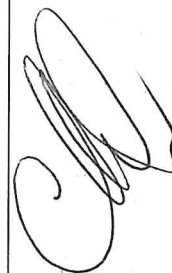


**CONSORZIO DI BONIFICA VENETO ORIENTALE
PORTOGRUARO - S. DONA' DI PIAVE**

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SUL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned to the right of the main text box.

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

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SUL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**



Il Revisore unico dei Conti ha esaminato il rendiconto finanziario per l'esercizio 2022 del Consorzio di bonifica Veneto Orientale, licenziato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12.06.2023 per la presentazione 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 modificazioni ed integrazioni.

Il rendiconto finanziario riguarda il bilancio di previsione per l'anno 2022 approvato con delibera dell'Assemblea n. 11/A-21 del 25.11.2021.

La gestione finanziaria si è chiusa con un avanzo di amministrazione di € 173.246,04, mentre la cassa si è chiusa con un deficit di € 1.482.036,68.

Il Revisore, esaminati gli accertamenti dell'entrata e gli impegni dell'uscita nonché verificati gli scostamenti tra le cifre inserite a preventivo e quelle risultanti a consuntivo, attesta che nel corso dell'esercizio il Consorzio ha regolarmente svolto la propria attività istituzionale.

Vengono esposti i seguenti dati:

1) GESTIONE COMPETENZA

ENTRATA

	PREVISIONE DEFINITIVA	TOTALE ACCERTATO
Entrate contributive	€ 11.609.000,00	€ 11.481.127,91
Trasferimenti correnti da Enti pubblici	€ 766.000,00	€ 684.011,41
Altre entrate correnti	€ 1.144.000,00	€ 1.095.634,73
Entrate movimenti di capitale	€ 32.575.000,00	€ 733.254,95
Entrate derivanti da accensione di prestiti	€ 7.000.000,00	€ 5.000.000,00
Partite di giro	€ 5.989.000,00	€ 3.805.633,31
Gestioni speciali	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE ENTRATA	€ 59.083.000,00	€ 22.799.662,31

Avanzo di amministrazione esercizio precedente applicato	€ 185.000,00	€ 0,00
---	--------------	--------

TOTALE € **59.268.000,00** € **22.799.662,31**

PREVISIONE DEFINITIVA

TOTALE IMPEGNATO

SPESA

Spese correnti	€ 13.287.000,00	€ 13.011.862,09
Spese in conto capitale	€ 32.762.000,00	€ 929.159,39
Restituzione di mutui e prestiti	€ 7.230.000,00	€ 5.044.127,91
Partite di giro	€ 5.989.000,00	€ 3.805.633,31
Gestioni speciali	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE SPESA	€ 59.268.000,00	€ 22.790.782,70

2) GESTIONE RESIDUI

a) Residui attivi

Esistenza al 31.12.2021	+ €	23.668.326,44
Riscossioni nell'esercizio	- €	7.768.478,93
Variazioni nell'esercizio	- €	219.739,19
Residui attivi di nuova formazione	+ €	2.645.492,01

TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2022 € **18.325.600,33**

b) Residui passivi

Esistenza al 31.12.2021	+ €	19.513.846,85
Pagamenti nell'esercizio	- €	10.797.137,86
Variazioni nell'esercizio	- €	198.211,06
Residui passivi di nuova formazione	+ €	8.151.789,68

TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2022 € **16.670.317,61**



Si evidenzia che i residui attivi derivanti dal conto finanziario 2021, sono stati riscossi per il 38,82%, (18,22 nel 2020). Nel bilancio 2022 sono stati iscritti residui attivi di nuova formazione per € 2.645.492,01 di cui:

- € 2.041.380,88 per entrate provenienti dai primi tre titoli;
- € 572.564,36 per entrate in conto capitale;
- € 31.546,77 per entrate di partite di giro.

Per quanto riguarda invece i residui passivi derivanti dal conto finanziario 2021, sono stati pagati per il 55,33%, (35,64 per il 2020). Nel bilancio 2022 sono stati iscritti residui passivi di nuova formazione per € 8.151.789,68 di cui:

- € 2.088.767,32 per spese correnti;
- € 601.660,55 per spese in conto capitale;
- € 5.044.127,91 per spese di rimborso mutui e prestiti;
- € 417.233,90 per spese di partite di giro.

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 del Consorzio, nonché dalla DGR n.177 del 3.2.2010.

3) GESTIONE FINANZIARIA

Per l'esercizio 2022 si riscontra la seguente situazione:

-Riscossioni in c/competenza	€	20.154.170,30	
-Riscossioni in c/residui	€	7.768.478,93	
		-----	-----
TOTALE RISCOSSIONI			€ 27.922.649,23
-Pagamenti in c/competenza	€	14.638.993,02	
-Pagamenti in c/residui	€	10.797.137,86	
		-----	-----
TOTALE PAGAMENTI			€ 25.436.130,88



- Deficit di cassa al 31.12.2021	€	3.968.555,03

TOTALE GENERALE PAGAMENTI	€	29.404.685,91
DEFICIT DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2022	€	1.482.036,68
		=====

I dati riassuntivi trovano riscontro con quelli forniti dalla Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. di Portogruaro, Tesoriere consorziale dal 01/01/2016 e confermato nell'incarico a seguito di gara a procedura aperta con deliberazione del CdA assunta in data 14.06.2021.

Dal raffronto con la situazione di cassa dell'anno 2022 si evidenzia che il deficit di cassa si è notevolmente ridotto rispetto all'esercizio precedente come riportato di seguito:

- DEFICIT DI CASSA AL 31.12.2021	€	3.968.555,03
- DEFICIT DI CASSA AL 31.12.2022	€	<u>1.482.036,68</u>
	€	<u>2.486.519,35</u>

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 173.246,04, come di seguito specificato:

Residui attivi al 31/12/2022	€	+ 18.325.600,33
Deficit di cassa al 31.12.2022	€	- 1.482.036,68
Residui passivi al 31/12/2022	€	- <u>16.670.317,61</u>
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2022	€	173.246,04
		=====

Le economie di spesa pari ad € 341.233,47, confrontate con l'importo delle minori entrate pari ad € 147.353,86, sommato, quest'ultimo importo, alla quota di avanzo di amministrazione 2021 di € 185.000,00, utilizzato con la prima variazione del 2022, evidenzia un avanzo finanziario (solo 2022) pari ad € 8.879,61.

L'avanzo finanziario sopra riportato, sommato all'avanzo di amministrazione 2021 pari ad € 185.894,56 rideterminato in € 164.366,43 a seguito del riaccertamento negativo dei residui per € 21.528,13, evidenzia l'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 nell'importo di € 173.246,04;

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 in formali provvedimenti di concessione da parte della Regione Veneto.

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 2022 redatti sulla base dei principi disposti 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, concernente "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 31.12.2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 18.199.710,67
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
• Acquisto di beni	€ 883.682,28
• Acquisto di servizi	€ 9.263.269,21
• Personale e oneri diversi	€ 7.458.093,57
• Ammortamenti e svalutazioni	€ 197.431,47
• Accantonamenti	€ 113.438,56
• Oneri diversi di gestione	€ <u>516.946,08</u>
TOTALE	€ 18.432.861,17
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	€ - 233.150,50
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	



• Proventi finanziari	€	
• Interessi e altri oneri finanziari	€	- 108.731,13
TOTALE	€	- 108.731,13
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€	
E) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
• Proventi straordinari	€	
• Oneri straordinari		
TOTALE	€	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	€	- 341.881,63

Si espongono i dati dello stato patrimoniale, confrontando le voci al 31.12.2022 con quelle al 31.12.2021

STATO PATRIMONIALE

	AL 31.12.2021	AL 31.12.2022
<u>ATTIVITA'</u>		
A) IMMOBILIZZAZIONI		
• Immobilizzazioni immateriali	€ 22.214,20	€ 12.967,02
• Immobilizzazioni materiali	€ 884.836,77	€ 844.861,70
• Immobilizzazioni finanziarie	€ 62.244,36	€ 62.244,36
Sommano	€ 969.295,33	€ 920.073,08
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
• Rimanenze	€ 16.641.777,35	€ 20.489.160,73
• Crediti	€ 10.277.654,04	€ 11.986.255,89
• Disponibilità liquide	€ 40.677,64	€ 75.930,59
Sommano	€ 26.960.109,03	€ 32.551.347,21
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	€
TOTALE	€ 27.929.404,36	€ 33.471.420,29
<u>PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</u>		
A) PATRIMONIO NETTO	€ 4.157.165,31	€ 3.815.283,68
B) Fondi per rischi ed oneri	€ 207.532,41	€ 287.532,41
C) Fondi equivalenti TFR	€ 528.162,09	€ 553.731,43
D) Debiti	€ 23.036.544,55	€ 28.814.872,77
TOTALE	€ 27.929.404,36	€ 33.471.420,29

Il Revisore riscontra che gli accantonamenti in conto economico per € 113.438,56 sono relativi a:

- € 60.000,00 per la inesigibilità dei ruoli consortili;
- € 20.000,00 quale fondo per le elezioni;
- € 33.438,56 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 € 80.000,00, passando da € 207.532,41 ad € 287.532,41, dovuta ai due accantonamenti di € 60.000,00 e di € 20.000,00 di cui sopra.

Per quanto concerne i fondi equivalenti TFR, nel corso del 2022 si rilevano accantonamenti per € 33.438,56, utilizzi per € 7.869,22 e la determinazione finale di tali fondi in € 553.731,43.

Per quanto sopra premesso il Revisore

- constatato che le risultanze esposte corrispondono a quelle desumibili dai registri e dalle altre scritture contabili del Consorzio;
- verificata la concordanza con le situazioni di cassa prodotte dal Tesoriere;
- accertato l'importo contenuto dell'Avanzo di Amministrazione pari ad € 173.246,04, che denota una attenta ed avveduta programmazione da parte del Consorzio;

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. 1.568 reversali e n. 2.504 mandati, tutti titoli estinti dal Tesoriere entro il 31.12.2022, termine di chiusura dell'esercizio;



d) che durante l'esercizio 2022 sono state approvate delle variazioni al Bilancio di Previsione con i seguenti provvedimenti del Consiglio di Amministrazione:

- delibera n. 008/A-22 del 29.09.2022 avente per oggetto "Prima variazione al Bilancio di Previsione 2022";

- delibera n. 010/A-22 del 22.11.2022 avente per oggetto "Approvazione assestamento Bilancio di Previsione 2022";

- delibera n.179/C-22 del 12.12.2022 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 2022 risultano tempestivamente prodotti il Modello UNICO/2022, il Modello IRAP/2022 e la dichiarazione dei sostituti d'imposta (Mod. 770/2022), relativi all'anno 2021;

k) relativamente all'imposta comunale sugli immobili risultano complessivamente versati € 35.704,00. Sussistono contenziosi in essere presso le Corti Tributarie al fine di accertare la debenza o meno del tributo.

- 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 2022.

San Donà di Piave, lì 15 giugno 2023



IL REVISORE DEI CONTI
Giuseppe dott. Bortolini