

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE
AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017

Signori del Consiglio di Amministrazione,
il sottoscritto Revisore Legale, 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 2017 del Consorzio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Si fa presente che, visto che l'incarico di revisore è stato assegnato a partire dal gennaio 2018, per quanto concerne i controlli periodici da effettuarsi per tutto l'esercizio 2017, occorre necessariamente riferirsi ai verbali a suo tempo redatti dal Revisore dei Conti precedente.

Nel corso dell'anno 2017, nelle date del 3 marzo, 3 luglio, 9 ottobre e 21 dicembre, si rileva che sono stati eseguiti i controlli periodici previsti tra i compiti del Revisore, per i quali sono stati redatti gli appositi verbali sopra accennati, 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 21 giugno 2017 n. 73/721;
- Delibera in data 19 dicembre 2017 n. 77/756;

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 € 159.993,25.= con un decremento di € 21.322,47.= rispetto all'avanzo determinato in chiusura definitiva dell'esercizio 2016, pari ad € 181.315,72.

L'entità dell'avanzo 2017, riporta il risultato al trend positivo e costante ancorché in diminuzione, registrato negli anni precedenti.



Peraltro, nel Bilancio preventivo 2018 era stato iscritto un avanzo 2017 presunto di € 147.969,00, evidenziando quindi un accertamento di maggiore avanzo complessivo pari ad € 12.024,25, di cui € 8.310,47 relativi alla gestione generale.

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 €-732.464,99.=

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 2017 si registrano in Euro 2.684,00, contro gli Euro 3.855,07 del 2016, 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 28 maggio 2018, la situazione di cassa del Consorzio vede un saldo positivo pari ad € 506.371,77 così distinto:

€ 374.379,06 giacenti sul conto di Tesoreria;

€ 131.992,71 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 € 1.100.114,09.=;



- *“Depositi provvisori – Incasso ruoli esattoriali”*, Tit. III° Cat. 1^ Cap. 537 di € 420.776,71.=, che, seppure di un certo rilievo, sono ricorrenti negli anni.

Tali somme rappresentano:

- per la prima, il saldo 2017 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 2018, la cui scadenza è avvenuta in data 30 aprile 2018.

- per la seconda, l'ammontare degli avvisi di pagamento emessi con il ruolo 2017 e non ancora incassati al 31/12/2017. Per detto importo, è stata richiesta l'emissione di cartelle esattoriali tramite l'Agenzia Entrate – Riscossioni, ex Equitalia S.p.A., per le quali si prevede l'incasso nel corso del 2018.

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 Agenzia Entrate – Riscossione ex Equitalia.

Si sottolinea tuttavia che, relativamente ai ruoli emessi nel 2017, alla chiusura del bilancio risulta una riscossione che raggiunge l'89,63%.

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

- 2016	87,82%
- 2015	87,91%,
- 2014	89,25%,
- 2013	91,92%,
- 2012	78,63%,

Il risultato, nonostante il periodo contingente di crisi che interessa tutti i settori, risulta in linea con quanto riscontrato nel 2017, senz'altro ancora positivo.

La media del quinquennio, pari all'89,31%, dimostra la tendenza positiva degli incassi 2017, mantenendosi in linea con detta media, che è di due punti percentuali superiore alla media del precedente quinquennio.

Signori del Consiglio di Amministrazione, nel confermare che il Conto Consuntivo 2017 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 2016	€	-679.163,06
Entrate (Reversali da n.1 a n. 1064)	€	13.445.919,80



Uscite (Mandati da n.1 a n. 2360)	"	13.499.221,73
Disavanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2017	€	-732.464,99
Residui Attivi	"	5.815.822,60
Attività	€	5.083.357,61
Residui Passivi	"	4.923.364,36
Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2017	€	159.993,25

Lodi, 28 maggio 2018

IL REVISORE LEGALE

f.to Riboldi Vittorio

