



VERBALE N. 06_2017/RU del 28 giugno 2017

Il sottoscritto dott. Filippo Carlin, Revisore Unico del Consorzio di Bonifica Delta del Po, nominato con DGRV n. 2736 del 27 dicembre 2014,

vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ente n. 413/CdA/1883 del 26 giugno 2017 avente ad oggetto "Esame conto consuntivo 2016 e relative relazioni"

presenta la propria

Relazione al Bilancio Consuntivo dell'ente per l'esercizio finanziario 2016

Dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2016, il Revisore dà atto che durante il corso dell'esercizio l'Ente ha regolarmente svolto la propria attività istituzionale.

Il Revisore prende altresì atto che non è intervenuta alcuna variazione allo schema per la redazione del rendiconto finanziario (D.G.R.V. n. 2383 del 27/11/2012, pubblicata sul BUR n. 102 dell'11/12/2012, allegato A "Disposizioni operative per il conto consuntivo dei Consorzi di Bonifica").

Vengono di seguito evidenziate dopo averne effettuato il riscontro con le relative scritture contabili, le seguenti risultanze complessive:

1. GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE	Previsione definitive di competenza	Gestione competenza Accertamenti
Titolo 1° Entrate contributive	7.822.102,52	7.829.163,47
Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti	835.135,20	786.333,46
Titolo 3° Altre entrate	577.887,19	625.363,88
Titolo 4° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.389.770,05	460.569,81
Titolo 5° Entrate derivanti da accensione di prestiti	871.734,68	181.734,68
Titolo 6° Partite di giro	2.700.000,00	1.230.400,06
Titolo 7° Entrate da Gestioni idroelettriche	0,00	0,00
Titolo 8° Accorpamento straordinario 2016 dei residui da entrate a ruolo	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	14.196.629,64	11.113.565,36

USCITE	Previsioni definitiva di competenza	Gestione competenza Impegni
Titolo 1° Spese correnti	8.698.162,91	8.023.152,59
Titolo 2° Spese in conto capitale	2.649.866,73	1.690.424,91
Titolo 3° Estinzione di mutui e anticipazioni	148.600,00	52.373,65
Titolo 4° Partite di giro	2.700.000,00	1.248.751,33
Titolo 5° Spese per gestioni idroelettriche	0,00	0,00
TOTALE USCITE	14.196.629,64	11.014.702,48

2. GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2016</i>	<i>23.273.037,03</i>
Gestione di competenza	
Accertamenti	11.113.565,36
Riscossioni	9.773.961,01
<i>Da riscuotere</i>	<i>1.339.604,35</i>
Gestione di Residui	
Riscossioni	10.178.036,11
<i>Da riscuotere</i>	<i>12.863.581,87</i>
Totali	23.041.617,98
TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31.12.2016	14.203.186,22

RESIDUI PASSIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2016</i>	<i>19.158.676,64</i>
Gestione di competenza	
Impegni	11.014.702,48
Pagamenti	8.290.841,00
<i>Da pagare</i>	<i>2.723.861,48</i>
Gestione di Residui	
Pagamenti	6.459.927,06
<i>Da pagare</i>	<i>12.363.296,15</i>
Totali	18.823.223,21
TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31.12.2016	15.087.157,63

3. GESTIONE FINANZIARIA

In collegamento con le scritture del precedente esercizio si è riscontrata la seguente situazione:

- Riscossione in c/residui	10.178.036,11	+	
- Riscossione in c/competenza	9.773.961,01		19.951.997,12
			19.951.997,12
- Saldo passivo di cassa all'inizio dell'esercizio			-4.095.988,56
- Pagamenti in c/residui	-6.459.927,06		
- Pagamenti in c/competenza	-8.290.841,00		-14.750.768,06
TOTALE PAGAMENTI (comprensivo del deficit di cassa)			-18.846.756,62
<u>Riepilogando:</u>			
TOTALE RISCOSSIONI		19.951.997,12	+
TOTALE PAGAMENTI		-18.846.756,62	
Saldo attivo di cassa di fine esercizio		1.105.240,50	

Il saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dall'Istituto Tesoriere (rif. Verbale RU 01_2017 del 27 febbraio 2017).

Viene di seguito evidenziato il confronto con la situazione finanziaria dell'anno precedente:

Saldo Passivo di Cassa al 31.12.2015	-4.095.988,56
Saldo Passivo di Cassa al 31.12.2016	1.105.240,50
Flusso positivo di cassa generato dalla gestione corrente	5.201.229,06

Si evidenzia quanto segue:

- . le riscossioni per Euro 19.951.997,12 hanno comportato la emissione di n. 1.062 reversali debitamente numerate ed archiviate
- . i pagamenti per Euro 14.750.768,06 hanno comportato l'emissione di n. 3.836 mandati, debitamente numerati ed archiviati.

4. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato globale della gestione si chiude con un **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE di Euro 221.269,09** così determinato:

Saldo attivo di cassa a fine dell'esercizio	1.105.240,50
Totale residui attivi al 31/12/2016	14.203.186,22
Totale residui passivi al 31/12/2016	-15.087.157,63
Avanzo di Amministrazione 2016	221.269,09

L'avanzo di amministrazione risente in maniera principale del riallineamento delle liquidazioni regionali alle attese dell'Ente e della contrazione dei costi di gestione, con particolare riferimento alle spese di energia elettrica.

5. RENDICONTAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Vengono allegati al Conto consuntivo, ai sensi dell'art. 30, comma 1, del vigente Statuto e ai sensi dell'art. 23, comma 1, del Regolamento sull'ordinamento finanziario, contabile e patrimoniale dell'ente, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31 dicembre 2016.

Tali documenti sono stati redatti in conformità alle norme e disposizioni regionali così come indicate nella D.G.R. 718/2008 e nell'allegato A della D.G.R. 3032/2009.

Si prende altresì atto che la Giunta Regionale del Veneto con propria deliberazione n. 172 del 23 febbraio 2016 avente ad oggetto "Disposizioni regionali per la rappresentazione contabile delle opere in concessione per i Consorzi di Bonifica. L.R. n. 12 del 8 maggio 2009, art. 14, comma 1." ha provveduto all'aggiornamento delle disposizioni operativi per la redazione uniforme da parte dei Consorzi di bonifica dei documenti contabili riguardanti la rappresentazione dei lavori in concessione.

Stato Patrimoniale

ATTIVO

		2016	2015
Immobilizzazioni immateriali	1.487.349,11		
Immobilizzazioni materiali	2.073.119,84		
Immobilizzazioni finanziarie	13.178,82		
A. Immobilizzazioni		3.573.647,77	3.684.670,69
Rimanenze	12.001.611,55		
Crediti	1.658.066,55		
Attività finanziarie	0,00		
Disponibilità liquide	1.137.109,15		
B. Attivo Circolante		14.796.787,25	19.431.743,24
C. Ratei e risconti attivi		27.928,69	28.707,36
Totale Attivo *		18.398.363,71	23.145.121,29

PASSIVO

		2016	2015
Fondo di dotazione	2.162.613,68		
Altre riserve	0,00		
Utile dell'esercizio	530.973,10		
A. Patrimonio netto		2.693.586,78	4.816.214,09
B. Fondi per rischi ed oneri		0,00	0,00
C. Fondi equivalenti TFR		193.483,98	181.266,22
D. Debiti		15.511.292,95	6.093.139,10
E. Ratei e risconti passivi		0,00	0,00
Totale Passivo *		18.398.363,71	11.090.619,41

Note allo Stato Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale risente delle diverse modalità di rappresentazione della dinamica contabile delle opere in concessione e in particolare della "fuoriuscita" delle opere chiuse: per esempio l'Attivo risulta diminuito, rispetto all'esercizio precedente, di oltre 4 milioni di euro proprio per questo motivo.

A prescindere dalla rappresentazione contabile delle opere in concessione, nello Stato patrimoniale 2016 possiamo rilevare:

- . una diminuzione dei crediti (in particolare verso la Regione, situazione che tanta preoccupazione aveva procurato in un recente passato) e un aumento delle Disponibilità liquide;
- . una diminuzione dei debiti (le "riserve" per acconti ricevuti su opere in concessione, rappresentate fra i debiti, sono in aumento ma non hanno evidentemente tale natura).

Conto Economico

	2016	2015
A. Valore della produzione	13.790.374,41	10.681.909,63
B. Costi della produzione	-13.259.401,31	-10.436.425,22
Risultato economico dell'esercizio	530.973,10	245.484,41

Note al Conto Economico

L'esercizio 2016 si chiude con un risultato economico positivo a dimostrazione di come la gestione corrente dell'ente sia impostata su generali criteri di economicità.

In particolare:

. il dato più evidente nell'esercizio 2016 è l'aumento dei volumi assoluti dei ricavi e dei costi nell'ordine di 3 milioni di euro (un po' più nei ricavi, un po' meno nei costi). Questo aumento significativo dei volumi (circa il 30% rispetto ai corrispondenti valori 2015) è però dovuto sostanzialmente ad una diversa rappresentazione contabile delle dinamiche dei valori economici per la realizzazione e la chiusura delle opere in concessione: infatti, mentre negli anni precedenti i valori relativi a tale opere venivano direttamente portati a patrimonio, dal 2016 i processi di accumulazione dei costi e dei ricavi - così come la chiusura contabile delle opere - avvengono con regole regionali diverse e tali da generare un aumento dei volumi rappresentati nel Conto economico. Ad esempio basti osservare fra i ricavi il differenziale tra il gruppo di conti CORRISPETTIVI PER OPERE IN CONCESSIONE e il gruppo di conti VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO PER OPERE IN CONCESSIONE e, fra i costi, i valori, in particolare, del conto "Acquisto di servizi per opere in concessione";

. superate le implicazioni della diversa tecnica di rappresentazione impiegata, si notano i tratti di una gestione improntata all'equilibrio economico ed emergono:

* dal lato ricavi: l'ulteriore generale conferma del definanziamento dell'attività corrente del Consorzio da parte della Regione e il maggiore onere a carico della proprietà consorziata (vedi aumento di contributi e diminuzione ulteriore della contribuzione regionale);

* dal lato costi: una dinamica delle diverse componenti di costo molto controllata in prosecuzione all'orientamento di stretta regimentazione dei costi impostato negli anni precedenti;

. come è noto il valore del risultato economico e le sue modalità di misura non assumono significati direttamente interpretabili in capo alla natura istituzionale del Consorzio, nondimeno il segno del risultato conferma il sostanziale contesto di equilibrio nel quale si muove la gestione dell'ente.

CONCLUSIONI

Al termine della presente Relazione, il sottoscritto Revisore Unico, per quanto di propria competenza,

attestato:

- a)** che le risultanze del Conto Consuntivo 2016 concordano con le scritture contabili dell'Ente e con la situazione
- b)** che dalle verifiche effettuate risulta essere stata regolarmente tenuta la contabilità dell'Ente con il sistema "giornale" e "partitario" di capitoli in entrata ed in uscita;
- c)** che dalle risultanze dei registri regolarmente tenuti risultano essere state emesse n. 1.062 reversali e n. 3.836 mandati;
- d)** che le variazioni apportate alle previsioni iniziali risultano documentate da formali atti deliberativi adottati dagli organi competenti;
- e)** che il riscontro dei titoli di entrata e di spesa non ha dato luogo ad osservazioni, essendo risultati regolarmente emessi, con imputazione ai capitoli di bilancio pertinenti;
- f)** che le spese del personale sono state effettuate e contabilizzate nel rispetto della normativa e del CCNL vigenti; gli oneri assistenziali e previdenziali a carico dell'Ente nonché la quota parte a carico del lavoratore risultano essere stati versati agli Enti aventi diritto alle rispettive scadenze; risultano essere state, infine, versate all'Erario, nei termini di legge, le ritenute effettuate dall'Ente in qualità di sostituto d'imposta sia per la parte relativa al personale dipendente che per quella relative a prestazioni di terzi;
- g)** che sono stati allegati al Conto consuntivo lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa al 31 dicembre 2016, che rappresentano una parte integrante e sostanziale del conto consuntivo medesimo (art. 30, comma 1, dello Statuto, art. 23, comma 1, del Regolamento di contabilità);

constatato che le risultanze esposte sono quelle desumibili dai registri e dalle altre scritture contabili dell'Ente;

accertata la concordanza con la situazione di cassa prodotta dal tesoriere in considerazione di quanto evidenziato nella presente relazione, che rispecchia la situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente;

verificato che la gestione è ispirata a criteri di buona amministrazione,

esprime

PARERE FAVOREVOLE

al Conto Consuntivo 2016 del Consorzio di Bonifica Delta del Po.

IL REVISORE UNICO

dott. Filippo CARLIN