564641593-00001 e il modello Unico 2018 il 24/10/2018 con n° di protocollo 18102417554230958-00001.

Da quanto verificato nel corso del 2018, l'andamento della gestione amministrativa e finanziaria dell'Ente appare regolare.

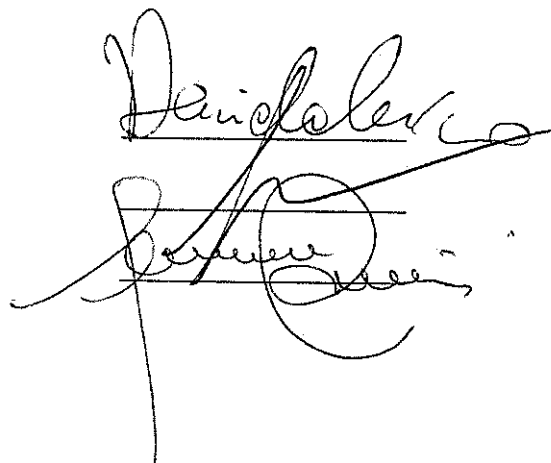
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente: - dr.ssa Daniela LUCCA

Componente: - dott. Gianpaolo GRABERI

Componente: dott.ssa Gloria BUBISUTTI

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is written over a horizontal line and appears to be 'Daniela Lucca'. The bottom signature is also written over a horizontal line and appears to be 'Gianpaolo Graberi'. The signatures are fluid and cursive.

VERBALE n. del 10/6/2019

Il giorno 10 giugno 2019 alle ore 9,15 presso la sede dell'Ente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

1) Parere del Collegio dei revisori su "ACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO 2018"

Punto 1) Parere del Collegio dei revisori su "ACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO 2018"

Il Collegio procede con l'assistenza della Sig. Lupi all'analisi della documentazione fornita procedendo ad una verifica a campione.

Procede con la stesura dell'allegato parere.

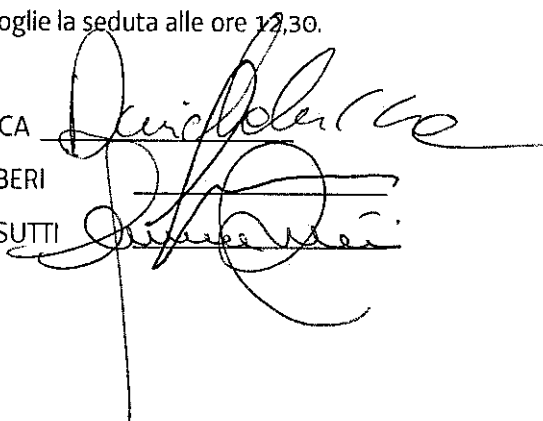
Il collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 12,30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA

Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI



ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO
REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA

ACCERTAMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZIO 2017
PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il giorno 20 giugno 2018 presso la sede dell'Ente Tutela Pesca del Friuli Venezia Giulia a Udine si e' riunito il Collegio dei Revisori per prendere in esame le modifiche intervenute nei residui attivi e passivi.

Il Collegio dei Revisori aveva già rilasciato parere il 27.04.2018 a seguito di verifica a campione dei documenti forniti ed ha ricevuto in data 16.06.2018 mail con modifiche degli importi a residui sia attivi che passivi dell'esercizio finanziario 2017.

Visti i documenti contabili che elencano in dettaglio:

- residui attivi risultano pari ad € 701.474,55 anziché € 695.752,52 con una differenza di € 5.722,03.

Le motivazioni sono da riscontrare nelle difficoltà rilevate durante tutto il 2017 nelle verifiche di quadratura con il Tesoriere.

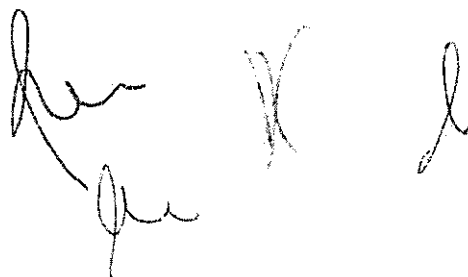
Il Collegio rileva la carenza di verifiche periodiche in merito alla trasmissione di flussi all'istituto di credito, problemi di coordinamento interno e difficoltà nella gestione del software Insiel. Il Collegio evidenzia la non tempestiva quadratura degli incassi e pagamenti della Tesoreria con i relativi Mandati e Reversali e quindi la necessità di attivare con urgenza procedure di controllo interne periodiche.

Chiede al Direttore di provvedere per quanto di competenza;

- residui passivi per € 450.301,42 anziché € 451.073,83 con una differenza di € 772,41.

Le entrate accertate per l'esercizio finanziario 2017, a seguito di verifica su stampa del 16.06.2018, ammontano ad € 2.912.401,70 e sono state rimosse per € 2.210.927,15 e quindi rimangono alla data del 31.12.2017 da incassare € 701.474,55 la capacità d'incasso è del 75,91 % . Gli importi più rilevanti ancora da incassare si riferiscono a:

- Contributo Piano Gestione Ittica Cap 2014 (Regione FVG) € 200.000,00
- Obblighi ittigenici Cap 504 € 23.357,50
- Trasferimenti regionali risorse per completamento impianti Cap 398 € 400.000,00. In merito a quest'ultimo importo si raccomanda di formalizzare correttamente con la Regione FVG il mantenimento dello stanziamento. Il Collegio ha verificato il permanere dello stesso nelle scritture dell'Ente e nel Decreto di riaccertamento della Regione e ritiene fondamentale che l'Ente si attivi con urgenza affinché venga garantita la formalità dell'attribuzione all'Ente nel 2018.



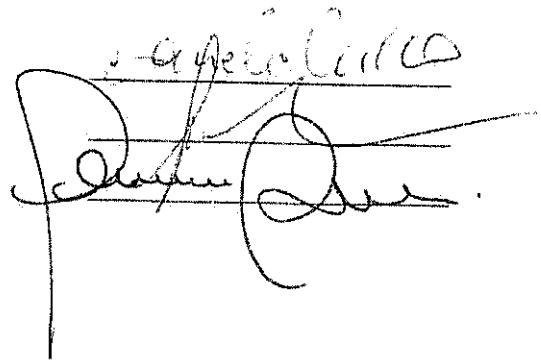
Le spese impegnate complessivamente per anno 2017, a seguito di verifica su stampa del 16.06.2018, ammontano ad € 2.342.521,42 e sono state pagate per € 1.892.220,00. Restano da pagare alla data del 31.12.2017 € 450.301,42.
Le spese impegnate risultano quindi pagate nella percentuale del 80,78%.

Si dà atto che i residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2017, esaminati a campione, corrispondono alla realtà contabile e si raccomanda la risoluzione delle problematiche emerse.

Il Collegio esprime parere favorevole all'accertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2017.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA
Componenti: dott. Gianpaolo GRABERI
dott.ssa Gloria BUBISUTTI



The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is written over a horizontal line and appears to be 'Daniela Lucca'. The bottom signature is also written over a horizontal line and is more stylized, likely belonging to Gianpaolo Graberi or Gloria Bubisutti.

VERBALE n. del 12 giugno 2019

Il giorno 12 giugno 2019 alle ore 9,30 presso lo studio della Dott.ssa Daniela Lucca si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

- 1) Rilascio attestazione richiesta dalla Regione FVG in merito alla situazione debitoria e creditoria verso la stessa al 31.12.2018

Punto 1) Rilascio attestazione richiesta dalla Regione FVG in merito alla situazione debitoria e creditoria verso la stessa al 31.12.2018

Il Collegio redige la richiesta attestazione allegata al presente verbale.

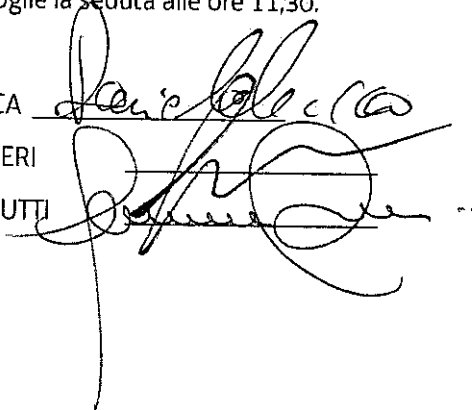
Il Collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 11,30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA

Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI





ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO



OGGETTO: SITUAZIONE DEBITORIA E CREDITORIA AL 31/12/2018 DELL'ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO VERSO LA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA

Il Collegio dei Revisori dell'Ente Tutela Patrimonio Ittico riceve il 10.06.2018 le seguenti comunicazioni pervenute dalla Direzione centrale finanze, patrimonio, coordinamento e programmazione politiche economiche e comunitarie, area finanziaria e delle partecipazioni societarie:

- Prot. n. 0006345/P del 19/03/2019 Class 4-9 avente ad oggetto: Individuazione dei soggetti che costituiscono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia (GAP) – Annualità 2018. Comunicazione aggiornamento e direttive;
- Prot. n. 0011008/P del 17.05.2019 Class 4-9 avente ad oggetto: Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ai sensi dell'art.11, comma 6 lett.J), del d.lgs. 118/2001. Sollecito trasmissione attestazione.

Il Collegio preso atto:

- che l'articolo 11, comma 6 lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011 stabilisce che venga esposta nella relazione sulla gestione allegata al Rendiconto l'esito della verifica dei crediti e debiti reciproci tra Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ed i propri Enti strumentali;
- del ricevimento delle comunicazioni di cui sopra in data 10.06.2018 dopo lo spirare del termine indicato;

considerato

- che il parere sul accertamento dei residui è stato rilasciato il 10.06.2019 dallo scrivente collegio;
- che gli ultimi documenti inerenti gli allegati obbligatori al Consuntivo 2018 sono stati consegnati in data 11.06.2019;

verificato

che dal riaccertamento ordinario dei residui della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia
Delibera Giunta Regionale FVG n. 532 del 29.03.2019 si evince:

- € 500.000,00 in relazione ai trasferimenti regionali per la predisposizione del Piano di Gestione Ittica art. 6 ter LR 12/5/1971 n. 19 art 2 comma 14 LEG STAB 2016 capitolo regionale 6801 reimputati nel 2019;
- € 400.000,00 in relazione al finanziamento all'ETPI del FVG per interventi straordinari per l'impianto in provincia di Pordenone e di Udine art 2 comma 27 LR 12/8/2016 n. 14 capitolo regionale 6726, importo confermato:

attesta

la sussistenza dei predetti importi con i residui attivi dell'Ente.

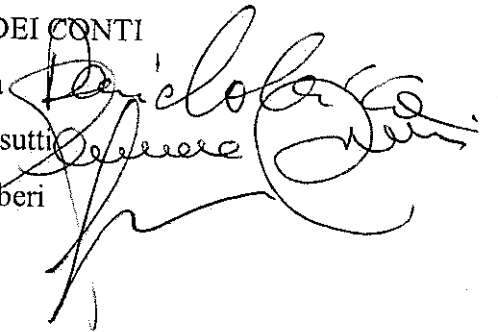
Udine, 12.06.2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Presidente: dott.ssa Daniela Lucca

Componente: dott.ssa Gloria Bubisutti

Componente: dott. Gianpaolo Graberi



VERBALE n. del 17 luglio 2019

Il giorno 17 luglio 2019 alle ore 9,00 presso lo studio della Dott.ssa Daniela Lucca si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

1) Relazione sul rendiconto 2018

Punto 1) Relazione sul rendiconto 2018

Il Collegio a seguito di numerosi incontri per approfondimenti sul consuntivo 2018 sia con il Direttore Dott. Minuissi che con la Sig.ra Lupi ed a seguito del ricevimento in data 16.07.2019 dei documenti definitivi relativi a Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa al 31.12.2018 redige l'allegata relazione.

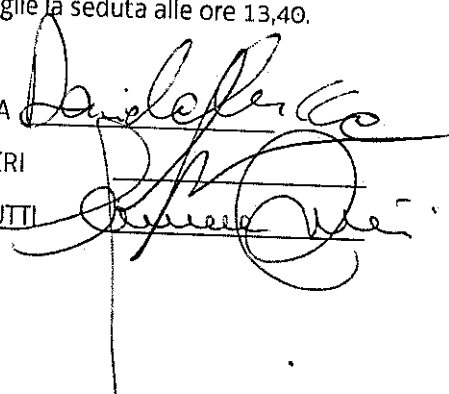
Il Collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 13,40.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA

Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI



Ente Tutela Patrimonio Ittico
REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA

Relazione del
Collegio dei Revisori
dei conti

Anno
2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

DOTT.SSA DANIELA LUCCA

DOTT.SSA GLORIA BUBISUTTI

DOTT. GIANPAOLO GRABERI

Ente Tutela Patrimonio Ittico

Verbale del 17 luglio 2019

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

Il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito presso la sede dell'Ente Tutela Patrimonio Ittico del Friuli Venezia Giulia a Udine nei giorni 10 giugno e 12 giugno 2019 ed il giorno 17.07.2019 presso lo studio della Dott.ssa Daniela Lucca per concludere l'esame del Rendiconto Generale relativo all'esercizio 2018, che è composto dal Conto del bilancio, dallo Stato patrimoniale e dal Conto economico e Nota Integrativa predisposti ai sensi del D.lgs 118/2011, unitamente alla Relazione illustrativa del Direttore Generale.

Il Collegio dei revisori

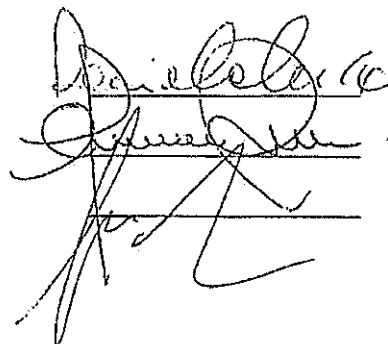
approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Udine, li 17.07.2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA
Componente: dott.ssa Gloria BUBISUTTI
Componente: dott. Gianpaolo GRABERI



INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti

- ◆ Ricevute le mail dal 23.05.2019 al 11.06.2019 relative al Rendiconto Generale 2018 di ETPI completi della documentazione obbligatoria;
- ◆ Ricevuta la mail del 16.07.2019 con il conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente nell'anno 2018, ha adottato il seguente sistema di contabilità: contabilità armonizzata secondo i principi e con le modalità definite dal D. Lgs. n. 118/2011, che prevede il passaggio da un sistema di sola contabilità finanziaria ad un sistema integrato con una contabilità economico/patrimoniale, che comporta una classificazione della spesa per missioni e programmi;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Collegio ha verificato:

- * la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari se pur con il ritardo motivato dai rapporti con il Tesoriere e le difficoltà operative riscontrate in ambiente Ascot web finanziaria;
- * la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- * il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- * la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- * la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- * il rispetto nel contenimento della spesa in materia di relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, ed in materia di studi e incarichi di consulenza;
- * la rendicontazione alla Regione delle somme vincolate;

- * il rispetto dei termini per la pubblicazione del tempo medio dei pagamenti e dell'indice di tempestività degli stessi;
- * il rispetto degli equilibri di bilancio;
- * il riaccertamento ordinario dei residui;
- * l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

Il Collegio, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1750 reversali e n. 1710 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- l'agente contabile ha reso il verbale di verifica di cassa il 21 dicembre 2018 con il conto giudiziale. Il verbale deve essere ancora trasmesso al sistema Sireco della Corte dei Conti a causa di problemi tecnici;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui dell'ETPI coincidono con quelli risultanti dal predetto verbale e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA | In conto | | TOTALE |
|---|------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 1.327.284,42 |
| Riscossioni | 45.703,10 | 2.184.937,23 | 2.230.640,33 |
| Pagamenti | 331.818,45 | 1.689.908,86 | 2.021.728,31 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 1.536.196,44 |
| pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 1.536.196,44 |
| di cui per cassa vincolata | | | 0,00 |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Disponibilità | 1.051.777,70 | 1.327.284,42 | 1.536.196,44 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 701.515,83, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 2017 | 2018 |
| Accertamenti di competenza | 2.912.401,70 | 2.665.185,48 |
| Impegni di competenza | 2.737.538,94 | 1.963.669,65 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | 174.862,76 | 701.515,83 |

| DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA | | |
|---|-----|-------------------|
| | | 2018 |
| Riscossioni | (+) | 2.184.937,23 |
| Pagamenti | (-) | 1.689.909,86 |
| <i>Differenza</i> | [A] | 495.027,37 |
| Residui Attivi | (+) | 480.248,25 |
| Residui Passivi | (-) | 273.759,79 |
| <i>Differenza</i> | [C] | 206.488,46 |
| <i>fondo pluriennale vincolato</i> | | 268.710,87 |
| Saldo Avanzo/Disavanzo di Competenza | | 432.804,96 |

Di seguito viene esplicitata la tabella di verifica dell'equilibrio economico finanziario di parte corrente, di parte capitale e complessiva:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | |
|---|-----|--------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2.227.395,09 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 130.448,46 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.526.483,50 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 27.500,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |

| | | |
|--|--------------------|-------------------|
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 85.518,73 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 718.341,32 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 718.341,32 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 395.017,52 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 139.500,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 130.448,46 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 53.377,03 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 241.210,87 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | 109.481,16 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 827.822,48 |

Gli importi indicati si discostano da quelli dell'Ente per le seguenti motivazioni:

Equilibri di parte corrente

Il collegio ha inserito nella voce

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche è stato inserito il solo importo di Euro 130.448,46 che è a copertura della rate di mutuo mentre il restante importo è stato destinato ad investimenti di parte capitale. Il prospetto dell'Ente indica l'intero importo di Euro 139.500,00.

Nella voce Rimborso prestiti abbiamo indicato Euro 85.518,73 pari alla quota capitale rimborsata nel 2018 mentre nel prospetto dell'Ente è a zero.

A seguito di queste differenti appostazioni l'equilibrio di parte corrente totalizza Euro 718.341,32 contro l'importo indicato dall'Ente di Euro 812.911,59.

L'equilibrio di parte corrente permane.

Equilibri di parte capitale

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche

Differisce per lo storno da noi inserito è pari alla parte indicata con segno positivo nella parte corrente.

Il rimborso di quote capitale del mutuo non sono indicate dall'Ente in nessuna voce.

L'equilibrio di parte capitale permanente.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 2.181.270,28 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 | | | 1.327.284,42 |
| RISCOSSIONI | 45.703,10 | 2.184.937,23 | 2.230.640,33 |
| PAGAMENTI | 331.818,45 | 1.689.909,86 | 2.021.728,31 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 | | | 1.536.196,44 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 1.536.196,44 |
| RESIDUI ATTIVI | 740.508,38 | 480.248,25 | 1.220.756,63 |
| RESIDUI PASSIVI | 33.212,13 | 273.759,79 | 306.971,92 |
| <i>Differenza</i> | | | 913.784,71 |
| FPV per spese correnti | | | 27.500,00 |
| FPV per spese c/ capitale | | | 241.210,87 |
| Avanzo/disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 | | | 2.181.270,28 |

In merito all'iscrizione del FPV il collegio rifeva che l'importo si riferisce per l'importo maggiormente significativo all'acquisto di automezzi per i quali già nel 2018 si era conclusa la gara ma i mezzi non erano ancora stati consegnati.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo o triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| EVOLUZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 |
| Totale risultato di amministrazione | 1.062.156,93 | 1.275.270,87 | 2.181.270,28 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 256.401,10 | 359.174,35 | 337.912,27 |
| b) parte vincolata | 121.000,00 | 163.987,47 | 848.017,52 |
| c) parte destinata a investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) parte disponibile (+/-) | 684.755,83 | 752.109,05 | 995.340,49 |

La parte vincolata al 31/12/2018 è così distinta:

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 848.017,52 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 0,00 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 848.017,52 |

La parte accantonata al 31/12/2018 è così distinta:

| | |
|--|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 124.397,53 |
| fondo rinnovi contrattuali | 0,00 |
| fondo tfr | 213.514,74 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 337.912,27 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2018:

| Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/ capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. Crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|------------------|---------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------|------------|
| 0,00 | 382.000,00 | | 0,00 | 0,00 | 382.000,00 |

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2018, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che lo stesso è stato applicato interamente per il finanziamento di spese di investimento.

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

| | iniziali | riscossi/pagati | da riportare | variazioni |
|-----------------|------------|-----------------|--------------|------------|
| residui attivi | 840.575,29 | 45.703,10 | 740.508,38 | 54.363,81 |
| residui passivi | 497.571,32 | 331.818,45 | 33.212,13 | 132.540,74 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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 | |
| Totale accertamenti di competenza | 2.665.185,48 | + |
| Totale Impegni di competenza | 1.963.669,55 | - |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | 701.515,93 | + |
| Gestione dei residui | | |
| maggiori residui attivi riaccertati | 0,00 | + |
| minori residui attivi riaccertati | 54.363,81 | - |
| minori residui passivi riaccertati | 132.540,74 | + |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 78.176,93 | + |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 701.515,93 | + |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 78.176,93 | + |
| Avanzo esercizi precedenti applicato | 382.000,00 | + |
| Avanzo esercizi precedenti NON applicato | 893.270,87 | + |
| FPV ENTRATA corrente | 0,00 | + |
| FPV ENTRATA c/ capitale | 395.017,52 | + |
| FPV SPESA corrente | 27.500,00 | - |
| FPV SPESA c/ capitale | 241.210,87 | - |
| AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | 2.181.270,38 | |

Si evidenzia che il Fondo pluriennale vincolato in entrata in c/capitale si riferisce al suo ammontare alla data del 01.01.2018.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2 per l'importo di euro 124.397,53.

Sulla base del parere legale fornito dalla dott.ssa Mulas si ritiene congruo lo stanziamento previsto al Fondo svalutazione crediti.

ANALISI DI DETTAGLIO

Di seguito viene esposto l'andamento dell'indebitamento ed i relativi oneri.

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Residuo debito (+) | 1.183.820,07 | 1.075.764,14 | 994.061,98 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 78.055,93 | 81.702,16 | 85.518,73 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.075.764,14 | 994.061,98 | 908.543,25 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2016 | 2017 | 2018 |
| Oneri finanziari | 52.392,53 | 48.746,30 | 44.929,73 |
| Quota capitale | 78.055,93 | 81.702,16 | 85.518,73 |
| Totale fine anno | 130.448,46 | 130.448,46 | 130.448,46 |

Il Collegio rileva gli importi sopra indicati dalla relazione del Direttore nonché dal piano di ammortamento del prestito.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità con la Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che è stato pubblicato sul Sito istituzionale dell'Ente. In merito il Collegio prende atto che sul sito internet istituzionale dell'Ente risultano pubblicati gli indicatori di tempestività dei pagamenti trimestrali ed annuale del 2018 e che, in particolare, quest'ultimo essendo risultato - 17,08 evidenzia il raggiungimento di un buon risultato (l'indicatore è espresso in termini di giorni rispetto alla scadenza, positivo per pagamenti eseguiti oltre la scadenza di 30 giorni dal ricevimento della fattura, negativo per pagamenti eseguiti prima della scadenza).

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'Ente ha fornito al collegio il conto economico ed lo stato patrimoniale riclassificati al 31.12.2018 e comparati con i dati al 31.12.2017.

Il Collegio riscontra quanto segue:

- al 31.12.2018 sono state inserite le rimanenze finali valorizzate al minore tra il costo d'acquisto ed il prezzo di mercato. Non essendo state inserite le rimanenze iniziali, non calcolate al 31.12.2017, il risultato economico viene determinato con una variazione aumentativa pari alle rimanenze finali;
- il patrimonio netto ammonta ad € 5.176.576,99, il fondo di dotazione al 31.12.2018 ammonta ad € 4.084.977,03 pari all'importo dell'anno precedente. La variazione in aumento del patrimonio netto ammonta ad € 103.108,93 pari al risultato economico positivo dell'anno precedente;
- il risultato economico dell'esercizio è positivo ed ammonta ad € 988.491,03;
- i fondi per rischi ed oneri ammonta ad € 213.514,74 pari al debito per il TFR;
- il fondo svalutazione crediti è pari ad € 124.397,53 corrispondente all'importo accantonato dall'avanzo di amministrazione;
- i crediti ed i debiti sono stati riconciliati con i residui attivi e passivi.

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa riporta le prescritte informazioni.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Si rinvia al parere rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 10.06.2019.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non detiene partecipazioni in alcuna società.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano riconosciuti e/o segnalati debiti fuori bilancio nel corso del 2018

Non risultano inoltre segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed in attesa di riconoscimento.

VERIFICA ATTESTAZIONI

1) Verifica attestazioni

- L'Ente attesta, ai sensi dell'art. 41 comma 1 DL 24/04/2012 n. 66, con comunicazione redatta in data 11/01/2019 e sottoscritta dal Direttore Generale, che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a -17,08 ed il tempo medio dei pagamenti è pari a 12,83 giorni;
- L'Ente attesta di aver rispettato gli obiettivi in materia di contenimento della spesa per studi e incarichi di consulenza;
- L'Ente attesta l'avvenuta rendicontazione delle spese relative a fondi con destinazione vincolata;
- L'Ente attesta che fronte del prestito con la Cassa Depositi e Prestiti di € 1.464.146,00 sono state regolarmente pagate la 18° e 19° rata dell'ammortamento per complessivi euro 130.448,46.

OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

Si attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili finanziarie, a seguito di controllo a campione.

Premesso quanto sopra

subordinatamente a quanto evidenziato dal Collegio dei Revisori nei pareri precedentemente rilasciati, nella presente relazione ed, in particolare, a quanto indicato nelle osservazioni e conclusioni,

raccomanda

- di proseguire con la formazione specifica degli operatori e la garanzia di supporto informatico;
- il costante monitoraggio dei residui attivi e l'esperimento delle necessarie procedure di recupero.

Il Collegio dei Revisori dei Conti esprime, per quanto di competenza, il proprio parere favorevole sul Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018.

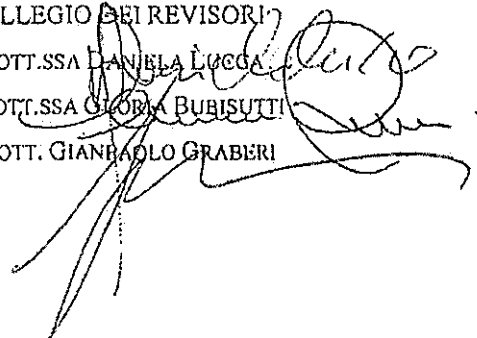
Udine, 17 luglio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

DOTT.SSA DANIELA LUCCA

DOTT.SSA GIORDA BUBISUTTI

DOTT. GIANPAOLO GRABERI



VERBALE n. del 28 settembre 2019

Il giorno 28 settembre 2019 alle ore 9,15 presso la sede dell'Ente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

- 1) Adempimenti fiscali primo semestre 2019
- 2) Verifica di tesoreria al 30/6/2019
- 3) Verifica cassa economale

Punto 1) Adempimenti fiscali primo semestre 2019

Il Collegio procede a verificare gli adempimenti fiscali del primo semestre 2019 e redige l'allegata relazione di dettaglio.

Punto 2) Verifica di tesoreria al 30/6/2019

Il Collegio verifica la consistenza della tesoreria alla data del 30/06/2019 con il supporto della rag. Paola Lupi. Alla fine della verifica si rilevano i seguenti dati:

SITUAZIONE DEL TESORIERE: UNICREDIT S.P.A.

VERIFICA DI TESORERIA

| | | |
|--|------------|---------------------|
| Saldo di cassa all'01.01.2019 | | 1.536.196,44 |
| Reversali incassate | 875.756,85 | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 53.159,85 | |
| TOTALE RISCOSSIONI AL 30/06/2019 | | 2.465.113,14 |
| Mandati pagati | 629.333,98 | |
| Pagamenti da regolarizzare con mandati | 116.527,85 | |
| TOTALE PAGAMENTI AL 30/06/2019 | | 745.861,83 |
| SALDO DI CASSA (DI FATTO) AL 30/06/2019 | | 1.719.251,31 |

SITUAZIONE DI TESORERIA DELL'ENTE AL 30/06/2019

| | | |
|---|------------|---------------------|
| Saldo di cassa all'01.01.2019 | | 1.536.196,44 |
| Reversali emesse | 880.176,95 | |
| Reversali trasmesse al Tesoriere da ris. | 25,10 | |
| Reversali non trasmesse al Tesoriere | 4.395,00 | |
| Riscossioni da regolarizzare con reversali | 53.159,85 | |
| Mandati emessi | 631.083,63 | |
| Mandati inviati al Tesoriere da pagare | 1.749,65 | |
| pagamenti senza mandato | 116.527,85 | |
| QUADRATURA CONTABILITA' ENTE E TESORERIA | | 1.719.251,31 |

Il Collegio riscontra la quadratura tra la contabilità dell'Ente ed il saldo del Tesoriere al 30.06.2019.

Punto 3) Verifica Cassa economale alla data odierna

Dal prospetto fornito dall'Ente si rileva un saldo positivo di cassa di € 1.071,71.

Il Collegio procede con la conta fisica le cui risultanze vengono di seguito riportate:

CONTANTI CASSA ECONOMALE AL 28/09/2019

| NUMERO | TAGLIO | TOTALE | |
|--------|---------|--------|----------|
| 19 | € 50,00 | € | 950,00 |
| 6 | € 20,00 | € | 120,00 |
| 1 | € 1,00 | € | 1,00 |
| 1 | € 0,50 | € | 0,50 |
| 1 | € 0,20 | € | 0,20 |
| 1 | € 0,01 | € | 0,01 |
| TOTALE | | € | 1.071,71 |

Il Collegio riscontra la corrispondenza del saldo con i contanti presenti presso l'Ente.

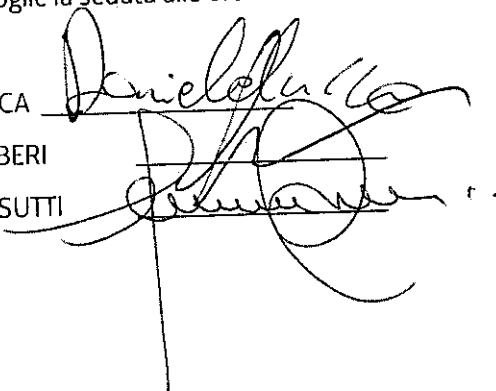
Il collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 12.30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA

Componente: dott. Gianpaolo GRABERI

Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI



ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO

ANDAMENTO DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVA E FINANZIARIA DELL'ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO DALL'1/01/2019 al 30/06/2019

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca in Udine si è riunito il giorno 28/9/2019 presso la sede dell'Ente Tutela Patrimonio Ittico in Udine, per il riscontro sull'andamento della gestione amministrativa e finanziaria dell'Ente nel periodo dal 01.01.2019 al 30.06.2019, in adempimento al disposto dell'articolo n. 234 della Legge Regionale n. 7/88.

Il Collegio ha preso atto dell'effettuazione da parte dell'Ente Tutela Pesca dei seguenti adempimenti amministrativi e fiscali relativi al primo semestre 2019:

- trasmissione telematica al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Agenzia delle Entrate in data 26/3/2019 prot.n° 19032617090 del modello IVA 2019 per anno 2018 tramite l'intermediario abilitato Italfiscont Srl codice fiscale 00586410300;
- trasmissione telematica al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Agenzia delle Entrate in data 24/5/2019 prot.n° 54382194 del modello IVA 1° trimestre 2019 tramite l'intermediario abilitato Italfiscont Srl codice fiscale 00586410300;
- trasmissione telematica al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Agenzia delle Entrate in data 11/9/2019 prot.n° 5088126558151745711 del modello IVA 2° trimestre 2019 tramite l'intermediario abilitato Italfiscont Srl codice fiscale 00586410300;
- trasmissione alla Regione FVG Direzione centrale risorse agricole, forestali e ittiche – Servizio caccia e risorse ittiche via PEC prot. n 00002176/P del 30/4/2019 della rendicontazione dei contributi concessi nel 2016 per il personale salariato di € 630.000,00;
- trasmissione alla Regione FVG Direzione centrale risorse agricole, forestali e ittiche – Servizio caccia e risorse ittiche via PEC prot. n. 0002177/P del 26/4/2019 della rendicontazione dei contributi concessi nel 2015 per interventi straordinari per gli impianti ittici in provincia di Pordenone e di Udine di € 139.500,00;
- trasmissione alla Regione FVG Direzione centrale risorse agricole, forestali e ittiche – Servizio caccia e risorse ittiche via PEC prot. n. 0002177/P del 26/4/2019 della relazione illustrativa riferita al contributo concesso nel 2018 per Piano regionale di gestione dell'anguilla di €55.000,00;
- trasmissione alla Regione FVG Direzione centrale risorse agricole, forestali e ittiche – Servizio caccia e risorse ittiche con PEC n. 000296/P del 12/6/2019 della dichiarazione ai fini della rendicontazione del contributo per l'esecuzione di interventi di completamento degli impianti ittici di proprietà e dati in gestione della Regione di € 400.000,00;
- trasmissione alla Direzione Centrale funzione Pubblica e Semplificazione, del Conto annuale 2018 con PEC n. 0003181-P del 28/6/2019;
- versamento acconti IMU e TASI anno 2019 per totali € 6.458,00 con modello F24 del 14/6/2019 ai Comuni di Udine, Polcenigo, Gorizia, Pordenone, Forni di Sotto, Rivignano tramite mandato di pagamento n. 785 del 20/6/2019 a copertura dei pagamenti effettuati tramite n. 1 modelli F24 del 14/6/2019:
 - 1) di € 234,00 al Comune di Gorizia;
 - 2) di € 143,00 al Comune di Rivignano (TASI);
 - 3) di € 989,00 al comune di Rivignano (IMU);
 - 4) di € 3.760,00 al Comune di Udine;
 - 5) di € 191,00 al Comune di Forni di Sotto;
 - 6) di € 670,00 al Comune di Pordenone;
 - 6) di € 70,00 al Comune di Polcenigo TASI;
 - 7) di € 401,00 al Comune di Polcenigo (IMU);

- trasmissione con prot. n. 19030114232417992 in via telematica in data 1/3/2019 dei modelli di Certificazione Unica, verificati a campione;
- invio della dichiarazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale trasmessa per via telematica dalla Italfiscont in data 31/1/2019 all'Agenzia delle Entrate con n. protocollo n. 19013115284731732 con imposta pari a € 20.554,00 regolarmente versata nel corso del 2018 e gennaio 2019 avviso di liquidazione prot. n. 19013115284731732000001 saldo imposta a credito € 8.928,00 imposta provvisoria determinata € 20.544,00 da versare in rate bimestrali € 11.624,75 compensati con il predetto credito;
- versamenti mensili dell'IVA, ritenute d'acconto, addizionali regionale e comunale, ritenute INPS, acconti IRAP, con i modelli F24 sotto specificati, per il tramite del Tesoriere dell'Ente Tutela Pesca Unicredit Banca Spa di Udine:
 - n. 1 modello 11.01.2019 € 15.578,27
 - n. 1 modello 15.01.2019 € 9.252,76
 - n. 1 modello 16.01.2019 € 10.413,62
 - n. 1 modello 5.02.2019 € 15.578,18
 - n. 4 modelli 18.02.2019 € 8.534,93
 - n. 1 modello 04.03.2019 € 8.229,22
 - n. 1 modello 26.02.2019 € 413,78
 - n. 1 modello 14.03.2019 € 32.046,27
 - n. 3 modelli 18.03.2019 € 14.478,86
 - n. 1 modello 03.04.2019 € 5.435,30
 - n. 1 modello 26.04.2019 € 213,16
 - n. 1 modello 16.04.2019 € 5.957,31
 - n. 5 modelli 16.04.2019 € 10.171,62
 - n. 1 modello 07.05.2019 € 7.877,91
 - n. 6 modelli 16.05.2019 € 15.450,86
 - n. 1 modello 04.06.2019 € 6.167,41
 - n. 1 modello 05.06.2019 € 344,00
 - n. 1 modello 13.06.2019 € 4.929,39
 - n. 1 modello 13.06.2019 € 30.925,21
 - n. 1 modello 14.06.2019 € 6.418,00
 - n. 2 modelli 14.06.2019 € 6.458,00
 - n. 5 modelli 17.06.2019 € 8.789,26
 - n. 1 modello 27.06.2019 € 647,00.

Nel corso del 1° semestre 2019 il Collegio ha effettuato le previste verifiche del fondo economato riscontrandone la regolarità.

Ha inoltre verificato il verbale di verifica di cassa, reso dal Tesoriere Unicredit Banca Spa, per le riscossioni ed i pagamenti effettuati, ed il saldo cassa al 30/6/2019 che espone un saldo di cassa di diritto e di fatto di € 1.719.251,31.

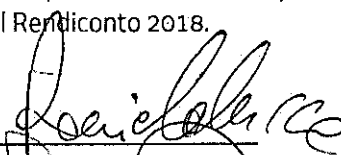
Nel 1° semestre 2019 sono state emesse n. 773 reversali per totali € 880.176,95 e n. 796 mandati di pagamento per totali € 631.083,63.

Il Collegio nel 1° semestre 2019 ha espresso i pareri sul bilancio di previsione 2019-2021 e per l'anno 2019, sull'accertamento e riaccertamento residui e sul Rendiconto 2018.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

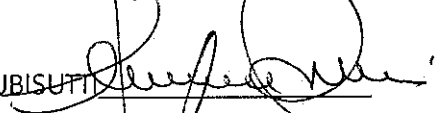
PRESIDENTE

- dott.ssa Daniela LUCCA



COMPONENTE:

- dott.ssa Gloria BUBISUTTI



-dott. Gianpaolo GRABERI



VERBALE n. del 11 novembre 2019

Il giorno 11 novembre 2019 alle ore 9,15 presso la sede dell'Ente si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Tutela Pesca nelle persone di: dott.ssa Daniela Lucca, dott. Gianpaolo Graberi e dott.ssa Gloria Bubisutti, per l'espletamento dei seguenti adempimenti:

- 1) Analisi variazione di bilancio 2019-2021 e rilascio parere;

Punto 1) Analisi variazione di bilancio 2019-2021 e rilascio parere

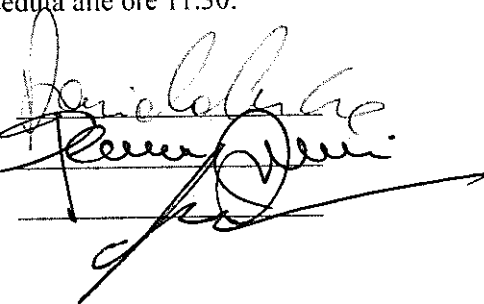
Il Collegio procede ad analizzare la proposta variazione di bilancio verificando dai tabulati ricevuti le variazioni effettuate in termini di competenza e di cassa.

Conclusa la verifica viene rilasciato l'allegato parere.

Il collegio redatto il presente verbale toglie la seduta alle ore 11.30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA
Componente: dott. Gianpaolo GRABERI
Componente dott. ssa Gloria BUBISUTTI



ENTE TUTELA PATRIMONIO ITTICO

Collegio dei Revisori dei Conti

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti sulle variazioni al bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 e al bilancio annuale 2019 ed al Piano delle attività 2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti,

VISTO

- il decreto n. 26 del 31.01.2019 recante "Approvazione del bilancio di previsione ETP per gli anni 2019-2019 e per l'anno 2019, del Programma biennale degli acquisti di beni e servizi, del Programma triennale 2019-2011 e dell'elenco annuale 2019 dei lavori pubblici", approvato dalla giunta regionale con deliberazione n. 427 del 15.03.2019;
- il decreto 502/DIR del 18.07.2019 recante "Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2018. Approvazione", approvato dalla Giunta regionale con deliberazione 1432 del 22.08.2019;
- che con il rendiconto generale è stato accertato il risultato di amministrazione di € 2.181.270,28, di cui € 337.912,27 per parte accantonata € 848.017,52 per parte vincolata, ed € 995.340,49 per parte disponibile;

VISTA ED ESAMINATA

- la documentazione inerente le variazioni al bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 e al bilancio annuale 2019;

VERIFICATO

- che per effetto delle variazioni il bilancio di previsione pluriennale 2019-2021 in termini di competenza la variazione pareggia e l'equilibrio di bilancio viene mantenuto;
- che la variazione si concretizza per il **2019** in:
 - Variazione in aumento delle spese in conto capitale per € 158.000,00;
 - Variazione partite di giro in entrata e spesa per € 9.000,00;
 - Variazione in aumento della spesa corrente di € 25.000,00 che ha come contro partita la variazione in diminuzione del fondo di riserva per trattamento di fine rapporto;
 - Utilizzo avanzo di amministrazione disponibile per € 158.000,00 per finanziamento spese in conto capitale;
- che non ci sono variazioni per gli anni 2020 e 2021;
- che sono state effettuate le variazioni di cassa conseguenti e necessarie;

RITENUTO

congrue, coerenti e contabilmente attendibili le previsioni di maggiori entrate di competenza e le variazioni di spesa in termini di competenza;

