



# RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2018

Taglio di Po, Giugno 2019

## 1. RISORSE FINANZIARIE

### RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario per l'esercizio 2018 viene presentato nello schema tipo del piano dei conti approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione 11.04.2000, n.1497 adottato dal Consiglio del Consorzio con provvedimento 04.07.2000, n.29/C/9413 e del regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria dei Consorzi di Bonifica, adottato dal Consiglio del Consorzio con provvedimento 26.10.2007, n.82/C/11761 ed approvato dalla Giunta Regionale nella seduta del 04.12.2007 e notificato al Consorzio in data 06.12.2007 Prot. n.688156/41.15 e dalla D.G.R.V. n.2383 del 27.11.2012.

Si evidenzia che con il bilancio è operativo lo strumento di Gestione denominato "P.E.G." (Piano Esecutivo di Gestione) secondo il quale le risorse di bilancio vengono assegnate, con la supervisione e il coordinamento del Direttore, ai centri di costo e di responsabilità individuati dal Consorzio di Bonifica Delta del Po nei Capi Settore, i quali sono responsabili del perseguimento degli obiettivi indicati dal Consiglio di Amministrazione e dall'Assemblea.

Per l'esercizio finanziario 2018 si accertano in € 8.421.333,69 le entrate ordinarie provenienti dalla contribuzione consortile, che risultano così distinte:

- entrate di natura tributaria € 7.699.071,69;
- altri contributi consortili € 332.540,60;
- altre entrate da opere affidate al Consorzio € 389.721,40.

Il contributo ordinario proveniente dalla Regione del Veneto, invece, a fronte di una previsione di € 124.260,83, viene accertato in € 189.140,00 ed è suddiviso in € 139.140,00 destinati alla manutenzione delle opere pubbliche di bonifica e di irrigazione ed in € 50.000,00 quali contributo per la gestione e manutenzione del Centro Emergenza Regionale.

Durante l'esercizio, con le deliberazioni che qui sotto si elencano, vengono apportate variazioni al bilancio di previsione, effettuati prelevamenti dal fondo di riserva e si provvede all'impiego dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017. Nella tabella alla pagina successiva invece, si riepilogano le operazioni di assestamento del bilancio con le stesse variazioni raggruppate per titoli.

Deliberazione n.	Data	Descrizione
84/A/2038	15/03/2018	VARIAZIONE N.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018.
528/C/2042	16/04/2018	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.
90/A/2094	27/06/2018	VARIAZIONE N.2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018.
575/C/2104	25/07/2018	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
96/A/2149	12/10/2018	VARIAZIONE N.3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 E IMPIEGO AVANZO AMMINISTRAZIONE 2017.
102/A/2189	28/11/2018	VARIAZIONE N.4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018.

RIEPILOGO DELLE VARIAZIONI PER TITOLI – CONSUNTIVO 2018					
Tit.	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2018	PREVISIONE ASSESTATA 2018	VARIAZIONI TOTALI	
		Cifre assolute	Cifre assolute	Importo +/-	%
	<b>ENTRATE</b>				
0	Avanzo amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Entrate contributive	8.036.289,90	8.034.810,53	-1.479,37	-0,02
2	Trasferimenti correnti da Enti Pubblici	124.260,83	418.892,67	294.631,84	237,11
3	Altre entrate correnti	527.465,00	737.061,03	209.596,03	39,74
4	Entrate per movimenti di capitale	1.000.000,00	1.324.436,73	324.436,73	32,44
5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	750.000,00	750.000,00	0,00	0,00
6	Partite di giro	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00	0,00
7	Entrate da gestioni idroelettriche	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Accorpamento straordinario 2015 dei residui da entrate a ruolo	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>13.138.015,73</b>	<b>13.965.200,96</b>	<b>827.185,23</b>	<b>6,30</b>
	<b>SPESE</b>				
1	Spese correnti	8.365.362,72	8.731.552,51	366.189,79	4,38
2	Spese in conto capitale	1.968.020,00	2.578.230,21	610.210,21	31,01
3	Restituzione di mutui e prestiti	104.633,01	104.633,01	0,00	0,00
4	Partite di giro	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00	0,00
5	Spese per gestioni idroelettriche	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>13.138.015,73</b>	<b>14.114.415,73</b>	<b>976.400,00</b>	<b>7,43</b>

Esaminando ora il rendiconto finanziario dell'esercizio 2018 si rileva che esso chiude con accertamenti di entrata per complessivi € 11.706.240,35 e con impegni di spesa per € 11.798.044,63 come riportato nello schema seguente:

	Riscossioni	Residui Riportati	Totale Accertamenti
Entrata-gestione competenza	€ 9.076.550,46	€ 2.629.689,89	€ 11.706.240,35
Entrata-gestione residui	€ 3.290.728,55	€ 7.230.686,24	€ 10.521.414,79
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 12.367.279,01</b>	<b>€ 9.860.376,13</b>	<b>€ 22.227.655,14</b>
	Pagamenti	Residui Riportati	Totale Impegni
Uscite-gestione competenza	€ 8.674.040,03	€ 3.124.004,60	€ 11.798.044,63
Uscite-gestione residui	€ 5.340.706,16	€ 7.588.836,25	€ 12.929.542,41
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>€ 14.014.746,19</b>	<b>€ 10.712.840,85</b>	<b>€ 24.727.587,04</b>

Il saldo contabile creditore di cassa, pari a € 936.964,35, riscontrato alla data del 31.12.2018, è dato dalla somma algebrica delle riscossioni di € 12.367.279,01, dei pagamenti di € 14.014.746,19 e dell'avanzo iniziale di cassa di € 2.584.431,53 riportato anche nel verbale reso dal Tesoriere consorziale A.T.I.

BANCA ADRIA – CREDITO COOPERATIVO DEL DELTA SOC. COOP. e la CASSA CENTRALE BANCA – CREDITO COOPERATIVO DEL NORD EST S.P.A. sede di Adria in data 31.12.2018.

Infine sul c/c postale n.1012182125 "Riscossione Diretta Servizio Tesoreria", utilizzato per la riscossione delle entrate contributive da emissione avvisi, risulta al 31/12/2018 un saldo positivo di €.4.442,77 così come da estratto conto di Poste Italiane spa.

Allo scopo di offrire la possibilità di eseguire un raffronto in cifre assolute ed in percentuale, fra le spese correnti ed in conto capitale previste ed impegnate alla chiusura dell'esercizio finanziario 2018, viene predisposto lo schema che segue.

IMPEGNI SECONDO LE CATEGORIE ECONOMICHE RENDICONTO FINANZIARIO 2018							
Cat.	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2018	%	IMPEGNATO 2018	%	DIFFERENZA	%
	<b>A) SPESE CORRENTI</b>						
1	Spese per gli organi dell'Ente	85.750,00	0,99%	77.044,65	0,93%	-8.705,35	-10,15%
2	Oneri per relazioni istituzionali e comunicazione	37.000,00	0,43%	28.078,79	0,34%	-8.921,21	-24,11%
3	Personale	3.890.635,79	45,00%	3.881.203,40	47,05%	-9.432,39	-0,24%
4	Acquisto di beni e servizi e per prestazioni	3.897.643,12	45,08%	3.682.235,91	44,64%	-215.407,21	-5,53%
5	Spese per utilizzo beni di terzi	60.000,00	0,69%	60.000,00	0,73%	0,00	0,00%
6	Oneri finanziari	70.356,67	0,81%	3.746,91	0,05%	-66.609,76	-94,67%
7	Oneri tributari	301.406,17	3,49%	293.260,21	3,55%	-8.145,96	-2,70%
8	Altri oneri di gestione	343.760,76	3,98%	301.007,32	3,65%	-42.753,44	-12,44%
9	Somme non attribuibili (Fondo di riserva)	45.000,00	0,52%	0,00	0,00%	-45.000,00	-100,00%
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>8.645.802,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.249.532,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>-396.269,97</b>	<b>-4,58%</b>
	<b>B) SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
1	Esecuzione OO.PP. finanziate dallo Stato	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1	Esecuzione OO.PP. finanziate dalla Regione Veneto	197.637,44	7,67%	197.637,44	10,43%	0,00	0,00%
1	Esecuzione OO.PP. finanziate da Provincie e Comuni	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1	Esecuzione OO.PP. finanziate da altri soggetti	1.040.000,00	40,34%	681.970,40	35,98%	-358.029,60	-34,43%
2	Spese per acquisizione e manutenzione di immobilizzazioni	1.340.592,77	52,00%	1.015.560,51	53,59%	-325.032,26	-24,25%
	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.578.230,21</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.895.168,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>-683.061,86</b>	<b>-26,49%</b>

Dall'esame dei dati contenuti nel riepilogo di cui sopra, si registra una diminuzione delle spese correnti pari a €.396.269,97 rispetto alla previsione, così determinata:

- Minore spesa pari a €.8.705,35 per Spese per gli organi dell'Ente, dovuta alla liquidazione di minori gettoni presenza agli amministratori e minori contributi e rimborsi spese ad essi connessi.
- Minore spesa di €.8.921,21 per minori spese di rappresentanza.
- Minore spesa per il Personale pari a €.9.432,39 per minori rimborsi spese viaggio e minori spese per liquidazione incentivi alla progettazione.
- Economia di €.215.407,21 per Oneri per acquisto di beni, servizi e per prestazioni suddivisa in €.16.993,49 per minori spese per acquisto di beni e materiali diversi per manutenzioni, €.163.408,62 per minori spese per consumi energia elettrica, €.18.032,62 per minori incarichi professionali, €.1.110,90 per minori oneri per polizze assicurative, €.15.861,58 per acquisto di servizi diversi per manutenzioni.
- Minore spesa di €.66.609,76 per minori interessi passivi per ammortamento mutui e minori interessi passivi sul conto di tesoreria.
- Minore spesa pari a €.8.145,96 per imposte e tasse.
- Economia di €.42.753,44 relativa a minori contributi associativi per €.5.251,37 e per altri oneri di gestione quali rimborsi economici, liquidazione di frutti pendenti e altre spese €.37.502,07.
- Economia di €.45.000,00 sul Fondo di Riserva.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale si registra un'economia di €.683.061,86

- €.358.029,60 per economie derivanti da minori somme urgenze.
- €.325.032,26 per minori spese per acquisizione e manutenzione di immobilizzazioni, ripartite in €.260.711,79 per minori spese per acquisto veicoli e macchine operatrici ed €.64.320,47 per minori oneri per manutenzioni di immobilizzazioni materiali e immateriali.

## **2. RESIDUI INSUSSISTENTI**

In fase di predisposizione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2018, a norma dell'art. 22 del regolamento sull'ordinamento finanziario, contabile e patrimoniale consorziale, si procede ad una operazione di riaccertamento dei residui al 31/12/2017 attraverso una analisi dettagliata che comporta una riduzione o eliminazione dei residui stessi.

Per effetto delle operazioni di riaccertamento degli importi dei residui si hanno le seguenti risultanze complessive:

RESIDUI ELIMINATI DELL'ESERCIZIO 2017 E PRECEDENTI		
Tit.	DESCRIZIONE	IMPORTO
	<b>ENTRATE</b>	
0	Avanzo amministrazione	0,00
1	Entrate contributive	1.149,59
2	Trasferimenti correnti da Enti Pubblici	0,00
3	Altre entrate correnti	0,00
4	Entrate per movimenti di capitale	25.963,28
5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00
6	Partite di giro	0,00
7	Entrate da gestioni idroelettriche	0,00
8	Accorpamento straordinario 2015 dei residui da entrate a ruolo	307.181,50
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>334.294,37</b>
	<b>SPESE</b>	
1	Spese correnti	354.227,40
2	Spese in conto capitale	24.792,95
3	Restituzione di mutui e prestiti	0,00
4	Partite di giro	114,88
5	Spese per gestioni idroelettriche	0,00
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>379.135,23</b>

Lo stralcio più importante riguarda la eliminazione dei residui attivi del capitolo 800 "accorpamento straordinario 2015 dei residui da entrate a ruolo" in considerazione delle quote annullate ai sensi dell'Art.4 comma 1 del Decreto Legge 23 ottobre 2018 n.119 "Stralcio dei debiti fino a mille euro anni 2000-2010" per l'importo di €. 306.776,79. Questa rideterminazione dei residui attivi trova come contropartita una diminuzione del residuo passivo del cap. 180 "entrate contributive non riscuotibili" di pari importo. Nei lavori in concessione regionale a seguito della contabilità finale sono stati rideterminati gli importi sia dei residui attivi con una riduzione di €. 25.963,28 sia dei residui passivi con una riduzione di €. 24.003,88.

### 3. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2018 è stato determinato in €.84.499,63, così come da somma algebrica tra il totale dei residui attivi pari a €.9.860.376,13 e il totale dei residui passivi pari a €.10.712.840,85 aggiunto il fondo di cassa al 31.12.2018 di €.936.964,35.

Fondo di cassa a debito del Tesoriere	€	936.964,35
Residui attivi	€	9.860.376,13
Sommano .....	€	10.797.340,48
Residui passivi	€	10.712.840,85
<b>Tornano .....</b>		<b>84.499,63</b>

Tale avanzo di amministrazione, accertato alla chiusura dell'esercizio, si è formato come da prospetto sotto riportato:

FORMAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018			
DESCRIZIONE	MAGGIORI O MINORI ENTRATE	MINORI SPESE	DELTA
Avanzo finanziario di amministrazione 2017 non impiegato	0,00	0,00	0,00
<b>IN CONTO COMPETENZA</b>			
Titolo I Entrate Contributive, Titolo II Trasferimenti correnti da Enti Pubblici, Titolo III altre entrate correnti	71.024,04	404.975,32	475.999,36
Titolo I Spese correnti			
Titolo IV Entrate per movimenti di capitale	-418.329,60	683.061,86	264.732,26
Titolo II Spese in conto capitale			
Titolo V Entrate derivanti da accensione di prestiti	-750.000,00	61.421,52	-688.578,48
Titolo III Restituzione di mutui e prestiti			
Titolo VI Partite di giro entrata	-1.179.406,77	1.166.912,40	-12.494,37
Titolo IV Partite di giro spesa			
Titolo VII Entrate da gestioni idroelettriche	0,00	0,00	0,00
Titolo V Spese per gestioni idroelettriche			
<b>TOTALE COMPETENZA</b>	<b>-2.276.712,33</b>	<b>2.316.371,10</b>	<b>39.658,77</b>
<b>IN CONTO RESIDUI</b>			
Residui attivi (eliminati)	-334.294,37	379.135,23	44.840,86
Residui passivi (eliminati)			
<b>TOTALE RESIDUI</b>	<b>-334.294,37</b>	<b>379.135,23</b>	<b>44.840,86</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>-2.611.006,70</b>	<b>2.695.506,33</b>	<b>84.499,63</b>

L'avanzo di amministrazione, sarà impiegato previa apposita deliberazione dell'Assemblea consorziale nei modi consentiti dall'art. 20 del Regolamento sull'ordinamento finanziario,

contabile e patrimoniale approvato con deliberazione consorziale n. 18/A/151 del 29.06.2010 e provvedimento della Giunta Regionale adottato nella seduta del 3.08.2010.

#### 4. CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

##### STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale, redatta secondo l'attuale schema obbligatorio del piano dei conti, risulta come sotto indicato:

	Attivo	Passivo
A.01 Immobilizzazioni immateriali	3.975.979,99	
A.02 Immobilizzazioni materiali	2.232.211,05	
A.03 Immobilizzazioni finanziarie	13.178,82	
B.01 Rimanenze	13.689.001,27	
B.02 Crediti	1.366.520,46	
B.03 Attività finanziarie	-	
B.04 Disponibilità liquide	948.843,22	
C.01 Ratei e risconti attivi	66.345,78	
B.01 Fondo per rischi ed oneri		-
C.01 Fondi equivalenti TFR		204.754,21
D.01 Debiti		1.186.277,14
D.03 Acconti per opere in concessione		11.734.752,47
D.06 Acconti per altri progetti		1.105.648,00
E.01 Ratei e risconti passivi		-
TOTALE	20.046.690,72	14.231.431,82
<b>Patrimonio netto al 31/12/2018</b>		<b>5.815.258,90</b>
TOTALE	20.046.690,72	20.046.690,72



## CONTO ECONOMICO

Il conto economico redatto secondo l'attuale schema obbligatorio del piano dei conti, risulta come sotto indicato:

	VALORE DELLA PRODUZIONE	COSTI DELLA PRODUZIONE
A.01 Ruolo contributivo	8.421.333,69	
A.02 Contributi correnti	546.577,36	
A.03 Altri ricavi e proventi	1.723.781,06	
A.04 Costi capitalizzati	-	
A.09 Variazione dei lavori in corso per opere in concessione	4.334.479,92	
B.01 Acquisti di beni		1.122.600,75
B.02 Acquisti di servizi		8.918.410,50
B.03 Godimento di beni dei terzi		73.634,91
B.04 Personale		5.269.970,36
B.05 Oneri diversi del personale		486.333,75
B.06 Ammortamenti e svalutazioni		1.673.021,19
B.07 Variazione delle rimanenze		-
B.08 Accantonamenti per rischi e oneri		-
B.09 Altri accantonamenti		24.395,60
B.10 Oneri diversi di gestione		1.948.763,38
B.11 Proventi e oneri finanziari		12.594,25
B.12 Rettifiche di valore attività finanziarie		-
B.13 Proventi ed oneri straordinari		-
TOTALE	20.285.028,07	19.504.536,19
<b>Risultato economico dell'esercizio (utile)</b>		<b>780.491,88</b>
TOTALI A PAREGGIO	20.285.028,07	20.285.028,07

Taglio di Po, giugno 2019

IL DIRETTORE  
-Dr. Ing. Giancarlo MANTOVANI-

IL PRESIDENTE  
-Adriano TUGNOLO -