

**CONSORZIO DI BONIFICA
BACCHIGLIONE**

Padova

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

L'anno 2016 (duemilasedici), il giorno 8 (otto) del mese di giugno, il Revisore dei Conti, dott. Renato Modenese, procede all'esame del Conto Consuntivo del Consorzio di Bonifica "**Bacchiglione**", reso per l'anno finanziario 2015.

Preliminarmente si evidenzia che durante il corso dell'esercizio 2015 l'Ente ha regolarmente svolto la sua attività istituzionale.

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



1. GESTIONE DI COMPETENZA.

entrate	previsione definitiva	totale accertamento
TITOLO I° Entrate contributive	11.029.798,00	11.042.477,19
TITOLO II° Entrate da trasferimenti correnti	2.312.220,72	2.203.892,73
TITOLO III° Altre entrate	468.233,00	473.823,36
TITOLO IV° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	2.541.000,00	2.530.000,00
TITOLO V° Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO VI° Entrate per partite di giro	2.139.000,00	1.270.463,35
TOTALE ENTRATE	18.490.251,72	17.520.656,63
Avanzo amministrazione esercizio 2014 utilizzato	616.771,36	
TOTALE	<u>19.107.023,08</u>	<u>17.520.656,63</u>

uscite	previsione definitiva	totale impegnato
TITOLO I° Spese correnti	12.040.280,57	11.213.287,27
TITOLO II° Spese in conto capitale	4.613.742,51	4.584.462,61
TITOLO III° Uscite per estinzione di mutui e anticipazioni	314.000,00	277.349,55
TITOLO IV° Uscite per partite di giro	2.139.000,00	1.270.463,35
TOTALE USCITE	19.107.023,08	17.345.562,78
Disavanzo amm.ne	0,00	0,00
TOTALE	<u>19.107.023,08</u>	<u>17.345.562,78</u>

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2014, pari a euro 616.771,36 è stato destinato al finanziamento della spesa in conto capitale.

La destinazione parziale dell'avanzo, per Euro 410.000,00, è stata oggetto di apposita votazione con deliberazione di Assemblea n.04/05 del 25 giugno 2015, esecutiva per decorrenza dei termini ai sensi dell'art.4 comma 7 della L.R. n.53/1993 come comunicato con lettera della Regione Veneto del 10 agosto 2015, registrata al protocollo del Consorzio al n.5905 del 10 agosto 2015.

La residua parte dell'avanzo, pari a Euro 206.771,36, è stata destinata con deliberazione di Assemblea n.05/02 del 03 novembre 2015 avente ad oggetto "Approvazione seconda variazione al bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2015", esecutiva a seguito di approvazione della Giunta Regionale con provvedimento assunto in data 1 dicembre 2015 e comunicato con lettera del 3 dicembre 2015, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n.9825.

Le risultanze della gestione in conto residui sono di seguito evidenziate:

2. GESTIONE RESIDUI

a- Residui attivi		
Esistenza al 01.01.2015	€	58.109.516,16
Variazioni per minori accertamenti	€	834.671,17
Restano	€	57.274.844,99
Riscossioni nel corso dell'esercizio	€	13.915.290,51
Totale parziale	€	43.359.554,48
Residui attivi di nuova formazione	€	5.672.517,09
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.15	€	49.032.071,57
b- Residui passivi		
Esistenza al 01.01.2015	€	56.832.088,00
Variazioni per minori impegni	€	963.064,20
Restano	€	55.869.023,80
Pagamenti nel corso dell'esercizio	€	19.439.202,25
Totale parziale	€	36.429.821,55
Residui passivi di nuova formazione	€	7.001.717,25
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.15	€	43.431.538,80

3. GESTIONE FINANZIARIA

In collegamento con le scritture di contabilità del precedente esercizio finanziario, si è riscontrata la seguente situazione:

1. Fondo cassa al 01.01.2015		-€	660.656,80
ENTRATE in euro			

Reversali emesse: dalla n.1 alla n.1412		
2. riscossioni in c/residui attivi	€	13.915.290,51
3. riscossioni in c/competenza	€	11.848.139,54
<i>Totale delle riscossioni</i>		€ 25.763.430,05
USCITE in euro		
Mandati emessi: dal n.1 al n.3695		
4. pagamenti in c/residui passivi	€	19.439.202,25
5. pagamenti in c/competenza	€	10.343.845,53
<i>Totale dei pagamenti</i>		€ 29.783.047,78
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015		-€ 4.680.274,53

Riepilogando

Totale riscossioni	+25.763.430,05
Totale pagamenti (e saldo di cassa iniziale)	- 30.443.704,58
Saldo passivo di cassa alla fine dell'esercizio	- 4.680.274,53

Tale saldo passivo di cassa concorda con la situazione rilasciata dall'Istituto Tesoriere Banco Popolare Società Cooperativa.

Rispetto alla situazione finanziaria dell'anno precedente si è verificato il seguente movimento finanziario:

▶▶ disavanzo di cassa esercizio 2014	Euro	660.656,80
▶▶ disavanzo di cassa esercizio 2015	Euro	4.680.274,53
☞ DECREMENTO DELLA CASSA	Euro	4.019.617,73

Le riscossioni per euro 25.763.430,05 hanno comportato l'emissione di n.1412 reversali debitamente numerate; i pagamenti per complessivi euro 29.783.047,78 hanno comportato l'emissione di n.3695 mandati, debitamente numerati.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 920.258,24 così determinato:

Fondo cassa al 31.12.2015 in euro		-€ 4.680.274,53
Residui attivi	€ 49.032.071,57	
Residui passivi	€ 43.431.538,80	
		€ 5.600.532,77
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		€ 920.258,24

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori relativi alla gestione di competenza dell'anno in corso:

Totale previsione definitiva entrata (competenza)	18.490.251,72	
Avanzo di amministrazione 2014 utilizzato	616.771,36	
Totale	19.107.023,08	19.107.023,08
Totale accertamenti (competenza)		17.520.656,63
Differenza con la previsione definitiva		1.586.366,45
Totale previsione definitiva uscita		19.107.023,08
Totale impegni		17.345.562,78
Differenza con la previsione definitiva		1.761.460,30
Minori accertamenti dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva		1.586.366,45
Minori impegni dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva		1.761.460,30
Disavanzo di competenza al 31.12.2015		-175.093,85

I minori accertamenti in Entrata sono imputabili, all'utilizzazione parziale degli stanziamenti dei titoli I, II, III, IV, V e VI, mentre i minori impegni in uscita sono imputabili alla utilizzazione parziale degli stanziamenti dei titoli I, II, III e IV.

4. SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Revisore prende atto che:

- ✓ la deliberazione di Assemblea consorziale n.04/04 del 25.06.2015 avente ad oggetto l'approvazione del Conto consuntivo anno 2014 è esecutiva ai sensi di legge.

Vengono esaminati a campione i dati esposti nel Conto del Patrimonio 2015 ed in particolare:

- risultano iscritte immobilizzazioni materiali per euro 1.002.459,75 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2015 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- risultano iscritte immobilizzazioni immateriali relative a concessioni licenze e marchi per euro 16.385,51 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2015 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- le partecipazioni in altre imprese risultano iscritte complessivamente per euro 29.956,16 e valorizzate al costo di acquisto;

- le rimanenze di beni iscritte al conto del patrimonio per euro 62.111,16 corrispondono alla rilevazione eseguita dall'ufficio tecnico relativamente alle giacenze di gasolio alla data del 31 dicembre 2015;
- i lavori in corso per opere in concessione sono iscritti per complessivi euro 29.378.865,20. Relativamente alla ricostruzione effettuata nel 2015, a seguito della D.G.R. n. 172 del 23.02.2016, si fa rinvio a quanto specificato nella Nota Integrativa.
- i crediti iscritti al conto del patrimonio sono pari a complessivi euro 16.541.988,27;
- le disponibilità liquide di euro 143.272,09 corrisponde all'ammontare complessivo di n. 3 conti correnti postali;
- i risconti attivi di complessivi euro 121.153,93 corrispondono all'intero premio pagato nell'anno 2015, di competenza dell'esercizio 2016, di alcune polizze assicurative;
- il patrimonio netto risulta così composto:

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2015	
<i>01.01 Fondo di Dotazione</i>	3.585.859,29
<i>01.02 Rettifiche al fondo di dotazione</i>	-768.927,41
<i>03.02 Accantonamento per assegnazioni dello Stato per opere in concessione</i>	0,00
<i>03.03 Accantonamento per assegnazioni della Regione per opere in concessione</i>	0,00
<i>03.04 Accantonamento per assegnazioni delle Provincie e Comuni per opere in concessione</i>	0,00
<i>03.06 Altre riserve</i>	0,00
<i>04.01 Utile dell'esercizio 2014</i>	0,00
<i>04.02 Utile dell'esercizio 2015</i>	1.154.872,87
TOTALE GENERALE	3.971.804,75

- i fondi equivalenti a TFR risultano iscritti al passivo per euro 373.613,44 rilevati dal Settore affari generali legali e personale e corrispondono ai residui iscritti nella sezione finanziaria comprendente anche i residui debiti per contributi versati nell'anno 2015;
- i debiti ammontano a complessivi euro 42.950.773,88 relativamente ai quali si precisa quanto segue:
 - ✓ mutui e prestiti ammontano euro 707.926,49;
 - ✓ debiti verso tesoriere ammontanti a euro 6.710.883,79 così composti:

Esposizione per anticipazione di tesoreria	4.680.274,53
Esposizione per finanziamento dei "Lavori di costruzione dello Scolmatore Limenella Fossetta"	1.992.663,41
Interessi dovuti per utilizzo del finanziamento dei "Lavori di costruzione dello Scolmatore Limenella Fossetta" nel 2015	37.709,14
Oneri IV trimestre 2015 su anticipazione di tesoreria	236,71

✓ gli acconti per opere in concessione ammontano a euro 32.098.288,31.

I rimanenti debiti, dettagliatamente precisati nella relazione accompagnatoria del Consiglio di amministrazione al Conto consuntivo e nella nota integrativa, corrispondono alle risultanze contabili del Consorzio.

5. CONTO ECONOMICO

Il conto economico rileva quanto segue:

<i>PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	28.648.671,06
<i>COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	-27.433.134,69
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	-90.398,13
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	29.734,63
<i>UTILE DI ESERCIZIO 2015</i>	1.154.872,87

I dati risultanti dal conto economico, come rilevati dall'esame a campione, corrispondono ai dati rilevati dalla contabilità del Consorzio.

Gli ammortamenti risultano calcolati applicando le aliquote previste dalla DGR n. 3032/2009.

Gli interessi passivi ammontano a complessivi euro 90.398,13 di cui 10.465,27 per anticipazione di tesoreria e 79.932,86 per interessi passivi relativi a mutui e prestiti contratti per il finanziamento di opere in concessione.

6. NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa risulta redatta secondo lo schema approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 3032/2009.

* * *

Ciò premesso il Revisore attesta:



- a) Per il conto di Bilancio l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e precisamente:

1 il conto del Tesoriere si riassume come segue: Fondo di cassa al 01.01.2015 Riscossioni Pagamenti Differenza	-660.656,80	
	25.763.430,05	
	29.783.047,78	
		-4.680.274,53
2 il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato Riscossioni Pagamenti Differenza Residui attivi di competenza Residui passivi di competenza Differenza Avanzo di competenza anno 2015	11.848.139,54	
	10.343.845,53	
		1.504.294,01
	5.672.517,09	
	7.001.717,25	
		-1.329.200,16
		175.093,85
3 il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza più residui) è così determinato: Fondo iniziale di cassa Riscossioni Pagamenti Fondo di cassa al 31.12.2015 Residui attivi Residui passivi Differenza Avanzo di amministrazione anno 2015	-660.656,80	
	25.763.430,05	
	29.783.047,78	
		-4.680.274,53
	49.032.071,57	
	43.431.538,80	
		5.600.532,77
		920.258,24

- 4** il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Banco Popolare Società Cooperativa.
- 5** il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3 trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo

Scostamento dei valori

Parte residui

Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi
Economie sui residui passivi

-834.671,17
963.064,20

Totale gestione residui		
Parte competenza corrente		
Saldo maggiori e minori accertamenti (Tit. 1 2 e 3)	-90.058,44	128.393,03
Economie di spesa (tit. 1)	826.993,30	
Totale gestione parte corrente		736.934,86
Parte competenza straordinaria		
Saldo maggiori e minori accertamenti (titolo 4 e 5 destinati ad investimento)	-11.000,00	
Economie di spesa (titolo 2 e 3)	65.930,35	
Totale gestione straordinaria		54.930,35
Totale avanzo di amministrazione 2015		920.258,24

Cause negative		
Minori accertamenti di residui attivi	834.671,17	
Minori accertamenti entrate di competenza	969.595,09	
Totale 5/a		1.804.266,26
Cause positive		
Maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	
Maggiori accertamenti di entrate di competenza	0,00	
Minori impegni su residui passivi	963.064,20	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza 2015	1.761.460,30	
Totale 5/b		2.724.524,50
Totale (differenza b-a) = avanzo amm.ne 2015		920.258,24

- b) che la contabilità, tenuta mediante "giornale finanziario" e "partitario" di capitoli di entrata e di uscita, è regolare; che da tali registri, risultano emesse n.1412 reversali e n.3695 mandati e che tutti i titoli risultano estinti dal Tesoriere entro la data di chiusura dell'esercizio;
- c) che le variazioni apportate alle previsioni iniziali risultano documentate da formali atti deliberativi adottati dal competente organo ed esecutivi;
- d) che da controlli eseguiti a campione nel corso dell'esercizio finanziario 2015 risulta:
- la regolarità degli accertamenti nonché delle partite iscritte a Residui Attivi per le quali risultano indicati il debitore, le ragioni del debito, il titolo legittimativo, il capitolo e l'importo;
 - la regolarità degli impegni assunti, nonché delle partite iscritte nei residui passivi, per le quali risultano indicati il creditore, la ragione del suo credito, il titolo legittimativo, il capitolo e l'importo;



- la regolarità dei titoli di entrata e di spesa che non ha dato luogo ad osservazioni, essendo risultati regolarmente emessi, con imputazione ai capitoli di bilancio pertinenti;
- che le spese del personale sono state effettuate nel rispetto delle norme regolamentari, così come gli oneri assistenziali e previdenziali a carico dell'Ente nonché le ritenute a carico dei dipendenti; analogamente risultano effettuate nel rispetto della normativa le ritenute erariali, operate sulle retribuzioni del personale, nonché quelle operate sui compensi corrisposti a terzi;
- che risultano tempestivamente prodotte le dichiarazioni fiscali.

Il Revisore dei Conti, tenuto conto di quanto sopra esposto e:

- 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 ed economica dell'Ente;
- che la gestione è stata ispirata a criteri di buona amministrazione;

esprime parere favorevole sul conto consuntivo dell'esercizio 2015.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Renato Modenese

