

**CONSORZIO DEL CHIESE DI BONIFICA DI SECONDO GRADO**  
**Via Vittorio Emanuele II n. 76 - 25011 CALCINATO (BS)**

**RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE SUL CONTO**  
**CONSUNTIVO AL 31/12/2023**

Verbale n. 2 del 20/02/2024

Il revisore legale Dott. Paolo Guastalla, nominato con delibera del Consiglio regionale della Lombardia n. XI/760 del 12/11/2019, in adempimento dell'art. 19 dello Statuto del Consorzio, approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. X/2033 del 01/07/2014, ha predisposto la seguente relazione di accompagnamento al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2023.

Il revisore legale,

**VISTO**

- Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2023, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 12 dicembre 2022, delibera n° 2/22;
- le Variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio ed approvate con delibera di CDA nella seduta del 27/06/2023, verbale n. 1/23, e nella seduta del 15/12/2023 verbale n.2/23;
- la DGR 30/03/2001 n. 7/4041;
- le competenze attribuite al Revisore dall'art. 20 D.Lgs. n. 123 del 30/06/2011;
- lo Statuto del Consorzio;
- la relazione del Presidente, che illustra dettagliatamente gli aspetti gestionali che hanno caratterizzato lo svolgimento dell'attività consortile;

**VERIFICATO**

- a) in corso d'anno e con cadenza trimestrale la consistenza della giacenza di cassa, a campione le operazioni contabili in entrata ed in uscita, gli assestamenti apportati al Bilancio di previsione;
- b) la corrispondenza dei principali capitoli di entrata e spesa risultanti dalle scritture contabili (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- c) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal Conto Consuntivo;
- d) la regolarità delle procedure delle entrate e delle spese;
- e) la variazione della consistenza delle attività e passività e la loro esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- f) la corretta rappresentazione del riepilogo generale del risultato di cassa;
- g) che sono stati adempiuti gli obblighi di versamento delle ritenute, dei contributi e delle somme ad altro titolo dovute all'erario e agli altri enti ed organismi previdenziali e assistenziali;

**RIPORTA**

Il risultato delle analisi e verifiche e l'attestazione sul rendiconto per l'esercizio 2023.

**GESTIONE FINANZIARIA**

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state emesse :

N° 97 reversali di incasso per complessivi € 192.126,49;

N° 239 mandati di pagamento per complessivi € 207.026,10;

l'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa giacente presso la tesoreria (Banca Valsabbina c/c n. 12000) di €. 116.318,23 e con un avanzo di amministrazione di €. 500,00, come rappresentato dalla seguente situazione amministrativa:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			
	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2022</b>			<b>126.254,25</b>
RISCOSSIONI	5.247,41	186.879,08	192.126,49
SOMMA			318.380,74
PAGAMENTI	54.225,26	152.800,84	207.026,10
<b>Fondo di cassa al 31/12/2023</b>			<b>111.354,64</b>
RESIDUI ATTIVI	26,28	24.088,31	24.114,59
SOMMA			135.469,23
RESIDUI PASSIVI	76.302,68	58.666,55	134.969,23
<b>Avanzo di Amministrazione 2023</b>			<b>500,00</b>

Il risultato finanziario della gestione relativa all'esercizio 2023 presenta un avanzo di amministrazione di € 500,00, derivante dalla gestione dei residui.

#### Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione 2023

##### Conto dell'Amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2023	111.354,64
Residui attivi al 31/12/2023	24.114,59
parziale	<u>135.469,23</u>
Residui passivi al 31/12/2023	134.969,23
Avanzo di amministrazione	<u><u>500,00</u></u>

##### Gestione dei Residui

Maggiori residui attivi riaccertati	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-325,89
Minori residui passivi riaccertati	825,89
Avanzo gestione residui	<u><u>500,00</u></u>

##### Gestione di competenza

Accertamenti anno 2023	210.967,39
Impegni anno 2023	211.467,39
Disavanzo gestione competenza	<u><u>-500,00</u></u>

##### Riassunto

Avanzo gestione residui	500,00
Disavanzo gestione competenza	-500,00
Avanzo di amministrazione 2022	500,00
Avanzo globale di amministrazione	<u><u>500,00</u></u>

## Gestione dei Residui

Fondo di cassa al 01/01/2023	111.354,64
Riaccertamenti residui attivi	24.114,59
parziale	135.469,23
Riaccertamenti residui passivi	134.969,23
Avanzo gestione residui	500,00

### GESTIONE DELLA COMPETENZA

Le risultanze della gestione corrente vengono riassunte nelle seguenti tabelle:

#### Entrate

TITOLO	Avanzo di amministrazione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
<b>Previsioni iniziale</b>	0	155.000,00	0	1.971.520,00	2.126.520,00
<b>Previsioni definitive</b>	500	161.739,10	0	1.949.228,29	2.111.467,39
<b>Accertamenti</b>	0	161.739,10	0	49.228,29	210.967,39
<b>Riscossioni</b>	0	157.046,76	0	29.832,32	186.879,08
<b>Indice di riscossione</b>	=	97,10%	-	60,60%	88,58%
<b>Residui attivi della competenza</b>	=	4.692,34	0	19.395,97	24.088,31

#### Uscite

TITOLO	Disavanzo di amministrazione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
<b>Previsioni iniziale</b>	0	154.000,00	1.000,00	1.971.520,00	2.126.520,00
<b>Previsioni definitive</b>	0	161.239,10	1.000,00	1.949.228,29	2.111.467,39
<b>Impegni</b>		161.239,10	1.000,00	49.228,29	211.467,39
<b>Pagamenti</b>	0	111.228,01	1.000,00	40.572,83	152.800,84
<b>Indice di pagamento</b>	0	68,98%	100,00%	82,42%	72,26%
<b>Residui passivi della competenza</b>	0	50.011,09	0,00	8.655,46	58.666,55

A seguito del riaccertamento dei residui della competenza sono stati cancellati stanziamenti in entrata per un totale di €. 1.900.000 in corrispondenza di cancellazioni di stanziamenti in uscita per lo stesso importo, in quanto riferiti a progetti inseriti nel bilancio di previsione 2023, che nel corso dell'esercizio non sono stati realizzati. Il risultato complessivo della gestione di competenza 2023 presenta un disavanzo pari a €. 500,00, interamente coperto con l'avanzo di amministrazione 2022.

### GESTIONE DEI RESIDUI

#### Residui Attivi

Titolo	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
<b>Stanziamiento iniziale</b>	1.722,47	0,00	3.877,11	5.599,58
<b>Riscossioni</b>	1.722,47	0,00	3.524,94	5.247,41
<b>Indice di smaltimento</b>	100,00%		90,92%	93,71%
<b>Residui dei residui</b>	0,00	0,00	26,28	26,28
<b>Riaccertamenti</b>	1.722,47	0,00	3.551,22	5.273,69
<b>Differenze</b>	0,00	0,00	-325,89	-325,89

#### Residui Passivi

Titolo	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
<b>Stanziamiento iniziale</b>	89.983,30	0,00	41.370,53	131.353,83
<b>Pagamenti</b>	54.166,54	0,00	58,72	54.225,26
<b>Indice di smaltimento</b>	60,20%		0,14%	41,28%
<b>Residui dei residui</b>	35.316,76	0,00	40.985,92	76.302,68
<b>Riaccertamenti</b>	89.483,30	0,00	41.044,64	130.527,94
<b>Differenze</b>	-500,00	0,00	-325,89	-825,89

#### Residui attivi complessivi

Titolo	Residui dei residui	Residui dalla Competenza	Totale
<b>I° Entrate correnti</b>	0,00	0,00	0,00
<b>II° Movimento dei capitali</b>	0,00	0,00	0,00
<b>III° Partite di Giro</b>	26,28	24.088,31	24.114,59
<b>Totale residui definitivi</b>	26,28	24.088,31	24.114,59

#### Residui passivi complessivi

Titolo	Residui dei residui	Residui dalla Competenza	Totale
<b>I° Uscite correnti</b>	35.316,76	50.011,09	85.327,85
<b>II° Movimento dei capitali</b>	0,00	0,00	0,00
<b>III° Partite di Giro</b>	40.985,92	8.655,46	49.641,38
<b>Totale residui definitivi</b>	76.302,68	58.666,55	134.969,23

Dalla contrapposizione tra l'ammontare complessivo dei residui attivi e l'ammontare complessivo dei residui passivi alla chiusura dell'esercizio si rileva un saldo pari ad €. 110.854,64 dei residui passivi sugli attivi.

Si è presa altresì visione della relazione del Presidente dell'Ente, contenente, oltre ai dati contabili, anche valutazioni sulla gestione dell'Ente stesso.

In particolare è stato dato rilievo :

- a) agli aspetti organizzativi ed all'attività del Consorzio;
- b) ai programmi triennali 2024/2026 prevedendosi interventi per complessivi €4.400.000,00, di cui € 1.900.000,00 per l'anno 2024, € 1.200.000,00 per l'anno 2025 e € 1.300.000,00 per l'anno 2026;
- c) all'andamento idrologico dell'anno 2023;

La relazione del Presidente evidenzia in dettaglio le variazioni in aumento ed in diminuzione degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa rispetto alle previsioni definitive degli stanziamenti.

#### CONSIDERAZIONI FINALI

Il revisore ha valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale del Consorzio ed in base all'attività svolta attesta:

- la correttezza del risultato finanziario della gestione;
- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;
- la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;
- la regolarità della gestione in rapporto al perseguimento dei fini istituzionali del Consorzio;
- una situazione strutturalmente equilibrata sia sotto l'aspetto finanziario che economico;

pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo del Consorzio per l'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Volta Mantovana, 20/02/2024

**IL REVISORE LEGALE**

(Dott. Paolo Guastalla)

