

CONSORZIO DI BONIFICA BACCHIGLIONE

Padova

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

L'anno 2024 (duemilaventiquattro), il giorno 11 del mese di giugno, il Revisore dei Conti, dott. Alessio Freato, procede all'esame del Conto Consuntivo del Consorzio di Bonifica "**Bacchiglione**", reso per l'anno finanziario 2023.

Preliminarmente si evidenzia che durante il corso dell'esercizio 2023 l'Ente ha regolarmente svolto la sua attività istituzionale.

Nel seguito della presente relazione vengono evidenziate, dopo averne effettuato il riscontro con le relative scritture contabili, le seguenti risultanze complessive:

1. GESTIONE DI COMPETENZA

entrate	previsione definitiva	totale accertato
TITOLO I° Entrate contributive	12.424.491,00	12.424.491,00
TITOLO II° Entrate da trasferimenti correnti	450.314,32	535.403,24
TITOLO III° Altre entrate	644.719,00	696.420,11
TITOLO IV° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.655.010,40	1.671.277,32
TITOLO V° Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO VI° Entrate per partite di giro	4.259.000,00	3.702.806,78
TOTALE ENTRATE Avanzo amministrazione esercizio 2022 utilizzato	950.317,66	
TOTALE	20.383.852,38	19.030.398,45

uscite	previsione definitiva	totale impegnato
TITOLO I° Spese correnti	13.373.524,32	13.068.832,76
TITOLO II° Spese in conto capitale	2.660.328,06	2.659.644,98
TITOLO III° Uscite per estinzione di mutui e anticipazioni	91.000,00	90.533,67
TITOLO IV° Uscite per partite di giro	4.259.000,00	3.702.806,78
TOTALE USCITE Disavanzo amm.ne	0,00	
TOTALE	20.383.852,38	19.521.818,19

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022, pari a euro 950.317,66 è stato destinato interamente al finanziamento della spesa in conto capitale (acquisto di beni mobili materiali, interventi straordinari sulle opere pubbliche di bonifica e irrigazione).

La tabella che segue espone la destinazione dell'avanzo accertato con il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022:

cap.250 (interventi straordinari sulle opere pubbliche di bonifica e irrigazione)	650.317,66
cap.270 (acquisizione di immobilizzazioni materiali)	300.000,00
Totale	950.317,66

La destinazione dell'avanzo è avvenuta con deliberazione di Assemblea 03/02 del 20 settembre 2023 avente ad oggetto "Approvazione della seconda variazione al bilancio di previsione esercizio finanziario 2023 (destinazione dell'avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2022), esecutiva a seguito di approvazione Regione Veneto con parere trasmesso con lettera del 27.10.2023, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n. 0193526/2023.

Le risultanze della gestione in conto residui sono di seguito evidenziate:

2. GESTIONE RESIDUI

a- Residui attivi		
Esistenza al 01.01.2023	€	25.839.348,41
Variazioni per minori e maggiori accertamenti	€	357.356,82
Restano	€	25.481.991,59
Riscossioni nel corso dell'esercizio	€	6.458.669,91
Totale parziale	€	19.023.321,68
Residui attivi di nuova formazione	€	2.490.050,01
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.23	€	21.513.371,69
b- Residui passivi		
Esistenza al 01.01.2023	€	28.574.284,37
Variazioni per minori impegni	€	686.040,59
Restano	€	27.888.243,78
Pagamenti nel corso dell'esercizio	€	8.973.692,42
Totale parziale	€	18.914.551,36
Residui passivi di nuova formazione	€	6.253.459,50
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.23	€	25.168.010,86

3. GESTIONE FINANZIARIA

In collegamento con le scritture di contabilità del precedente esercizio finanziario, si è riscontrata la seguente situazione:

SITUAZIONE DI CASSA DEL CONSORZIO al 31 dicembre 2023		
1. Fondo cassa al 01.01.2023		€ 3.685.253,62
ENTRATE in euro		
Reversali emesse: dalla n.1 alla n.2507		
2. riscossioni in c/residui attivi	€ 6.458.669,91	
3. riscossioni in c/competenza	€ 16.540.348,44	
<i>Totale delle riscossioni</i>		€ 22.999.018,35
USCITE in euro		
Mandati emessi: dal n.1 al n.2692		
4. pagamenti in c/residui passivi	€ 8.973.692,42	
5. pagamenti in c/competenza	€ 13.268.358,69	
<i>Totale dei pagamenti</i>		€ 22.242.051,11
FONDO DI CASSA AL 31.12.2023		€ 4.442.220,86

Riepilogando

Totale riscossione (e saldo di cassa iniziale)	+26.684.271,97
Totale pagamenti	-22.242.051,11
Saldo attivo di cassa alla fine dell'esercizio	+4.442.220,86

Tale saldo attivo di cassa concorda con la situazione rilasciata dall'Istituto Tesoriere Banco BPM S.p.A.

Rispetto alla situazione finanziaria dell'anno precedente si è verificato il seguente movimento finanziario:

▶▶ avanzo di cassa esercizio 2022	euro	3.685.253,62
▶▶ avanzo di cassa esercizio 2023	euro	4.442.220,86
☒ INCREMENTO DELLA CASSA	euro	756.967,24

Le riscossioni per euro 22.999.018,35 hanno comportato l'emissione di n. 2507 reversali debitamente numerate; i pagamenti per complessivi euro 22.242.051,11 hanno comportato l'emissione di n. 2692 mandati, debitamente numerati.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 787.581,69 così determinato:

Fondo cassa al 31.12.2023 in euro		€ 4.442.220,86
Residui attivi	€ 21.513.371,69	
Residui passivi	€ 25.168.010,86	
		-€ 3.654.639,17
AVANZO DI AMMINISTR.NE AL 31.12.2023		€ 787.581,69

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori relativi alla gestione di competenza dell'anno in corso:

Totale previsione definitiva entrata (competenza)	19.433.534,72	
Avanzo di amministrazione 2022 utilizzato	950.317,66	
Totale	20.383.852,38	20.383.852,38
Totale accertamenti (competenza)		19.030.398,45
Differenza con la previsione definitiva		1.353.453,93
Totale previsione definitiva uscita		20.383.852,38
Totale impegni		19.521.818,19
Differenza con la previsione definitiva		862.034,19
Minori impegni dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva (economia)		862.034,19
Minori accertamenti dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva (perdita)		1.353.453,93
Disavanzo di competenza al 31.12.2023		-491.419,74

I minori accertamenti in Entrata sono imputabili, all'utilizzazione parziale degli stanziamenti dei titoli I, II, III, IV, V e VI, mentre i minori impegni in uscita sono imputabili alla utilizzazione parziale degli stanziamenti dei titoli I, II, III e IV.

4. SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il Revisore prende atto che la deliberazione di Assemblea Consorziale del 27 giugno 2023, n.02/02, avente ad oggetto l'approvazione del Conto Consuntivo anno 2022, è divenuta esecutiva a seguito di approvazione della Regione Veneto con parere trasmesso con lettera del 5 luglio 2023, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n.0067621/2023.

Vengono esaminati a campione i dati esposti nel Conto del Patrimonio 2023 ed in particolare:

- risultano iscritte immobilizzazioni materiali per euro 2.565.727,53 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2023 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- risultano iscritte immobilizzazioni immateriali relative a concessioni licenze e marchi per euro 38.266,68 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2023 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;

- le partecipazioni in altre imprese risultano iscritte complessivamente per euro 28.016,16 e valorizzate al costo di acquisto;
- le rimanenze di beni iscritte al conto del patrimonio per euro 76.024,64 corrispondono alla rilevazione eseguita dall'ufficio tecnico relativamente alle giacenze di gasolio alla data del 31 dicembre 2023;
- i lavori in corso per opere in concessione sono iscritti per complessivi euro 16.577.461,88. In attuazione della D.G.R. n. 172 del 23.02.2016 nella Nota Integrativa sono esposte le variazioni in aumento e in diminuzione verificatesi nell'anno di riferimento per singola opera.
- i crediti iscritti al conto del patrimonio sono pari a complessivi euro 3.725.384,65;
- le disponibilità liquide di euro 4.471.382,09 corrispondono all'ammontare complessivo dei saldi rilevati su n. 3 conti correnti postali e sul conto di tesoreria al 31.12.2023;
- il patrimonio netto risulta così composto:

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2023	
<i>01.01 Fondo di Dotazione</i>	7.164.850,42
<i>03.06 Altre riserve</i>	0,00
<i>04.02 Utile dell'esercizio 2023</i>	682.019,95
TOTALE GENERALE	7.846.870,37

- i fondi equivalenti a TFR risultano iscritti al passivo per euro 366.161,97 e corrispondono ai residui iscritti nella sezione finanziaria comprendente anche i residui debiti per contributi versati nell'anno 2023;
- i debiti ammontano a complessivi euro 16.756.783,13 relativamente ai quali si precisa quanto segue:
 - ✓ mutui e prestiti ammontano euro 287.892,18;
 - ✓ gli acconti per opere in concessione ammontano a euro 14.044.785,45.

I rimanenti debiti, dettagliatamente precisati nella Nota Integrativa, corrispondono alle risultanze contabili del Consorzio.

5. CONTO ECONOMICO

Il conto economico rileva quanto segue:

<i>PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	18.193.288,35
<i>COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	-17.855.953,11
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	110.096,16
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	234.588,55
UTILE DI ESERCIZIO 2023	682.019,95

I dati risultanti dal conto economico corrispondono ai dati rilevati dalla contabilità economico patrimoniale del Consorzio.

Gli ammortamenti risultano calcolati applicando le aliquote previste dalla DGR n.3032/2009.

Gli oneri finanziari ammontano a complessivi euro 14.231,78 per interessi passivi su mutui e prestiti e per un modesto conguaglio di interessi passivi sull'anticipazione di tesoreria.

6. NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa risulta redatta secondo lo schema approvato con DGR n.3032/2009.

* * *

Ciò premesso il Revisore attesta:

- a) Per il conto di Bilancio l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili e precisamente:
- il fondo di cassa al 31.12.2023 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Banco BPM S.p.A..
 - il risultato della gestione finanziaria come determinato al punto 3 trova corrispondenza nei seguenti metodi di calcolo:

<i>Scostamento dei valori</i>		
Parte residui		
Saldo maggiori e minori accertamenti residui attivi	-357.356,82	
Economie sui residui passivi	686.040,59	
Totale gestione residui		328.683,77
Parte competenza corrente		
Saldo maggiori e minori accertamenti (tit. 1, 2 e 3)	136.790,03	
Economie di spesa (tit. 1)	304.691,56	
Totale gestione parte corrente		441.481,59
Parte competenza in conto capitale		
Saldo maggiori e minori accertamenti (titolo 4 e 5 destinati ad investimento)	16.266,92	
Economie di spesa (tit. 2 e 3)	1.149,41	
Totale gestione in conto capitale		17.416,33
Avanzo di amministrazione 2022 non utilizzato		0,00
Totale avanzo di amministrazione 2023		787.581,69

Cause negative		
Minori accertamenti di residui attivi	357.356,82	
Minori accertamenti entrate di competenza	566.604,69	
Totale 5/a		923.961,51
Cause positive		
Maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	
Maggiori accertamenti di entrate di competenza	163.468,42	

Minori impegni su residui passivi	686.040,59	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza	862.034,19	
Totale 5/b		1.711.543,20
Totale (differenza b-a)		787.581,69
Avanzo di amministrazione 2022 non utilizzato		0,00
Avanzo di amministrazione 2023		787.581,69

- b) che la contabilità, tenuta mediante “*giornale finanziario*” distinto in parte entrata e parte spesa e registrando i movimenti nei capitoli di entrata e di uscita, è regolare; che da tali registri, risultano emesse n. 2507 reversali e n. 2692 mandati e che tutti i titoli risultano estinti dal Tesoriere entro la data di chiusura dell’esercizio;
- c) che le variazioni apportate alle previsioni iniziali risultano documentate da formali atti deliberativi adottati dal competente organo ed esecutivi;
- d) che da controlli eseguiti a campione nel corso dell’esercizio finanziario 2023 risulta:
- la regolarità degli accertamenti e degli impegni assunti;
 - che le spese del personale sono state effettuate nel rispetto delle norme regolamentari, così come gli oneri assistenziali e previdenziali a carico dell’Ente nonché le ritenute a carico dei dipendenti; analogamente risultano effettuate nel rispetto della normativa le ritenute erariali, operate sulle retribuzioni del personale, nonché quelle operate sui compensi corrisposti a terzi;
- e) che risultano tempestivamente prodotte le dichiarazioni fiscali.

7. SUGGERIMENTI

Il Revisore dei Conti ha appurato che l’Ente continua nella sua attività di recupero dell’evasione fiscale, e suggerisce all’Ente di proseguire con l’efficace azione intrapresa. Anche in questo esercizio si evidenzia che i residui attivi sono inferiori all’esercizio 2022, ciò attesta l’incremento del recupero di quanto non pagato dai consorziati. Il risultato è addirittura in termini percentuali migliore dei termini assoluti in quanto gli accertamenti relativi alle Entrate contributive hanno avuto un piccolo incremento rispetto all’esercizio precedente.

Si suggerisce all’Ente di continuare con il monitoraggio costante dei costi soprattutto per non avere situazioni di disavanzo per riuscire a far fronte agli stessi, e per effettuare le giuste e dovute variazioni in modo da non avere a fine esercizio avanzi cospicui e spese non affrontate.

Viste le difficoltà idrogeologiche che si stanno riscontrando in tutta la Regione Veneto, e quindi anche nel territorio di competenze dell’Ente, si suggerisce di destinare parte dell’avanzo in opere straordinarie a mitigazione di tali eventi, come peraltro fatto anche con l’avanzo 2022 che nel 2023 è stato utilizzato anche per questo tipo di interventi.

Il Revisore dei Conti, tenuto conto di quanto sopra esposto e:

- 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 ed economica dell'Ente;
- che la gestione è stata ispirata a criteri di buona amministrazione;

esprime

parere **favorevole** sul conto consuntivo dell'esercizio 2023.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Alessio Freato