

CONSORZIO DI BONIFICA BACCHIGLIONE

Padova

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

L'anno 2019 (duemiladiciannove), il giorno 12 (dodici) 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 2018.

Preliminarmente si evidenzia che durante il corso dell'esercizio 2018 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	11.408.653,00	11.415.845,36
TITOLO II° Entrate da trasferimenti correnti	245.953,00	231.078,47
TITOLO III° Altre entrate	504.598,00	519.855,71
TITOLO IV° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	486.000,00	486.092,00
TITOLO V° Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO VI° Entrate per partite di giro	4.259.000,00	2.253.905,34
TOTALE ENTRATE Avanzo amministrazione esercizio 2017 utilizzato	700.271,69	
TOTALE	17.604.475,69	14.906.776,88

uscite	previsione definitiva	totale impegnato
TITOLO I° Spese correnti	11.660.204,00	11.580.213,80
TITOLO II° Spese in conto capitale	1.612.271,69	1.608.953,55
TITOLO III° Uscite per estinzione di mutui e anticipazioni	73.000,00	71.998,03
TITOLO IV° Uscite per partite di giro	4.259.000,00	2.253.905,34
TOTALE USCITE Disavanzo amm.ne	0,00	
TOTALE	17.604.475,69	15.515.070,72

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2017, pari a euro 700.271,69 è stato destinato interamente al finanziamento della spesa in conto capitale (acquisto di beni mobili, interventi straordinari sulle opere pubbliche di bonifica e irrigazione, manutenzione di fabbricati di proprietà).

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.265 (spese per la manutenzione di fabbricati di proprietà)	100.271,69
cap.270 (acquisizione di immobilizzazioni materiali)	300.000,00
Totale	700.271,69

La destinazione dell'avanzo è avvenuta con deliberazione di Assemblea n.03/03 del 19 luglio 2018 avente ad oggetto "Destinazione dell'avanzo di amministrazione esercizio 2017 - Terza variazione al bilancio di previsione esercizio 2018 - Approvazione", esecutiva a seguito di approvazione della Giunta Regionale con provvedimento assunto in data 14 agosto 2018 e comunicato con lettera del 16 agosto 2018, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n.10573.

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

2. GESTIONE RESIDUI

a- Residui attivi		
Esistenza al 01.01.2018	€	28.268.082,77
Variazioni per minori e maggiori accertamenti	€	2.996,59
Restano	€	28.265.086,18
Riscossioni nel corso dell'esercizio	€	4.044.303,56
Totale parziale	€	24.220.782,62
Residui attivi di nuova formazione	€	1.742.820,15
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.18	€	25.963.602,77
b- Residui passivi		
Esistenza al 01.01.2018	€	31.748.377,43
Variazioni per minori impegni	€	645.758,80
Restano	€	31.102.618,63
Pagamenti nel corso dell'esercizio	€	6.815.832,16
Totale parziale	€	24.286.786,47
Residui passivi di nuova formazione	€	5.257.846,22
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.18	€	29.544.632,69

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

Fondo cassa al 01.01.2018		€	4.180.566,35
ENTRATE in euro			
Reversali emesse: dalla n.1 alla n.1391			
- riscossioni in c/residui attivi	€	4.044.303,56	
- riscossioni in c/competenza	€	13.163.956,73	
<i>Totale delle riscossioni</i>			€ 17.208.260,29
USCITE in euro			
Mandati emessi: dal n.1 al n.2347			
- pagamenti in c/residui passivi	€	6.815.832,16	

- pagamenti in c/competenza	€ 10.257.224,50	
<i>Totale dei pagamenti</i>		€ 17.073.056,66
FONDO DI CASSA AL 31.12.2018		€ 4.315.769,98

Riepilogando

Totale riscossioni (e saldo di cassa iniziale)	+21.388.826,64
Totale pagamenti	- 17.073.056,66
Saldo attivo di cassa alla fine dell'esercizio	4.315.769,98

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 2017	Euro	4.180.566,35
▶▶ avanzo di cassa esercizio 2018	Euro	4.315.769,98
☞ INCREMENTO DELLA CASSA	Euro	135.203,63

Le riscossioni per euro 17.208.260,29 hanno comportato l'emissione di n.1391 reversali debitamente numerate; i pagamenti per complessivi euro 17.073.056,66 hanno comportato l'emissione di n.2347 mandati, debitamente numerati.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 734.740,06 così determinato:

Fondo cassa al 31.12.2018 in euro		€ 4.315.769,98
Residui attivi	€ 25.963.602,77	
Residui passivi	€ 29.544.632,69	
		-€ 3.581.029,92
AVANZO DI AMMINISTR.NE AL 31.12.2018		€ 734.740,06

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

Totale previsione definitiva entrata (competenza)	16.904.204,00	
Avanzo di amministrazione 2017 utilizzato	700.271,69	
Totale	17.604.475,69	17.604.475,69
Totale accertamenti (competenza)		14.906.776,88
Differenza con la previsione definitiva		2.697.698,81
Totale previsione definitiva uscita		17.604.475,69
Totale impegni		15.515.070,72
Differenza con la previsione definitiva		2.089.404,97
Minori impegni dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva (economia)		2.089.404,97
Minori accertamenti dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva (perdita)		2.697.698,81
Disavanzo di competenza al 31.12.2018		-608.293,84

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.02/03 del 21.06.2018, avente ad oggetto l'approvazione del Conto consuntivo anno 2017, è divenuta esecutiva a seguito di approvazione della Giunta Regionale con provvedimento assunto in data 31 luglio 2018 e comunicato con lettera del 31 luglio 2018, registrata al protocollo del Consorzio il primo agosto 2018 al n.10129.

Vengono esaminati a campione i dati esposti nel Conto del Patrimonio 2018 ed in particolare:

- risultano iscritte immobilizzazioni materiali per euro 1.859.331,94 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2018 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- risultano iscritte immobilizzazioni immateriali relative a concessioni licenze e marchi per euro 23.259,00 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2018 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 70.985,61 corrispondono alla rilevazione eseguita dall'ufficio tecnico relativamente alle giacenze di gasolio alla data del 31 dicembre 2018;



- i lavori in corso per opere in concessione sono iscritti per complessivi euro 29.372.863,24. 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 3.822.203,18;
- le disponibilità liquide di euro 4.420.450,40 corrispondono all'ammontare complessivo dei saldi rilevati su n. 3 conti correnti postali e sul conto di tesoreria al 31.12.2018;
- il patrimonio netto risulta così composto:

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2018	
<i>01.01 Fondo di Dotazione</i>	6.643.427,31
<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 2017</i>	0,00
<i>04.02 Utile dell'esercizio 2018</i>	952.800,47
TOTALE GENERALE	7.596.227,78

- i fondi equivalenti a TFR risultano iscritti al passivo per euro 366.047,25 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 2018;
- i debiti ammontano a complessivi euro 31.706.223,12 relativamente ai quali si precisa quanto segue:
 - ✓ mutui e prestiti ammontano euro 676.463,47;
 - ✓ gli acconti per opere in concessione ammontano a euro 27.416.780,61.

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>	14.896.516,64
<i>COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	-14.396.991,37
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	-33.321,72
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	486.596,92
UTILE DI ESERCIZIO 2018	952.800,47

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 33.570,26 per interessi passivi relativi a mutui e prestiti contratti per il finanziamento di opere in concessione, oltre ad altri oneri finanziari per euro 29,90.

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:

4. il fondo di cassa al 31.12.2018 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria 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	-2.996,59	
Economie sui residui passivi	645.758,80	
Totale gestione residui		642.762,21
Parte competenza corrente		
Saldo maggiori e minori accertamenti (Tit. 1 2 e 3)	7.575,54	
Economie di spesa (tit. 1)	79.990,20	
Totale gestione parte corrente		87.565,74
Parte competenza straordinaria		
Saldo maggiori e minori accertamenti (titolo 4 e 5 destinati ad investimento)	92,00	
Economie di spesa (titolo 2 e 3)	4.320,11	
Totale gestione straordinaria		4.412,11
Totale avanzo di amministrazione 2018		734.740,06

Cause negative		
Minori accertamenti di residui attivi	2.996,59	
Minori accertamenti entrate di competenza	2.044.005,44	
Totale 5/a		2.047.002,03
Cause positive		

Maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	
Maggiori accertamenti di entrate di competenza	46.578,32	
Minori impegni su residui passivi	645.758,80	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza	2.089.404,97	
Totale 5/b		2.781.742,09
Totale (differenza b-a) = avanzo di amministrazione 2018		734.740,06

- 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.1391 reversali e n.2347 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 2018 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 un contenzione con un dipendente del Consorzio;
- e) che risultano tempestivamente prodotte le dichiarazioni fiscali.

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 2018.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Renato Modenese

