

CONSORZIO DI BONIFICA BACCHIGLIONE

Padova

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

L'anno 2021 (duemilaventuno), il giorno 3 (tre) 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 2020.

Preliminarmente si evidenzia che durante il corso dell'esercizio 2020 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	11.512.520,00	11.512.520,00
TITOLO II° Entrate da trasferimenti correnti	633.768,00	629.662,89
TITOLO III° Altre entrate	520.280,00	550.914,05
TITOLO IV° Entrate per alienazione di beni patrimoniali, trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	318.750,00	310.239,00
TITOLO V° Entrate da accensione di prestiti	0,00	0,00
TITOLO VI° Entrate per partite di giro	4.259.000,00	2.982.505,83
TOTALE ENTRATE Avanzo amministrazione esercizio 2019 utilizzato	330.624,47	
TOTALE	17.574.942,47	15.985.841,77

uscite	previsione definitiva	totale impegnato
TITOLO I° Spese correnti	12.464.568,00	12.065.682,87
TITOLO II° Spese in conto capitale	771.374,47	771.166,11
TITOLO III° Uscite per estinzione di mutui e anticipazioni	80.000,00	78.761,71
TITOLO IV° Uscite per partite di giro	4.259.000,00	2.982.505,83
TOTALE USCITE Disavanzo amm.ne	0,00	
TOTALE	17.574.942,47	15.898.116,52

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019, pari a euro 480.624,47 per motivi prudenziali non è stato interamente applicato al Bilancio di gestione 2020. La quota utilizzata pari a 330.624,47 è stata destinata al finanziamento della spesa in conto capitale (acquisto di beni mobili materiali e immateriali, 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)	50.624,47
cap.270 (acquisizione di immobilizzazioni materiali)	280.000,00
Totale	330.624,47

La destinazione dell'avanzo è avvenuta con deliberazione di Assemblea n.04/02 del 05 novembre 2020 avente ad oggetto "Approvazione della seconda variazione al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 20290 e destinazione dell'avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2019, esecutiva a seguito di approvazione Regione Veneto con parere trasmesso con lettera del 30 novembre 2020, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n. 0169723.

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

2. GESTIONE RESIDUI

a- Residui attivi		
Esistenza al 01.01.2020	€	35.603.379,37
Variazioni per minori e maggiori accertamenti	€	7.397.295,87
Restano	€	28.206.083,50
Riscossioni nel corso dell'esercizio	€	5.879.475,24
Totale parziale	€	22.326.608,26
Residui attivi di nuova formazione	€	2.390.488,77
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.20	€	24.717.097,03
b- Residui passivi		
Esistenza al 01.01.2020	€	39.629.501,11
Variazioni per minori impegni	€	7.735.946,51
Restano	€	31.893.554,60
Pagamenti nel corso dell'esercizio	€	8.144.434,47
Totale parziale	€	23.749.120,13
Residui passivi di nuova formazione	€	4.258.572,63
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.20	€	28.007.692,76

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

1. Fondo cassa al 01.01.2020		€	4.506.746,21
ENTRATE in euro			
Reversali emesse: dalla n.1 alla n.2055			
2. riscossioni in c/residui attivi	€	5.879.475,24	
3. riscossioni in c/competenza	€	13.595.353,00	
<i>Totale delle riscossioni</i>			€ 19.474.828,24
USCITE in euro			
Mandati emessi: dal n.1 al n.3163			
4. pagamenti in c/residui passivi	€	8.144.434,47	
5. pagamenti in c/competenza	€	11.639.543,89	

Totale dei pagamenti	€	19.783.978,36
FONDO DI CASSA AL 31.12.2020	€	4.197.596,09

Riepilogando

Totale riscossioni (e saldo di cassa iniziale)	+23.981.574,45
Totale pagamenti	- 19.783.978,36
Saldo attivo di cassa alla fine dell'esercizio	4.197.596,09

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 2019	Euro	4.506.746,21
▶▶ avanzo di cassa esercizio 2020	Euro	4.197.596,09

☒ DECREMENTO DELLA CASSA **Euro 309.150,12**

Le riscossioni per euro 19.474.828,24 hanno comportato l'emissione di n. 2055 reversali debitamente numerate; i pagamenti per complessivi euro 19.783.978,36 hanno comportato l'emissione di n. 3163 mandati, debitamente numerati.

Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di euro 907.000,36 così determinato:

Fondo cassa al 31.12.2020 in euro		€	4.197.596,09
Residui attivi	€	24.717.097,03	
Residui passivi	€	28.007.692,76	
		-€	3.290.595,73
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		€	907.000,36

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

Totale previsione definitiva entrata (competenza)	17.244.318,00	
Avanzo di amministrazione 2019 utilizzato	330.624,47	
Totale	17.574.942,47	17.574.942,47
Totale accertamenti (competenza)		15.985.841,77
Differenza con la previsione definitiva		1.589.100,70
Totale previsione definitiva uscita		17.574.942,47
Totale impegni		15.898.116,52

Differenza con la previsione definitiva	1.676.825,95
Minori impegni dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva (economia)	1.676.825,95
Minori accertamenti dell'esercizio rispetto alla previsione definitiva (perdita)	1.589.100,70
Avanzo di competenza al 31.12.2020	87.725,25

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 25.06.2020, avente ad oggetto l'approvazione del Conto consuntivo anno 2019, è divenuta esecutiva a seguito di approvazione della Regione Veneto con parere trasmesso con lettera del 28 luglio 2020, registrata al protocollo del Consorzio in pari data al n. 15300.

Vengono esaminati a campione i dati esposti nel Conto del Patrimonio 2020 ed in particolare:

- risultano iscritte immobilizzazioni materiali per euro 2.207.747,45 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2020 e tale dato corrisponde alle risultanze del libro cespiti;
- risultano iscritte immobilizzazioni immateriali relative a concessioni licenze e marchi per euro 37.600,04 al netto degli ammortamenti eseguiti fino al 31.12.2020 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 69.736,10 corrispondono alla rilevazione eseguita dall'ufficio tecnico relativamente alle giacenze di gasolio alla data del 31 dicembre 2020;
- i lavori in corso per opere in concessione sono iscritti per complessivi euro 21.049.487,37. 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 4.893.062,80;
- le disponibilità liquide di euro 4.301.596,81 corrispondono all'ammontare complessivo dei saldi rilevati su n. 3 conti correnti postali e sul conto di tesoreria al 31.12.2020;
- il patrimonio netto risulta così composto:

COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020	
<i>01.01 Fondo di Dotazione</i>	7.709.507,25
<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 2018</i>	0,00
<i>04.02 Utile dell'esercizio 2019</i>	259.190,45
TOTALE GENERALE	7.968.697,70

- i fondi equivalenti a TFR risultano iscritti al passivo per euro 404.900,17 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 2020;

- i debiti ammontano a complessivi euro 24.215.668,86 relativamente ai quali si precisa quanto segue:

- ✓ mutui e prestiti ammontano euro 522.398,57;
- ✓ gli acconti per opere in concessione ammontano a euro 20.020.977,80.

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>	16.434.179,02
<i>COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA</i>	-16.287.711,00
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	139.352,54
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	-26.630,11
UTILE DI ESERCIZIO 2020	259.190,45

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 26.805,96 per interessi passivi relativi a mutui e prestiti.

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 31.12.2020 corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria Banco BPM S.pA..
- 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	-7.397.295,87	
Economie sui residui passivi	7.735.946,51	
Totale gestione residui		338.650,64
Parte competenza corrente		
Saldo maggiori e minori accertamenti (Tit. 1 2 e 3)	-7.260,32	
Economie di spesa (tit. 1)	398.885,13	
Totale gestione parte corrente		391.624,81
Parte competenza in conto capitale		
Saldo maggiori e minori accertamenti (titolo 4 e 5 destinati ad investimento)	25.278,26	
Economie di spesa (titolo 2 e 3)	1.446,65	
Totale gestione in conto capitale		26.724,91
Avanzo di amministrazione 2019 non utilizzato		150.000,00
Totale avanzo di amministrazione 2020		907.000,36

Cause negative		
Minori accertamenti di residui attivi	7.397.295,87	
Minori accertamenti entrate di competenza	1.292.265,49	
Totale 5/a		8.689.561,36
Cause positive		
Maggiori accertamenti di residui attivi	0,00	
Maggiori accertamenti di entrate di competenza	33.789,26	
Minori impegni su residui passivi	7.735.946,51	
Minori impegni rispetto alle previsioni di competenza	1.676.825,95	
Totale 5/b		9.446.561,72
Totale (differenza b-a)		757.000,36
Avanzo di amministrazione 2019 non utilizzato		150.000,00
Avanzo di amministrazione 2020		907.000,36

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, risulta-

no emesse n.2055 reversali e n.3163 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 2020 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.

7. SUGGERIMENTI

Il Revisore dei Conti, visto l'incremento dei crediti verso i consorziati, dovuto allo slittamento delle scadenze delle rate di contributi relativi all'annualità 2020, suggerisce di continuare l'azione di costante monitoraggio della situazione in modo da non incorrere in possibili casi di mancati incassi.

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 2020.

IL REVISORE DEI CONTI

Dott. Alessio Freato

