

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

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SUL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

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

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SUL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

Il Revisore unico dei Conti ha esaminato il rendiconto finanziario per l'esercizio 2016 del Consorzio di bonifica Veneto Orientale, predisposto 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 2016 approvato con delibera dell'Assemblea n. 14/A-15 del 26.11.2015.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di € 628.140,44.-, mentre la cassa si è chiusa con un fondo cassa di € 1.729.177,49.-

Il Revisore, esaminati gli accertamenti di entrata e di 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) <u>GESTIONE COMPETENZA</u>		PREVISIONE DEFINITIVA		TOTALE ACCERTATO
<u>ENTRATA</u>				
Entrate contributive	€	9.981.800,00	€	10.001.863,77
Trasferimenti correnti da Enti pubblici	€	400.000,00	€	439.690,66
Altre entrate correnti	€	994.000,00	€	832.968,29
Entrate movimenti di capitale	€	14.107.000,00	€	4.034.833,52
Entrate derivanti da accensione di prestiti	€	3.000.000,00	€	0,00
Partite di giro	€	2.489.000,00	€	1.477.670,30
Gestioni speciali	€	0,00	€	0,00
		-----		-----
TOTALE ENTRATA	€	30.971.800,00	€	16.787.026,54
Avanzo di amministrazione esercizio precedente applicato	€	645.000,00	€	0,00
		-----		-----
TOTALE	€	31.616.800,00	€	16.787.026,54
		=====		=====
		PREVISIONE DEFINITIVA		TOTALE IMPEGNATO
<u>SPESA</u>				
Spese correnti	€	10.894.600,00	€	10.434.977,63
Spese in conto capitale	€	14.967.000,00	€	4.824.266,68
Restituzione di mutui e prestiti	€	3.266.200,00	€	160.810,50
Partite di giro	€	2.489.000,00	€	1.477.670,30
Gestioni speciali	€	0,00	€	0,00
		-----		-----
TOTALE SPESA	€	31.616.800,00	€	16.897.725,11
		=====		=====
2) <u>GESTIONE RESIDUI</u>				
a) Residui attivi				
Esistenza al 31.12.2015		+	€	11.195.198,00
Riscossioni nell'esercizio		-	€	4.678.116,85
Residui attivi di nuova formazione		+	€	5.040.394,94

TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2016			€	11.557.476,09
b) Residui passivi				
Esistenza al 31.12.2015		+	€	10.527.502,99
Pagamenti nell'esercizio		-	€	5.023.102,48
Variazioni nell'esercizio		-	€	71.144,00
Residui passivi di nuova formazione		+	€	7.225.256,63

TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2016			€	<u>12.658.513,14</u>

Si evidenzia che i residui attivi derivanti dal conto finanziario 2015, sono stati riscossi per il 41,79%, mentre nel bilancio 2016 sono stati iscritti **residui attivi** di nuova formazione per € 5.040.394,94.-, costituiti da entrate dei primi tre titoli per € 1.460.920,97, da entrate in conto capitale per € 3.455.946,06 e da entrate per partite di giro per € 123.527,91.

Per quanto riguarda invece i **residui passivi** derivanti dal conto finanziario 2015, sono stati pagati per il 47,71%, mentre sono stati iscritti residui di nuova formazione per € 7.225.256,63.-, costituiti dall'assunzione degli impegni di spese correnti per € 2.275.692,56, di spese in conto capitale per € 4.637.860,36, di spese per rimborso mutui per € 74.863,77, e di spese per partite di giro per € 236.839,94.

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.

3) GESTIONE FINANZIARIA

Per l'esercizio 2016 si riscontra la seguente situazione:

-Riscossioni in c/competenza	€	11.746.631,60	
-Riscossioni in c/residui	€	4.678.116,85	
		-----	-----
TOTALE RISCOSSIONI			€ 16.424.748,45
-Pagamenti in c/competenza	€	9.672.468,48	
-Pagamenti in c/residui	€	4.493.187,75	
		-----	-----
TOTALE PAGAMENTI			€ 14.165.656,23
- Deficit di cassa al 31.12.2015	€		529.914,73

SOMMANO	€		14.695.570,96

FONDO CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	€		1.729.177,49
			=====

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.

Dal raffronto con la situazione di cassa dell'anno 2015 si evidenzia quanto segue:

- DEFICIT DI CASSA AL 31.12.2015	€	-	529.914,73
- FONDO CASSA AL 31.12.2016	€		<u>1.729.177,49</u>
		DIFFERENZA POSITIVA	€ <u><u>2.259.092,22</u></u>

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 628.140,44.-, come di seguito specificato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	€		667.695,01
Riaccertamento residui passivi	€		<u>71.144,00</u>
		Sommano	€ 738.839,01
- Accertamenti di entrata esercizio 2016	+ €		16.787.026,54
- Impegni di spesa esercizio 2016	- €	<u>16.897.725,11</u>	- 110.698,57

Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016	€		628.140,44
			=====

L'ammontare dell'avanzo di amministrazione pari ad € 628.140,44, è determinato dal riaccertamento dei residui passivi per € 71.144,00 e dai risparmi per economie di spesa. Le economie riguardano il fondo di Riserva per € 100.000,00, (parzialmente utilizzato per € 50.000,00) ed € 456.996,44 derivanti dagli altri capitoli delle spese correnti e di capitale.

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 della Regione.

Il Revisore ha infine appurato che gli oneri di ammortamento delle opere obbligatorie comuni a più fondi, iscritti al capitolo 255, per € 28.963,99.-, vengono rimborsati dalle ditte beneficiarie degli interventi mediante iscrizione a ruolo e con imputazione al capitolo 495, del Titolo IV°, della Parte I^ -Entrata.

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 2016 redatti sulla base dei principi indicati 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, relativamente ai "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 31.12.2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 13.624.709,32
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
• Acquisto di beni	€ 598.004,41
• Acquisto di servizi	€ 4.542.768,75
• Personale e oneri diversi	€ 6.081.330,46
• Ammortamenti e svalutazioni	€ 252.448,47
• Accantonamenti	€ 85.889,91
• Oneri diversi di gestione	€ <u>479.837,95</u>
TOTALE	€ 12.040.279,95
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	€ + 1.584.429,37
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
• Proventi finanziari	€ + 180,78
• Interessi e altri oneri finanziari	€ - <u>38.755,64</u>
TOTALE	€ - <u>38.574,86</u>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€
E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
• Proventi straordinari	€
• Oneri straordinari	€
TOTALE	€ _____
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	€ + <u><u>1.545.854,51</u></u>

Si espongono i dati dello stato patrimoniale , confrontando le voci al 31.12.2016 con quelle al 31.12.2015

STATO PATRIMONIALE

	AL 31.12.2015	AL 31.12.2016
<u>ATTIVITA'</u>		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
• Immobilizzazioni immateriali	€ 21.475,61	€ 16.016,09
• Immobilizzazioni materiali	€ 940.279,23	€ 822.144,82
• Immobilizzazioni finanziarie	€ 62.244,36	€ 62.244,36
Sommano	€ 1.023.999,20	€ 900.405,27
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
• Rimanenze	€ 6.263.809,19	€ 5.782.323,46
• Crediti	€ 5.478.225,69	€ 4.162.985,72
• Disponibilità liquide	€ 10.502,69	€ 1.741.811,44
Sommano	€ 11.752.537,57	€ 11.687.120,62
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
TOTALE	€ 12.776.536,77	€ 12.587.525,89
<u>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</u>		
A) PATRIMONIO NETTO	€ 2.633.213,33	€ 4.179.067,84
B) Fondi per rischi ed oneri	€ 244.365,26	€ 294.365,26
C) Fondi equivalenti TFR	€ 481.233,13	€ 513.675,04
D) Debiti	€ 9.417.725,05	€ 7.600.417,75
TOTALE	€ 12.776.536,77	€ 12.587.525,89

Il Revisore riscontra che gli accantonamenti in conto economico per € 85.889,91 sono relativi a: € 30.000,00 per la inesigibilità dei ruoli consortili, € 20.000,00 per le elezioni consortili ed € 35.889,91 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 aumento di € 50.000,00, passando da € 244.365,26 ad € 294.365,26, dovuto agli accantonamenti relativi all'esercizio 2016.

Per quanto concerne i fondi equivalenti TFR, nel corso del 2016 si rilevano accantonamenti per € 35.889,91, utilizzi per € 3.448,00 e la determinazione finale di tali fondi in € 513.675,04.

Per quanto sopra premesso il Revisore

- constatato che le risultanze esposte corrispondono a quelle desumibili dai registri e dalle altre scritture contabili dell'Ente;
- 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 le situazioni di cassa finali prodotte dal 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. 449 reversali e n.1813 mandati, tutti titoli estinti dal Tesoriere entro il 31.12.2016, termine di chiusura dell'esercizio;
- d) che durante l'esercizio 2016 sono state approvate delle variazioni al Bilancio di Previsione con i seguenti provvedimenti del Consiglio di Amministrazione:
 - delibera n. 117/C-16 del 15.09.2016 avente per oggetto "variazione al Bilancio di Previsione";
 - delibera n.146/C-16 del 07.12.2016 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 2016 risultano tempestivamente prodotti i Modello UNICO/2016, i Modelli IRAP/2016 e la dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770/2016), relativi all'anno 2015;
 - 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,
 - rilevato che la Regione Veneto ha provveduto a versare quanto di competenza per i vari interventi su opere pubbliche realizzati dal Consorzio su finanziamento e concessione regionale,

Il Revisore unico dei Conti,

E S P R I M E

parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell' esercizio 2016.

San Donà di Piave, lì 14 giugno 2017

IL REVISORE DEI CONTI

Giuseppe dott. Bortolini