

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 2017

Il Revisore unico del Consorzio di Bonifica Veneto Orientale ,in relazione allo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2017 proposto dal C.d.A. del Consorzio per l'approvazione da parte dell'Assemblea ,procede, a norma dell'art.28 dello Statuto dell'Ente, ad esprimere il parere di competenza.

La bozza del bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2017 è stata predisposta secondo le disposizioni emanate dalla Giunta Regionale del Veneto con delibera n.2585 del 02.11.2010 e successive modifiche ed integrazioni.

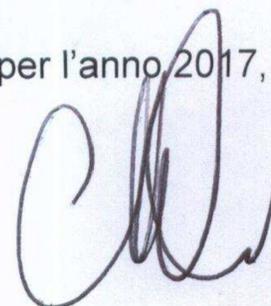
Il bilancio di previsione è pertanto composto da un "insieme di documenti", omogeneo per tutti i Consorzi di bonifica. Il sistema da un lato uniforma e migliora sotto il profilo dell'analisi i flussi di informazioni contabili qualitativi e quantitativi, inviati agli uffici regionali, facilitandone l'elaborazione; dall'altro permette il raffronto tra i vari esercizi e fra i vari Consorzi.

Al fine di effettuare una valutazione delle previsioni di entrata e degli stanziamenti di spesa da porre a base del bilancio di previsione 2017, 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 31.12.2016 pari ad € 179.404,77 così determinato:

- Fondo cassa presunto al 31.12.2016	€	550.000,00	
- Residui attivi presunti al 31.12.2016	€	<u>11.002.109,49</u>	
- Sommano Residui attivi presunti al 31/12/2016	€		11.552.109,49
- Residui passivi presunti al 31.12.2016	€		<u>11.372.704,72</u>
AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	€		<u>179.404,77</u>

Alla luce degli elementi raccolti e delle considerazioni svolte, vengono vagliate le singole poste di "entrata" e di "spesa " del bilancio di previsione 2017, con particolare riferimento a quelle concernenti la parte corrente.

Viene esposta quindi una sintesi delle poste più significative quali emergono per l'anno 2017,



rispetto alle previsioni per l'esercizio 2016, nonché della loro incidenza sulla contribuzione consortile.

L'importo dei contributi a carico dei consorziati per l'anno 2017 è previsto in € 10.156.500,00, rispetto ad una contribuzione complessiva per l'anno 2016 di € 9.956.800,00.

L'aumento della contribuzione, pari a € 199.700,00, corrisponde ad un incremento del 2,04% rispetto ai contributi consortili a ruolo per il 2016.

La contribuzione, risulta così attribuita ai due Servizi:

- Beneficio scolo-difesa	€ 8.541.000,00	pari al 84,09% della contribuzione complessiva
- Beneficio Irrigazione	<u>€ 1.615.500,00</u>	pari al 15,91% della contribuzione complessiva
Somma	<u>€ 10.156.500,00</u>	

Rimangono invariati gli altri contributi consortili pari a € 180.000,00.

I trasferimenti correnti dalla Regione, Province e Comuni si riducono da € 400.000,00 ad € 300.000,00, con una diminuzione di € 100.000,00. Questa diminuzione è principalmente dovuta alla riduzione dell'importo di previsione inserito per il contributo della Regione nelle spese di gestione per l'esercizio 2017 (ex art 32 della L.R. n. 12 /2009), che da € 200.000,00 passa ad € 100.000,00. Per quanto riguarda il recupero di spese generali per l'esecuzione di lavori pubblici, vengono confermati gli importi dell'esercizio 2016 sia per i lavori finanziati dalla Regione che per quelli finanziati dai Comuni, rispettivamente € 180.000,00 ed € 20.000,00.

Nel Titolo III° - Categoria 1^ - rendite patrimoniali, la previsione pari ad € 658.000,00 del 2016 rimane invariata anche per il 2017.

Anche le entrate e i proventi diversi della Categoria 2^, del Titolo III° dell'entrata, rimangono invariate con una previsione di € 181.000,00.

Nell'insieme le entrate dei primi tre titoli del bilancio di previsione per l'esercizio 2017, comportano un aumento complessivo, rispetto all'anno 2016, di € 99.700,00, pari allo 0,88%.

Per l'esecuzione e la manutenzione di nuove opere pubbliche di bonifica in conto capitale si prevedono finanziamenti per € 9.000.000,00, mentre per l'esecuzione di opere obbligatorie di competenza privata sono previsti finanziamenti per € 200.000,00 ed ulteriore posta di € 25.000,00, per alienazioni, per un totale, quindi, di € 9.225.000,00, in diminuzione di € 4.882.000,00 rispetto all'esercizio precedente, a fronte delle previsioni aggiornate del Piano Triennale dei Lavori Pubblici.

Le entrate derivanti da assunzione di mutui e prestiti (titolo V°) presentano uno stanziamento di € 3.000.000,00 per il finanziamento di eventuali operazioni in c/ capitale. L'importo trova in parte riscontro nel capitolo 300 dell'uscita che comprende anche la somma necessaria per la restituzione della quota capitale dei mutui in ammortamento, che aumenta di € 3.600,00 rispetto alle previsioni iniziali 2016.

Le partite di giro si compensano nell'importo di € 2.489.000,00.

Esaminando le spese previste per l'anno 2017, si riscontra che le spese correnti (titolo I°) passano da € 10.894.600,00 ad € 11.014.700,00, con un aumento di € 120.100,00, pari allo 1,10% rispetto alle previsioni del 2016, dovuto in massima parte agli oneri per il personale.

Le spese per gli organi dell'Ente rimangono invariate a € 100.000,00.

Per quanto riguarda il costo per il personale dipendente, la previsione complessiva aumenta di € 110.500,00. L'importo stanziato per l'esercizio 2017 è pari ad € 4.826.000,00 contro € 4.715.500,00 del 2016. L'incremento è dovuto agli adeguamenti stipendiali e relativi arretrati previsti dall'applicazione del nuovo contratto collettivo di categoria

Gli oneri per acquisti di beni, servizi e prestazioni aumentano di € 50.000,00 rispetto alle previsioni iniziali 2016. Il capitolo con la previsione più elevata di quest'ultima categoria di spesa è il 130 – "utenze", che comprende anche l'energia elettrica. Le stime dei consumi di energia elettrica previsti sulla base delle medie dei consumi degli anni precedenti, hanno permesso di mantenere per il 2017 lo stesso importo previsto per il 2016, e cioè € 2.460.000,00.

La spesa per utilizzo di beni di terzi "fitti passivi e canoni demaniali" aumenta di € 1.200,00, per effetto dell'adeguamento dei canoni delle concessioni demaniali.

Gli oneri finanziari ammontano a € 134.700,00 di cui € 120.000,00 per anticipazione di cassa. La diminuzione pari ad ~~€ 55.400,00~~ ^{51.600,00} riguarda principalmente proprio la previsione dei costi per le anticipazioni di cassa del Tesoriere, che sono decisamente diminuite nell'anno in corso rispetto agli anni precedenti.

Lo stanziamento del fondo di riserva per l'esercizio 2016 non subisce variazioni e rimane invariato nell'importo di € 150.000,00.

Le spese per opere pubbliche di terzi ammontano ad € 9.200.000,00 per cui diminuiscono di ~~€ 5.147.000,00~~ rispetto alla previsione 2016, sulla base del piano triennale dei Lavori Pubblici.

^{4.282.000,00}
Le spese per l'acquisto e la manutenzione delle immobilizzazioni passano da una previsione di € 240.000,00 ad una di € 216.000,00 e riguardano l'acquisto di mezzi e apparecchiature elettroniche per € 172.000,00, mentre i restanti € 44.000,00 sono previsti per la manutenzione dei fabbricati.

In ordine ai criteri di valutazione delle principali componenti di spesa iscritte nel bilancio 2017, si evidenzia quanto segue:

- i costi del personale risultano valutati sulla base della vigente contrattazione collettiva nazionale di lavoro e degli accordi integrativi aziendali;



- gli oneri assicurativi sono determinati secondo le 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;

Con particolare riguardo alla parte corrente del bilancio, si dà atto che gli stanziamenti appaiono congrui ed ammissibili, in quanto calcolati con criteri di attendibilità e prudenza e correlati agli indirizzi programmatici ed alle effettive esigenze gestionali connesse con i fini istituzionali del Consorzio.

E' stato inoltre predisposto lo schema dettagliato delle spese riguardanti i costi specifici per la bonifica e per l'irrigazione, previsto dalla D.G.R. n. 2585/2010 (allegato H).

Considerato quanto sopra esposto e per le motivazioni evidenziate, il Revisore esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017, che si riassume nelle seguenti risultanze finali:

ENTRATA

• Titolo I° - Entrate contributive	€	10.336.500,00
• Titolo II° - Trasferimenti correnti da Enti Pubblici	€	300.000,00
• Titolo III° - Altre entrate correnti	€	839.000,00
• Titolo IV° - Entrate per movimenti di capitale	€	9.225.000,00
• Titolo V° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	€	3.000.000,00
• Titolo VI° - Partite di giro	€	2.489.000,00
• Titolo VII° - Entrate da gestioni idroelettriche	€	0,00
• Titolo VIII° - Gestioni speciali	€	<u>0,00</u>
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€	<u>26.189.500,00</u>

SPESA

• Titolo I° - Spese correnti	€	11.014.700,00
• Titolo II° - Spese in conto capitale	€	9.416.000,00
• Titolo III° - Restituzione di mutui e prestiti	€	3.269.800,00
• Titolo IV° - Partite di giro	€	2.489.000,00
• Titolo V° - Spese per gestioni idroelettriche	€	<u>0,00</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€	<u>26.189.500,00</u>

22 novembre 2016

IL REVISORE DEI CONTI
Bortolini dott. Giuseppe