

CONSORZIO BONIFICA PIAVE

Provincia di Treviso

*Relazione dell'Organo di Revisione sulla delibera del
CdA ad oggetto:
approvazione proposta Rendiconto della gestione 2018*

L'organo di revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO

| | |
|--|----|
| PREMESSA..... | 3 |
| CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA..... | 3 |
| RISULTATI DELLA GESTIONE..... | 4 |
| ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO..... | 5 |
| GESTIONE RESIDUI..... | 8 |
| ENTRATE DI PARTE CORRENTE..... | 10 |
| CONTO ECONOMICO..... | 11 |
| STATO PATRIMONIALE..... | 11 |
| CONCLUSIONI..... | 12 |

PREMESSA

Il sottoscritto Revisore dei Conti ha ricevuto la Delibera del Consiglio di Amministrazione n.119 del 20.06.2019 riguardante l'approvazione della proposta di Rendiconto Finanziario per l'esercizio 2018 del Consorzio Bonifica Piave, e relativi allegati, da sottoporre per l'approvazione all'Assemblea ai sensi dell'art. 7 dello Statuto vigente.

Si ricorda che l'attuale Revisore dei Conti è stato nominato con delibera di Giunta Regionale n.2736 del 29.12.2014, comunicata il 27.01.2015, a cui è seguita formale accettazione il 02.02.2015.

Nel predisporre il presente parere ci si è basati anche sulle verifiche e sui riscontri effettuati in corso d'anno nell'ambito dell'ordinaria attività svolta, attività che si devono intendere pertanto qui integralmente richiamate.

Ricevuto quindi il Rendiconto Finanziario per l'esercizio 2018;

- visti il Bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione ed il Conto consuntivo 2018;
- visto lo statuto dell'ente;
- visto che non ci sono delibere aventi attinenza con il bilancio parzialmente o totalmente annullate;
- verificato che risultano emessi n. 4048 reversali e n. 6462 mandati;

tutto ciò premesso il suddetto revisore riporta di seguito i risultati dell'analisi e l'attestazione sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere, Banca Monte dei Paschi di Siena, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

| | In conto | | Totale |
|------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2018 | | | € 8.316.915,88 |
| Riscossioni | € 5.775.221,66 | 20.650.423,25 | 26.425.644,91 |
| Pagamenti | € 8.360.156,92 | 17.416.559,81 | 25.776.716,73 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 | | | € 8.965.844,06 |

Il saldo sopra evidenziato corrisponde al saldo presso la tesoreria come da prospetto a mani dell'Ente.

RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

| | | | |
|-----------------------|-----|------------|-----------------|
| RISCOSSIONI | (+) | € | 20.650.423,25 |
| PAGAMENTI | (-) | € | 17.416.559,81 |
| <i>Differenza ...</i> | | <i>[A]</i> | € 3.233.863,44 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | € | 3.064.593,61 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | € | 7.333.940,60 |
| <i>Differenza ...</i> | | <i>[B]</i> | € -4.269.346,99 |
| Avanzo o (Disavanzo) | | € | -1.035.483,55 |

Tenuto conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017 di euro 1.707.120,00= e che l'importo del disavanzo di euro -1.035.483,55= sopra riportato corrisponde all'effettivo risultato della gestione di "pura" competenza, dato dalla somma da incassi e pagamenti, risulta un avanzo di gestione di competenza complessivo per l'anno 2018 di euro 671.636,45=. A tal proposito si specifica che la somma di euro 1.707.120,00 ha concorso a finanziare spese di investimento e spese correnti di natura non ricorrente.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

| | | | | G E S T I O N E | | |
|---|---|---------------|-------|-----------------|------------|-----------------------|
| | | | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 | € | _____ | _____ | _____ | _____ | 8.316.915,88 |
| RISCOSSIONI | € | 5.775.221,66 | | 20.650.423,25 | | 26.425.644,91 |
| PAGAMENTI | € | 8.360.156,92 | | 17.416.559,81 | | 25.776.716,73 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2018 | | | | | | € 8.965.844,06 |
| RESIDUI ATTIVI | € | 6.925.817,33 | | 3.064.593,61 | | 9.990.410,94 |
| RESIDUI PASSIVI | € | 10.254.567,84 | | 7.333.940,60 | | 17.588.508,44 |
| Differenza | € | | | | | -7.598.097,50 |
| AVANZO (+) O DISAVANZO (-) | | | | | | € 1.367.746,56 |

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

Dal confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto si rileva quanto segue.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

| Entrate | | Previsione iniziale | Rendiconto | Minori o maggiori entrate | Scostam. |
|--|----------|----------------------|----------------------|---------------------------|---------------|
| <i>Titolo I</i> Entrate contributive | € | 14.796.640,54 | 14.827.040,06 | 30.399,52 | 0,21% |
| <i>Titolo II</i> Trasferimenti correnti da enti pubblici | € | 60.409,00 | 57.600,00 | -2.809,00 | -4,65% |
| <i>Titolo III</i> Altre entrate correnti | € | 1.400.310,46 | 1.911.326,41 | 511.015,95 | 36,49% |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da movimenti di capitale | € | 351.000,00 | 500,00 | -350.500,00 | -99,86% |
| <i>Titolo V</i> Entrate derivanti d accensione di prestiti | € | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| <i>Titolo VI</i> Partite di giro | € | 3.704.000,00 | 3.667.932,43 | -36.067,57 | -0,97% |
| <i>Titolo VII</i> Entrate da gestione commerciale | € | 4.072.640,00 | 3.250.617,96 | -822.022,04 | -20,18% |
| Avanzo applicato | € | 0,00 | 0,00 | ----- | ----- |
| Totale | € | 24.385.000,00 | 23.715.016,86 | -669.983,14 | -2,75% |

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

| Spese | | Previsione iniziale | Rendiconto | Minori o maggiori spese | Scostam. |
|--|---|----------------------|----------------------|-------------------------|--------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti | € | 15.677.718,00 | 15.358.177,27 | -319.540,73 | -2,04% |
| <i>Titolo II</i> Spese in conto capitale | € | 1.239.642,00 | 3.380.764,86 | 2.141.122,86 | 172,72% |
| <i>Titolo III</i> Restituzione di mutui e prestiti | € | 91.000,00 | 90.149,53 | -850,47 | -0,93% |
| <i>Titolo IV</i> Partite di giro | € | 3.704.000,00 | 3.667.932,43 | -36.067,57 | -0,97% |
| <i>Titolo V</i> Spese per gestione commerciale | € | 3.672.640,00 | 2.253.476,32 | -1.419.163,68 | -38,64% |
| Totale | € | 24.385.000,00 | 24.750.500,41 | 365.500,41 | 1,50% |

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio n.05 variazioni, compreso l'Assestamento generale al Bilancio di previsione 2018; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate dagli organi assembleari ed esecutive a seguito di regolare approvazione della Regione Veneto.

Per quanto alle variazioni intervenute nei singoli titoli si riportano le seguenti osservazioni:

- la variazione intervenuta al Titolo I delle Entrate è riconducibile all'iscrizione di maggiori entrate conseguenti all'uscita del ruolo 2018;
- la variazione intervenuta al Titolo II delle Entrate è riconducibile a un minor contributo regionale ex art. 32 L.R. n.12 del 08.05.2009 relativo all'anno 2018 rispetto a quanto riconosciuto nell'esercizio Finanziario 2017;
- le variazioni intervenute al Titolo III delle Entrate è riconducibili al maggior rimborso ottenuto per la gestione delle opere in corso con l'Enel, al rimborso del congedo straordinario di un dipendente ed a rimborso non previsti in sede di elaborazione del Bilancio di previsione 2018;
- la variazione intervenute al Titolo IV deriva dall'eliminazione di somme che erano state iscritte in conto capitale sia in entrata che in uscita per la realizzazione di eventuali lavori finanziati da Enti;
- le variazioni evidenziate al Titolo VII delle Entrate sono per lo più riconducibili all'eliminazione del mutuo in entrata per la costruzione della centrale del Palazzon (euro - 1.500.000=), somma iscritta a bilancio di previsione 2018 e poi eliminata parimenti in uscita nel corso del 2018 (vedasi variazione al Titolo V della Spesa) e da maggiori ricavi prodotti dalle centraline idroelettriche a seguito dell'andamento climatico della stagione (euro 546.700=);

- la variazione evidenziata al Titolo I della Spesa evidenzia una diminuzione delle risorse necessarie ed impegnate per l'attività ordinaria del Consorzio;
- la variazione evidenziata al Titolo II deriva fondamentalmente dalla destinazione dell'avanzo di amministrazione 2017 per interventi di manutenzione straordinaria degli impianti irrigui e di bonifica ed ulteriori risorse derivanti da rimborsi di cui al cap. 360 delle entrate;
- la variazione evidenziata è riconducibile, oltre a quanto già sopra evidenziato, anche ad una diminuzione delle risorse necessarie ed impegnate per l'attività commerciale del Consorzio.

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2018.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Gestione residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Riscossioni | Da riportare | Accertamento da residuo | Differenza |
|----------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|----------------------|
| Corrente Tit. I, II, III € | 4.483.632,25 | 3.195.901,34 | 1.273.449,37 | 4.469.350,71 | -14.281,54 |
| C/capitale Tit. IV, V € | 5.988.156,05 | 1.353.076,90 | 4.607.116,97 | 5.960.193,87 | -27.962,18 |
| Partite di giro Tit. VI € | 78.861,28 | 33.283,50 | 26.550,55 | 59.834,05 | -19.027,23 |
| Gest. Comm. Tit. VII € | 1.955.350,75 | 989.440,24 | 39.254,65 | 1.028.694,89 | -926.655,86 |
| Gest. Spec. Tit. VIII € | 1.206.895,83 | 203.519,68 | 979.445,79 | 1.182.965,47 | -23.930,36 |
| Totale .. € | 13.712.896,16 | 5.775.221,66 | 6.925.817,33 | 12.701.038,99 | -1.011.857,17 |

Gestione residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Pagamenti | Da riportare | Impegni da residuo | Differenza |
|------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Corrente Tit. I € | 7.029.957,87 | 2.366.326,19 | 4.194.214,71 | 6.560.540,90 | 469.416,97 |
| C/capitale Tit. II € | 9.252.206,72 | 4.376.156,33 | 4.633.901,92 | 9.010.058,25 | 242.148,47 |
| Rimborso prestiti Tit. III € | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partite di giro Tit. IV € | 1.062.264,03 | 319.079,19 | 724.157,61 | 1.043.236,80 | 19.027,23 |
| gest. Comm. Tit. V € | 2.978.263,42 | 1.298.595,21 | 702.293,60 | 2.000.888,81 | 977.374,61 |
| Totale .. € | 20.322.692,04 | 8.360.156,92 | 10.254.567,84 | 18.614.724,76 | 1.707.967,28 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | | |
|-------------------------------|---|-------------------|
| MINORI RESIDUI ATTIVI | € | -1.011.857,17 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI | € | 1.707.967,28 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 696.110,11 |

Insussistenze ed economie

| | | |
|--|---|-------------------|
| Gestione corrente | € | 455.135,43 |
| Gestione in conto capitale | € | 214.186,29 |
| Gestione partite di giro | € | 0,00 |
| Gestione commerciale | € | 50.718,75 |
| Gestione speciale | | -23.930,36 |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | € | 696.110,11 |

Si evidenziano di seguito i residui attivi più consistenti, iscritti a bilancio, relativi agli anni precedenti al 2017 (in euro/000):

| | | | |
|-------------|--|------|--------|
| - anno 2007 | trasferimenti in c/capitale dallo Stato: | euro | 1.041= |
| - anno 2012 | trasferimenti in c/capitale dallo Stato | euro | 490= |
| - anno 2013 | trasferimenti in c/capitale dalla Regione: | euro | 1.701= |
| - anno 2015 | trasferimenti in c/capitale dalla Regione | euro | 902= |

Risultano iscritti in bilancio, tra i residui attivi ante 2017, quote di ruoli, altri contributi ed altre entrate affidate al Consorzio per importi complessivamente pari a circa euro 2.121.000= di cui circa euro 979.000= al cap 800 e circa euro 1.142.000= ai cap 100, 199 e 305. A fronte di tali somme l'Ente ha provveduto a rilevare nelle spese apposite voce denominata "Entrate contributive non riscuotibili", per complessivi euro 1.276.000= circa. (cap 180)

Il sottoscritto revisore, tenuto conto delle verifiche effettuate e delle spiegazioni ottenute, ritiene che tali somme possano rispondere nel loro ammontare ai rischi complessivamente evidenziati per crediti inesigibili e per rischi potenziali ad oggi non quantificabili.

Purtuttavia si sottolinea la necessità di un attento e continuo monitoraggio dei residui attivi iscritti in bilancio, anche al fine di evitare che si determinino quote di Avanzo in realtà insussistenti.

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

Dalla dinamica delle entrate correnti (evidenziata nella tabella allegata) si rileva quanto segue:

| Anni di raffronto | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| TITOLO I Entrate contributive | € | 14.623.266,44 | 15.085.884,71 | 14.757.051,00 | 14.827.040,06 |
| TITOLO II Entrate da contributi e transf. correnti | € | 59.200,00 | 51.450,00 | 180.840,45 | 57.600,00 |
| TITOLO III Entrate altre correnti | € | 1.583.203,38 | 1.597.009,06 | 1.626.016,63 | 1.911.326,41 |
| <i>Totale Entrate correnti</i> | € | 16.265.669,82 | 16.734.343,77 | 16.563.908,08 | 16.795.966,47 |

Con riguardo alle entrate contributive si rileva un incremento nel 2016 rispetto sia all'anno precedente che agli anni successivi per circa euro 460.000=; tale incremento è collegato alla rilevazione dell'importo a carico degli opificianti, a titolo di sovracanonone idroelettrico, ex art.1 della Legge 595/1953, esteso dalla Legge 228/2012 agli anni 2013-2016, e richiesto per la prima volta dal Consorzio BIM di Belluno nel 2016. Destinatario della richiesta di pagamento è il Consorzio Piave, in quanto concessionario della grande derivazione di Fener; la somma dovuta viene dall'Ente poi addebitata agli opificianti titolari di impianti di produzione di energia elettrica superiori a 220 kW di potenza nominale media che sfruttano le portate delle reti derivate da Fener. Pari importo dell'entrata è iscritto come spesa dell'anno nel cap. 154 "canoni" oltre alle somme a carico dello stesso Consorzio Piave.

Negli anni successivi al 2016 è stato iscritto l'importo delle competenze annue dei sovracanononi pari a circa euro 139.000=.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico della gestione evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| | | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---|---------------|---------------|---------------|
| Proventi della gestione | € | 21.611.742,33 | 22.856.018,83 | 21.074.753,83 |
| Costi della gestione | € | 20.923.995,41 | 22.163.192,86 | 20.730.432,37 |
| | | | | |
| Risultato della gestione | € | 687.746,92 | 692.825,97 | 344.321,46 |
| | | | | |
| Proventi ed Oneri Finanziari | € | -98.128,36 | -193.682,79 | -205.104,57 |
| | | | | |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | € | 0,00 | -3.520,00 | 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari | € | 0,00 | 39.719,60 | -14.004,82 |
| | | | | |
| Risultato economico di esercizio | € | 589.618,56 | 535.342,78 | 125.212,07 |

STATO PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati.

Per le variazioni intervenute dal 01.01.2018 si è verificato che le stesse sono riconducibili all'imputazione del risultato economico dell'esercizio 2017, nonché alle rettifiche apportate al fondo di dotazione per tener conto dell'utile conseguito dalla partecipata Canale della Vittoria SRL.

Nel corso del 2018 non sono intervenute chiusure relative a lavori in concessione Stato, Regione ed altri Enti.

Come prescritto dalla Dgr 3032 del 20 ottobre 2009 si riscontra:

- la voce sopravvenienze ed insussistenze attive (B.13.01.02) per euro 16.096,41 relativa a Debiti prescritti relativi a compensi ai concessionari non più dovuti;
- la voce sopravvenienze ed insussistenze passive (B.13.02.02) per euro 30.101,23 che deriva principalmente dalla eliminazione del credito verso lo Stato dell'importo residuo non riconosciuto relativo ai lavori Pin 2007 (impianto Bolda 1 e 2 per euro 26.000= circa).

CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti,

nei richiamarsi alle verbalizzazioni effettuate in corso d'anno ed ai riscontri specifici compiuti in sede di predisposizione della presente relazione, tenuto conto di quanto sopra esposto nonché delle verifiche effettuate e dei chiarimenti ottenuti, presa visione dei documenti come sopra riportati e dettagliati, constatato il dettato di cui all'articolo 28 dello Statuto del Consorzio,

esprime

parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio 2018.

Montebelluna, lì 25 giugno 2019

L'Organo di Revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO

