

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE
AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2019

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 2019 del Consorzio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Nel corso dell'esercizio, nelle date del 9 aprile, 24 settembre, 28 novembre e 20 dicembre 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 18 luglio 2019 n. 88/883;
- Delibera in data 29 novembre 2019 n. 90/910;
- Delibera in data 20 dicembre 2019 n. 91/923;

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 € 87.809,26.= con un decremento di € 76.433,45.= rispetto all'avanzo determinato in chiusura definitiva dell'esercizio 2018, pari ad € 164.242,71.

Il dato risente della diminuzione del risultato di bilancio relativa ad alcune gestioni autonome presenti all'interno del Conto complessivo, e non riguarda l'esito contabile della gestione generale dove L'entità dell'avanzo 2019, di € 52.431,43, riporta pertanto al trend positivo e costante registrato negli anni precedenti.

L'iscrizione nel Bilancio preventivo 2020 di un avanzo complessivo 2019 presunto di € 75.073,28, evidenzia quindi un accertamento di maggiore avanzo complessivo pari ad € 12.735.98, di cui € 8.379,84 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 - € 84.993,83.=

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 2019 si

registrano in euro 66,85, contro euro 2.128,76 del 2018, 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, allo stato attuale la situazione di cassa del Consorzio vede un saldo positivo pari ad € **1.134.474,35** così distinto:

€ 939.970,49 giacenti sul conto di Tesoreria;

€ 194.503,86 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 € 1.237.995,89.=-;
- "*Depositi provvisori – Incasso ruoli esattoriali*", Tit. III° Cat. 1^ Cap. 537 di € 399.470,42.=-, che, seppure di un certo rilievo, sono ricorrenti negli anni.

Tali somme rappresentano:

- per la prima, il saldo 2019 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 2020, la cui scadenza prevista originariamente in data 30 aprile 2020, è stata prorogata a seguito di Delibera del Consiglio di Amministrazione alla data del 30 luglio 2020.
- per la seconda, l'ammontare degli avvisi di pagamento emessi con il ruolo 2019 e non ancora incassati al 31/12/2019. 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 2020.

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 2019, alla chiusura del bilancio risulta una riscossione che raggiunge il **89,24%**.

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

- 2018	90,68%
- 2017	89,63%
- 2016	87,82%
- 2015	87,91%,
- 2014	89,25%,

Il risultato, nonostante il periodo contingente di crisi che interessa tutti i settori, risulta in linea con quanto riscontrato nel 2018, senz'altro ancora positivo.

La media del quinquennio precedente, pari all'89,06%, dimostra la tendenza positiva degli incassi 2019, che si mantiene in linea con detta media, con 0,18 punti percentuali superiore alla suddetta media del precedente quinquennio.

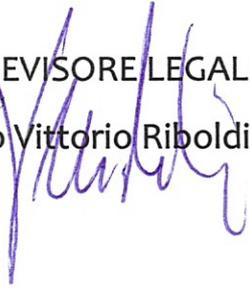
Signori del Consiglio di Amministrazione, nel confermare che il Conto Consuntivo 2019 che viene sottoposto alla Vostra approvazione rispecchia la fedele registrazione dei fatti amministrativi contabili e che le voci che lo compongono sono state correttamente iscritte, si esprime parere favorevole all'approvazione del medesimo nei termini proposti e nelle seguenti risultanze:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2018	€	133.814,61
Entrate (Reversali da n.1 a n. 4039)	€	16.976.098,59
Uscite (Mandati da n.1 a n. 5780)	"	17.194.907,03
Disavanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2019	€	-84.993,83
Residui Attivi	"	6.977.290,10
Attività	€	6.892.296,27
Residui Passivi	"	6.804.487,01
Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2019	€	87.809,26

Lodi, 26 giugno 2020

IL REVISORE LEGALE
f.to Vittorio Riboldi

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'V. Riboldi', is written over the printed text. The signature is fluid and cursive, with a prominent vertical stroke on the left side.