

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE**  
**AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2020**

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 2020 del Consorzio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Nel corso dell'esercizio, nelle date del 24 aprile, 29 giugno, 28 ottobre e 23 dicembre, 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 25 settembre 2020 n. 95/970;
- Delibera in data 21 dicembre 2020 n. 96/994;

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 € 77.908,18= con un decremento di € 9.901,07=

rispetto all'avanzo determinato in chiusura definitiva dell'esercizio 2019, pari ad € 87.809,25.

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 2020, di € 56.520,23, riporta pertanto al trend positivo e costante registrato negli anni precedenti.

L'iscrizione nel Bilancio preventivo 2021 di un avanzo complessivo 2020 presunto di € 72.472,67, evidenzia quindi un accertamento di maggiore avanzo complessivo pari ad € 5.435,51; se si considera solo la gestione generale, il maggiore avanzo riscontrato ammonta ad € 8.076,40, assolutamente in linea con il risultato dell'anno precedente.

E' stato verificato come la situazione di cassa, dimostrata contabilmente, trovi riscontro nell'estratto conto emesso dall'Istituto Tesoriere per un fondo di cassa di € 114.925,89=

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 2020 si registrano in **euro 69,84**, rispetto ad:

€ 66,85 del 2019;

€ 2.128,76 del 2018,

€ 2.684,00 del 2017,

€ 3.855,07 del 2016,

€ 8.939,41 del 2015 ed € 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, il consueto anticipo erogato da Regione Lombardia relativo alle attività di cui alla convenzione per la gestione del reticolo idrico primario regionale stipulata dal 2018, 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 **€ 2.134.996,12** così distinto:

€ 2.082.189,07      giacenti sul conto di Tesoreria;

€ 52.807,05      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 € 1.336.466,49.=;
- "*Depositi provvisori – Incasso ruoli esattoriali*", Tit. III° Cat. 1^ Cap. 537 di € 542.076,20.=, che, seppure di un certo rilievo, sono ricorrenti negli anni.

Tali somme rappresentano:

- per la prima, il saldo 2020 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 2021, la cui scadenza prevista originariamente in data 30 aprile 2021, è stata prorogata a seguito di Delibera del Consiglio di Amministrazione alla data del 30 luglio 2021.
- per la seconda, l'ammontare degli avvisi di pagamento emessi con il ruolo 2020 e non ancora incassati al 31/12/2020. Per detto importo, verrà richiesta l'emissione di cartelle esattoriali tramite Concessionari per la Riscossione, prevedendone l'incasso nel corso del 2021.

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 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 2020, al momento di redazione della presente relazione consuntiva, i dati relativi alla effettiva riscossione danno una percentuale di incasso che raggiunge il **94,73%**.

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

- 2019	89,24%
- 2018	90,68%
- 2017	89,63%
- 2016	87,82%
- 2015	87,91%,

Il risultato, nonostante il periodo contingente di crisi che interessa tutti i settori, risulta di assoluto rilievo rispetto a quanto riscontrato nel 2019, già di per sé positivo.

La media del quinquennio precedente, pari all'89,06%, dimostra la tendenza più che positiva degli incassi 2020, migliorando il risultato di 5,67 punti percentuali superiore alla suddetta media del precedente quinquennio.

Il successo di tale risultato è sicuramente da ascrivere alla migliorata capacità degli uffici amministrativi nel perseguire l'obiettivo primario di diminuire costantemente il credito dell'ente da destinare al recupero a mezzo Concessionari per la Riscossione, attraverso un'attività di recupero diretta con i consorziati morosi.

Signori del Consiglio di Amministrazione, nel confermare che il Conto Consuntivo 2020 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 2019	€	-84.993,83
Entrate (Reversali da n.1 a n. 4867)	€	17.373.819,12
Uscite (Mandati da n.1 a n. 6809)	€	17.173.899,39
<b>Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2020</b>	<b>€</b>	<b>114.925,89</b>
Residui Attivi	€	8.892.435,79
Attività	€	9.007.361,68
Residui Passivi	€	8.929.453,50
<b>Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2020</b>	<b>€</b>	<b>77.908,18</b>

Lodi, 16 giugno 2021

IL REVISORE LEGALE

Vittorio Riboldi

