



VERBALE N. 06_2018/RU del 26 giugno 2018

Il sottoscritto dott. Filippo Carlin, Revisore Unico del Consorzio di Bonifica Delta del Po, nominato con DGRV n. 2736 del 27 dicembre 2014,

vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ente n. 557/CdA/2077 del 25 giugno 2018 avente ad oggetto "Esame conto consuntivo 2017 e relative relazioni"

presenta la propria

Relazione al Bilancio Consuntivo dell'ente per l'esercizio finanziario 2017

Dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2017, il Revisore dà atto che durante il corso dell'esercizio l'Ente ha regolarmente svolto la propria attività istituzionale.

Il Revisore prende altresì atto che non è intervenuta alcuna variazione allo schema per la redazione del rendiconto finanziario (D.G.R.V. n. 2383 del 27/11/2012, pubblicata sul BUR n. 102 dell'11/12/2012, allegato A "Disposizioni operative per il conto consuntivo dei Consorzi di Bonifica").

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

1. GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATA	Previsione definitiva di competenza	Gestione competenza Accertamenti
Titolo 1° Entrate contributive	7.949.551,91	7.929.030,08
Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti	727.050,68	812.586,83
Titolo 3° Altre entrate	615.186,16	668.744,57
Titolo 4° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.000.000,00	295.322,96
Titolo 5° Entrate derivanti da accensione di prestiti	594.000,00	0,00
Titolo 6° Partite di giro	2.700.000,00	2.079.316,42
Titolo 7° Entrate da Gestioni idroelettriche	0,00	0,00
Titolo 8° Accorpamento straordinario 2016 dei residui da entrate a ruolo	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	13.585.788,75	11.785.000,86

SPESA	Previsioni definitiva di competenza	Gestione competenza Impegni
Titolo 1° Spese correnti	8.240.134,88	7.907.968,07
Titolo 2° Spese in conto capitale	2.748.718,32	1.938.202,89
Titolo 3° Estinzione di mutui e anticipazioni	118.204,64	43.204,64
Titolo 4° Partite di giro	2.700.000,00	2.078.162,51
Titolo 5° Spese per gestioni idroelettriche	0,00	0,00
TOTALE USCITE	13.807.057,84	11.967.538,11

2. GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2017</i>	<i>14.203.186,22</i>
Gestione di competenza	
Accertamenti	11.785.000,86
Riscossioni	10.270.444,48
<i>Da riscuotere</i>	<i>1.514.556,38</i>
Gestione di Residui	
Riscossioni	4.842.052,54
<i>Da riscuotere</i>	<i>9.358.904,50</i>
Totali	14.200.957,04
TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31.12.2017	10.873.460,88

RESIDUI PASSIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2017</i>	<i>15.087.157,63</i>
Gestione di competenza	
Impegni	11.967.538,11
Pagamenti	8.640.393,86
<i>Da pagare</i>	<i>3.327.144,25</i>
Gestione di Residui	
Pagamenti	4.992.912,13
<i>Da pagare</i>	<i>9.981.533,39</i>

Totali	14.974.445,52
TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31.12.2017	13.308.677,64

3. GESTIONE FINANZIARIA

In collegamento con le scritture del precedente esercizio si è riscontrata la seguente situazione:

- Riscossione in c/residui	4.842.052,54	+	
- Riscossione in c/competenza	10.270.444,48		15.112.497,02
			15.112.497,02
- Saldo attivo di cassa all'inizio dell'esercizio			1.105.240,50
- Pagamenti in c/residui	-4.992.912,13		
- Pagamenti in c/competenza	-8.640.393,86		-13.633.305,99
TOTALE PAGAMENTI (comprensivo del saldo di cassa)			-12.528.065,49
<u>Riepilogando:</u>			
TOTALE RISCOSSIONI		15.112.497,02	+
TOTALE PAGAMENTI		-12.528.065,49	
Saldo attivo di cassa di fine esercizio		2.584.431,53	

Il saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dall'Istituto Tesoriere (rif. Verbale 01_18/RU del 20 febbraio 2018).

Viene di seguito evidenziato il confronto con la situazione finanziaria dell'anno precedente:

Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2016	1.105.240,50
Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2017	2.584.431,53
Flusso positivo di cassa generato dalla gestione corrente	1.479.191,03

Si evidenzia quanto segue:

- . le riscossioni per Euro 15.112.497,02 hanno comportato la emissione di n. 1.098 reversali debitamente numerate ed archiviate
- . i pagamenti per Euro 13.633.305,99 hanno comportato l'emissione di n. 3.647 mandati, debitamente numerati ed archiviati.

4. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato globale della gestione si chiude con un **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE di Euro 149.214,77** così determinato:

Saldo attivo di cassa a fine dell'esercizio	2.584.431,53
Totale residui attivi al 31/12/2017	10.873.460,88
Totale residui passivi al 31/12/2017	-13.308.677,64
Avanzo di Amministrazione 2017	149.214,77

5. RENDICONTAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Vengono allegati al Conto consuntivo, ai sensi dell'art. 30, comma 1, del vigente Statuto e ai sensi dell'art. 23, comma 1, del Regolamento sull'ordinamento finanziario, contabile e patrimoniale dell'ente, lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico al 31 dicembre 2017.

Tali documenti sono stati redatti in conformità alle norme e disposizioni regionali così come indicate nella D.G.R. 718/2008 e nell'allegato A della D.G.R. 3032/2009.

Si prende altresì atto che la Giunta Regionale del Veneto con propria deliberazione n. 172 del 23 febbraio 2016 avente ad oggetto "Disposizioni regionali per la rappresentazione contabile delle opere in concessione per i Consorzi di Bonifica. L.R. n. 12 del 8 maggio 2009, art. 14, comma 1." ha provveduto all'aggiornamento delle disposizioni operativi per la redazione uniforme da parte dei Consorzi di bonifica dei documenti contabili riguardanti la rappresentazione dei lavori in concessione.

Stato Patrimoniale

ATTIVO

		2017	2016
Immobilizzazioni immateriali	1.459.955,87		
Immobilizzazioni materiali	2.097.801,73		
Immobilizzazioni finanziarie	13.178,82		
A. Immobilizzazioni		3.570.936,42	3.573.647,77
Rimanenze	14.862.778,02		
Crediti	823.027,09		
Attività finanziarie	0,00		
Disponibilità liquide	2.671.932,36		
B. Attivo Circolante		18.357.737,47	14.796.787,25
C. Ratei e risconti attivi		55.755,96	27.928,69
Totale Attivo *		21.984.429,85	18.398.363,71

PASSIVO

		2017	2016
Fondo di dotazione	3.798.827,28		
Altre riserve	0,00		
Utile dell'esercizio	1.921.536,21		
A. Patrimonio netto		5.720.363,49	2.693.586,78
B. Fondi per rischi ed oneri		0,00	0,00
C. Fondi equivalenti TFR		192.601,71	193.483,98
D. Debiti		16.071.464,65	15.511.292,95
E. Ratei e risconti passivi		0,00	0,00
Totale Passivo *		21.984.429,85	18.398.363,71

Note allo Stato Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale risente delle diverse modalità di rappresentazione della dinamica contabile delle opere in concessione che per quelle non chiuse trovano compiuta rappresentazione nelle Rimanenze dell'Attivo Circolante e negli Acconti tra i debiti: per esempio l'Attivo risulta aumentato, rispetto all'esercizio precedente, di poco più di 3,5 milioni di euro proprio per questo motivo.

A prescindere dalla rappresentazione contabile delle opere in concessione, nello Stato patrimoniale 2017 possiamo rilevare:

- . una diminuzione dei crediti (in particolare verso la Regione, situazione che tanta preoccupazione aveva procurato in un recente passato) ed un conseguente aumento delle Disponibilità liquide;
- . una diminuzione dei debiti, al netto degli acconti (opere in concessione ed altri progetti) per circa 1 milione e 200 mila euro.

Conto Economico

	2017	2016
A. Valore della produzione	14.863.200,00	13.790.374,41
B. Costi della produzione	-12.941.663,79	-13.259.401,31
Risultato economico dell'esercizio	1.921.536,21	530.973,10

Note al Conto Economico

L'esercizio 2017 si chiude con un risultato economico positivo a dimostrazione di come la gestione corrente dell'ente sia impostata su generali criteri di economicità e per l'incidenza della chiusura di tre opere in concessione che vengono scaricate sul conto economico.

La rappresentazione economico patrimoniale della gestione, seppur non avendo diretta attinenza con l'ordinaria attività finanziaria, mostra come in base al principio contabile della competenza l'Ente abbia raggiunto un evidente equilibrio. E' chiaro, comunque, che non deve essere assimilato l'avanzo di gestione con l'utile dell'esercizio in quanto sono dati a consuntivo che emergono da una differente contabilizzazione dell'entrate e delle spese. In particolare, l'avanzo della gestione 2017, nella sua ridotta manifestazione, evidenzia come le risorse a disposizione siano state allocate con assoluta oculatezza.

** ** *

CONCLUSIONI

Al termine della presente Relazione, il sottoscritto Revisore Unico, per quanto di propria competenza,

attestato:

- a)** che le risultanze del Conto Consuntivo 2017 concordano con le scritture contabili dell'Ente e con la situazione
- b)** che dalle verifiche effettuate risulta essere stata regolarmente tenuta la contabilità dell'Ente con il sistema "giornale" e "partitario" di capitoli in entrata ed in uscita;
- c)** che dalle risultanze dei registri regolarmente tenuti risultano essere state emesse n. 1.098 reversali e n. 3.647 mandati;
- d)** che le variazioni apportate alle previsioni iniziali risultano documentate da formali atti deliberativi adottati dagli organi competenti;
- e)** che il riscontro dei titoli di entrata e di spesa non ha dato luogo ad osservazioni, essendo risultati regolarmente emessi, con imputazione ai capitoli di bilancio pertinenti;
- f)** che le spese del personale sono state effettuate e contabilizzate nel rispetto della normativa e del CCNL vigenti; gli oneri assistenziali e previdenziali a carico dell'Ente nonchè nonchè la quota parte a carico del lavoratore risultano essere stati versati agli Enti aventi diritto alle rispettive scadenze; risultano essere state, infine, versate all'Erario, nei termini di legge, le ritenute effettuate dall'Ente in qualità di sostituto d'imposta sia per la parte relativa al personale dipendente che per quella relative a prestazioni di terzi;

g) che sono stati allegati al Conto consuntivo lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa al 31 dicembre 2017, che rappresentano una parte integrante e sostanziale del conto consuntivo medesimo (art. 30, comma 1, dello Statuto, art. 23, comma 1, del Regolamento di contabilità);

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, economica e patrimoniale dell'Ente;

verificato che la gestione è ispirata a criteri di buona amministrazione,

esprime

PARERE FAVOREVOLE

al Conto Consuntivo 2017 del Consorzio di Bonifica Delta del Po.

IL REVISORE UNICO

dott. Filippo CARLIN