

CONSORZIO DI BONIFICA VENETO ORIENTALE

PORTOGRUARO – SAN DONA' DI PIAVE

R E L A Z I O N E DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

L'anno 2019 (duemiladiciannove), il giorno 22 (ventidue) del mese di novembre, il Revisore unico del Consorzio di Bonifica Veneto Orientale procede all'esame dello schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2020 licenziato dal C.d.A. del Consorzio nella seduta del 18.11.2019 per l'approvazione da parte dell'Assemblea, a norma dell'art.28 dello Statuto dell'Ente, per esprimere il proprio parere di competenza.

La bozza del bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2020 è stata predisposta nel rispetto delle disposizioni emanate dalla Giunta Regionale del Veneto con deliberazione n.2585 del 02.11.2010 e successive modificazioni ed integrazioni.

Il bilancio di previsione è corredato da un "insieme di documenti", omogeneo per tutti i Consorzi di bonifica. Il "sistema", da un lato uniforma e migliora sotto il profilo dell'analisi i flussi di "informazioni contabili" qualitativi e quantitativi, da trasmettere agli uffici regionali, facilitandone l'elaborazione; dall'altro permette raffronti con l'esercizio precedente e i dati degli altri Consorzi.

Al fine di effettuare una valutazione delle poste di entrata e quelle di spesa del bilancio di previsione 2020, sono state raccolte e valutate le informazioni sull'andamento economico-finanziario della gestione in corso, che trovano compendio e sintesi nella determinazione di un avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 pari ad € 131.075,20 così determinato:

- Fondo cassa presunto al 31.12.2019	€	410.000,00
- Residui attivi presunti al 31.12.2019	€	12.520.324,20
- Sommano residui attivi presunti al 31/12/2019	€	12.930.324,20
- Residui passivi presunti al 31.12.2019	€-	<u>12.799.249,00</u>
AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	€	<u>131.075,20</u>

Alla luce degli elementi raccolti, vengono prese in esame le singole poste di "entrata" e di "spesa" del bilancio di previsione 2020, con particolare riferimento a quelle di parte corrente.

Tra le poste più significative per incidenza rispetto all'esercizio 2019 si rileva:

L'importo dei contributi a carico dei contribuenti consorziati per l'anno 2020 sarà pari ad € 10.695.000,00, rispetto ad una contribuzione complessiva per l'anno 2019 di € 10.580.000,00 con una differenza pertanto di € 115.000,00.

L'aumento della contribuzione è pari all'1,09% rispetto al 2019.

Rimangono invariati gli altri contributi consortili per l'importo pari a € 180.000,00.

Tra i trasferimenti correnti, troviamo quelli dallo Stato per il recupero di spese generali su lavori in concessione inseriti per l'importo di € 280.000,00.

I trasferimenti correnti della Regione variano da € 320.000,00 ad € 290.000,00, che riguardano rispettivamente:

- € 100.000,00, pari all'esercizio precedente, quale contributo della Regione nelle spese di gestione per l'esercizio 2020 (ex art 32 della L.R. n. 12 /2009);
- € 190.000,00 per recupero spese generali su lavori pubblici.

La previsione per il recupero di spese generali riguardanti i lavori finanziati dai Comuni resta invariata nell'importo di € 20.000,00.

Il Titolo III° - Altre entrate correnti – aumenta da € 827.000,00 ad € 1.000.000,00. L'aumento riguarda le concessioni rilasciate dal Consorzio per € 42.000,00, il rimborso Regionale per il costo dei dipendenti distaccati presso il Genio civile a Venezia per € 60.000,00 e il contributo relativo al progetto R.A.I.V.O. per € 71.000,00.

Per l'esecuzione e la manutenzione di nuove opere pubbliche di bonifica in conto capitale, è stato inserito l'importo di € 23.650.000,00, di cui € 13.100.000,00 a titolo di finanziamento del Ministero delle Politiche Agricole per la realizzazione di infrastrutture irrigue nel comprensorio, nell'ambito del programma nazionale di sviluppo rurale PSRN misura 4.3. I lavori finanziati dalla Regione Veneto sono previsti in € 9.000.000,00 e quelli da province e Comuni rimangono invariati in € 600.000,00. Per l'esecuzione di opere obbligatorie di competenza privata è prevista una posta di € 200.000,00. Il totale delle entrate per movimenti in conto capitale ammonta complessivamente ad € 23.675.000,00, (comprensivo di € 25.000,00 per alienazioni) in aumento di € 7.000.000,00 rispetto all'esercizio precedente.

L'importo delle entrate derivanti da assunzione di mutui e prestiti (titolo V°) rimane invariato in € 3.000.000,00 destinati al finanziamento di eventuali operazioni in conto capitale. L'importo è incluso nel capitolo 300 dell'uscita che presenta uno stanziamento totale di € 3.180.000,00.

Le partite di giro si compensano nell'importo di € 3.589.000,00.

Esaminando le spese previste per l'anno 2020, si riscontra che le spese correnti (titolo I°) passano da € 11.507.400,00 ad € 12.094.000,00, con un aumento di € 586.600,00, pari al 5,10% rispetto al 2019.

Relativamente alle spese correnti, la cat. 1 “spese per gli organi dell’Ente”, sommata alla cat. 2 “oneri per relazioni istituzionali e comunicazione”, risultano previste in € 193.000,00, con un aumento di € 10.000,00. L’importo è destinato alla copertura delle spese per le elezioni consortili.

Per quanto riguarda il costo per il personale dipendente, la previsione complessiva aumenta di € 417.000,00. L’importo quantificato per l’esercizio 2020 è pari ad € 5.471.000,00.

Gli oneri per acquisti di beni, servizi e prestazioni aumentano di € 130.000,00 rispetto alle previsioni iniziali 2019. Gli aumenti riguardano esclusivamente le spese per prestazioni professionali per € 85.000,00 e quelle per le assicurazioni, la cui gara è stata indetta per il triennio 2020-2022, per € 45.000,00.

La spesa per utilizzo di beni di terzi “fitti passivi e canoni demaniali” è confermata nell’importo di € 80.500,00.

Gli oneri finanziari ammontano a € 122.000,00 di cui € 120.000,00 per interessi su anticipazione di cassa ed eventuali finanziamenti per la gestione dei lavori pubblici ed € 2.000,00 per altri oneri finanziari. Rispetto all’anno precedente si evidenzia una diminuzione della previsione di € 1.400,00 relativi alle quote interessi delle rate dei mutui, scaduti a giugno 2019.

Lo stanziamento del fondo di riserva resta invariato in € 150.000,00.

I capitoli per la gestione delle nuove opere pubbliche finanziate da terzi ammontano ad € 23.650.000,00, con un aumento di € 7.000.000,00 rispetto alla previsione 2019.

Le spese per l’acquisto e la manutenzione delle immobilizzazioni rimangono invariate nell’importo di € 216.000,00, di cui € 172.000,00 riguardano l’acquisto di mezzi ed apparecchiature elettroniche, mentre i restanti € 44.000,00 sono previsti per la manutenzione di fabbricati.

IL REVISORE

in ordine alle poste di spesa iscritte nel bilancio 2020:

- 1) Evidenzia:
 - a) che i costi del personale risultano determinati sulla base della vigente contrattazione collettiva nazionale di lavoro e degli accordi integrativi aziendali;
 - b) che gli oneri assicurativi sono stati calcolati in ottemperanza alle disposizioni in materia contributiva attualmente in vigore, tenuto anche conto della fiscalizzazione degli oneri sociali per il personale inquadrato, ai fini previdenziali, nel settore agricoltura;
- 2) Rileva con particolare riguardo alla parte corrente del bilancio, che gli stanziamenti appaiono congrui ed ammissibili, in quanto previsti con criteri di attendibilità, prudenza e correlati agli indirizzi programmatici ed alle effettive esigenze gestionali connesse con i fini istituzionali dell’Ente.

3) Sottolinea che è stato predisposto lo schema dettagliato delle spese riguardanti i costi specifici per la bonifica e quelli per l'irrigazione così come previsto dalla D.G.R. n. 2585/2010 (allegato H).

Tanto esposto, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020, che presenta le seguenti risultanze finali:

ENTRATA

• Titolo I° - Entrate contributive	€	10.875.000,00
• Titolo II° - Trasferimenti correnti da Enti Pubblici	€	590.000,00
• Titolo III° - Altre entrate correnti	€	1.000.000,00
• Titolo IV° - Entrate per movimenti di capitale	€	23.675.000,00
• Titolo V° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	€	3.000.000,00
• Titolo VI° - Partite di giro	€	3.589.000,00
• Titolo VII° - Entrate da gestioni idroelettriche	€	<u>0,00</u>
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€	<u>42.729.000,00</u>

SPESA

• Titolo I° - Spese correnti	€	12.094.000,00
• Titolo II° - Spese in conto capitale	€	23.866.000,00
• Titolo III° - Restituzione di mutui e prestiti	€	3.180.000,00
• Titolo IV° - Partite di giro	€	3.589.000,00
• Titolo V° - Spese per gestioni idroelettriche	€	<u>0,00</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€	<u>42.729.000,00</u>

IL REVISORE DEI CONTI

Bortolini dott. Giuseppe