

# 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 2018

In sostituzione del proprio verbale del 22 novembre , addì 28 novembre, alle ore 15.00 il Revisore unico del Consorzio di Bonifica Veneto Orientale procede all'esame dello schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 licenziato dal C.d.A. del Consorzio nella seduta del 16.11.2017 ed aggiornato il 28.11.2017 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 2018 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 previsioni di entrata e degli stanziamenti di spesa da porre a base del bilancio di previsione 2018, 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 31.12.2017 pari ad € 203.857,62 così determinato:

- Fondo cassa presunto al 31.12.2017	€	630.000,00	
- Residui attivi presunti al 31.12.2017	€	11.873.100,89	
- Sommano residui attivi presunti al 31/12/2017	€	12.503.100,89	
- Residui passivi presunti al 31.12.2017	€-	<u>12.299.243,27</u>	
AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	€	<u>203.857,62</u>	

Alla luce degli elementi raccolti, vengono prese in esame le singole poste di "entrata" e di "spesa " del bilancio di previsione 2018, con particolare riferimento a quelle di parte corrente.

Tra le poste più significative per incidenza rispetto all'esercizio 2017 si rileva:

L'importo dei contributi a carico dei contribuenti per l'anno 2018 sarà pari ad € 10.364.000,00, rispetto ad una contribuzione complessiva per l'anno 2017 di € 10.156.500,00.

L'aumento della contribuzione, pari a € 207.500,00, corrisponde ad un incremento del 2,04% rispetto ai contributi consortili a ruolo per il 2017.

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

I trasferimenti correnti della Regione rimangono invariati nell'importo totale di € 280.000,00, e riguardano il contributo della Regione nelle spese di gestione per l'esercizio 2018 (ex art 32 della L.R. n. 12 /2009), pari ad € 100.000,00 e il recupero di spese generali per l'esecuzione di lavori pubblici, il cui importo è pari a 180.000,00.

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

Il Titolo III° - Altre entrate correnti - presenta un aumento di € 58.000,00 per le entrate da opere affidate al Consorzio.

Per l'esecuzione e la manutenzione di nuove opere pubbliche di bonifica in c/capitale, risultano previsti finanziamenti per € 10.600.000,00, mentre per l'esecuzione di opere obbligatorie di competenza privata sono previsti finanziamenti per € 200.000,00, con un totale delle entrate per movimenti di capitale, comprensivo di 25.000,00, di alienazioni, di € 10.825.000,00, in aumento di € 1.600.000,00 rispetto all'esercizio precedente, tenuto conto delle previsioni aggiornate del Piano Triennale dei Lavori Pubblici.

Le entrate derivanti da assunzione di mutui e prestiti (titolo V°) assommano ad € 3.000.000,00 destinati al finanziamento di eventuali operazioni in c/ capitale. L'importo è incluso nel capitolo 300 dell'uscita che presenta uno stanziamento totale di € 3.274.000,00.

Le partite di giro si compensano nell'importo di € 2.989.000,00.

Esaminando le spese previste per l'anno 2018, il Revisore riscontra che le spese correnti (titolo I°) passano da € 11.014.700,00 ad € 11.276.000,00, con un aumento di € 261.300,00 pari al 2,37% rispetto al 2017.

Per quanto riguarda le spese correnti, le cat. 1 e 2, "spese per gli organi dell'Ente", sommate agli "oneri per relazioni istituzionali e comunicazione", risultano aggiornate in € 153.000,00, con un aumento di € 34.000,00, che riguarda esclusivamente la categoria 2 " .

Per quanto riguarda il costo per il personale dipendente, la previsione complessiva aumenta di € 75.000,00. L'importo stanziato per l'esercizio 2018 si attesta ad € 4.901.000,00, per l'anno 2017 era pari ad € 4.826.000,00.

Gli oneri per acquisti di beni, servizi e prestazioni aumentano di € 159.000,00 rispetto alle previsioni iniziali 2017. L'aumento è suddiviso in € 40.000,00 per forniture, € 27.000,00 per

prestazioni professionali ed € 92.000,00 per altri servizi. Le previsioni dei consumi di energia elettrica, tenuto conto delle medie dei consumi degli anni precedenti, rimangono invariati rispetto al 2017 e di conseguenza anche i costi.

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 € 128.000,00 di cui € 120.000,00 per interessi su anticipazione di cassa ed eventuali finanziamenti per la gestione dei lavori pubblici , € 6.000,00 per interessi per ammortamento mutui ed € 2.000,00 per altri oneri finanziari . Rispetto all’anno precedente si evidenzia a una diminuzione della previsione di € 6.700,00.

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

Le spese per opere pubbliche di terzi, sulla base del piano triennale dei Lavori Pubblici, ammontano ad € 10.800.000,00 con un aumento complessivo di € 1.600.000,00 rispetto alla previsione 2017.

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.

In ordine alle poste di spesa iscritte nel bilancio 2018 si evidenzia:

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

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

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).

Dopo quanto sopra esposto, il Revisore esprime parere favorevole all’approvazione del bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2018, che presenta le seguenti risultanze finali:

## ENTRATA

• Titolo I° - Entrate contributive	€	10.544.000,00
• Titolo II° - Trasferimenti correnti da Enti Pubblici	€	300.000,00
• Titolo III° - Altre entrate correnti	€	897.000,00
• Titolo IV° - Entrate per movimenti di capitale	€	10.825.000,00
• Titolo V° - Entrate derivanti da accensione di prestiti	€	3.000.000,00
• Titolo VI° - Partite di giro	€	2.989.000,00
• Titolo VII° - Entrate da gestioni idroelettriche	€	<u>0,00</u>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>€</b>	<b><u>28.555.000,00</u></b>

## SPESA

• Titolo I° - Spese correnti	€	11.276.000,00
• Titolo II° - Spese in conto capitale	€	11.016.000,00
• Titolo III° - Restituzione di mutui e prestiti	€	3.274.000,00
• Titolo IV° - Partite di giro	€	2.989.000,00
• Titolo V° - Spese per gestioni idroelettriche	€	<u>0,00</u>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>€</b>	<b><u>28.555.000,00</u></b>

IL REVISORE DEI CONTI  
*Bortolini dott. Giuseppe*