

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE
AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2018

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 2018 del Consorzio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Nel corso dell'esercizio, nelle date del 10 aprile, 11 luglio, 28 settembre 2018 e 4 aprile 2019, 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 28 settembre 2018 n. 83/824;
- Delibera in data 16 novembre 2018 n. 84/834;
- Delibera in data 21 dicembre 2018 n. 85/845;

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 € 164.242,71.= con un incremento di €4.249,46.= rispetto all'avanzo determinato in chiusura definitiva dell'esercizio 2017, pari ad € 159.993,25.

L'entità dell'avanzo 2018, riporta il risultato al trend positivo e costante registrato negli anni precedenti.

Peraltro, nel Bilancio preventivo 2019 era stato iscritto un avanzo 2018 presunto di € 151.963,77, evidenziando quindi un accertamento di maggiore avanzo complessivo pari ad € 12.278,94, di cui € 7.887,37 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 Avanzo di cassa di € 133.814,61.=

La gestione amministrativa operata al fine di mantenere una favorevole 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 2018 si registrano in Euro 2.128,76, contro Euro 2.684,00 per il 2017, Euro 3.855,07 del 2016, euro 8.939,41 del 2015 ed euro 10.918,26.=. dell'esercizio 2014.

Il dato precedente risentiva 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.

Con riguardo all'anno in esame, l'anticipo erogato da Regione Lombardia relativo alle attività di cui alla convenzione per la gestione del reticolo idrico primario regionale, di € 1.050.000,00 corrispondente al 70% del contributo annuo previsto, ha permesso di mantenere una giacenza di cassa positiva nel corso dell'anno.

E' opportuno evidenziare che, alla data odierna del 2 maggio 2019, la situazione di cassa del Consorzio vede un saldo positivo pari ad **€ 1.052.842,56** così distinto:

€ 698.929,88 giacenti sul conto di Tesoreria;

€ 353.912,68 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 € 1.274.781,69.;
- "*Depositi provvisori – Incasso ruoli esattoriali*", Tit. III° Cat. 1[^] Cap. 537 di € 337.240,43.=, che, seppure di un certo rilievo, sono ricorrenti negli anni.

Tali somme rappresentano:

- per la prima, il saldo 2018 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 2019.
- per la seconda, l'ammontare degli avvisi di pagamento emessi con il ruolo 2018 e non ancora incassati al 31/12/2018. 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 2019.

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 insolte, potranno sommare importi

sempre più contenuti, in quanto con le ulteriori iniziative procedurali 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 2018, alla chiusura del bilancio risulta una riscossione che raggiunge il **90,68%**.

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

- 2017	89,63%
- 2016	87,82%
- 2015	87,91%,
- 2014	89,25%,
- 2013	91,92%,

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 precedente, pari all'89,31%, dimostra la tendenza positiva degli incassi 2018, che si mantiene

in linea con detta media, con 1,37 punti percentuali superiore alla suddetta media del precedente quinquennio.

Signori del Consiglio di Amministrazione, nel confermare che il Conto Consuntivo 2018 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 2017	€	-732.464,99
Entrate (Reversali da n.1 a n. 1132)	€	15.405.358,93
Uscite (Mandati da n.1 a n. 1823)	"	14.539.079,33
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2018	€	133.814,61
Residui Attivi	"	6.495.235,97
Attività	€	6.629.050,58
Residui Passivi	"	6.464.807,87
Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2018	€	164.242,71

Lodi, 2 maggio 2019

IL REVISORE LEGALE

f.to Riboldi Vittorio