



VERBALE N. 06_2020/RU del 25 giugno 2020

Il sottoscritto dott. Filippo Carlin, Revisore Unico del Consorzio di Bonifica Delta del Po, nominato con DGRV n. 177 del 14 febbraio 2020,

vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ente n. 56/CdA/2545 del 24 giugno 2020 avente ad oggetto "Esame conto consuntivo 2019 e relative relazioni"

presenta la propria

Relazione al Bilancio Consuntivo dell'ente per l'esercizio finanziario 2019

Dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2019, 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	8.103.616,11	7.943.378,38
Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti	443.524,58	421.130,16
Titolo 3° Altre entrate	882.738,43	841.789,29
Titolo 4° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	18.732.266,01	17.772.474,48
Titolo 5° Entrate derivanti da accensione di prestiti	670.000,00	0,00
Titolo 6° Partite di giro	2.760.000,00	1.954.215,83
Titolo 7° Entrate da Gestioni idroelettriche	0,00	0,00
Titolo 8° Accorpamento straordinario 2015 dei residui da entrate a ruolo	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	31.592.145,13	28.932.988,14

SPESA	Previsioni definitiva di competenza	Gestione competenza Impegni
Titolo 1° Spese correnti	9.260.819,21	8.780.426,47
Titolo 2° Spese in conto capitale	19.524.007,43	18.364.040,92
Titolo 3° Estinzione di mutui e anticipazioni	131.818,12	36.818,12
Titolo 4° Partite di giro	2.760.000,00	1.952.794,07
Titolo 5° Spese per gestioni idroelettriche	0,00	0,00
TOTALE SPESE	31.676.644,76	29.134.079,58

2. GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2019</i>	<i>9.860.376,13</i>
Gestione di competenza	
Accertamenti	28.932.988,14
Riscossioni	11.018.670,61
<i>Da riscuotere</i>	<i>17.914.317,53</i>
Gestione di Residui	
Riscossioni	4.072.598,32
<i>Da riscuotere</i>	<i>5.732.684,74</i>
Totali	9.805.283,06
TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31.12.2019	23.647.002,27

RESIDUI PASSIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2019</i>	<i>10.712.840,85</i>
Gestione di competenza	
Impegni	29.134.079,58
Pagamenti	9.000.726,84
<i>Da pagare</i>	<i>20.133.352,74</i>
Gestione di Residui	
Pagamenti	5.037.588,70
<i>Da pagare</i>	<i>5.355.858,51</i>
Totali	10.393.447,21
TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31.12.2019	25.489.211,25

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

- Riscossione in c/residui	4.072.598,32 +	
- Riscossione in c/competenza	11.018.670,61	15.091.268,93
		15.091.268,93
- Saldo attivo di cassa all'inizio dell'esercizio		936.964,35
- Pagamenti in c/residui	-5.037.588,70	
- Pagamenti in c/competenza	-9.000.726,84	-14.038.315,54
TOTALE PAGAMENTI (comprensivo del saldo di cassa)		-13.101.351,19
<u>Riepilogando:</u>		
TOTALE RISCOSSIONI	15.091.268,93 +	
TOTALE PAGAMENTI	-13.101.351,19	
Saldo attivo di cassa di fine esercizio		1.989.917,74

Il saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dall'Istituto Tesoriere (rif. Verbale n. 01_20/RU del 24 Gennaio 2020).

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

Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2018	936.964,35
Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2019	1.989.917,74
Flusso positivo di cassa generato dalla gestione corrente	1.052.953,39

Si evidenzia quanto segue:

- . le riscossioni per Euro 15.091.268,93 hanno comportato la emissione di n. 804 reversali debitamente numerate ed archiviate
- . i pagamenti per Euro 14.038.315,54 hanno comportato l'emissione di n. 2.549 mandati, debitamente numerati ed archiviati.

4. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato globale della gestione si chiude con un **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE di Euro 147.708,76** così determinato:

Saldo attivo di cassa a fine dell'esercizio	1.989.917,74
Totale residui attivi al 31/12/2019	23.647.002,27
Totale residui passivi al 31/12/2019	-25.489.211,25
Avanzo di Amministrazione 2019	147.708,76

L'avanzo di amministrazione sopra evidenziato può essere scomposto come segue:

Avanzo dalla gestione residui	264.300,57
Disavanzo dalla gestione competenza	-116.591,81
Avanzo di Amministrazione 2019	147.708,76

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 2019.

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

	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	1.871.069,72	1.730.590,12
Immobilizzazioni materiali	2.266.806,72	2.232.211,05
Immobilizzazioni finanziarie	13.178,82	13.178,82
A. Immobilizzazioni	4.151.055,26	3.975.979,99
Rimanenze	15.083.522,30	13.689.001,27
Crediti	1.324.952,26	1.366.520,46
Attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	2.011.627,33	948.843,22
B. Attivo Circolante	18.420.101,89	16.004.364,95
C. Ratei e risconti attivi	47.085,20	66.345,78
Totale Attivo	22.618.242,35	20.046.690,72

PASSIVO

	2019	2018
Fondo di dotazione	5.815.258,90	5.720.363,49
Altre riserve	0,00	0,00
Utile dell'esercizio	153.025,90	94.895,41
A. Patrimonio netto	5.968.284,80	5.815.258,90
B. Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
C. Fondi equivalenti TFR	204.251,19	204.754,21
D. Debiti	16.445.706,36	14.026.677,61
E. Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
Totale Passivo	22.618.242,35	20.046.690,72

Conto Economico

	2019	2018
A. Valore della produzione	12.012.596,94	11.655.961,26
B. Costi della produzione	-11.859.571,04	-11.561.065,85
Risultato economico dell'esercizio	153.025,90	94.895,41

Note al Conto Economico

L'esercizio 2019 si chiude con un risultato economico positivo, superiore a quello dell'esercizio 2018 a dimostrazione di come la gestione corrente dell'ente sia 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 2019, 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 2019 concordano con le scritture contabili dell'Ente e con la situazione di cassa finale prodotta dal Tesoriere incaricato Cassa Centrale B.C.C. del Nord Est S.p.a.;
 - 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. 804 reversali e n. 2.549 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 2019, 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
verificato che la gestione è ispirata a criteri di buona amministrazione,

esprime

PARERE FAVOREVOLE

al Conto Consuntivo 2019 del Consorzio di Bonifica Delta del Po.

IL REVISORE UNICO
dott. Filippo CARLIN