



VERBALE N. 06_2019/RU del 24 giugno 2019

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. 743/CdA/2318 del 24 giugno 2019 avente ad oggetto "Esame conto consuntivo 2018 e relative relazioni"

presenta la propria

Relazione al Bilancio Consuntivo dell'ente per l'esercizio finanziario 2018

Dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2018, 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 definitive di competenza | Gestione competenza Accertamenti |
|--|---|--|
| Titolo 1° Entrate contributive | 8.034.810,53 | 8.031.612,29 |
| Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti | 418.892,67 | 468.893,54 |
| Titolo 3° Altre entrate | 737.061,03 | 761.282,44 |
| Titolo 4° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti | 1.324.436,73 | 906.107,13 |
| Titolo 5° Entrate derivanti da accensione di prestiti | 750.000,00 | 0,00 |
| Titolo 6° Partite di giro | 2.700.000,00 | 1.520.593,23 |
| 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 | 13.965.200,96 | 11.688.488,63 |

| SPESA | Previsioni definitiva di competenza | Gestione competenza Impegni |
|--|--|------------------------------------|
| Titolo 1° Spese correnti | 8.731.552,51 | 8.326.577,19 |
| Titolo 2° Spese in conto capitale | 2.578.230,21 | 1.895.168,35 |
| Titolo 3° Estinzione di mutui e anticipazioni | 104.633,01 | 43.211,49 |
| Titolo 4° Partite di giro | 2.700.000,00 | 1.533.087,60 |
| Titolo 5° Spese per gestioni idroelettriche | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE USCITE | 14.114.415,73 | 11.798.044,63 |

2. GESTIONE RESIDUI

| RESIDUI ATTIVI | |
|--|----------------------|
| <i>Esistenza al 01/01/2018</i> | <i>10.873.460,88</i> |
| Gestione di competenza | |
| Accertamenti | 11.688.488,63 |
| Riscossioni | 9.076.550,46 |
| <i>Da riscuotere</i> | <i>2.611.938,17</i> |
| Gestione di Residui | |
| Riscossioni | 3.290.728,55 |
| <i>Da riscuotere</i> | <i>7.248.437,96</i> |
| Totali | 10.539.166,51 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31.12.2018 | 9.860.376,13 |

| RESIDUI PASSIVI | |
|---|----------------------|
| <i>Esistenza al 01/01/2018</i> | <i>13.308.677,64</i> |
| Gestione di competenza | |
| Impegni | 11.798.044,63 |
| Pagamenti | 8.674.040,03 |
| <i>Da pagare</i> | <i>3.124.004,60</i> |
| Gestione di Residui | |
| Pagamenti | 5.340.706,16 |
| <i>Da pagare</i> | <i>7.588.836,25</i> |
| Totali | 12.929.542,41 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31.12.2018 | 10.712.840,85 |

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

| | | | |
|--|---------------|-------------------|-----------------------|
| - Riscossione in c/residui | 3.290.728,55 | + | |
| - Riscossione in c/competenza | 9.076.550,46 | | 12.367.279,01 |
| | | | 12.367.279,01 |
| - Saldo attivo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 2.584.431,53 |
| - Pagamenti in c/residui | -5.340.706,16 | | |
| - Pagamenti in c/competenza | -8.674.040,03 | | -14.014.746,19 |
| TOTALE PAGAMENTI (comprensivo del saldo di cassa) | | | -11.430.314,66 |
| <u>Riepilogando:</u> | | | |
| TOTALE RISCOSSIONI | | 12.367.279,01 | + |
| TOTALE PAGAMENTI | | -11.430.314,66 | |
| Saldo attivo di cassa di fine esercizio | | 936.964,35 | |

Il saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dall'Istituto Tesoriere (rif. Verbale 01_19/RU del 01 Marzo 2019).

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

| | |
|--|----------------------|
| Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2017 | 2.584.431,53 |
| Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2018 | 936.964,35 |
| Flusso negativo di cassa generato dalla gestione corrente | -1.647.467,18 |

Si evidenzia quanto segue:

- . le riscossioni per Euro 12.367.279,01 hanno comportato la emissione di n. 909 reversali debitamente numerate ed archiviate
- . i pagamenti per Euro 14.014.746,19 hanno comportato l'emissione di n. 3.177 mandati, debitamente numerati ed archiviati.

4. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato globale della gestione si chiude con un **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE di Euro 84.499,63** così determinato:

| | |
|---|------------------|
| Saldo attivo di cassa a fine dell'esercizio | 936.964,35 |
| Totale residui attivi al 31/12/2018 | 9.860.376,13 |
| Totale residui passivi al 31/12/2018 | -10.712.840,85 |
| Avanzo di Amministrazione 2018 | 84.499,63 |

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 2018.

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

| | | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 1.730.590,12 | | |
| Immobilizzazioni materiali | 2.232.211,05 | | |
| Immobilizzazioni finanziarie | 13.178,82 | | |
| A. Immobilizzazioni | | 3.975.979,99 | 3.570.936,42 |
| Rimanenze | 13.689.001,27 | | |
| Crediti | 1.366.520,46 | | |
| Attività finanziarie | 0,00 | | |
| Disponibilità liquide | 948.843,22 | | |
| B. Attivo Circolante | | 16.004.364,95 | 18.357.737,47 |
| C. Ratei e risconti attivi | | 66.345,78 | 55.755,96 |
| Totale Attivo | | 20.046.690,72 | 21.984.429,85 |

PASSIVO

| | | 2018 | 2017 |
|-------------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di dotazione | 5.720.363,49 | | |
| Altre riserve | 0,00 | | |
| Utile dell'esercizio | 94.895,41 | | |
| A. Patrimonio netto | | 5.815.258,90 | 5.720.363,49 |
| B. Fondi per rischi ed oneri | | 0,00 | 0,00 |
| C. Fondi equivalenti TFR | | 204.754,21 | 192.601,71 |
| D. Debiti | | 14.026.677,61 | 16.071.464,65 |
| E. Ratei e risconti passivi | | 0,00 | 0,00 |
| Totale Passivo | | 20.046.690,72 | 21.984.429,85 |

Conto Economico

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|---------------------|
| A. Valore della produzione | 11.655.961,26 | 14.863.200,00 |
| B. Costi della produzione | -11.561.065,85 | -12.941.663,79 |
| Risultato economico dell'esercizio | 94.895,41 | 1.921.536,21 |

Note al Conto Economico

L'esercizio 2018 si chiude con un risultato economico positivo, seppur di molto inferiore a quello dell'esercizio 2017 a dimostrazione di come la gestione corrente dell'ente sia comunque impostata su generali criteri di economicità.

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 2018, nella sua ridotta manifestazione, evidenzia come le risorse a disposizione siano state allocate con assoluta oculatezza. La generale diminuzione dei volumi, sia in una rappresentazione finanziaria dei fatti di gestione che nella sua rielaborazione economica, pone comunque degli *alert* riguardo le prospettive, non solo di sviluppo, ma anche di mantenimento nel medio periodo dell'Ente.

** ** *

CONCLUSIONI

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

attestato:

- a)** che le risultanze del Conto Consuntivo 2018 concordano con le scritture contabili dell'Ente e con la situazione di cassa finale prodotta dal Tesoriere incaricato Cassa di Risparmio del Veneto;
- 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. 909 reversali e n. 3.177 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 2018, 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 2018 del Consorzio di Bonifica Delta del Po.

IL REVISORE UNICO

dott. Filippo CARLIN