

**CONSORZIO DI BONIFICA VENETO ORIENTALE  
PORTOGRUARO - S. DONA' DI PIAVE**

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI  
SUL CONTO CONSUNTIVO  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

A handwritten signature or stamp consisting of several overlapping loops and lines, positioned to the right of the main text box.

**CONSORZIO DI BONIFICA VENETO ORIENTALE  
PORTOGRUARO-S. DONA' DI PIAVE**

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI  
SUL CONTO CONSUNTIVO  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il Revisore unico dei Conti ha esaminato il rendiconto finanziario per l'esercizio 2020 del Consorzio di bonifica Veneto Orientale, licenziato dal Consiglio di Amministrazione, al fine della redazione della relazione da presentare all'Assemblea a norma dell'art. 28 dello statuto consorziale.

Nel rendiconto finanziario sono esposte le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite sulla base degli schemi definiti dalla Giunta Regionale con Dgr n. 3032 del 20-10-2009 e successive integrazioni e variazioni.

Il rendiconto finanziario riguarda il bilancio di previsione per l'anno 2020 approvato con delibera dell'Assemblea n. 11/A-19 del 27.11.2019.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di € 293.180,33, mentre la cassa si è chiusa con un deficit di cassa di € 506.355,69.

Il Revisore, esaminati gli accertamenti dell'entrata e gli impegni dell'uscita e verificati gli scostamenti tra le cifre inserite a preventivo e quelle determinate a consuntivo, attesta che nel corso dell'esercizio il Consorzio ha regolarmente svolto la propria attività istituzionale.

Vengono esposti i seguenti dati:



## 1) GESTIONE COMPETENZA

### ENTRATA

	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE ACCERTATO
Entrate contributive	€ 10.875.000,00	€ 10.730.860,72
Trasferimenti correnti da Enti pubblici	€ 590.000,00	€ 302.770,00
Altre entrate correnti	€ 1.000.000,00	€ 991.756,74
Entrate movimenti di capitale	€ 23.675.000,00	€ 10.355.941,71
Entrate derivanti da accensione di prestiti	€ 3.000.000,00	€ 0,00
Partite di giro	€ 4.589.000,00	€ 3.591.145,74
Gestioni speciali	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>€ 43.729.000,00</b>	<b>€ 25.972.474,91</b>

Avanzo di amministrazione esercizio precedente applicato	€ 550.000,00	€ 0,00
---	--------------	--------

**TOTALE** € **44.279.000,00** € **25.972.474,91**

### PREVISIONE DEFINITIVA

### TOTALE IMPEGNATO

### SPESA

Spese correnti	€ 12.544.000,00	€ 12.031.875,30
Spese in conto capitale	€ 23.966.000,00	€ 10.597.218,30
Restituzione di mutui e prestiti	€ 3.180.000,00	€ 17.860,58
Partite di giro	€ 4.589.000,00	€ 3.591.145,74
Gestioni speciali	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>€ 44.279.000,00</b>	<b>€ 26.238.100,06</b>

## 2) GESTIONE RESIDUI

### a) Residui attivi

Esistenza al 31.12.2019	+ €	14.737.252,97
Riscossioni nell'esercizio	- €	3.189.719,64
Variazioni nell'esercizio	- €	117.184,08
Residui attivi di nuova formazione	+ €	12.292.641,08

**TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2020** € **23.722.990,33**

### b) Residui passivi

Esistenza al 31.12.2019	+ €	16.890.669,80
Pagamenti nell'esercizio	- €	6.530.593,73
Variazioni nell'esercizio	- €	119.634,51
Residui passivi di nuova formazione	+ €	12.683.012,75

**TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2020** € **22.923.454,31**



Si evidenzia che i residui attivi derivanti dal conto finanziario 2019, sono stati riscossi per il 21,64%, (15,30 per il 2019), mentre nel bilancio 2020 sono stati iscritti residui attivi di nuova formazione per € 12.292.641,08, costituiti da entrate provenienti dai primi tre titoli per € 1.705.395,01, da entrate in conto capitale per € 10.355.941,71 e da entrate per partite di giro per € 231.304,36.

Per quanto riguarda invece i residui passivi derivanti dal conto finanziario 2019, sono stati pagati per il 38,66%, (46,48 per il 2019), mentre sono stati iscritti residui passivi di nuova formazione per € 12.683.012,75, costituiti dall'assunzione degli impegni di spese correnti per € 2.555.436,91, di spese in conto capitale per € 9.623.947,00, di spese per rimborso mutui e prestiti per € 17.860,72, e di spese per partite di giro per € 485.768,12.

Il Revisore ha accertato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi, secondo quanto previsto dagli artt. 12, 15 e 21 del Regolamento di contabilità del Consorzio, nonché dalla DGR n.177 del 3.2.2010, allegato A.

### 3) GESTIONE FINANZIARIA

Per l'esercizio 2020 si riscontra la seguente situazione:

-Riscossioni in c/competenza	€	13.679.833,83	
-Riscossioni in c/residui	€	3.189.719,64	
		-----	-----
TOTALE RISCOSSIONI	€		16.869.553,47
- Fondo cassa al 31.12.2019	€		2.709.771,88
		-----	-----
TOTALE GENERALE RISCOSSIONI	€		19.579.325,35
-Pagamenti in c/competenza	€	13.555.087,31	
-Pagamenti in c/residui	€	6.530.593,73	
		-----	-----
TOTALE PAGAMENTI	€		20.085.681,04
DEFICIT DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	€		506.355,69
			=====





I dati riassuntivi trovano conferma con quelli forniti dalla Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. di Portogruaro, Tesoriere consorziale dal 01/01/2016 e confermato a seguito di gara a procedura aperta con deliberazione del CdA assunta in data 14.06.2021.

Dal raffronto con la situazione di cassa dell'anno 2019 si evidenzia quanto segue:

- FONDO CASSA AL 31.12.2019	€	2.709.771,88
- DEFICIT DI CASSA AL 31.12.2020	€	<u>506.355,69</u>
DIFFERENZA NEGATIVA	€	<u>- 3.216.127,57</u>

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 293.180,33, come di seguito specificato:

Residui attivi al 31/12/2020	€	+ 23.722.990,33
Deficit di cassa al 31.12.2020	€	- 506.355,69
Residui passivi al 31/12/2020	€	<u>- 22.923.545,31</u>
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2020	€	293.180,33 =====

L'ammontare dell'avanzo di amministrazione pari ad € 293.180,33, è determinato da economie di spesa per € 586.848,11, da minori entrate per € 302.473,26, oltre che dall'avanzo di amministrazione 2019 pari ad € 556.355,05 rideterminato in € 558.805,48 dopo aver aggiunto il riaccertamento positivo dei residui per € 2.450,43.

Il Revisore attesta altresì che gli accertamenti di entrata ed i corrispondenti impegni di spesa per l'esecuzione di nuove opere pubbliche di bonifica, trovano riscontro nei formali provvedimenti di concessione da parte della Regione Veneto.



### **3) STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO**

Il Revisore ha inoltre esaminato il conto economico, lo Stato Patrimoniale e la Nota Integrativa predisposti per l'esercizio 2020 redatti sulla base dei principi disposti dalla

Regione Veneto con D.G.R. 9 ottobre 2007 n. 3099, che ha approvato le "Specifiche per la Formulazione della Situazione Patrimoniale Iniziale", dalla D.G.R. 8 aprile 2008, n.718, concernente "Principi e criteri per la tenuta del sistema economico-patrimoniale" ed il "Piano dei conti" dei Consorzi di bonifica di 1° e 2° grado e, dalla D.G.R. 23.02.2016 n. 172, riguardante disposizioni per la rappresentazione contabile delle opere in concessione.

Si espongono in sintesi i dati del conto economico:

### CONTO ECONOMICO

AL 31.12.2020

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€	16.238.233,01
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
• Acquisto di beni	€	602.931,60
• Acquisto di servizi	€	8.560.623,69
• Personale e oneri diversi	€	6.641.342,16
• Ammortamenti e svalutazioni	€	230.243,54
• Accantonamenti	€	95.598,50
• Oneri diversi di gestione	€	<u>461.497,39</u>
TOTALE	€	16.592.236,88
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	€	- 354.003,87
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
• Proventi finanziari	€	
• Interessi e altri oneri finanziari	€	- <u>9.273,18</u>
TOTALE	€	- <u>9.273,18</u>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€	
E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
• Proventi straordinari	€	
• Oneri straordinari	€	
TOTALE	€	<u>                    </u>
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	€	<u>- 363.277,05</u>

Si espongono i dati dello stato patrimoniale, confrontando le voci al 31.12.2020 con quelle al 31.12.2019

### STATO PATRIMONIALE

	AL 31.12.2019	AL 31.12.2020
<b><u>ATTIVITA'</u></b>		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
• Immobilizzazioni immateriali	€ 14.196,40	€ 18.286,77
• Immobilizzazioni materiali	€ 834.392,98	€ 745.768,53
• Immobilizzazioni finanziarie	€ 62.244,36	€ 62.244,36
Sommano	€ 910.833,74	€ 826.299,66
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
• Rimanenze	€ 7.204.501,02	€ 10.816.387,47
• Crediti	€ 4.232.534,25	€ 7.109.076,52
• Disponibilità liquide	€ 2.733.756,68	€ 7.758,98
Sommano	€ 14.170.791,95	€ 17.933.222,97
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	€
TOTALE	€ 15.081.625,69	€ 18.759.522,63
<b><u>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</u></b>		
A) PATRIMONIO NETTO	€ 4.588.971,31	€ 4.225.694,26
B) Fondi per rischi ed oneri	€ 364.365,26	€ 157.532,41
C) Fondi equivalenti TFR	€ 575.623,31	€ 532.557,12
D) Debiti	€ 9.552.665,81	€ 13.843.738,84
TOTALE	€ 15.081.625,69	€ 18.759.522,69

Il Revisore riscontra che gli accantonamenti in conto economico per € 95.598,50 sono relativi a: € 30.000,00 per la inesigibilità dei ruoli consortili, € 30.000,00 quale fondo per le elezioni ed € 35.598,50 per fondo di previdenza contrattuale da corrispondere alla quiescenza di personale inquadrato nel settore agricoltura.

I fondi rischi ed oneri dello stato patrimoniale hanno registrato una variazione in diminuzione di € 206.832,85, passando da € 364.365,26 ad € 157.532,41, dovuta ad accantonamenti per € 60.000,00 e utilizzi dell'esercizio 2020 per € 266.832,85.



Per quanto concerne i fondi equivalenti TFR, nel corso del 2020 si rilevano accantonamenti per € 35.598,50, utilizzi per € 78.664,69 e la determinazione finale di tali fondi in € 532.557,12.

Per quanto sopra premesso il Revisore

- constatato che le risultanze esposte corrispondono a quelle desumibili dai registri e dalle altre scritture contabili del Consorzio;
- accertata la concordanza con le situazioni di cassa prodotte dal Tesoriere;

attesta che

- a) le risultanze sopra indicate concordano con le scritture contabili dell'Ente e con la situazione di cassa finale del Tesoriere consorziale – Monte dei Paschi di Siena S.p.a.;
- b) la contabilità finanziaria è tenuta in modo conforme alle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari;
- c) risultano emesse n. 1.466 reversali e n. 2.247 mandati, tutti titoli estinti dal Tesoriere entro il 31.12.2020, termine di chiusura dell'esercizio;
- d) che durante l'esercizio 2020 sono state approvate delle variazioni al Bilancio di Previsione con i seguenti provvedimenti del Consiglio di Amministrazione:
  - delibera n. 015/A-20 del 30.09.2020 avente per oggetto "Prima variazione al Bilancio di Previsione 2020";
  - delibera n. 020/A-20 del 26.11.2020 avente per oggetto "Assestamento di Bilancio 2020";
  - delibera n.153/C-20 del 21.12.2020 avente per oggetto "Utilizzo Fondo di Riserva".
- e) dai controlli eseguiti a campione è stata verificata la corrispondenza:
  - 1) degli accertamenti di entrata, nonché delle partite iscritte a Residui Attivi, per le quali risultano indicati il debitore, le ragioni del debito, il capitolo di riferimento e l'importo;





2) degli impegni assunti, nonché delle partite iscritte nei Residui Passivi, per le quali risultano indicati il creditore, la ragione del suo credito, il capitolo di riferimento e l'importo;

- f) il riscontro, sempre a campione, dei titoli di entrata e di spesa non ha evidenziato irregolarità;
- g) le spese del personale sono state effettuate nel pieno rispetto delle norme di legge e regolamentari;
- h) gli oneri assistenziali e previdenziali a carico dell'Ente, nonché le ritenute a carico dei dipendenti risultano regolarmente versati nei termini previsti;
- i) le ritenute erariali, operate sulle retribuzioni del personale, nonché quelle operate sui compensi corrisposti a terzi, risultano versate entro i termini di legge;
- j) nel corso del 2020 risultano tempestivamente prodotti i Modello UNICO/2020, i Modelli IRAP/2020 e la dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770/2020), relativi all'anno 2019;
- k) entro i termini di legge, è stata regolarmente versata l'imposta comunale sugli immobili.

- considerato quanto evidenziato nella presente relazione, che conferma la corretta gestione dell'Ente,

Il Revisore unico dei Conti,

E S P R I M E

parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell' esercizio 2020.

San Donà di Piave, li 18 giugno 2021

IL REVISORE DEI CONTI  
*Giuseppe dott. Bortolini*