

CONSORZIO DI BONIFICA BRENTA

Riva IV Novembre, 15

35013 CITTADELLA (Padova)

\*\*\*

Nr. 02/2024

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

\*\*\*

L'anno duemilaventiquattro nel giorno 14 (quattordici) del mese di giugno, nella sede di Cittadella, Riva IV Novembre, 15, il sottoscritto Dott. Teddi Cavinato, Revisore dei Conti del Consorzio di bonifica Brenta, nominato con Delibera n. 177 del 14 febbraio 2020 della Giunta Regionale del Veneto, in carica dal 31 marzo 2020, procede all'esame del Conto consuntivo 2023 del Consorzio di bonifica Brenta, come predisposto con deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 8/4 in data 29 maggio 2024 e da sottoporre alla superiore approvazione dell'Assemblea consorziale.

Il Conto consuntivo dell'anno 2023 evidenzia un avanzo di amministrazione complessivo di € 929.285,07 di cui:

- € 93.221,82 corrispondenti all'importo dell'avanzo degli anni precedenti non ancora destinato e non vincolato;

- € 200.278,10 corrispondenti ad avanzo degli esercizi precedenti vincolato alla copertura di crediti non esigibili;

- € 635.785,15 corrispondenti ad avanzo di formazione 2023.

Si evidenzia come l'avanzo di formazione 2023 derivi per € 141.911,67 dalla gestione dei residui e per € 493.873,48 dalla gestione di competenza.

Il Consiglio di amministrazione, con la citata deliberazione n. 8/4 in data 29 maggio 2024, ha recepito l'elaborato predisposto dalla ragioneria portante le scritture analitiche delle risultanze del bilancio consuntivo, comprendenti le rilevazioni dei

residui attivi e passivi analiticamente elencati e descritti nella delibera del Consiglio di amministrazione n. 8/3 in data 29 maggio 2024.

Il Revisore prende atto che nel corso dell'esercizio 2024 l'attività istituzionale dell'Ente si è svolta regolarmente.

Il Revisore dei conti ha svolto regolarmente le previste verifiche periodiche nonché ha rilasciato i previsti pareri sulle proposte di variazione di bilancio.

Vengono ora 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	12.676.328,85	12.676.328,85
TITOLO II	-TRASFERIMENTI CORRENTI DA ENTI PUBBLICI	150.000,00	146.276,14
TITOLO III	- ALTRE ENTRATE CORRENTI	1.857.000,00	1.858.850,83
TITOLO IV	- ENTRATE PER MOVIMENTI DI CAPITALE	11.659.000,00	11.652.546,45
TITOLO V	- ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00
TITOLO VI	- PARTITE DI GIRO	3.525.000,00	2.682.688,68
TITOLO VII	- ENTRATE DA GESTIONI IDROELETTRICHE	1.429.870,00	1.897.631,70
TITOLO VIII	- GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	<u>31.297.198,85</u>	<u>30.914.322,65</u>
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE DESTINATO	130.000,00	
	TOTALE	<u>31.427.198,85</u>	

<b><u>SPESE</u></b>		<b>PREVISIONE DEFINITIVA</b>	<b>TOTALE IMPEGNATO</b>
TITOLO I	- SPESE CORRENTI	14.126.328,85	14.114.538,14
TITOLO II	- SPESE IN CONTO CAPITALE	12.207.700,00	12.207.700,00
TITOLO III	- RESTITUZIONE DI MUTUI E PRESTITI	0,00	0,00
TITOLO IV	- PARTITE DI GIRO	3.525.000,00	2.682.688,68
TITOLO V	- SPESE PER GESTIONI IDROELETTRICHE	1.568.170,00	1.545.522,35
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b><u>31.427.198,85</u></b>	<b><u>30.550.449,17</u></b>

## 2) GESTIONE DEI RESIDUI

### A) Residui Attivi:

Esistenza al 31.12.2022		31.670.625,86	
Riscossioni nell'esercizio	-	8.039.774,88	
Variazioni nell'esercizio	-	382.876,20	
Residui attivi di nuova formazione	+	11.984.602,98	
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2023</b>			<b><u>34.607.595,52</u></b>

### B) Residui Passivi:

Esistenza al 31.12.2022		30.957.077,88	
Pagamenti nell'esercizio	-	8.383.649,85	
Variazioni nell'esercizio	-	876.749,58	
Residui passivi di nuova formazione	+	15.719.503,01	
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2023</b>			<b><u>37.143.160,93</u></b>

## 3) GESTIONE FINANZIARIA

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

- Riscossioni in c/competenza	18.929.719,67	
- Riscossioni in c/residui	8.039.774,88	
<b>TOTALE RISCOSSIONI</b>		<u>26.969.494,55</u>
- Pagamenti in c/competenza	14.830.946,16	
- Pagamenti in c/residui	8.383.649,85	
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<u>23.214.596,01</u>

#### **RIEPILOGANDO**

FONDO DI CASSA AL 01.01.2023	- 290.048,06
TOTALE RISCOSSIONI	+ 26.969.494,55
TOTALE PAGAMENTI	- 23.214.596,01
<b>FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO</b>	<u>3.464.850,48</u>

Tale fondo di cassa concorda con la situazione rilasciata dal Tesoriere, Banca Monte dei Paschi di Siena.

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

FONDO DI CASSA AL 31.12.2023	+ 3.464.850,48
FONDO DI CASSA AL 31.12.2022	- 290.048,06
<b>DIFFERENZA GESTIONE DI CASSA</b>	<u>+ 3.754.898,54</u>

Le riscossioni per € 26.969.494,55 hanno comportato l'emissione di n° 1271 reversali debitamente numerate; i pagamenti per complessivi € 23.214.596,01 hanno comportato l'emissione di n° 3.553 mandati, debitamente numerati.



Il risultato globale della gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 929.285,07 così determinato:

- Fondo di Cassa al 31.12.2023	+	3.464.850,48
- Totale Residui Attivi	+	34.607.595,52
<b>SOMMANO</b>	+	<u>38.072.446,00</u>
- Totale Residui Passivi	-	37.143.160,93
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023</b>	+	<u><b>929.285,07</b></u>

Sono stati inoltre riscontrati i seguenti valori:

- Totale previsione entrata		31.427.198,85
- Totale Accertamenti		30.914.322,65
- Differenza con la previsione	-	<u>512.876,20</u>
- Totale previsione spesa		31.427.198,85
- Totale Impegni		30.550.449,17
- Differenza con la previsione	-	<u>876.749,68</u>
- Minori accertamenti dell'esercizio rispetto alla previsione		512.876,20
- Minori impegni dell'esercizio rispetto alla previsione		876.749,68
- AVANZO DI COMPETENZA AL 31.12.2023		<u>363.873,48</u>
- Avanzo di amministrazione destinato	+	130.000,00
- AVANZO DI COMPETENZA AL 31.12.2023 con la destinazione dell'avanzo di amministrazione		<u><b>493.873,48</b></u>

I maggiori o minori accertamenti in Entrata ed in Uscita relativi ai residui sono stati dettagliatamente elencati nella Relazione del Revisore n. 01/2024 relativa alla delibera di approvazione dei residui.

Per quanto invece riguarda la competenza, le differenze sono le seguenti:

#### **A) PARTE PRIMA - ENTRATE**

**Maggiori accertamenti rispetto le previsioni (in conto competenza):**

Cap.	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	Maggiore introito accertato
350	Proventi finanziari	2.000,00	4.884,67	2.884,67
700	Proventi da gestioni idroelettriche	1.000.000,00	1.467.761,70	467.761,70

**Minori accertamenti rispetto le originarie previsioni (in conto competenza):**

Cap.	Descrizione	Previsioni definitive	Accertamenti	Minore introito accertato
230	Contributi correnti per manutenzione e gestione di oo.pp.	50.000,00	46.359,00	-3.641,00
260	Altri trasferimenti correnti di Province e Comuni	100.000,00	99.917,14	-82,86
300	Fitti attivi	5.000,00	4.021,50	-978,50
399	Altre entrate e proventi diversi	50.000,00	49.944,66	-55,34
405	Alienazione di altre immobilizzazioni materiali	17.000,00	16.657,20	-342,80
460	Trasferimenti in c/capitale da province e Comuni	450.000,00	443.889,25	-6.110,75
600	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	470.000,00	391.480,13	-78.519,87
620	Ritenute erariali	1.150.000,00	1.137.970,68	-12.029,32
670	Altre partite di giro	1.900.000,00	1.148.237,87	-751.762,13

#### **B) PARTE SECONDA - SPESE**

**Minori impegni rispetto le originarie previsioni (in conto competenza):**

Cap.	Descrizione	Previsioni definitive	Impegni	Minore spesa impegnata
118	Spese per il personale in quiescenza	32.000,00	31.388,14	-611,86
199	Fondo di riserva	11.178,85	0,00	-11.178,85



400	Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale	470.000,00	391.480,13	-78.519,87
420	Ritenute erariali	1.150.000,00	1.137.970,68	-12.029,32
470	Altre partite di giro	1.900.000,00	1.148.237,87	-751.762,13
543	Rimborso apporto di capitale da privati	26.300,00	26.298,01	-1,99
545	Rimborso quota interessi mutui costruzione nuovi impianti	57.000,00	34.354,34	-22.645,66

Ciò premesso il Revisore attesta:

- a) che le risultanze sopra indicate concordano con le scritture contabili dell'Ente e con la situazione di cassa finale prodotta dal Tesoriere Banca Monte dei Paschi di Siena;
- b) che la contabilità del Consorzio, tenuta mediante "giornale" e "partitario" di capitoli di entrata e di uscita, risulta regolare;
- c) che da tali registri, risultano emesse n° 1.271 reversali e n° 3.553 mandati e che tutti i titoli risultano estinti dal Tesoriere entro la data di chiusura dell'esercizio;
- d) che le variazioni apportate alle previsioni iniziali risultano documentate da formali atti deliberativi adottati dal competente organo ed esecutivi a norma di legge;
- e) che da controlli a campione eseguiti è emersa la regolarità:
  - 1) degli accertamenti nonché delle partite iscritte a residui attivi per le quali risultano indicati il debitore, le ragioni del debito, il titolo legittimativo, il capitolo e l'importo;
  - 2) degli impegni assunti, nonché delle partite iscritte nei residui passivi, per le quali risultano indicati il creditore, la ragione del suo credito, il titolo legittimativo, il capitolo e l'importo;
- f) che il riscontro dei titoli di entrata e di spesa non ha dato luogo ad osservazioni, essendo questi risultati regolarmente emessi, con imputazione ai capitoli di Bilancio pertinenti;



- g) che le spese del personale sono state effettuate nel pieno rispetto delle norme regolamentari, e gli oneri assistenziali e previdenziali a carico dell'Ente, nonché le ritenute a carico dei dipendenti, risultano versati agli Enti aventi diritto, alle rispettive scadenze, così pure le ritenute erariali, operate sulle retribuzioni del personale, nonché quelle operate sui compensi corrisposti a terzi, risultano versate entro i termini di legge;
- h) che lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa risultano redatti in base ai dati contabili desunti dalla contabilità secondo lo schema approvato con D.G.R.V. nr. 3032/2009.

Il Revisore precisa che l'avanzo di amministrazione ammontante ad € 929.285,07 risulta così costituito:

Avanzo anni precedenti non vincolato	€	93.221,82
Avanzo anni precedenti vincolato	€	200.278,10
Avanzo di formazione 2024	€	635.785,15

Il risultato d'esercizio sopra evidenziato, per la parte eccedente quello già accertato per gli anni precedenti e non destinato né vincolato, potrà essere utilizzato solo dopo l'approvazione del bilancio consuntivo da parte dell'Organo di controllo competente.

Il prospetto con la dimostrazione dei "Risultati differenziali" al 31.12.2023 evidenzia come sia stato ottenuto un saldo positivo tra Entrate correnti e Spese correnti per € 1.009.157,03, e tra Entrate ricorrenti e Spese ricorrenti per € 1.229.239,89.

Il Revisore raccomanda all'Ente di esperire le procedure necessarie all'introito dei Residui attivi.

Il Revisore, vista la relazione, conferma la sua validità e correttezza, ringrazia il personale degli Uffici del comparto amministrativo-finanziario per il supporto tecnico offerto, la cortesia e la disponibilità dimostrata nel corso dello svolgimento dell'incarico.



Tutto ciò premesso,

Il Revisore dei conti, dopo un'attenta valutazione e analisi dei saldi contabili e delle scritture esposte in bilancio, ed accertata la documentazione e la concordanza con la situazione di cassa presentata dal Tesoriere,

**ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

sul Conto Consuntivo dell'esercizio 2023.

Redatto, letto e sottoscritto.

Cittadella, li 14.06.2024

IL REVISORE DEI CONTI

dott. Teddi Cavinato

