

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

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI**  
**SUL CONTO CONSUNTIVO**  
**DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

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

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI  
SUL CONTO CONSUNTIVO  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

Il Revisore unico dei Conti ha esaminato il rendiconto finanziario per l'esercizio 2019 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 2019 approvato con delibera dell'Assemblea n. 10/A-18 del 26.11.2018.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di € 556.355,05., mentre la cassa si è chiusa con un fondo cassa di € 2.709.771,88.

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:

| <b>1) <u>GESTIONE COMPETENZA</u></b>                        | PREVISIONE<br>DEFINITIVA | TOTALE<br>ACCERTATO  |
|---|--------------------------|----------------------|
| <b><u>ENTRATA</u></b>                                       |                          |                      |
| Entrate contributive  | € 10.760.000,00          | € 10.631.557,92      |
| Trasferimenti correnti da Enti pubblici                     | € 340.000,00             | € 231.063,68         |
| Altre entrate correnti                                      | € 887.000,00             | € 969.257,85         |
| Entrate movimenti di capitale                               | € 16.675.000,00          | € 7.162.371,62       |
| Entrate derivanti da accensione di prestiti                 | € 3.000.000,00           | € 0,00               |
| Partite di giro   | € 3.589.000,00           | € 2.752.141,23       |
| Gestioni speciali   | € 0,00                   | € 0,00               |
|   | -----                    | -----                |
| TOTALE ENTRATA  | € 35.251.000,00          | € 21.746.392,40      |
|   |                          |                      |
| Avanzo di amministrazione<br>esercizio precedente applicato | € 500.000,00             | € 0,00               |
|   | -----                    | -----                |
| TOTALE  | € 35.751.000,00          | € 21.746.392,40      |
|   | =====                    | =====                |
|   |                          |                      |
|   | PREVISIONE<br>DEFINITIVA | TOTALE<br>IMPEGNATO  |
| <b><u>SPESA</u></b>   |                          |                      |
| Spese correnti  | € 11.567.400,00          | € 11.149.764,31      |
| Spese in conto capitale                                     | € 17.366.000,00          | € 7.790.182,08       |
| Restituzione di mutui e prestiti                            | € 3.228.600,00           | € 68.591,58          |
| Partite di giro   | € 3.589.000,00           | € 2.752.141,23       |
| Gestioni speciali   | € 0,00                   | € 0,00               |
|   | -----                    | -----                |
| TOTALE SPESA  | € 35.751.000,00          | € 21.760.679,20      |
|   | =====                    | =====                |
|   |                          |                      |
| <b>2) <u>GESTIONE RESIDUI</u></b>                           |                          |                      |
| a) Residui attivi   |                          |                      |
| Esistenza al 31.12.2018                                     | + €                      | 11.164.627,26        |
| Riscossioni nell'esercizio                                  | - €                      | 1.708.045,66         |
| Residui attivi di nuova formazione                          | + €                      | 5.280.671,37         |
|   |                          | -----                |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2019                         | €                        | 14.737.252,97        |
|   |                          |                      |
| b) Residui passivi  |                          |                      |
| Esistenza al 31.12.2018                                     | + €                      | 12.434.468,65        |
| Pagamenti nell'esercizio                                    | - €                      | 5.779.669,19         |
| Variazioni nell'esercizio                                   | - €                      | 49.287,36            |
| Residui passivi di nuova formazione                         | + €                      | 10.285.157,70        |
|   |                          | -----                |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2019                        | €                        | <u>16.890.669,80</u> |

Si evidenzia che i residui attivi derivanti dal conto finanziario 2018, sono stati riscossi per il 15,30%, (39,99 per il 2018), mentre nel bilancio 2019 sono stati iscritti residui attivi di nuova formazione per € 5.280.671,37.-, costituiti da entrate provenienti dai primi tre titoli per € 1.258.724,66, da entrate in conto capitale per € 3.891.213,47 e da entrate per partite di giro per € 130.733,24.

Per quanto riguarda invece i residui passivi derivanti dal conto finanziario 2018, sono stati pagati per il 46,48%, (47,56 per il 2018), mentre sono stati iscritti residui passivi di nuova formazione per € 10.285.157,70.-, costituiti dall'assunzione degli impegni di spese correnti per € 2.214.591,46, di spese in conto capitale per € 7.475.190,27, di spese per rimborso mutui e prestiti per € 20.167,62, e di spese per partite di giro per € 575.208,35.

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 2019 si riscontra la seguente situazione:

|                                      |   |               |                 |
|--------------------------------------|---|---------------|-----------------|
| -Riscossioni in c/competenza         | € | 16.465.721,03 |                 |
| -Riscossioni in c/residui            | € | 1.708.045,66  |                 |
|                                      |   | -----         | -----           |
| TOTALE RISCOSSIONI                   |   |               | € 18.173.766,69 |
| - Fondo cassa al 31.12.2018          |   |               | € 1.791.195,88  |
|                                      |   | -----         | -----           |
| TOTALE GENERALE RISCOSSIONI          |   |               | € 19.964.962,57 |
| <br>                                 |   |               |                 |
| -Pagamenti in c/competenza           | € | 11.475.521,50 |                 |
| -Pagamenti in c/residui              | € | 5.779.669,19  |                 |
|                                      |   | -----         | -----           |
| TOTALE PAGAMENTI                     |   |               | € 17.255.076,59 |
|                                      |   |               | -----           |
| FONDO CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO |   |               | € 2.709.771,88  |
|                                      |   |               | =====           |

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 2018 si evidenzia quanto segue:

|                             |   |                     |
|-----------------------------|---|---------------------|
| - FONDO CASSA AL 31.12.2018 | € | 1.791.195,88        |
| - FONDO CASSA AL 31.12.2019 | € | <u>2.709.771,88</u> |
| DIFFERENZA POSITIVA         | € | <u>+ 918.576,00</u> |

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 556.335,05.-, come di seguito specificato:

|   |   |                        |
|---|---|------------------------|
| Fondo cassa al 31.12.2019                     | € | + 2.709.771,88         |
| Residui attivi al 31/12/2019                  | € | + 14.737.252,97        |
| Residui passivi al 31/12/2019                 | € | <u>- 16.890.669,80</u> |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019 | € | 556.355,05<br>=====    |

L'ammontare dell'avanzo di amministrazione pari ad € 556.355,05, è determinato dal riaccertamento dei residui per € 49.287,36, da economie di spesa e da alcune minori entrate.

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.

### **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 2018 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:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                              |                              |
|---|------------------------------|
| <b>AL 31.12.2019</b>                                |                              |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE                          | € 15.331.789,82              |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE                           |                              |
| • Acquisto di beni                                  | € 682.185,57                 |
| • Acquisto di servizi                               | € 7.934.418,56               |
| • Personale e oneri diversi                         | € 6.583.669,20               |
| • Ammortamenti e svalutazioni                       | € 227.569,02                 |
| • Accantonamenti                                    | € 67.495,54                  |
| • Oneri diversi di gestione                         | € <u>503.247,68</u>          |
| TOTALE  | € 15.968.585,57              |
| DIFFERENZA TRA VALORE<br>E COSTI DI PRODUZIONE      | € - 636.795,75               |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI                      |                              |
| • Proventi finanziari                               | €                            |
| • Interessi e altri oneri finanziari                | € - <u>3.340,80</u>          |
| TOTALE  | € - <u>3.340,80</u>          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE<br>DI ATTIVITA' FINANZIARIE | €                            |
| E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI                      |                              |
| • Proventi straordinari                             | €                            |
| • Oneri straordinari                                | €                            |
| TOTALE  | € _____                      |
| RISULTATO ECONOMICO<br>DELL'ESERCIZIO               | € - <u><u>640.136,55</u></u> |

Si espongono i dati dello stato patrimoniale, confrontando le voci al 31.12.2019 con quelle al 31.12.2018

## STATO PATRIMONIALE

|   | AL 31.12.2018   | AL 31.12.2019   |
|---|-----------------|-----------------|
| <b><u>ATTIVITA'</u></b>                     |                 |                 |
| A) IMMOBILIZZAZIONI                         |                 |                 |
| • Immobilizzazioni immateriali              | € 25.930,71     | € 14.196,40     |
| • Immobilizzazioni materiali                | € 937.267,83    | € 834.392,98    |
| • Immobilizzazioni finanziarie              | € 62.244,36     | € 62.244,36     |
| Sommano                                     | € 1.025.442,90  | € 1.025.442,90  |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE                        |                 |                 |
| • Rimanenze                                 | € 5.340.139,18  | € 7.204.501,02  |
| • Crediti                                   | € 3.776.225,94  | € 4.232.534,25  |
| • Disponibilità liquide                     | € 1.842.307,61  | € 2.733.756,68  |
| Sommano                                     | € 10.958.672,73 | € 14.170.791,95 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI                  | €               | €               |
| TOTALE                                      | € 11.984.115,63 | € 15.081.625,69 |
| <b><u>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</u></b> |                 |                 |
| A) PATRIMONIO NETTO                         | € 5.229.107,86  | € 4.588.971,31  |
| B) Fondi per rischi ed oneri                | € 394.365,26    | € 364.365,26    |
| C) Fondi equivalenti TFR                    | € 558.503,67    | € 575.623,31    |
| D) Debiti                                   | € 5.802.138,84  | € 9.552.665,81  |
| TOTALE                                      | € 11.984.115,63 | € 15.081.625,69 |

Il Revisore riscontra che gli accantonamenti in conto economico per € 67.495,54 sono relativi a: € 30.000,00 per la inesigibilità dei ruoli consortili ed € 37.495,54 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 € 30.000,00, passando da € 394.365,26 ad € 364.365,26, dovuta agli accantonamenti per € 30.000,00 e utilizzi per € 60.000,00 dell'esercizio 2019.

Per quanto concerne i fondi equivalenti TFR, nel corso del 2019 si rilevano accantonamenti per € 37.495,54, utilizzi per € 20.375,90 e la determinazione finale di tali fondi in € 575.623,31.

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 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. 1.138 reversali e n. 2.123 mandati, tutti titoli estinti dal Tesoriere entro il 31.12.2019, termine di chiusura dell'esercizio;
- d) che durante l'esercizio 2019 sono state approvate delle variazioni al Bilancio di Previsione con i seguenti provvedimenti del Consiglio di Amministrazione:
  - delibera n. 08/A-19 del 26.09.2019 avente per oggetto "Prima variazione al Bilancio di Previsione 2019";
  - delibera n.132/C-19 del 10.12.2019 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 2019 risultano tempestivamente prodotti i Modello UNICO/2019, i Modelli IRAP/2019 e la dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770/2019), relativi all'anno 2018;
  - 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 2019.

San Donà di Piave, lì 17 giugno 2020

**IL REVISORE DEI CONTI**

*Giuseppe dott. Bortolini*

Il presente documento è firmato digitalmente ai sensi del D.lgs. 82/2005 e norme collegate.