



VERBALE N. 05_2022/RU del 16 giugno 2022

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. 413/CdA/3029 del 14 giugno 2022 avente ad oggetto "Esame conto consuntivo 2021 e relative relazioni"

presenta la propria

Relazione al Bilancio Consuntivo dell'ente per l'esercizio finanziario 2021

Dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2021, 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	8.224.215,61	8.217.744,00
Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti	452.514,91	464.495,35
Titolo 3° Altre entrate	1.072.408,90	1.060.641,25
Titolo 4° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	2.489.876,13	1.778.834,21
Titolo 5° Entrate derivanti da accensione di prestiti	637.000,00	207.000,00
Titolo 6° Partite di giro	2.760.000,00	1.152.128,42
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	15.636.015,55	12.880.843,23

SPESA	Previsioni definitiva di competenza	Gestione competenza Impegni
Titolo 1° Spese correnti	9.459.790,38	9.071.650,05
Titolo 2° Spese in conto capitale	3.360.880,35	2.642.786,26
Titolo 3° Estinzione di mutui e anticipazioni	136.603,04	37.133,65
Titolo 4° Partite di giro	2.760.000,00	1.152.128,42
Titolo 5° Spese per gestioni idroelettriche	0,00	0,00
TOTALE USCITE	15.717.273,77	12.903.698,38

2. GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2021</i>	<i>38.462.799,32</i>
Gestione di competenza	
Accertamenti	12.880.843,23
Riscossioni	9.978.073,92
<i>Da riscuotere</i>	<i>2.902.769,31</i>
Gestione di Residui	
Riscossioni	3.179.857,67
<i>Da riscuotere</i>	<i>35.188.580,57</i>
Totali	38.368.438,24
TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31.12.2021	38.091.349,88

RESIDUI PASSIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2021</i>	<i>41.823.177,77</i>
Gestione di competenza	
Impegni	12.903.698,38
Pagamenti	9.183.711,78
<i>Da pagare</i>	<i>3.719.986,60</i>
Gestione di Residui	
Pagamenti	6.427.455,89
<i>Da pagare</i>	<i>35.338.972,09</i>
Totali	41.766.427,98
TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31.12.2020	39.058.958,69

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

- Riscossione in c/residui	3.179.857,67	+	
- Riscossione in c/competenza	9.978.073,92		13.157.931,59
			13.157.931,59
- Saldo attivo di cassa all'inizio dell'esercizio			3.441.636,67
- Pagamenti in c/residui	-6.427.455,89		
- Pagamenti in c/competenza	-9.183.711,78		-15.611.167,67
TOTALE PAGAMENTI (comprensivo del saldo di cassa)			-12.169.531,00

Riepilogando:

TOTALE RISCOSSIONI	13.157.931,59	+	
TOTALE PAGAMENTI	-12.169.531,00		
Saldo attivo di cassa di fine esercizio	988.400,59		

Il saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dall'Istituto Tesoriere (rif. Verbale n. 01_22/RU del 13 Gennaio 2022).

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

Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2020	3.441.636,67
Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2021	988.400,59
Flusso positivo di cassa generato dalla gestione corrente	-2.453.236,08

Si evidenzia quanto segue:

- . le riscossioni per Euro 13.157.931,59 hanno comportato la emissione di n. 778 reversali debitamente numerate ed archiviate
- . i pagamenti per Euro 15.611.167,67 hanno comportato l'emissione di n. 2454 mandati, debitamente numerati ed archiviati.

4. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato globale della gestione si chiude con un **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE di Euro 20.791,78** così determinato:

Saldo attivo di cassa a fine dell'esercizio	988.400,59
Totale residui attivi al 31/12/2021	38.091.349,88
Totale residui passivi al 31/12/2021	-39.058.958,69
Avanzo di Amministrazione 2021	20.791,78

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 2021.

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		
	2021	2020
Immobilizzazioni immateriali	1.543.927,91	1.299.534,73
Immobilizzazioni materiali	2.397.784,25	2.332.117,67
Immobilizzazioni finanziarie	13.178,82	13.178,82
A. Immobilizzazioni	3.954.890,98	3.644.831,22
Rimanenze	19.786.377,74	16.040.130,28
Crediti	1.690.967,62	1.665.688,55
Attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	995.484,83	3.448.799,79
B. Attivo Circolante	22.472.830,19	21.154.618,62
C. Ratei e risconti attivi	40.117,43	41.006,11
Totale Attivo	26.467.838,60	24.840.455,95

PASSIVO		
	2021	2020
Fondo di dotazione	6.009.887,84	5.968.284,80
Altre riserve	0,00	0,00
Utile dell'esercizio	15.948,90	41.603,04
A. Patrimonio netto	6.025.836,74	6.009.887,84
B. Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
C. Fondi equivalenti TFR	184.408,61	188.039,86
D. Debiti	20.257.500,29	18.642.435,29
E. Ratei e risconti passivi	92,96	92,96
Totale Passivo	26.467.838,60	24.840.455,95

Conto Economico

	2021	2020
A. Valore della produzione	14.930.135,26	13.219.388,20
B. Costi della produzione	-14.914.186,36	-13.177.785,16
Risultato economico dell'esercizio	15.948,90	41.603,04

Considerazioni finali

L'esercizio 2021 si chiude in sostanziale pareggio, non essendo l'avanzo, risultante dai dati del rendiconto, significativo rispetto ai volumi movimentati.

In linea generale, secondo i dettami ragionieristici che regolano i documenti di natura finanziaria, questo, a prima vista, potrebbe apparire il raggiungimento di un ottimo risultato, a significare di una precisa e puntuale allocazione delle risorse.

La lettura deve, in questo caso, essere differente.

L'allocazione delle risorse è avvenuta sì in maniera precisa e puntuale ma tali risorse sono diventate insufficienti per gestire appieno tutte le attività consorziali.

E' un dato molto preoccupante in proiezione futura, in quanto, a fronte di entrate sostanzialmente stabili, probabilmente in diminuzione, le spese sono in forte incremento visto il momento congiunturalmente sfavorevole.

** ** *

CONCLUSIONI

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

attestato:

- a)** che le risultanze del Conto Consuntivo 2021 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. 778 reversali e n. 2.454 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 2021, 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 2021 del Consorzio di Bonifica Delta del Po.

IL REVISORE UNICO

dott. Filippo CARLIN