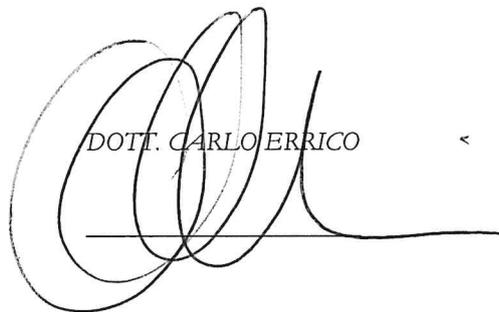


CONSIGLIO DI BACINO "VERONESE"

Relazione dell'Organo di Revisione
sulla proposta di
RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE


DOTT. CARLO ERRICO

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

Il Revisore dei Conti del Consiglio di Bacino “Veronese”,

- preso atto della proposta di rendiconto di gestione dell’esercizio finanziario 2023, così come approvata dal Comitato di Bacino con delibera n.7 del 26.02.2024 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 rilasciato dal sottoscritto Revisore in sede di bilancio di previsione 2023-2025 (al quale si rimanda) e della successiva approvazione del bilancio stesso da parte dell’Assemblea, così come delle variazioni di bilancio 2023;
- preso atto della relazione rilasciata dal sottoscritto Revisore in sede di rendiconto di gestione esercizio finanziario 2022 (alla quale si rimanda) e della successiva approvazione del rendiconto stesso da parte dell’Assemblea;
- preso atto del riaccertamento ordinario dei residui approvato con la medesima delibera del Comitato di cui sopra (al quale si rimanda per ulteriori chiarimenti), sul quale il sottoscritto ha espresso il proprio parere (che costituisce parte integrante e sostanziale della presente relazione sul rendiconto esercizio 2023) qui riportato integralmente come segue:

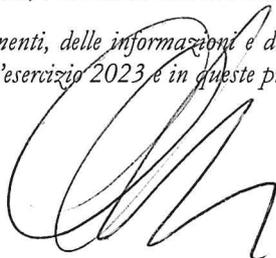
“CONSIGLIO DI BACINO “VERONESE”

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 2023;*
- *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 2023 (in corso di approvazione);*
- *vista la proposta di deliberazione del Comitato Istituzionale avente ad oggetto: “Approvazione dello schema di Rendiconto di Gestione dell’esercizio finanziario 2023”, con il nuovo riaccertamento dei residui, con i pareri tecnico e contabile favorevoli, che prevede l’approvazione del riaccertamento ordinario finale dei residui attivi e passivi da inserire nel rendiconto 2023, con consegna-spedizione di documenti vari allegati, accompagnatori e propedeutici, e successiva ulteriore documentazione pervenuta fino alla data odierna;*
- *preso atto anche dei documenti, delle informazioni e delle delucidazioni fornite al Revisore da parte dei vari responsabili durante l’esercizio 2023 e in queste primissime settimane del 2024;*



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

PRESO ATTO, in particolare, che la variazione nel capitolo 250 in entrata, di € 13.457,27, è riferita al mancato trasferimento da parte della Regione Veneto della parte residua del finanziamento APQ VEPI, dovuto ad accertati risparmi di spesa nel completamento del progetto del depuratore di Sorgà; parimenti, la variazione nel capitolo 85 in uscita, della medesima somma € 13.457,27, si riferisce al mancato trasferimento al gestore per non aver sostenuto la parte di spesa di pari importo nella realizzazione dell'opera;

PRESO ATTO che le altre variazioni dei residui passivi sono dovute a risparmi di spesa dettagliatamente esposte al Revisore;

PRESO ATTO, infine, che, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, gli elenchi dei residui da riportare al termine dell'anno 2023, risultano:

- € 37.143.479,93 in entrate;
- € 49.432.931,75 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 nuovo riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2023.

Verona, li 26.02.2024.

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, per la gran parte, 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 del 26.02.2024, di debiti fuori bilancio, redatta in pari data, prot.262.2024, dal Direttore Generale del Consiglio di Bacino Veronese, anche in qualità di Responsabile del Servizio Finanziario e della conferma, avuta dal sottoscritto Revisore, che, successivamente alla predetta data, non sono pervenuti debiti fuori bilancio né debiti non previsti da verificare (si veda anche la recentissima dichiarazione prot.388.2024 del 12.03.2024);
- vista la bozza di delibera dell'Assemblea di Consiglio di Bacino di approvazione del Rendiconto di Gestione per l'Esercizio Finanziario 2023 (allegata alla delibera del Comitato di approvazione del progetto di rendiconto 2023, sopra indicata);
- vista la documentazione esposta in varie riprese, riguardante i dati del Rendiconto di Gestione 2023;
- tenuto conto di quanto visionato e verificato durante l'esercizio 2023 e in queste prime settimane del 2024, anche in sede di verifiche periodiche da parte del sottoscritto revisore;

- considerato che il rendiconto chiude con i seguenti totali in Euro:

GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01.01.2023			10.043.184,94
Riscossioni	10.695.550,37	740.840,76	11.436.391,13
Pagamenti	6.948.068,14	571.445,88	7.519.514,02
FONDO DI CASSA al 31.12.2023			13.960.062,05
RESIDUI ATTIVI	20.547.496,00	16.595.983,93	37.143.479,93
RESIDUI PASSIVI	32.359.392,78	17.073.538,97	49.432.931,75
AVANZO di amministrazione al 31.12.2023			1.670.610,23 di cui vincolati 1.523.039,27

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

Totale residui attivi	37.143.479,93
Totale residui passivi	49.432.931,75
Totale entrate senza fondo di cassa iniziale	11.436.391,13
Totale uscite	7.519.514,02
Fondo cassa iniziale	10.043.184,94
Fondo cassa finale	13.960.062,05

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

Saldo gestione residui attivi	-13.457,27
Saldo gestione residui passivi	+16.346,29
= Saldo conto gestione residui	+2.889,02
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo I	
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo II	
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo III	+6.996,07
Saldo gestione entrate in conto competenza titolo IV	+1.361.000,04
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	-89.427,36
= Saldo gestione entrate in conto competenza	+1.128.568,75



Saldo gestione spese in conto competenza titolo I	+126.174,54
Saldo gestione spese in conto competenza titolo II	+173.550,56
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	+89.427,36
= <i>Saldo gestione spese in conto competenza</i>	+539.152,46
= Saldo gestione conto competenza	+1.667.721,21
Avanzo di amministr. esercizio finanziario prec. non applicato	
= Avanzo di amministrazione esercizio finanziario precedente non applicato	
Avanzo di amministrazione 2023	1.670.610,23

e come risulta dal seguente prospetto:

Avanzo di amministrazione esercizio finanziario 2023	1.670.610,23
di cui vincolato	1.523.039,27
di cui non vincolato	147.570,96

- 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, né passività potenziali. 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;



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 2023 ed

esprime

parere favorevole, sul piano tecnico e per quanto di propria competenza, all'approvazione del rendiconto 2023 così come predisposto dal Comitato di Bacino.

Verona, 15.03.2024

Il Revisore dei Conti
Errico Dott. Carlo

