

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2016

Signori del Consiglio di Amministrazione,

il sottoscritto Revisore dei Conti, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 14 (comma 1° lett. b) dello Statuto del Consorzio, ha provveduto ad esaminare il Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2016 del Consorzio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Si ricorda che nel corso dell'anno 2016, nelle date del 19 aprile, 25 luglio, 13 ottobre e 19 dicembre, sono stati eseguiti i controlli periodici previsti tra i compiti del Revisore, per i quali sono stati redatti appositi verbali a disposizione presso gli uffici consorziali.

Il Conto Consuntivo, regolare in ogni sua singola impostazione, è corredato dai titoli sia d'entrata che d'uscita afferenti le reversali ed i mandati.

Con i seguenti Atti deliberativi assunti dal Consiglio di Amministrazione:

- Delibera in data 13 ottobre 2016 n. 68/675;
- Delibera in data 23 novembre 2016 n. 69/689;
- Delibera in data 19 dicembre 2016 n. 70/696,

si è provveduto a variazioni di bilancio in relazione ad eventi ed a necessità dell'ente.

Il risultato amministrativo, che rispecchia la reale situazione finanziaria del Consorzio, essendo state attribuite all'esercizio in chiusura tutte le proprie competenze, presenta un avanzo di amministrazione di €. 181.315,72.= con un decremento di €. 69.594,40.= rispetto all'avanzo determinato in chiusura definitiva dell'esercizio 2015, pari ad €.250.910.12.

L'entità dell'avanzo 2016, riporta il risultato al trend positivo e costante registrato negli anni precedenti il 2014, anno particolare in cui invece l'avanzo sopra ricordato veniva conseguito grazie alla sopravvenienza attiva determinata con le economie di spesa del capitolo

118 “Canoni di derivazione”, successivamente alla definizione dell’Accordo transattivo con la Regione Lombardia circa il pagamento dei saldi dei canoni di derivazione ad uso irriguo arretrati.

Peraltro, nel Bilancio preventivo 2017 era stato iscritto un avanzo 2016 presunto di €. 167.660,40, evidenziando quindi un accertamento di maggiore avanzo complessivo pari ad €. 13.655,32.

E' stato verificato come la situazione di cassa, dimostrata contabilmente, trovi riscontro nell'estratto conto emesso dall'Istituto Tesoriere per un Disavanzo di cassa di €. -679.163,06.=

La gestione amministrativa operata al fine di mantenere nei limiti possibili la sfavorevole situazione di cassa durante tutto l’esercizio, ha permesso comunque di contenere la determinazione di interessi passivi, maturati nel corso dell’anno, che per il 2016 si registrano in Euro 3.855,07, contro gli Euro 8.939,41 del 2015 ed euro 10.918,26.=. dell’esercizio 2014.

Il dato risente sostanzialmente delle tempistiche riservate ai pagamenti dei contributi a saldo dei finanziamenti dei lavori in

concessione, da parte delle Pubbliche Amministrazioni Enti finanziatori, rispetto ai tempi utilizzati dall'Ente per il pagamento degli Stati di Avanzamento e finali dovuti alle Imprese, che mediamente si attestano intorno alle tempistiche previste dalle normative vigenti in materia di appalti di Lavori Pubblici.

E' opportuno evidenziare che, alla data odierna del 19 aprile 2017, la situazione di cassa del Consorzio vede un saldo positivo pari ad € **157.678,94** così distinto:

€ -346.463,65 giacenti sul conto di Tesoreria;

€ +504.142,59 giacenti sui conti di Poste Italiane destinati agli incassi dei ruoli, che successivamente verranno girati sul conto di Tesoreria.

E' stato inoltre esaminato analiticamente il prospetto riepilogativo di ogni singola gestione che è parte integrante del presente verbale.

In relazione alle somme accertate e non ancora riscosse, si ritiene opportuno sottolineare che i Residui Attivi determinatisi nei capitoli della gestione competenza:

- "*Contributi Esercizio Generale Rogge*", Tit. I° Cat. 3[^] Cap. 073 ammontante a €. 1.151.921,11.;
- "*Depositi provvisori – Incasso ruoli esattoriali*", Tit. III° Cat. 1[^] Cap. 537 di €. 442.155,68.=, che, seppure di un certo rilievo, sono ricorrenti negli anni.

Tali somme rappresentano:

- per la prima, il saldo 2016 dell'ammontare dei contributi irrigui calcolati in relazione alle uscite effettuate od impegnate sui capitoli di manutenzione ed esercizio rete irrigua; il pagamento di detto saldo viene richiesto con l'emissione degli avvisi del ruolo 2017, la cui scadenza è in data 30 aprile 2017.
- per la seconda, l'ammontare degli avvisi di pagamento emessi con il ruolo 2016 e non ancora incassati al 31/12/2016. Per detto importo, è

stata richiesta l'emissione di cartelle esattoriali tramite Equitalia S.p.A., per le quali si prevede l'incasso nel corso del 2017.

Con riguardo alle somme non ancora incassate, ribadendo che generalmente gran parte delle risorse verrà introitata entro la fine del presente esercizio si ritiene, sulla base dell'esperienza maturata nel corso degli esercizi precedenti, che le somme residuali che resteranno insolute, potranno sommare importi sempre più contenuti, in quanto con le ulteriori iniziative procedimentali di riscossione attuate dagli uffici amministrativi del Consorzio al fine di accrescere i risultati delle procedure ordinarie, è stato verificato un positivo riscontro in termini di anticipato rientro delle somme a residuo, rispetto all'uso esclusivo delle procedure esecutive Equitalia.

Si sottolinea tuttavia che, relativamente ai ruoli emessi nel 2016, alla chiusura del bilancio risulta una riscossione che raggiunge l'87,82%.

Di seguito si riportano i risultati relativi agli ultimi cinque esercizi:

- 2015 87,91%,
- 2014 89,25%,
- 2013 91,92%,
- 2012 78,63%,
- 2011 84,24%.

Il risultato, nonostante il periodo contingente di crisi che interessa tutti i settori, risulta in linea con quanto riscontrato nel 2016, senz'altro ancora positivo.

La media del quinquennio, pari all'86,39%, dimostra la tendenza positiva degli incassi 2016, mantenendosi leggermente al di sopra di detta media.

Signori del Consiglio di Amministrazione, nel confermare che il Conto Consuntivo 2016 che viene sottoposto alla Vostra approvazione rispecchia la fedele registrazione dei fatti amministrativi contabili e che le voci che lo compongono sono state correttamente iscritte, si esprime

parere favorevole all'approvazione del medesimo nei termini proposti e
nelle seguenti risultanze:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Disavanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2015	€.	-1.489.410,32
Entrate (Reversali da n.1 a n. 661)	€.	13.450.263,95
Uscite (Mandati da n.1 a n. 1956)	"	12.640.016,69
Disavanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2016	€.	-679.163,06
Residui Attivi	"	8.800.010,71
Attività	€.	8.120.847,65
Residui Passivi	"	7.939.531,93
Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2016	€.	181.315,72

Lodi, 19 aprile 2017

IL REVISORE DEI CONTI

f.to Griffini Gianangelo