

**CONSORZIO DI BONIFICA
BACCHIGLIONE**

Padova

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016**

L'anno 2017 (duemiladiciassette), il giorno 15 (quindici) 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 2016.

Preliminarmente si evidenzia che durante il corso dell'esercizio 2016 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	11.351.187,00	11.355.780,84
TITOLO II°		
Entrate da trasferimenti correnti	459.087,00	504.053,67
TITOLO III°		
Altre entrate	494.946,00	485.721,84
TITOLO IV°		
Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	315.300,00	315.500,00
TITOLO V°		
Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO VI°		
Entrate per partite di giro	2.139.000,00	1.325.446,85
TOTALE ENTRATE	14.759.520,00	13.986.503,20
Avanzo amministrazione esercizio 2015 utilizzato	920.258,24	
TOTALE	<u>15.679.778,24</u>	<u>13.986.503,20</u>

uscite	previsione definitiva	totale impegnato
TITOLO I°		
Spese correnti	11.712.778,24	11.274.875,94
TITOLO II°		
Spese in conto capitale	1.500.000,00	1.499.901,33
TITOLO III°		
Uscite per estinzione di mutui e anticipazioni	328.000,00	291.335,40
TITOLO IV°		
Uscite per partite di giro	2.139.000,00	1.325.446,85
TOTALE USCITE	15.679.778,24	14.391.559,52
Disavanzo amm.ne	0,00	
TOTALE	<u>15.679.778,24</u>	<u>14.391.559,52</u>

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2015, pari a euro 920.258,24 è stato destinato in prevalenza al finanziamento della spesa in conto capitale (acquisto di beni mobili, interventi straordinari sulle opere pubbliche e manutenzione ai beni immobili del Consorzio) e per una quota modesta ad integrazione del fondo per l'inesigibilità dei contributi di bonifica.

La tabella che segue espone la destinazione dell'avanzo:

Capitolo	Importo	descrizione
180	€ 90.258,24	fondo per l'inesigibilità dei contributi di bonifica
250	€ 180.000,00	manutenzione di beni immobili
265	€ 250.000,00	interventi straordinari sulle opere pubbliche
270	€ 400.000,00	acquisto di beni mobili
	€ 920.258,24	totale

La destinazione dell'avanzo è avvenuta con deliberazione di Assemblea n.03/04 del 11 ottobre 2016 avente ad oggetto "Approvazione terza variazione al bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2016", esecutiva a seguito di approvazione della Giunta Regionale con provvedimento assunto in data 2 novembre 2016 e comunicato con lettera del 7 novembre 2016, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n.10277.

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

2. GESTIONE RESIDUI

a- Residui attivi		
Esistenza al 01.01.2016	€	49.032.071,57
Variazioni per minori e maggiori accertamenti	€	2.460.894,64
Restano	€	46.571.176,93
Riscossioni nel corso dell'esercizio	€	15.995.267,59
Totale parziale	€	30.575.909,34
Residui attivi di nuova formazione	€	2.027.700,95
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.16	€	32.603.610,29
b- Residui passivi		
Esistenza al 01.01.2016	€	43.431.538,80
Variazioni per minori impegni	€	2.342.638,74
Restano	€	41.088.900,06
Pagamenti nel corso dell'esercizio	€	13.400.097,79
Totale parziale	€	27.688.802,27
Residui passivi di nuova formazione	€	5.391.190,09
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.16	€	33.079.992,36

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

1. Fondo cassa al 01.01.2016		-€	4.680.274,53
ENTRATE in euro			
2. riscossioni in c/residui attivi	€	15.995.267,59	
3. riscossioni in c/competenza	€	11.958.802,25	
Totale delle riscossioni		€	27.954.069,84
USCITE in euro			

4. pagamenti in c/residui passivi	€ 13.400.097,79	
5. pagamenti in c/competenza	€ 9.000.369,43	
Totale dei pagamenti		€ 22.400.467,22
FONDO DI CASSA AL 31.12.2016		€ 873.328,09

Riepilogando

Totale riscossioni	+27.954.069,84
Totale pagamenti (e saldo di cassa iniziale)	- 27.080.741,75
Saldo attivo di cassa alla fine dell'esercizio	873.328,09

Tale saldo attivo di cassa concorda con la situazione rilasciata dall'Istituto Tesoriere Banco Popolare Società Cooperativa, oggi Banco BPM S.p.A..

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

▶▶ disavanzo di cassa esercizio 2015	Euro	4.680.274,53
▶▶ avanzo di cassa esercizio 2016	Euro	873.328,09
☒ INCREMENTO DELLA CASSA	Euro	5.553.602,62

Le riscossioni per euro 27.954.069,84 hanno comportato l'emissione di n.655 reversali debitamente numerate; i pagamenti per complessivi euro 22.400.467,22 hanno comportato l'emissione di n.2289 mandati, debitamente numerati.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 396.946,02 così determinato:

Fondo cassa al 31.12.2016 in euro		€ 873.328,09
Residui attivi	€ 32.603.610,29	
Residui passivi	€ 33.079.992,36	
		-€ 476.382,07
AVANZO DI AMMINISTR.NE AL 31.12.2016		€ 396.946,02

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

Totale previsione definitiva entrata (competenza)	14.759.520,00	
Avanzo di amministrazione 2015 utilizzato	920.258,24	
Totale		15.679.778,24
Totale accertamenti (competenza)		13.986.503,20
Differenza con la previsione definitiva		1.693.275,04
Totale previsione definitiva uscita		15.679.778,24
Totale impegni		14.391.559,52
Differenza con la previsione definitiva		1.288.218,72
Minori accertamenti dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva		1.693.275,04
Minori impegni dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva		1.288.218,72
Disavanzo di competenza al 31.12.2016		405.056,32

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.02/05 del 23.06.2016 avente ad oggetto l'approvazione del Conto consuntivo anno 2015 è esecutiva ai sensi di legge, integrata con la deliberazione di Assemblea Consorziale n.04/05 del 26.10.2016 come da prescrizioni regionali in data 19.09.2016 prot. n.350962.

Vengono esaminati a campione i dati esposti nel Conto del Patrimonio 2016 ed in particolare:

- risultano iscritte immobilizzazioni materiali per euro 1.171.357,92 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2016 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- risultano iscritte immobilizzazioni immateriali relative a concessioni licenze e marchi per euro 14.988,61 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2016 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- le partecipazioni in altre imprese risultano iscritte complessivamente per euro 31.876,16 e valorizzate al costo di acquisto;
- le rimanenze di beni iscritte al conto del patrimonio per euro 77.947,80 corrispondono alla rilevazione eseguita dall'ufficio tecnico relativamente alle giacenze di gasolio alla data del 31 dicembre 2016;

- i lavori in corso per opere in concessione sono iscritti per complessivi euro 33.507.518,58. In attuazione della D.G.R. n. 172 del 23.02.2016 nella Nota Integrativa sono esposte le variazioni in aumento e in diminuzione verificatesi nell'anno di riferimento per singola opera.
- i crediti iscritti al conto del patrimonio sono pari a complessivi euro 6.691.369,99;
- le disponibilità liquide di euro 1.075.799,44 corrispondono all'ammontare complessivo di n. 3 conti correnti postali e al conto di tesoreria;
- il patrimonio netto risulta così composto:

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2016	
<i>01.01 Fondo di Dotazione</i>	3.971.804,75
<i>01.02 Rettifiche al fondo di dotazione</i>	0,00
<i>03.06 Altre riserve</i>	0,00
<i>04.01 Utile dell'esercizio 2015</i>	0,00
<i>04.02 Utile dell'esercizio 2016</i>	1.246.169,40
TOTALE GENERALE	5.217.974,15

- i fondi equivalenti a TFR risultano iscritti al passivo per euro 376.734,99 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 2016;
- i debiti ammontano a complessivi euro 36.976.149,36 relativamente ai quali si precisa quanto segue:
 - ✓ mutui e prestiti ammontano euro 564.050,81, di cui Euro 147.459,72 pagati all'inizio del mese di gennaio 2017, per un saldo finale di competenza pari a Euro 416.591,09;
 - ✓ debiti verso tesoriere ammontanti a euro 7.277,42, corrispondenti alla commissione per mancato utilizzo di quota del finanziamento per i "lavori di costruzione dello Scolmatore Limenella Fossetta";
 - ✓ gli acconti per opere in concessione ammontano a euro 32.294.564,61.

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>	18.692.430,80
<i>COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	-17.408.178,95
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	-89.701,76
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	51.619,31
<i>UTILE DI ESERCIZIO 2016</i>	1.246.169,40

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 oneri finanziari ammontano a complessivi euro 89.794,73 di cui 141,20 per anticipazione di tesoreria, 82.376,11 per interessi passivi relativi a mutui e prestiti contratti per il finanziamento di opere in concessione e infine 7.277,42 quale commissione per mancato utilizzo di quota del finanziamento dei "lavori di costruzione dello Scolmatore Limenella Fossetta".

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 01.01.2016	-4.680.274,53	
Riscossioni	27.954.069,84	
Pagamenti	22.400.467,22	
Differenza		873.328,09
2 il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato		
Riscossioni	11.958.802,25	
Pagamenti	9.000.369,43	
Differenza		2.958.432,82
Residui attivi di competenza	2.027.700,95	
Residui passivi di competenza	5.391.190,09	

Differenza		-3.363.489,14
disavanzo di competenza anno 2016		-405.056,32
3 il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza più residui) è così determinato:		
Fondo iniziale di cassa	-4.680.274,53	
Riscossioni	27.954.069,84	
Pagamenti	22.400.467,22	
Fondo di cassa al 31.12.2016		873.328,09
Residui attivi	32.603.610,29	
Residui passivi	33.079.992,36	
Differenza		-476.382,07
Avanzo di amministrazione anno 2016		396.946,02

- 4 il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Banco Popolare Società Cooperativa, oggi Banco BPM S.pA..
- 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	-2.460.894,64	
Economie sui residui passivi	2.342.638,74	
Totale gestione residui		-118.255,90
Parte competenza corrente		
Saldo maggiori e minori accertamenti (Tit. 1 2 e 3)	40.336,35	
Economie di spesa (tit. 1)	437.902,30	
Totale gestione parte corrente		478.238,65
Parte competenza straordinaria		
Saldo maggiori e minori accertamenti (titolo 4 e 5 destinati ad investimento)	200,00	
Economie di spesa (titolo 2 e 3)	36.763,27	
Totale gestione straordinaria		36.963,27
Totale avanzo di amministrazione 2016		396.946,02

Cause negative		
Minori accertamenti di residui attivi	2.466.224,64	
Minori accertamenti entrate di competenza	846.213,64	
Totale 5/a		3.312.438,28
Cause positive		

Maggiori accertamenti di residui attivi	5.330,00	
Maggiori accertamenti di entrate di competenza	73.196,84	
Minori impegni su residui passivi	2.342.638,74	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza	1.288.218,72	
Totale 5/b		3.709.384,30
Totale (differenza b-a) = avanzo amm.ne 2016		396.946,02

- 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.655 reversali e n.2289 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 2016 risulta:
- la regolarità degli accertamenti e degli impegni assunti;
 - 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 2016.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Renato Modenese

