



VERBALE N. 06_2023/RU del 1 giugno 2023

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. 602/CDA/3273 del 30 maggio 2023 avente ad oggetto "Esame conto consuntivo 2022 e relative relazioni"

presenta la propria

Relazione al Bilancio Consuntivo dell'ente per l'esercizio finanziario 2022

Dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2022, 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 | 8.776.348,67 | 8.756.774,19 |
| Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti | 250.841,06 | 243.591,04 |
| Titolo 3° Altre entrate | 951.992,19 | 962.052,78 |
| Titolo 4° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti | 24.676.648,27 | 24.049.141,05 |
| Titolo 5° Entrate derivanti da accensione di prestiti | 750.000,00 | 300.000,00 |
| Titolo 6° Partite di giro | 2.760.000,00 | 1.865.834,28 |
| 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 | 38.165.830,19 | 36.177.393,34 |

| SPESA | Previsioni definitiva di competenza | Gestione competenza Impegni |
|--|--|------------------------------------|
| Titolo 1° Spese correnti | 9.886.656,02 | 9.730.274,69 |
| Titolo 2° Spese in conto capitale | 25.485.310,05 | 24.564.384,13 |
| Titolo 3° Estinzione di mutui e anticipazioni | 54.655,90 | 54.122,20 |
| Titolo 4° Partite di giro | 2.760.000,00 | 1.865.834,28 |
| Titolo 5° Spese per gestioni idroelettriche | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE USCITE | 38.186.621,97 | 36.214.615,30 |

2. GESTIONE RESIDUI

| RESIDUI ATTIVI | |
|--|----------------------|
| <i>Esistenza al 01/01/2022</i> | <i>38.091.349,88</i> |
| Gestione di competenza | |
| Accertamenti | 36.177.393,34 |
| Riscossioni | 13.021.355,27 |
| <i>Da riscuotere</i> | <i>23.156.038,07</i> |
| Gestione di Residui | |
| Riscossioni | 4.564.667,38 |
| <i>Da riscuotere</i> | <i>33.521.564,28</i> |
| Totali | 38.086.231,66 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31.12.2022 | 56.677.602,35 |

| RESIDUI PASSIVI | |
|---|----------------------|
| <i>Esistenza al 01/01/2022</i> | <i>39.058.958,69</i> |
| Gestione di competenza | |
| Impegni | 36.214.615,30 |
| Pagamenti | 10.566.791,81 |
| <i>Da pagare</i> | <i>25.647.823,49</i> |
| Gestione di Residui | |
| Pagamenti | 8.524.035,73 |
| <i>Da pagare</i> | <i>30.483.884,28</i> |
| Totali | 39.007.920,01 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31.12.2022 | 56.131.707,77 |

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

| | | | |
|--|----------------|---|-----------------------|
| - Riscossione in c/residui | 4.564.667,38 | + | |
| - Riscossione in c/competenza | 13.021.355,27 | | 17.586.022,65 |
| | | | 17.586.022,65 |
| - Saldo attivo di cassa all'inizio dell'esercizio | | | 988.400,59 |
| - Pagamenti in c/residui | -8.524.035,73 | | |
| - Pagamenti in c/competenza | -10.566.791,81 | | -19.090.827,54 |
| TOTALE PAGAMENTI (comprensivo del saldo di cassa) | | | -18.102.426,95 |

Riepilogando:

| | | | |
|--|--------------------|---|--|
| TOTALE RISCOSSIONI | 17.586.022,65 | + | |
| TOTALE PAGAMENTI | -18.102.426,95 | | |
| Saldo attivo di cassa di fine esercizio | -516.404,30 | | |

Il saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dall'Istituto Tesoriere (rif. Verbale n. 01_23/RU del 21 Febbraio 2023).

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

| | |
|---|----------------------|
| Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2021 | 988.400,59 |
| Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2022 | -516.404,30 |
| Flusso di cassa generato dalla gestione corrente | -1.504.804,89 |

Si evidenzia quanto segue:

- . le riscossioni per Euro 17.586.022,65 hanno comportato la emissione di n. 817 reversali debitamente numerate ed archiviate
- . i pagamenti per Euro 18.102.426,95 hanno comportato l'emissione di n. 2448 mandati, debitamente numerati ed archiviati.

4. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato globale della gestione si chiude con un **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE di Euro 29.490,28** così determinato:

| | |
|---|------------------|
| Saldo attivo di cassa a fine dell'esercizio | -516.404,30 |
| Totale residui attivi al 31/12/2022 | 56.677.602,35 |
| Totale residui passivi al 31/12/2022 | -56.131.707,77 |
| Avanzo di Amministrazione 2022 | 29.490,28 |

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 2022.

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 | | |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Immobilizzazioni immateriali | 1.607.489,58 | 1.543.927,91 |
| Immobilizzazioni materiali | 2.632.163,54 | 2.397.784,25 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 15.678,82 | 13.178,82 |
| A. Immobilizzazioni | 4.255.331,94 | 3.954.890,98 |
| Rimanenze | 25.733.975,83 | 19.786.377,74 |
| Crediti | 1.248.212,93 | 1.690.967,62 |
| Attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | -509.478,73 | 995.484,83 |
| B. Attivo Circolante | 26.472.710,03 | 22.472.830,19 |
| C. Ratei e risconti attivi | 44.693,07 | 40.117,43 |
| Totale Attivo | 30.772.735,04 | 26.467.838,60 |

| PASSIVO | | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 2022 | 2021 |
| Fondo di dotazione | 6.025.836,74 | 6.009.887,84 |
| Altre riserve | 0,00 | 0,00 |
| Risultato dell'esercizio | -353.754,35 | 15.948,90 |
| A. Patrimonio netto | 5.672.082,39 | 6.025.836,74 |
| B. Fondi per rischi ed oneri | 0,00 | 0,00 |
| C. Fondi equivalenti TFR | 117.455,33 | 184.408,61 |
| D. Debiti | 24.983.197,32 | 20.257.500,29 |
| E. Ratei e risconti passivi | 0,00 | 92,96 |
| Totale Passivo | 30.772.735,04 | 26.467.838,60 |

Conto Economico

| | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|------------------|
| A. Valore della produzione | 16.263.290,38 | 14.930.135,26 |
| B. Costi della produzione | -16.617.044,73 | -14.914.186,36 |
| Risultato economico dell'esercizio | -353.754,35 | 15.948,90 |

CONSIDERAZIONI FINALI

La gestione dell'esercizio 2022, sia da un punto di vista finanziario che economico-patrimoniale, evidenzia un saldo, potenziale e assoluto, negativo.

Le cause di tale risultato, che si possono sintetizzare con risorse insufficienti per le effettive esigenze dell'ente, sono le seguenti.

Gestione Finanziaria

La gestione finanziaria chiude con un piccolo avanzo di amministrazione che deriva unicamente dalla gestione dei residui.

Questo significa che la gestione corrente è stata deficitaria.

L'importante aumento della contribuzione per il 2022 è stato completamente assorbito dall'incremento, non previsto e non prevedibile, del costo dell'energia e dei carburanti.

L'equilibrio finanziario è stato raggiunto unicamente grazie all'accensione di un mutuo per il rinnovo degli impianti.

Gestione Economico-Patrimoniale

La gestione economico-patrimoniale (c.d. gestione aziendalistica) evidenzia una importante perdita, a significare che i ricavi della gestione sono insufficienti per far fronte ai costi della stessa.

Ed è questo il dato più preoccupante in quanto esprime l'effettivo andamento dell'esercizio 2022 che, in termini di competenza economica, è stato assolutamente deficitario.

Anche eventuali ricavi che avrebbero potuto, seppur minimamente, mitigare il risultato negativo (ad esempio, i proventi per lavori in concessione) e che non sono stati imputati per espressa previsione normativa, non avrebbero potuto sostanzialmente modificare il risultato finale ed il conseguente giudizio.

E' da dire, comunque, che stante l'impostazione finanziaria della contabilità dell'ente, voler interpretare la stessa sotto un punto di vista economico-patrimoniale è comunque una forzatura che porta a risultati che possono essere diametralmente diversi ma che, sostanzialmente, hanno un valore relativo in quanto derivano da due concezioni ragionieristiche completamente differenti.

Le conclusioni, comunque, rimangono identiche – come già evidenziato per il passato esercizio 2021 – ovvero che le risorse a disposizione dell'ente sono state insufficienti a coprire le effettive esigenze dello stesso.

** ** *

CONCLUSIONI

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

attestato:

- a)** che le risultanze del Conto Consuntivo 2022 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. 817 reversali e n. 2448 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 nonché 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 2022, 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 2022 del Consorzio di Bonifica Delta del Po.

IL REVISORE UNICO

dott. Filippo CARLIN