

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE
AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022

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 2022 del Consorzio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Si fa presente che, visto che la nomina di revisore è efficace a partire dal gennaio 2023, per quanto concerne i controlli periodici da effettuarsi per tutto l'esercizio 2022, occorre necessariamente riferirsi ai verbali a suo tempo redatti dal Revisore Legale precedente.

Nel corso dell'esercizio, nelle date del 10 marzo, 12 luglio e 22 settembre 2022, sono stati eseguiti i controlli periodici previsti tra i compiti del Revisore, per i quali sono stati redatti i conseguenti 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 alle reversali ed ai mandati.

Con i seguenti Atti deliberativi assunti dal Consiglio di Amministrazione:

- Delibera in data 19 settembre 2022 n. 109/1228;*

- *Delibera in data 2 dicembre 2022 n. 111/1259;*
- *Delibera in data 22 dicembre 2022 n. 112/1276.*

si è provveduto ad approvare le variazioni al 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 € 205.044,82=** con un incremento di €126.079,42= rispetto all'avanzo determinato in chiusura definitiva dell'esercizio 2021, pari ad € 78.965,40.*

*Il dato è il risultato algebrico di tutti gli esiti contabili relativi alle gestioni autonome presenti all'interno del Conto complessivo e della gestione generale propriamente detta; con riguardo appunto al risultato ottenuto esclusivamente nella **gestione generale**, l'entità dell'avanzo definitivo 2022 di **€ 169.638,04**, riporta alla tendenza positiva e costante registrata negli anni precedenti.*

*L'iscrizione nel Bilancio preventivo 2023 di un **avanzo complessivo 2022 presunto di € 196.194,80**, determinatosi in fase di chiusura provvisoria dell'esercizio avvenuta in occasione della redazione del documento contabile previsionale 2023 ed approvata con Atto deliberativo del Consiglio di Amministrazione 22 dicembre 2022 n. 112/1277, evidenzia quindi un accertamento di*

maggiore avanzo complessivo pari ad € 8.850,02; considerando solo la gestione generale, il **maggiore avanzo riscontrato ammonta ad € 7.071,36**, in aumento e sostanzialmente in linea con i risultati degli anni precedenti.

È stata verificata come la situazione di cassa, dimostrata contabilmente, trovi riscontro nell'estratto conto emesso dall'Istituto Tesoriere per un fondo di cassa di **€ 3.718.288,01=**

Con riguardo al dato indicato, 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 e rinnovata per il triennio 2021-2023, che per il 2022 è stato pari a € 840.000,00 corrispondente al 70% del contributo annuo previsto, oltreché gli ulteriori acconti erogati dalla stessa Regione e relativi ai piani di intervento presentati nel corso del biennio 2021-2022, di cui alla L.R. 9/2020 DG Territorio e DG Agricoltura, hanno permesso di mantenere una giacenza di cassa positiva nel corso dell'anno e così consistente in fase di chiusura:

È opportuno evidenziare che, alla data odierna la situazione di cassa del Consorzio vede un saldo positivo pari ad **€ 5.339.123,61** così distinto:

€ 3.782.338,28 giacenti sul conto di Tesoreria;

€ 1.556.785,33 giacenti sui conti di Poste Italiane e destinati agli incassi dei ruoli, che successivamente verranno girati sul conto di Tesoreria.

La gestione amministrativa operata al fine di mantenere una favorevole situazione di cassa durante tutto l'esercizio, ha permesso comunque la determinazione di interessi attivi, maturati nel corso dell'anno, che per il 2022 si registrano in **euro 15.433,54**.

È 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^a Cap. 073 ammontante a € 1.488.986,42=;
- "Depositi provvisori – Incasso ruoli esattoriali", Tit. III° Cat. 1^a Cap. 537 di € 625.158,26=, che, seppure di un certo rilievo, sono ricorrenti negli anni.

Tali somme rappresentano:

- per la prima, il saldo 2022 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 2023, la cui scadenza era prevista in data 30 aprile 2023.

- per la seconda, l'ammontare degli avvisi di pagamento emessi con il ruolo 2022 e non ancora incassati al 31/12/2022. Per detto importo, verrà richiesta l'emissione di cartelle esattoriali tramite Concessionario per la Riscossione, prevedendone l'incasso nel corso del 2023.

Con riguardo alle somme non ancora incassate, ribadendo che generalmente gran parte delle risorse verrà introitata entro la fine del presente esercizio (gran parte peraltro già accaduto nei primi mesi 2023) 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 aggiuntive 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 attuate dall'Agenzia Entrate – Riscossione ex Equitalia.

Si sottolinea tuttavia che, relativamente ai ruoli emessi nel 2022 a mezzo avvisi bonari, al momento di redazione della presente relazione consuntiva, i dati relativi alla effettiva riscossione danno una percentuale di incasso che raggiunge il **94,76%**.

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

- 2021	94,46%
- 2020	94,73%
- 2019	89,24%
- 2018	90,68%
- 2017	89,63%

Il risultato, in linea con quello raggiunto nel 2021, risulta di assoluto rilievo rispetto a quanto riscontrato negli anni precedenti, sopra riportati, ancorché positivi.

*La media del quadriennio 2017-2020 precedente all'ultimo biennio 2021-2022, pari al 91,07%, dimostra la tendenza più che positiva degli incassi 2022, migliorando il risultato di **3,06 punti percentuali** rispetto alla suddetta media del precedente periodo esaminato.*

Il successo di tale risultato è sicuramente da ascrivere al costante impegno 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 2022 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

Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2021	€	3.210.990,75
Entrate (Reversali da n.1 a n. 5604)	€	22.051.432,76
Uscite (Mandati da n.1 a n. 8413)	"	21.544.135,50
Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2022	€	3.718.288,01
Residui Attivi	"	19.533.052,22
Attività	€	23.251.340,23
Residui Passivi	"	23.046.295,41
Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2022	€	205.044,82

Lodi, 23 giugno 2023

IL REVISORE LEGALE

 Rita Versace