

**CONSORZIO DI BONIFICA
BACCHIGLIONE**

Padova

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

L'anno 2018 (duemiladiciotto), il giorno 7 (sette) del mese di giugno, il Revisore dei Conti, dott. Renato Modenese, procede all'esame del Conto Consuntivo del Consorzio di Bonifica "*Bacchiglione*", reso per l'anno finanziario 2017.

Preliminarmente si evidenzia che durante il corso dell'esercizio 2017 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	11.409.047,00	11.419.357,79
TITOLO II° Entrate da trasferimenti correnti	266.258,27	275.650,30
TITOLO III° Altre entrate	499.434,00	506.734,22
TITOLO IV° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	288.087,68	287.937,87
TITOLO V° Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO VI° Entrate per partite di giro	2.259.000,00	1.159.790,55
TOTALE ENTRATE Avanzo amministrazione esercizio 2016 destinato	396.946,02	
TOTALE	15.118.772,97	13.649.470,73

uscite	previsione definitiva	totale impegnato
TITOLO I° Spese correnti	11.642.685,29	11.173.503,99
TITOLO II° Spese in conto capitale	1.147.087,68	1.139.068,25
TITOLO III° Uscite per estinzione di mutui e anticipazioni	70.000,00	54.129,59
TITOLO IV° Uscite per partite di giro	2.259.000,00	1.159.790,55
TOTALE USCITE Disavanzo amm.ne	0,00	
TOTALE	15.118.772,97	13.526.492,38

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016, pari a euro 396.946,02 è stato destinato interamente al finanziamento della spesa in conto capitale (acquisto di beni mobili, interventi straordinari sulle opere pubbliche di bonifica e irrigazione).

La tabella che segue espone la destinazione dell'avanzo:

cap.250 (spese per interventi di manutenzione degli impianti idrovori e dei manufatti)	€ 300.000,00
cap.270 (acquisizione di immobilizzazioni materiali)	€ 96.946,02
Totale	€ 396.946,02

La destinazione dell'avanzo è avvenuta con deliberazione di Assemblea n.05/02 del 19 ottobre 2017 avente ad oggetto "Approvazione della seconda variazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017", esecutiva a seguito di approvazione della Giunta Regionale con provvedimento assunto in data 14 novembre 2017 e comunicato con lettera del 15 novembre 2017, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n.14295.

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

2. GESTIONE RESIDUI

a- Residui attivi		
Esistenza al 01.01.2017	€	32.603.610,29
Variazioni per minori e maggiori accertamenti	€	0,00
Restano	€	32.603.610,29
Riscossioni nel corso dell'esercizio	€	6.112.257,20
Totale parziale	€	26.491.353,09
Residui attivi di nuova formazione	€	1.776.729,68
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.17	€	28.268.082,77
b- Residui passivi		
Esistenza al 01.01.2016	€	33.079.992,36
Variazioni per minori impegni	€	180.347,32
Restano	€	32.899.645,04
Pagamenti nel corso dell'esercizio	€	5.969.755,91
Totale parziale	€	26.929.889,13
Residui passivi di nuova formazione	€	4.818.488,30
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.17	€	31.748.377,43

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

1. Fondo cassa al 01.01.2017		€	873.328,09
ENTRATE in euro			
Reversali emesse: dalla n.1 alla n.718			
2. riscossioni in c/residui attivi	€	6.112.257,20	
3. riscossioni in c/competenza	€	11.872.741,05	
<i>Totale delle riscossioni</i>		€	17.984.998,25

USCITE in euro		
Mandati emessi: dal n.1 al n.2382		
4. pagamenti in c/residui passivi	€	5.969.755,91
5. pagamenti in c/competenza	€	8.708.004,08
<i>Totale dei pagamenti</i>		€ 14.677.759,99
FONDO DI CASSA AL 31.12.2017		€ 4.180.566,35

Riepilogando

Totale riscossioni (e saldo di cassa iniziale)	+18.858.326,34
Totale pagamenti	- 14.677.759,99
Saldo attivo di cassa alla fine dell'esercizio	4.180.566,35

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 2016	Euro	873.328,09
▶▶ avanzo di cassa esercizio 2017	Euro	4.180.566,35
☞ INCREMENTO DELLA CASSA	Euro	3.307.238,26

Le riscossioni per euro 17.984.998,25 hanno comportato l'emissione di n.718 reversali debitamente numerate; i pagamenti per complessivi euro 14.677.759,99 hanno comportato l'emissione di n.2382 mandati, debitamente numerati.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 700.271,69 così determinato:

Fondo cassa al 31.12.2017 in euro		€	4.180.566,35
Residui attivi	€	28.268.082,77	
Residui passivi	€	31.748.377,43	
		-€	3.480.294,66
AVANZO DI AMMINISTR.NE AL 31.12.2017		€	700.271,69

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

Totale previsione definitiva entrata (competenza)	14.721.826,95	
Avanzo di amministrazione 2016 utilizzato	396.946,02	
Totale	15.118.772,97	15.118.772,97
Totale accertamenti (competenza)		13.649.470,73
Differenza con la previsione definitiva		1.469.302,24
Totale previsione definitiva uscita		15.118.772,97
Totale impegni		13.526.492,38
Differenza con la previsione definitiva		1.592.280,59
Minori impegni dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva (economia)		1.592.280,59
Minori accertamenti dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva (perdita)		1.469.302,24
Avanzo di competenza al 31.12.2017		122.978,35

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 n.03/02 del 26.06.2017, avente ad oggetto l'approvazione del Conto consuntivo anno 2016, è divenuta esecutiva a seguito di approvazione della Giunta Regionale con provvedimento assunto in data 01 agosto 2017 e comunicato con lettera del 03 agosto 2017, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n.9259.

Vengono esaminati a campione i dati esposti nel Conto del Patrimonio 2017 ed in particolare:

- risultano iscritte immobilizzazioni materiali per euro 1.497.852,00 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2017 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- risultano iscritte immobilizzazioni immateriali relative a concessioni licenze e marchi per euro 20.330,82 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2017 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- le partecipazioni in altre imprese risultano iscritte complessivamente per euro 30.036,16 e valorizzate al costo di acquisto;
- le rimanenze di beni iscritte al conto del patrimonio per euro 76.493,57 corrispondono alla rilevazione eseguita dall'ufficio tecnico relativamente alle giacenze di gasolio alla data del 31 dicembre 2017;

- i lavori in corso per opere in concessione sono iscritti per complessivi euro 32.660.933,79. 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 4.054.463,97;
- le disponibilità liquide di euro 4.323.385,42 corrispondono all'ammontare complessivo dei saldi rilevati su n. 3 conti correnti postali e sul conto di tesoreria al 31.12.2017;
- il patrimonio netto risulta così composto:

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2017	
<i>01.01 Fondo di Dotazione</i>	5.217.974,15
<i>01.02 Rettifiche al fondo di dotazione</i>	0,00
<i>03.06 Altre riserve</i>	0,00
<i>04.01 Utile dell'esercizio 2016</i>	0,00
<i>04.02 Utile dell'esercizio 2017</i>	1.425.453,16
TOTALE GENERALE	6.643.427,31

- i fondi equivalenti a TFR risultano iscritti al passivo per euro 384.082,74 rilevati dal Settore affari generali legali e personale e corrispondono ai residui iscritti nella sezione finanziaria comprendente anche i residui debiti per contributi versati nell'anno 2017;
- i debiti ammontano a complessivi euro 35.635.985,68 relativamente ai quali si precisa quanto segue:
 - ✓ mutui e prestiti ammontano euro 783.267,09, di cui Euro 34.805,59 pagati all'inizio del mese di gennaio 2018, per un saldo finale di competenza pari a Euro 748.461,50;
 - ✓ gli acconti per opere in concessione ammontano a euro 30.955.876,18.

I rimanenti debiti, dettagliatamente precisati nella relazione accompagnatoria del Consiglio di amministrazione al Conto consuntivo e nella nota integrativa, corrispondono alle risultanze contabili del Consorzio.

5. CONTO ECONOMICO

Il conto economico rileva quanto segue:

<i>PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	14.161.078,10
<i>COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	-12.761.622,64
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	-33.359,99
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	59.357,69
UTILE DI ESERCIZIO 2017	1.425.453,16

I dati risultanti dal conto economico, come rilevati dall'esame a campione, corrispondono ai dati rilevati dalla contabilità del Consorzio.

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

Gli oneri finanziari ammontano a complessivi euro 33.591,27 di cui 28,70 per anticipazione di tesoreria e 33.493,57 per interessi passivi relativi a mutui e prestiti contratti per il finanziamento di opere in concessione.

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:

1.	il conto del Tesoriere si riassume come segue:		
	Fondo di cassa al 01.01.2017	873.328,09	
	Riscossioni	17.984.998,25	
	Pagamenti	14.677.759,99	
	Differenza		4.180.566,35
2.	il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato		
	Riscossioni	11.872.741,05	
	Pagamenti	8.708.004,08	
	Differenza		3.164.736,97
	Residui attivi di competenza	1.776.729,68	
	Residui passivi di competenza	4.818.488,30	
	Differenza		-3.041.758,62
	avanzo di competenza anno 2017		122.978,35
3.	il risultato di amministrazione (gestione finanziaria competenza più residui) è così determinato:		
	Fondo iniziale di cassa	873.328,09	
	Riscossioni	17.984.998,25	
	Pagamenti	14.677.759,99	
	Fondo di cassa al 31.12.2017		4.180.566,35
	Residui attivi	28.268.082,77	
	Residui passivi	31.748.377,43	

Differenza		-3.480.294,66
	Avanzo di amministrazione anno 2017	700.271,69

4. il fondo di cassa al 31.12.2017 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Banco Popolare Società Cooperativa, oggi Banco BPM S.p.A..

5. 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	0,00	
Economie sui residui passivi	180.347,32	
Totale gestione residui		180.347,32
Parte competenza corrente		
Saldo maggiori e minori accertamenti (Tit. 1 2 e 3)	27.003,04	
Economie di spesa (tit. 1)	469.181,30	
Totale gestione parte corrente		496.184,34
Parte competenza straordinaria		
Saldo maggiori e minori accertamenti (titolo 4 e 5 destinati ad investimento)	-149,81	
Economie di spesa (titolo 2 e 3)	23.889,84	
Totale gestione straordinaria		23.740,03
Totale avanzo di amministrazione 2017		700.271,69

Cause negative		
Minori accertamenti di residui attivi	0,00	
Minori accertamenti entrate di competenza	1.116.065,04	
Totale 5/a		1.116.065,04
Cause positive		
Maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	
Maggiori accertamenti di entrate di competenza	43.708,82	
Minori impegni su residui passivi	180.347,32	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza	1.592.280,59	
Totale 5/b		1.816.336,73
Totale (differenza b-a) = avanzo amm.ne 2017		700.271,69

b) che la contabilità, tenuta mediante "giornale finanziario" e "partitario" di capitoli di entrata e di uscita, è regolare; che da tali registri, risultano emesse n.718 reversali e n.2382 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 2017 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, fermo restando che è in corso un contenzioso con l'INPS per quanto attiene alla contribuzione di maternità;
- e) che risultano tempestivamente prodotte le dichiarazioni fiscali.
- f) che nel corso del 2017 è stato richiesto da parte di alcune ditte il pagamento per lavori eseguiti negli anni 2014 e 2015, per i quali non risultavano essere stati assunti i formali provvedimenti di affidamento e di impegno della spesa e per cui non era stato pagato il corrispettivo. Accertata dagli uffici l'utilità dei lavori effettivamente eseguiti, a fronte di tali richieste di pagamento da parte delle ditte interessate, il Consorzio ha stimato una proposta di indennità ai sensi degli artt.2041-2042 del c.c. (accogliendo il parere pro veritate rilasciato dall'Avv. Prof. Francesco Volpe) determinandone l'importo quale "minor somma tra quanto il Consorzio si sia arricchito per effetto della loro azione e i costi che le stesse hanno sopportato".

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 2017.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Renato Modenese

