



VERBALE N. 06_2024/RU del 29 maggio 2024

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. 794/CDA/3517 del 28 maggio 2024 avente ad oggetto "Esame conto consuntivo 2023 e relative relazioni"

presenta la propria

Relazione al Bilancio Consuntivo dell'ente per l'esercizio finanziario 2023

Dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2023, 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	9.982.634,11	9.982.228,25
Titolo 2° Entrate derivanti da trasferimenti correnti	476.677,44	470.686,44
Titolo 3° Altre entrate	873.547,45	854.700,08
Titolo 4° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	3.294.460,02	2.591.810,65
Titolo 5° Entrate derivanti da accensione di prestiti	180.000,00	0,00
Titolo 6° Partite di giro	2.760.000,00	1.541.366,73
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	17.567.319,02	15.440.792,15
Avanzo 2022	29.420,28	
TOTALE	17.596.739,30	

Il Titolo 1° differisce, in aumento rispetto la previsione iniziale, tra le altre cose, per l'emissione di un "ruolo suppletivo 2023" pari ad Euro 430.000 per la copertura delle spese di energia, previste in misura inferiore rispetto a quelle effettivamente sostenute.

SPESA	Previsioni definitiva di competenza	Gestione competenza Impegni
Titolo 1° Spese correnti	10.756.304,00	10.655.730,95
Titolo 2° Spese in conto capitale	3.919.578,30	3.172.847,41
Titolo 3° Estinzione di mutui e anticipazioni	160.927,00	128.155,28
Titolo 4° Partite di giro	2.760.000,00	1.541.366,73
Titolo 5° Spese per gestioni idroelettriche	0,00	0,00
TOTALE USCITE	17.596.809,30	15.498.100,37

2. GESTIONE RESIDUI

RESIDUI ATTIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2023</i>	<i>56.677.602,35</i>
Gestione di competenza	
Accertamenti	15.440.792,15
Riscossioni	11.568.606,25
<i>Da riscuotere</i>	<i>3.872.185,90</i>
Gestione di Residui	
Riscossioni	9.312.319,40
<i>Da riscuotere</i>	<i>47.205.656,38</i>
Totali	56.517.975,78
TOTALE RESIDUI ATTIVI al 31.12.2023	51.077.842,28

RESIDUI PASSIVI	
<i>Esistenza al 01/01/2023</i>	<i>56.131.707,77</i>
Gestione di competenza	
Impegni	15.498.100,37
Pagamenti	10.651.328,78
<i>Da pagare</i>	<i>4.846.771,59</i>
Gestione di Residui	
Pagamenti	6.454.694,52
<i>Da pagare</i>	<i>49.454.636,32</i>
Totali	55.909.330,84
TOTALE RESIDUI PASSIVI al 31.12.2023	54.301.407,91

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

- Riscossione in c/residui	9.312.319,40	+	
- Riscossione in c/competenza	11.568.606,25		20.880.925,65
			20.880.925,65
- Saldo passivo di cassa all'inizio dell'esercizio			-516.404,30
- Pagamenti in c/residui	-6.454.694,52		
- Pagamenti in c/competenza	-10.651.328,78		-17.106.023,30
TOTALE PAGAMENTI (comprensivo del saldo di cassa)			-17.622.427,60
<u>Riepilogando:</u>			
TOTALE RISCOSSIONI		20.880.925,65	+
TOTALE PAGAMENTI		-17.622.427,60	
Saldo attivo di cassa di fine esercizio		3.258.498,05	

Il saldo attivo di cassa concorda con la situazione contabile rilasciata dall'Istituto Tesoriere (rif. Verbale n. 02_24/RU del 20 Febbraio 2024).

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

Saldo Passivo di Cassa al 31.12.2022	-516.404,30
Saldo Attivo di Cassa al 31.12.2023	3.258.498,05
Flusso di cassa generato dalla gestione corrente	3.774.902,35

Si evidenzia quanto segue:

- . le riscossioni per Euro 20.880.925,65 hanno comportato la emissione di n. 992 reversali debitamente numerate ed archiviate
- . i pagamenti per Euro 17.106.023,30 hanno comportato l'emissione di n. 2563 mandati, debitamente numerati ed archiviati.

4. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato globale della gestione si chiude con un **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE di Euro 34.932,42** così determinato:

Saldo attivo di cassa a fine dell'esercizio	3.258.498,05
Totale residui attivi al 31/12/2023	51.077.842,28
Totale residui passivi al 31/12/2023	-54.301.407,91
Avanzo di Amministrazione 2023	34.932,42

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 2023.

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		
	2023	2022
Immobilizzazioni immateriali	1.474.349,47	1.607.489,58
Immobilizzazioni materiali	2.452.623,40	2.632.163,54
Immobilizzazioni finanziarie	15.678,82	15.678,82
A. Immobilizzazioni	3.942.651,69	4.255.331,94
Rimanenze	30.423.234,66	25.733.975,83
Crediti	1.588.518,63	1.248.212,93
Attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.265.014,13	-509.478,73
B. Attivo Circolante	35.276.767,42	26.472.710,03
C. Ratei e risconti attivi	41.460,99	44.693,07
Totale Attivo	39.260.880,10	30.772.735,04

PASSIVO		
	2023	2022
Fondo di dotazione	5.672.082,39	6.025.836,74
Altre riserve	0,00	0,00
Risultato dell'esercizio	-298.892,41	-353.754,35
A. Patrimonio netto	5.373.189,98	5.672.082,39
B. Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
C. Fondi equivalenti TFR	95.709,83	117.455,33
D. Debiti	33.791.980,29	24.983.197,32
E. Ratei e risconti passivi	0,00	0,00
Totale Passivo	39.260.880,10	30.772.735,04

Conto Economico

	2023	2022
A. Valore della produzione	16.020.404,57	16.263.290,38
B. Costi della produzione	-16.319.296,98	-16.617.044,73
Risultato economico dell'esercizio	-298.892,41	-353.754,35

CONSIDERAZIONI FINALI

La gestione dell'esercizio 2023, come quella dell'esercizio 2022, evidenzia un saldo, potenziale e assoluto, sia da un punto di vista finanziario che economico-patrimoniale, negativo.

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

Gestione Finanziaria

Come nell'esercizio 2022, la gestione finanziaria 2023 chiude con un piccolo avanzo di amministrazione che deriva unicamente dalla gestione dei residui (gestione residui positivo per Euro 62.750,36 * gestione di competenza negativo per Euro 27,817,94).

Questo significa che la gestione corrente è stata assolutamente deficitaria.

L'aumento della contribuzione, importante in termini percentuali ma limitato nei volumi, non è stato sufficiente per coprire le spese di gestione, in particolare il costo dell'energia, presunto in maniera non adeguato nel Bilancio di previsione 2023, tanto che l'ente è stato costretto ad emettere un ruolo suppletivo in corso d'anno.

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 2023 che, in termini di competenza economica, è stato assolutamente deficitario, nonostante un aumento dei ricavi 2023, rispetto al 2022, per entrate della contribuzione, complessivamente superiore ad 1,2 milioni di euro.

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 i passati esercizi 2021 e 2022 - ovvero che le risorse a disposizione dell'ente sono state insufficienti a coprire le effettive esigenze dello stesso. Quanto espresso dovrà quindi portare la direzione e gli organi politici dell'ente medesimo ad assumere importanti e non più procrastinabili decisioni ed iniziative per la salvaguardia della stabilità finanziaria ed economico patrimoniale del consorzio.

** ** *

CONCLUSIONI

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

attestato:

- a)** che le risultanze del Conto Consuntivo 2023 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. 992 reversali e n. 2563 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 relativa 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 2023, 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 2023 del Consorzio di Bonifica Delta del Po.

IL REVISORE UNICO

dott. Filippo CARLIN