

CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE"

Relazione dell'Organo di Revisione

sulla proposta di

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO

FINANZIARIO 2022

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ERRICO

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke at the end, positioned over the printed name 'DOTT. CARLO ERRICO'.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

Il Revisore dei Conti del Consiglio di Bacino "Veronese",

- preso atto della bozza di rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2022, così come approvata dal Comitato di Bacino con delibera n.5 del 03.04.2023 e conseguentemente comunicata al Revisore dei Conti con successivi chiarimenti, dati, documenti e valutazioni esposte in varie riprese;
- visti i pareri favorevoli espressi in materia tecnica e contabile dal Direttore, anche in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario, allegati alla delibera di cui sopra e costituenti pertanto i pareri richiesti dalla normativa vigente;
- preso atto del parere, senza rilievi, rilasciato dal precedente Revisore in sede di bilancio di previsione 2022-2024 (al quale si rimanda) e della successiva approvazione del bilancio stesso da parte dell'Assemblea, così come delle variazioni di bilancio durante l'esercizio 2022;
- preso atto della relazione, senza rilievi, rilasciata dal precedente Revisore in sede di rendiconto di gestione esercizio finanziario 2021 (alla quale si rimanda) e della successiva approvazione del rendiconto stesso da parte dell'Assemblea;
- preso atto del riaccertamento ordinario dei residui approvato con delibera del Comitato di Bacino n.2 del 06.03.2023, sulla quale il sottoscritto ha espresso il proprio parere (che costituisce parte integrante e sostanziale della presente relazione sul rendiconto esercizio 2022) qui riportato integralmente come segue:

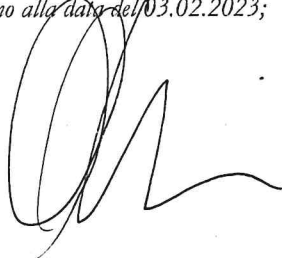
CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE"

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Il Revisore Legale del Consiglio di Bacino Veronese,

- *preso atto dell'elenco dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto 2022;*
- *visto l'elenco delle variazioni dei residui attivi e passivi, che evidenzia in modo distinto le insussistenze, le rideterminazioni e le variazioni al fondo pluriennale vincolato;*
- *visti i pareri favorevoli espressi in materia tecnica e contabile dal Direttore, anche in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario,*
- *tenuto conto che l'Ente svolge attività non commerciale, come risulta dalla convenzione istitutiva dell'Ente e dalle Relazioni del Comitato Istituzionale ai vari documenti del Consiglio di Bacino;*
- *tenuto conto dell'informativa anche verbale resa al revisore legale sulla situazione generale del Consiglio di Bacino e su quanto da deliberare in merito al riaccertamento dei residui e per il rendiconto generale anno 2022 (in corso di predisposizione);*
- *vista la proposta di deliberazione del Comitato Istituzionale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'anno 2022, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Decreto Legislativo 118/2011 e successive modificazioni", con i pareri tecnico e contabile favorevoli, che prevede l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto 2022, con consegna-spedizione di documenti vari allegati, accompagnatori e propedeutici, e successiva ulteriore documentazione pervenuta fino alla data del 03.02.2023;*



- preso atto anche dei documenti, delle informazioni e delle delucidazioni fornite al Revisore da parte dei vari responsabili durante l'esercizio 2022 (per il periodo di carica del sottoscritto revisore) e in queste prime settimane del 2023;

considerato che sono state analiticamente valutate le ragioni per il mantenimento dei residui attivi e passivi;

PRESO ATTO che la variazione dei residui in entrata di euro 250,000 e in uscita di pari importo corrisponde al mancato trasferimento, da parte del gestore del servizio idrico integrato, del contributo preventivato in sede di determinazione dello schema regolatorio a titolo di bonus integrativo (parte entrata), nonché la conseguente mancata erogazione delle predette somme a favore degli utenti in sede di assegnazione del Fondo di solidarietà sociale (parte uscita);

PRESO ATTO che le altre variazioni dei residui passivi sono dovute a risparmi di spesa dettagliatamente esposte nella proposta di deliberazione da sottoporre al prossimo Comitato Istituzionale dell'ente;

PRESO ATTO, infine che, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, gli elenchi dei residui da riportare al termine dell'anno 2022, risultano:

- € 31.256.503,64 in entrate;
- € 39.323.807,21 in uscite;

Tutto ciò premesso e considerato parte integrante e sostanziale del presente parere,
esprime

parere favorevole, sul piano tecnico per quanto di propria competenza, all'approvazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2022.

Verona, lì 05.03.2023.

Il Revisore Legale

Dott. Carlo Errico

- rilevato che l'Ente tiene la contabilità finanziaria ai sensi delle disposizioni vigenti e che le entrate correnti sono costituite da quote versate secondo la ripartizione prevista e quanto adottato;
- tenuto conto che l'ente svolge attività non commerciale, come risulta dallo statuto dell'Ente, dalla Relazione al rendiconto di gestione e dalla restante documentazione esposta al Revisore;
- verificato che la relazione attiene al rendiconto;
- tenuto conto dell'informativa, anche verbale, resa al Revisore sulla situazione generale del Consiglio di Bacino;
- preso atto della dichiarazione di inesistenza/assenza, alla data dell'11.04.2023, di debiti fuori bilancio, redatta in pari data, prot.567.2023, dal Direttore Generale del Consiglio di Bacino Veronese, anche in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario;
- vista la bozza di delibera dell'Assemblea di Consiglio di Bacino di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'Esercizio Finanziario 2022;
- vista la documentazione esposta in varie riprese, riguardante i dati del Rendiconto di Gestione 2022;
- considerato che il rendiconto chiude con i seguenti totali in Euro:

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	T O T A L E
Fondo di cassa al 01.01.2022			15.222.856,21
Riscossioni	619.662,55	751.125,48	1.370.788,03
Pagamenti	6.049.177,00	501.282,30	6.550.459,30
FONDO DI CASSA al 31.12.2022			10.043.184,94
RESIDUI ATTIVI	31.253.503,64	3.000,00	31.256.503,64
RESIDUI PASSIVI	39.118.549,47	205.257,74	39.323.807,21
AVANZO di amministrazione al 31.12.2022			1.975.881,37

- considerato che, in sintesi, si riportano i totali del conto che corrispondono ai seguenti valori:

Totale residui attivi	31.256.503,64
Totale residui passivi	39.323.807,21
Totale entrate senza fondo di cassa iniziale	1.370.788,03
Totale uscite	6.550.459,30
Fondo cassa iniziale	15.222.856,21
Fondo cassa finale	10.043.184,94

- considerato che l'avanzo di amministrazione risulta così composto, con riferimento alla sua formazione per saldo delle diverse gestioni:

Saldo gestione residui attivi	-250.000,00
Saldo gestione residui passivi	+364.936,28
= Saldo conto gestione residui	+114.936,28
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo I	
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo II	
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo III	11.032,07
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo IV	
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo V	
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo VI	
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo VII	-150.000,00
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo VIII	
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo IX	-87.539,99
= Saldo gestione entrate in conto competenza	-226.507,92
Saldo gestione spese in conto competenza titolo I	166.960,25

Saldo gestione spese in conto competenza titolo II	1.682.952,77
Saldo gestione spese in conto competenza titolo III	
Saldo gestione spese in conto competenza titolo IV	
Saldo gestione spese in conto competenza titolo V	150.000,00
Saldo gestione spese in conto competenza titolo VI	
Saldo gestione spese in conto competenza titolo VII	87.539,99
= <i>Saldo gestione spese in conto competenza</i>	+2.087.453,01
= Saldo gestione in conto competenza	+1.860.945,09
Avanzo di amministr. esercizio finanziario prec. non applicato	
= Avanzo di amministrazione esercizio finanziario precedente non applicato	
Avanzo di amministrazione 2022	+1.975.881,37

e come risulta dal seguente prospetto:

Avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2022	+1.975.881,37
di cui vincolato	1.750.495,57
di cui non vincolato	225.385,80

- vista la documentazione e avute le informazioni varie sui vincoli dell'avanzo di amministrazione e ricevute le garanzie che non vi sono motivi per vincolare alcun'altra somma del predetto avanzo, oltre a quanto sopra indicato;
- tenuto conto che il Consiglio non ha rilasciato alcuna garanzia a favore di organismi vari e che il Revisore ha avuto conferma che non sono in essere fidejussioni rilasciate né lettere di patronage, né garanzie di alcun tipo a favore di terzi;
- preso atto che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti di finanza derivata;
- preso atto che al Rendiconto di gestione sono allegati lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, predisposti, rispetto al rendiconto finanziario, con diverse metodologie di impostazione delle rilevazioni dei fatti di gestione;
- tenuto conto che al sottoscritto non sono pervenute comunicazioni né segnalazioni riguardanti eventuali debiti fuori bilancio, in essere e/o in corso di riconoscimento e/o in itinere e/o in verifica. Il tutto è stato inoltre riconfermato dal Responsabile del Servizio Finanziario e dagli altri addetti fino a questi ultimi giorni;
- viste le verifiche periodiche effettuate sia dal sottoscritto revisore (a partire dalla propria nomina) che, antecedentemente, dal precedente revisore;



confermando quanto sopra rappresentato con la presente relazione, tenuto conto di quanto indicato, in tutti i suoi punti, che costituisce parte integrante e sostanziale,

attesta

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità dell'Ente relativa alla gestione dell'esercizio finanziario 2022 ed

esprime

parere favorevole, sul piano tecnico e per quanto di propria competenza, all'approvazione del rendiconto 2022 così come predisposto dal Comitato di Bacino.

Verona, 16.04.2023

Il Revisore dei Conti

Errico Dott. Carlo

