

CONSORZIO BONIFICA PIAVE

Provincia di Treviso

*Relazione dell'Organo di Revisione sulla
delibera del CdA ad oggetto:
approvazione proposta Rendiconto della gestione 2017*

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	10
STATO PATRIMONIALE	10
CONCLUSIONI.....	12

PREMESSA

Il sottoscritto Revisore dei Conti ha ricevuto la Delibera del Consiglio di Amministrazione n.117 del 14.06.2018 riguardante l'approvazione della proposta di Rendiconto Finanziario per l'esercizio 2017 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 2017;

- visti il Bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il conto consuntivo 2017;
- 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. 1.346 reversali e n. 3.088 mandati;

tutto ciò premesso il suddetto revisore riporta di seguito i risultati dell'analisi e l'attestazione sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Monte dei Pasqui 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 2017			€ 846.619,69
Riscossioni	€ 12.682.813,32	18.204.072,32	30.886.885,64
Pagamenti	€ 7.488.972,95	15.927.616,50	23.416.589,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			€ 8.316.915,88

Il fondo di cassa al 31 dicembre risulta positivo e caratterizzato dall'avvenuta riscossione di gran parte dei crediti vantati nei confronti dello Stato e della Regione, crediti che negli esercizi precedenti aveva creato problemi di liquidità alle casse dell'Ente.

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:

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

RISCOSSIONI	(+)	€	18.204.072,32
PAGAMENTI	(-)	€	15.927.616,50
<i>Differenza ...</i>		<i>[A]</i>	€ 2.276.455,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	€	3.470.044,65
RESIDUI PASSIVI	(-)	€	8.035.321,95
<i>Differenza ...</i>		<i>[B]</i>	€ -4.565.277,30
Avanzo o (Disavanzo)		€	-2.288.821,48

Tenendo conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2016 per euro 2.931.210,83=, l'importo del disavanzo di euro -2.288.821,48= sopra riportato (che corrisponde all'effettivo risultato della gestione di "pura" competenza, ovvero dato dalla differenze tra incassi e pagamenti dell'anno), manifesta un avanzo complessivo della gestione di competenza per l'anno 2017 di euro 642.389,35=. A tal proposito si specifica che la somma di euro 2.931.210,83= di cui sopra, ha concorso a finanziare per il 90% spese di investimento e per il residuo la copertura di spese correnti di natura non ricorrente.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017	€	_____	_____	846.619,69
RISCOSSIONI	€	12.682.813,32	18.204.072,32	30.886.885,64
PAGAMENTI	€	7.488.972,95	15.927.616,50	23.416.589,45
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	€			8.316.915,88
RESIDUI ATTIVI	€	10.242.851,51	3.470.044,65	13.712.896,16
RESIDUI PASSIVI	€	12.287.370,09	8.035.321,95	20.322.692,04
Differenza	€			-6.609.795,88
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)				€ 1.707.120,00

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	€ 14.770.898,00	14.757.051,00	-13.847,00	-0,09%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti da enti pubblici	€ 51.500,00	180.840,45	129.340,45	251,15%
<i>Titolo III</i>	Altre entrate correnti	€ 1.430.053,00	1.626.016,63	195.963,63	13,70%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da movimenti di capitale	€ 351.000,00	130.485,38	-220.514,62	-62,82%
<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	€ 3.577.000,00	2.691.816,23	-885.183,77	-24,75%
<i>Titolo VII</i>	Entrate da gestione commerciale	€ 4.752.830,00	2.287.907,28	-2.464.922,72	-51,86%
<i>Avanzo applicato</i>		€ 0,00	0,00	-----	-----
Totale		€ 24.933.281,00	21.674.116,97	-3.259.164,03	-13,07%

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
<i>Titolo I</i> Spese correnti	€	15.667.689,00	14.940.869,76	-726.819,24	-4,64%
<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	€	1.413.242,00	3.599.075,47	2.185.833,47	154,67%
<i>Titolo III</i> Restituzione di mutui e prestiti	€	152.000,00	147.257,18	-4.742,82	-3,12%
<i>Titolo IV</i> Partite di giro	€	3.577.000,00	2.691.816,23	-885.183,77	-24,75%
<i>Titolo V</i> Spese per gestione commerciale	€	4.123.350,00	2.583.919,81	-1.539.430,19	-37,33%
Totale	€	24.933.281,00	23.962.938,45	-970.342,55	-3,89%

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio n.04 variazioni, compreso l'assestamento al bilancio di previsione 2017; tutte le variazioni sono supportate da deliberazioni regolarmente adottate dagli organi assembleari ed esecutive a seguito approvazione della Regione.

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

- la variazione intervenuta al Titolo I delle Entrate è riconducibile all'eliminazione di entrate contributivi che sono state discaricate dagli uffici preposti;
- la variazione intervenuta al Titolo II delle Entrate è riconducibile a un maggiore contributo regionale ex art. 32 L.R. n.12 del 08.05.2009, relativo all'anno 2016, di cui il consorzio ha avuto conoscenza nel corso del 2017 provvedendo ad iscrivere il maggiore contributo come entrata relativa all'anno 2017;
- le variazioni intervenute al Titolo III delle Entrate sono riconducibili prevalentemente al maggior rimborso ottenuto per la gestione delle opere in corso con l'Enel.
- 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 lavori finanziati da Enti;
- le variazioni evidenziate al Titolo VII delle Entrate ed al Titolo V delle Spese sono per lo più riconducibili all'eliminazione del mutuo in entrata per la costruzione della centrale del Palazzon (euro 1,5 mln), somma iscritta a bilancio di previsione 2017 e poi eliminata nel corso del 2017, nonché da minori ricavi prodotti dalle centraline idroelettriche a seguito dell'andamento climatico della stagione;
- la variazione evidenziata al Titolo I della Spesa evidenzia una diminuzione delle risorse necessarie ed impegnate per l'attività ordinaria del Consorzio di cui



nessuna rilevante per importo riferito ad un singolo capitolo;

- la variazione evidenziata al Titolo II deriva fundamentalmente dalla destinazione dell'avanzo di amministrazione 2016 per interventi di manutenzione straordinaria degli impianti irrigui e di bonifica.

A handwritten mark, possibly a signature or initials, consisting of a vertical line followed by a curved stroke.

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017.

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 €	5.400.120,99	3.631.984,03	1.741.611,23	5.373.595,26	-26.525,73
C/capitale Tit. IV, V €	14.422.441,21	8.110.366,41	5.864.111,42	13.974.477,83	-447.963,38
Partite di giro Tit. VI €	209.461,82	77.427,83	47.694,26	125.122,09	-84.339,73
Gest. Comm. Tit. VII €	1.921.086,58	524.961,42	1.382.538,77	1.907.500,19	-13.586,39
Gest. Spec. Tit. VIII €	2.783.914,36	338.073,63	1.206.895,83	1.544.969,46	-1.238.944,90
<i>Totale ..</i> €	24.737.024,96	12.682.813,32	10.242.851,51	22.925.664,83	-1.811.360,13

Gestione residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Da riportare	Impegni da residuo	Differenza
Corrente Tit. I €	7.709.450,58	2.160.306,42	3.867.931,19	6.028.237,61	1.681.212,97
C/capitale Tit. II €	10.911.244,11	3.856.124,35	5.968.052,04	9.824.176,39	1.087.067,72
Rimborso prestiti Tit. III €	1.455,74	0,00	0,00	0,00	1.455,74
Partite di giro Tit. IV €	1.119.585,40	340.858,76	694.386,91	1.035.245,67	84.339,73
gest. Comm. Tit. V €	2.910.697,99	1.131.683,42	1.756.999,95	2.888.683,37	22.014,62
<i>Totale ..</i> €	22.652.433,82	7.488.972,95	12.287.370,09	19.776.343,04	2.876.090,78

Risultato complessivo della gestione residui

MINORI RESIDUI ATTIVI	€	-1.811.360,13
MINORI RESIDUI PASSIVI	€	2.876.090,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	1.064.730,65

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	€	1.654.687,24
Gestione in conto capitale	€	640.560,08
Gestione partite di giro	€	0,00
Gestione commerciale	€	8.428,23
Gestione speciale		-1.238.944,90
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	€	1.064.730,65

Si evidenziano di seguito i residui attivi più consistenti, iscritti a bilancio, relativi agli anni precedenti al 2016 (in euro/000):

- anno 2007	trasferimenti in c/capitale dallo Stato:	euro	1.071=
- anno 2012	trasferimenti in c/capitale dallo Stato	euro	490=
- anno 2013	trasferimenti in c/capitale dalla Regione:	euro	1.855=
- anno 2014	trasferimenti in c/capitale dalla Regione	euro	238=

Risultano iscritti in bilancio, tra i residui attivi ante 2016 quote di ruoli, altri contributi ed altre entrate affidate al Consorzio per importi complessivamente pari a circa euro 2,4 milioni, di cui euro 1,2 milioni circa al cap 800 ed euro 1,2 milioni circa 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 milioni circa. (cap 180)

Con riferimento ai residui derivanti da ruoli il consorzio ha provveduto ad effettuare una riduzione in conto residui attivi ante 2016 per un importo complessivo di euro 1.258.074,77= a seguito dell'analisi specifica delle partite che formano i ruoli di contribuenza (per maggiori dettagli al riguardo si rinvia a quanto già indicato nella relazione al Conto Consuntivo predisposta dall'Ente).

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 l'Organo di revisione 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.

Si ricorda inoltre come l'eliminazione di residui attivi dal rendiconto non diminuisca in alcun modo gli obblighi in capo all'Ente circa il recupero degli stessi.



ENTRATE DI PARTE CORRENTE

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

Anni di raffronto		2014	2015	2016	2017
TITOLO I	Entrate contributive €	14.633.330,42	14.623.266,44	15.085.884,71	14.757.051,00
TITOLO II	Entrate da contributi e trasf. correnti €	259.200,00	59.200,00	51.450,00	180.840,45
TITOLO III	Entrate altre correnti €	1.607.456,93	1.583.203,38	1.597.009,06	1.626.016,63
Totale Entrate correnti €		16.499.987,35	16.265.669,82	16.734.343,77	16.563.908,08

CONTO ECONOMICO

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

		2015	2016	2017
A	Proventi della gestione €	19.824.015,45	21.611.742,33	22.856.018,83
B	Costi della gestione €	19.207.689,33	20.923.995,41	22.163.192,86
Risultato della gestione €		616.326,12	687.746,92	692.825,97
	Proventi ed Oneri Finanziari €	-143.943,40	-98.128,36	-193.682,79
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie €	0,00	0,00	-3.520,00
	Proventi ed oneri straordinari €	0,00	0,00	39.719,60
Risultato economico di esercizio €		472.382,72	589.618,56	535.342,78

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 01.01.2017 si è verificato che le stesse sono

riconducibili all'imputazione del risultato economico dell'esercizio 2016, alle rettifiche apportate al fondo di dotazione per tener conto dell'utile conseguito dalla partecipata Canale della Vittoria SRL e all'inserimento tra le voci dello stato Patrimoniale passivo, tra gli "Altri Fondi" dell'importo accantonato al 31.12.2016 delle entrate non riscuotibili presenti in contabilità finanziaria del Consorzio, come riportato in nota integrativa.

Per quanto riguarda la gestione delle opere in concessione si rileva che sono state terminate opere per un importo complessivo di euro 7.631.206,27=, il cui dettaglio è riportato nella nota integrativa predisposta dall'Ente).

Come prescritto dalla DGR n.3032 del 20 ottobre 2009 si riscontra:

- la svalutazione dei crediti dell'attivo circolante per l'importo di euro 584,77= dovuto a un minore accertamento della somma da riscuotere da Sovracanoni Bim relativi all'anno 2016;
- l'inserimento tra i proventi straordinari dell'importo di euro 39.719,60= derivante dall'eliminazione tra le voci dello stato patrimoniale passivo di euro 1.433,65= per debiti verso istituto tesoriere, euro 37.778,32= relativi alla diminuzione di debiti verso il concessionario preposto alla riscossione coattiva dei ruoli ed infine di euro 507,63= per la diminuzione dei debiti verso consorziati a seguito della prescrizione dei termini previsti per la restituzione di importi non dovuti.



CONCLUSIONI

Il Revisore dei Conti,

nel 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 2017.

Montebelluna, lì 22 giugno 2018

L'Organo di Revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO


