

VERBALE N. 12_2024/RU del 26 novembre 2024

OGGETTO: Relazione del Revisore sul Bilancio di previsione 2025 all'Assemblea Consortile (art. 28, comma 5, punto b, dello Statuto dell'Ente)

Il sottoscritto Dott. Filippo Carlin, Revisore Unico del Consorzio di Bonifica Delta del Po, nominato con DGRV n. 177 del 14 febbraio 2020,

vista la deliberazione n. 904/CDA/3665 assunta dal Consiglio di amministrazione dell'Ente in data 25 novembre 2024 avente ad oggetto "Esame Bilancio di previsione per l'esercizio 2025 e relative relazioni";

preso atto della proposta di deliberazione iscritta al n. 6 dell'ordine del giorno dell'Assemblea Consortile convocata per il giorno 27 novembre 2024, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025 e relative relazioni",

tenuto conto

- del comma 5, punto b, art. 28 dello Statuto dell'ente, approvato con deliberazione n. 16/A/149 dell'Assemblea Consorziale in data 26 giugno 2010, in base al quale il Revisore dei Conti deve presentare "...all'Assemblea una relazione sul Bilancio preventivo";
- dell'art. 2 del *Regolamento sull'ordinamento Finanziario, Contabile e Patrimoniale* dell'ente, approvato dall'Assemblea Consorziale con deliberazione n. 18/A/151 del 29 giugno 2010 e dalla Giunta Regionale del Veneto con provvedimento del 3 agosto 2010, avente ad oggetto "Principi per la redazione del Bilancio di Previsione";
- dell'art. 3 del *Regolamento sull'ordinamento Finanziario, Contabile e Patrimoniale* dell'ente, approvato dall'Assemblea Consorziale con deliberazione n. 18/A/151 del 29 giugno 2010 e dalla Giunta Regionale del Veneto con provvedimento del 3 agosto 2010, avente ad oggetto "Criteri di formazione del Bilancio di Previsione";

presenta la seguente:



RELAZIONE

Ai Signori Membri dell'Assemblea Consortile

Premessa

L'art. 28 dello Statuto dell'ente prevede che il Revisore dei Conti presenti all'Assemblea una Relazione sul Bilancio Preventivo.

Allo scopo:

- ho provveduto a svolgere un accurato esame del Bilancio preventivo del CONSORZIO DI BONIFICA DELTA DEL PO per l'esercizio 2025. Sottolineo come la responsabilità della redazione del Bilancio preventivo in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo dell'ente; è mia unicamente la responsabilità del giudizio professionale, basato sulla verifica del rispetto della normativa di riferimento;
- detto esame è stato condotto tenendo presenti le "Disposizioni operative per la redazione del Bilancio di Previsione dei Consorzi di Bonifica" e successive modifiche ed integrazioni, emanate dalla Regione del Veneto, Giunta Regionale. In conformità alle predette disposizioni, l'analisi è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio di previsione sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile;
- il procedimento di controllo è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame - sulla base dei principi (art. 2) e dei criteri (art. 3) per la redazione e la formazione del Bilancio di previsione così come determinati dal "Regolamento sull'ordinamento finanziario, contabile e patrimoniale" del consorzio approvato dall'Assemblea Consortile il 29 giugno 2010 - del Bilancio preventivo e relativi allegati, nonché la valutazione dell'adequazione, della correttezza e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Bilancio di Previsione

Il Bilancio di previsione, oltre che ad uno scopo programmatico, deve dimostrare la relazione esistente tra spese e benefici.



Tale obiettivo è realizzato con l'applicazione dei previsti schemi per la formulazione del Bilancio di Previsione, tra i quali il **Piano di Riparto** approvato dal Consiglio di amministrazione con delibera 905/CDA/3666 del 25.11.2024.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 è stato predisposto dall'Ente nel pieno rispetto dello schema approvato dalla Regione del Veneto con D.G.R. n. 2585 de 2 novembre 2010 e del già citato "Regolamento sull'ordinamento finanziario, contabile e patrimoniale".

In estrema sintesi i dati del Bilancio preventivo 2025 sono i seguenti (valori espressi in Euro):

ENTRATE		
Titolo I	Entrate contributive	9.687.544,00
Titolo II	Trasferimenti correnti da Enti Pubblici	318.000,00
Titolo III	Altre entrate correnti	486.703,00
Titolo IV	Entrate per movimenti di capitale	1.000.000,00
Titolo V	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	180.000,00
Titolo VI	Partite di giro	2.760.000,00
Titolo VII	Entrate da gestioni idroelettriche	0,00
TOTALE		14.432.247,00
SPESE		
Titolo I	Spese correnti	9.906.719,00
Titolo II	Spese in conto capitale	1.589.000,00
Titolo III	Restituzione di mutui e prestiti	176.528,00
Titolo IV	Partite di giro	2.760.000,00
Titolo VII	Spese per gestioni idroelettriche	0,00
TOTALE		14.432.247,00

La classificazione delle poste di bilancio è stata la seguente:

- il titolo I delle entrate riporta una classificazione per tipologia di beneficio in relazione al vigente *Piano di classifica*;
- le entrate degli altri titoli sono classificate per natura;
- i titoli di spesa sono classificati per natura.

Relazione Programmatica e di Bilancio



Quale documento allegato ed accompagnatorio al Bilancio di previsione 2025, il Consiglio di amministrazione ha redatto la *Relazione Programmatica e di bilancio per l'esercizio 2025* che risulta formata da tre parti:

- A. Programma annuale di attività
- B. Programmi e progetti
- C. Relazione contabile

Tale relazione evidenzia il quadro di riferimento delle scelte di carattere annuale e l'insieme degli obiettivi e delle attività di cui il Consorzio ha programmato la realizzazione nel corso dell'esercizio di riferimento, così come previsto da citato Regolamento di contabilità.

CONSIDERAZIONI RIGUARDO L'IPOTIZZATA GESTIONE DELL'ATTIVITA' 2025

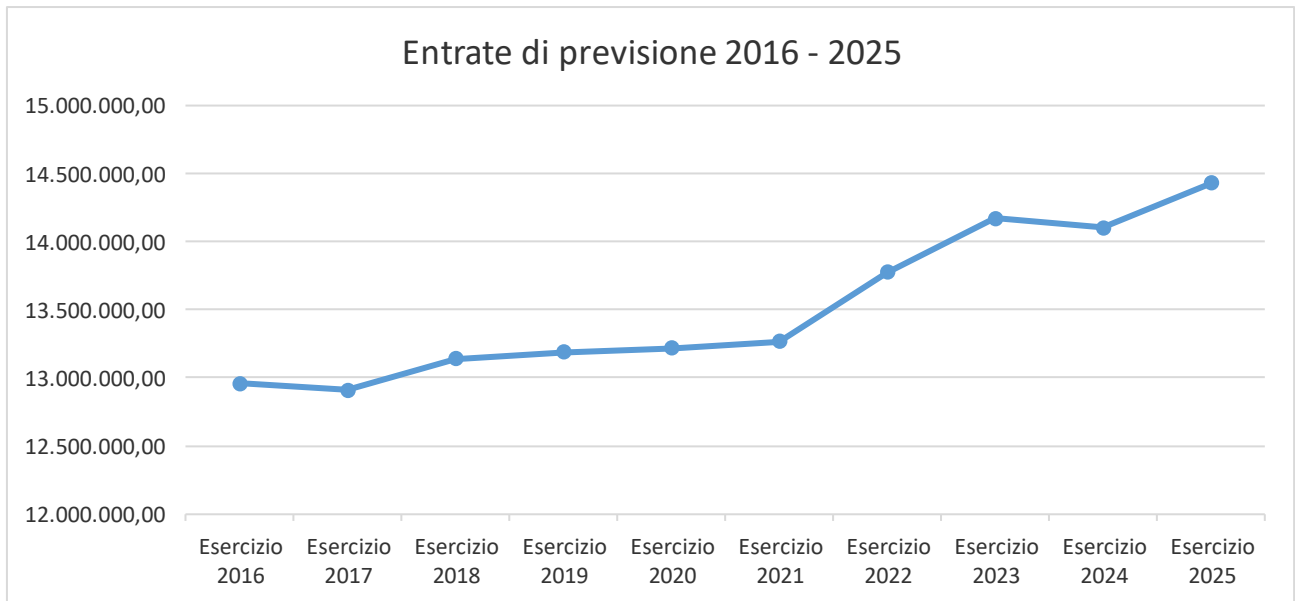
Raffronto delle previsioni in entrate 2024/2025			
Titolo	Previsione 2024	Assestato 2024 (*)	Previsione 2025
Entrate contributive	9.605.829	9.602.619	9.687.544
Trasferimenti da EEPP	124.260	334.268	318.000
Altre entrate correnti	434.204	798.785	486.703
Movimenti di capitale	1.000.000	4.540.324	1.000.000
Accensione prestiti	180.000	180.000	180.000
Partite di giro	2.760.000	2.760.000	2.760.000
Gestioni idroelettriche	00	00	00
TOTALE	14.104.293	18.250.930	14.432.247

(*) al 22.11.2024

. Entrate complessive

La previsione 2025 considera un aumento delle entrate complessive del 2,32% sul 2024.

Tale aumento è solamente in parte determinato dall'aumento della contribuzione (+ 0,9%) in quanto sono previsti ristori per spese generali sostenute dall'ente per l'attuazione di progetti PNRR per 200mila euro, rubricati al cap. 200 delle entrate.



. Focus: entrate contribuenza

Il Piano di riparto per il 2025, approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta del 25 novembre 2024, ha previsto un aumento dei contributi a carico dei consorziati dello 0,9%.

Al riguardo, si sottolinea che l'aumento della contribuenza dello 0,9% è stato calcolato sul dato previsionale 2024 che non tiene conto del Ruolo suppletivo di 480mila euro, deliberato dall'assemblea del 21.11.2024, la cui relativa variazione di bilancio non è ancora stata approvata.

Nella sintetica tabella che segue vengono evidenziati gli aumenti del Titolo I "Entrate della contribuenza" negli ultimi nove anni:

2016	2018	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
4,71%	1,86%	1,00%	0,90%	0,41%	1,34%	6,7%	9,00%	1,00%	0,90%

Raffronto delle previsioni di spesa 2024/2025			
Titolo	Previsione 2024	Assestato 2024 (*)	Previsione 2025
Spese correnti	9.588.513	10.159.293	9.906.719
Spese in conto capitale	1.588.870	5.164.727	1.589.000
Restituzione di mutui e prestiti	166.910	166.910	176.528
Partite di giro	2.760.000	2.760.000	2.760.000
Gestioni idroelettriche	00	00	00
TOTALE	14.104.293	18.250.930	14.432.247

(*) al 22.11.2024



. Spese complessive

Il Bilancio di previsione 2025 si sviluppa su tre direttive di invarianza rispetto al Bilancio di previsione 2024:

- . invarianza delle spese per il personale consorziale;
- . invarianza della spesa per energia elettrica;
- . invarianza della spesa per acquisto forniture, servizi e manutenzioni.

. Focus: spese per energia elettrica

Il costo dell'energia deriva dall'incrocio di due fattori: i consumi ed il prezzo al kWh.

Solamente la prima di tali variabili è influenzata, almeno parzialmente, dalle determinazioni dell'ente in quanto varia secondo la modalità d'uso degli impianti e dalle imprevedibili condizioni meteo climatiche; la seconda, viene modificata unicamente da fattori esterni (mercato dell'energia elettrica, precedenti pattuizioni contrattuali e accordi di fornitura).

Su precisa indicazione dell'assemblea, il Consiglio di amministrazione ha elaborato il Bilancio di previsione 2025 in base agli stessi parametri del 2024: costo di € 0,271 al kWh e consumi di 8.800.000 kWh (le previsioni del C.E.A. - Consorzio Energia Acque per il 2024 erano state di € 0,285 al kWh).

Questa differente previsione di costo, sommata agli eccezionali eventi atmosferici dell'estate/autunno 2024, ha portato all'emissione del già citato ruolo suppletivo di € 480mila, a fronte di maggiori spese sostenute per l'energia elettrica pari a € 525mila.

La previsione 2025, identica a quella 2024, risulta inferiore alla media storica decennale e, comunque, anche a quella quinquennale, oltre a non tener conto delle previsioni disponibili nel mese di novembre analizzate dal sistema C.E.A. che prevedono una spesa media per il 2025 pari ad € 0,29, con trend in aumento.

E' ipotizzabile, quindi, che l'ente sarà costretto - a dati invariati - a emettere, anche per il 2025, dopo quelli emessi per il 2023 e il 2024, un ruolo suppletivo.

CONCLUSIONI

Al termine dell'esame della documentazione sopra indicata, eseguite le opportune verifiche e controlli, secondo quanto indicato in premessa, rilevandone la correttezza contabile,

il sottoscritto Revisore Unico non rileva motivi ostativi all'approvazione del *Bilancio preventivo 2025* e della *Relazione programmatica* parte dell'Assemblea Consortile.

Letto, approvato e sottoscritto in Taglio di Po, il 26 novembre 2024

Il Revisore Unico

dott. Filippo CARLIN