

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 31/12/2022

Verbale n. 3 del 16/06/2023

Il revisore legale Dott. Paolo Guastalla, nominato con delibera della giunta 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 2022.

Il revisore legale,

VISTO

- Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 dicembre 2021, delibera n° 2/21;
- le Variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio ed approvate con delibera di CDA nella seduta del 28/06/2022, verbale n. 1/22, e nella seduta del 12/12/2022 verbale n.2/22;
- 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 2022.

GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state emesse :

N° 97 reversali di incasso per complessivi € 242.182,21;

N° 242 mandati di pagamento per complessivi € 318.210,49;

l'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa giacente presso la tesoreria (Banca Valsabbina c/c n. 12000) di €. 126.254,25 e con un avanzo di amministrazione di €. 500,00, come rappresentato dalla seguente situazione amministrativa:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2021			202.282,53
RISCOSSIONI	6.286,54	235.895,67	242.182,21
SOMMA			444.464,74
PAGAMENTI	117.960,63	200.249,86	318.210,49
Fondo di cassa al 31/12/2022			126.254,25
RESIDUI ATTIVI	0,00	5.599,58	5.599,58
SOMMA			131.853,83
RESIDUI PASSIVI	72.125,22	59.228,61	131.353,83
Avanzo di Amministrazione 2022			500,00

Il risultato finanziario della gestione relativa all'esercizio 2022 presenta un avanzo di amministrazione di €. 500,00, derivante dall'avanzo di amministrazione 2021 di €. 18.483,22, applicato sulla gestione di competenza per maggiori impegni pari a €. 17.983,22.

Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione 2022

Conto dell'Amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2022	126.254,25
Residui attivi al 31/12/2022	5.599,58
parziale	<u>131.853,83</u>
Residui passivi al 31/12/2022	131.353,83
Avanzo di amministrazione	<u><u>500,00</u></u>

Gestione dei Residui

Maggiori residui attivi riaccertati	0,00
Minori residui attivi riaccertati	0,00
Minori residui passivi riaccertati	0,00
Avanzo gestione residui	<u><u>0,00</u></u>

Gestione di competenza

Accertamenti anno 2022	241.495,25
Impegni anno 2022	259.478,47
Disavanzo gestione competenza	<u><u>-17.983,22</u></u>

Riassunto

Avanzo gestione residui	0,00
Disavanzo gestione competenza	-17.983,22
Avanzo di amministrazione 2021	18.483,22
Avanzo globale di amministrazione	<u><u>500,00</u></u>

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
Previsioni iniziale	18.483,22	157.000,00	0	1.315.170,00	1.490.653,22
Previsioni definitive	18.483,22	203.391,40	0	1.319.355,00	1.541.229,62
Accertamenti	0	203.391,40	0	38.103,85	241.495,25
Riscossioni	0	201.668,93	0	34.226,74	235.895,67
Indice di riscossione	=	99,15%	-	89,82%	97,68%
Residui attivi della competenza	=	1.722,47	0	3.877,11	5.599,58

Uscite

TITOLO	Disavanzo di amministrazione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Previsioni iniziale	0	174.483,22	1.000,00	1.315.170,00	1.490.653,22
Previsioni definitive	0	220.874,62	1.000,00	1.319.355,00	1.541.229,62
Impegni		220.374,62	1.000,00	38.103,85	259.478,47
Pagamenti	0	164.900,08	1000	34.349,78	200.249,86
Indice di pagamento	0	74,83%	100,00%	90,15%	77,17%
Residui passivi della competenza	0	55.474,54	0,00	3.754,07	59.228,61

A seguito del riaccertamento dei residui della competenza sono stati cancellati stanziamenti in entrata per un totale di €. 1.281.251,15 in corrispondenza di cancellazioni di stanziamenti in uscita per lo stesso importo, in quanto riferiti a progetti inseriti nel bilancio di previsione 2022, che nel corso dell'esercizio non sono stati realizzati. Il risultato complessivo della gestione di competenza 2022 presenta un disavanzo pari a €. 17.983,22, interamente coperto con l'avanzo di amministrazione 2021.

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui Attivi

Titolo	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamiento iniziale	844,54	0,00	5.442,00	6.286,54
Riscossioni	844,54	0,00	5.442,00	6.286,54
Indice di smaltimento	100,00%		100,00%	100,00%
Residui dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00
Riaccertamenti	844,54	0,00	5.442,00	6.286,54
Differenze	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui Passivi

Titolo	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamiento iniziale	114.548,41	2.275,94	73.261,50	190.085,85
Pagamenti	80.039,65	2.275,94	35.645,04	117.960,63
Indice di smaltimento	69,87%	100,00%	48,65%	62,06%
Residui dei residui	34.508,76	0,00	37.616,46	72.125,22
Riaccertamenti	114.548,41	2.275,94	73.261,50	190.085,85
Differenze	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui attivi complessivi

Titolo	Residui dei residui	Residui dalla Competenza	Totale
I° Entrate correnti	0,00	1.722,47	1.722,47
II° Movimento dei capitali	0,00	0,00	0,00
III° Partite di Giro	0,00	3.877,11	3.877,11
Totale residui definitivi	0,00	5.599,58	5.599,58

Residui passivi complessivi

Titolo	Residui dei residui	Residui dalla Competenza	Totale
I° Uscite correnti	34.508,76	55.474,54	89.983,30
II° Movimento dei capitali	0,00	0,00	0,00
III° Partite di Giro	37.616,46	3.754,07	41.370,53
Totale residui definitivi	72.125,22	59.228,61	131.353,83

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 €. 125.754,25 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 2023/2025 prevedendosi interventi per complessivi €4.400.000,00, di cui € 1.900.000,00 per l'anno 2023, € 1.200.000,00 per l'anno 2024 e € 1.300.000,00 per l'anno 2025;
- c) all'andamento idrologico dell'anno 2022;

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 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Volta Mantovana, 16/06/2023

IL REVISORE LEGALE
(Dott. Paolo Guastalla)

