

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 31/12/2021

Verbale n. 3 del 21/06/2022

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 2021.

Il revisore legale,

VISTO

- Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 dicembre 2020, delibera n° 2/20;
- le Variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio ed approvate con delibera di CDA nella seduta del 24/06/2021, verbale n. 1/21, e nella seduta del 15/12/2021 verbale n.2/21;
- 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 2021.

GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state emesse :

N° 90 reversali di incasso per complessivi € 180.762,73;

N° 218 mandati di pagamento per complessivi € 170.197,49;

L'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa giacente presso la tesoreria (Banca Valsabbina c/c n. 12000) di €. 202.282,53 e con un avanzo di amministrazione di €. 18.483,22, come rappresentato dalla seguente situazione amministrativa:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2020			191.717,29
RISCOSSIONI	2.245,49	178.517,24	180.762,73
SOMMA			372.480,02
PAGAMENTI	79.079,48	91.118,01	170.197,49
Fondo di cassa al 31/12/2021			202.282,53
RESIDUI ATTIVI	0,00	6.286,54	6.286,54
SOMMA			208.569,07
RESIDUI PASSIVI	96.400,08	93.685,77	190.085,85
Avanzo di Amministrazione 2021			18.483,22

Il risultato finanziario della gestione relativa all'esercizio 2021 presenta un avanzo di amministrazione di €. 18.483,22, derivante dall'avanzo di amministrazione 2020 di €. 500 e dalla gestione residui: in particolare si è provveduto alla eliminazione di residui attivi per €. 554,51 e di residui passivi per €. 18.537,73.

Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione 2021

Conto dell'Amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2021	202.282,53
Residui attivi al 31/12/2021	6.286,54
parziale	208.569,07
Residui passivi al 31/12/2021	190.085,85
Avanzo di amministrazione	18.483,22

Gestione dei Residui

Maggiori residui attivi riaccertati	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-554,51
Minori residui passivi riaccertati	18.537,73
Avanzo gestione residui	17.983,22

Gestione di competenza

Accertamenti anno 2021	184.803,78
Impegni anno 2021	184.803,78
Disavanzo gestione competenza	0,00

Riassunto

Avanzo gestione residui	17.983,22
Disavanzo gestione competenza	0,00
Avanzo di amministrazione 2020	500,00
Avanzo globale di amministrazione	18.483,22

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	500	157.000,00	0	1.072.480,00	1.229.980,00
Previsioni definitive	500	156.422,65	0	1.025.819,13	1.182.741,78
Accertamenti	0	156.422,65	0	28.381,13	184.803,78
Riscossioni	0	155.578,11	0	22.939,13	178.517,24
Indice di riscossione	=	99,46%	-	80,83%	96,60%
Residui attivi della competenza	=	844,54	0	5.442,00	6.286,54

Uscite

TITOLO	Disavanzo di amministrazione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Previsioni iniziale	0	156.500,00	1.000,00	1.072.480,00	1.229.980,00
Previsioni definitive	0	155.922,65	1.000,00	1.025.819,13	1.182.741,78
Impegni		155.422,65	1.000,00	28.381,13	184.803,78
Pagamenti	0	65.657,39	0	25.460,62	91.118,01
Indice di pagamento	0	42,24%	0,00%	89,71%	49,31%
Residui passivi della competenza	0	89.765,26	1.000,00	2.920,51	93.685,77

A seguito del riaccertamento dei residui della competenza sono stati cancellati stanziamenti in entrata per un totale di €. 997.438,00 in corrispondenza di cancellazioni di stanziamenti in uscita per lo stesso importo, in quanto riferiti a progetti inseriti nel bilancio di previsione 2021, che nel corso dell'esercizio non sono stati realizzati. Il risultato complessivo della gestione di competenza 2021 presenta una situazione di pareggio.

GESTIONE DEI RESIDUI

Residui Attivi

Titolo	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamento iniziale	0,00	0,00	2.800,00	2.800,00
Riscossioni	0,00	0,00	2.245,49	2.245,49
Indice di smaltimento			80,20%	80,20%
Residui dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00
Riaccertamenti	0,00	0,00	2.245,49	2.245,49
Differenze	0,00	0,00	-554,51	-554,51

Residui Passivi

Titolo	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamento iniziale	121.845,85	1.275,94	70.895,50	194.017,29
Pagamenti	79.063,64	0,00	15,84	79.079,48
Indice di smaltimento	64,89%	0,00%	0,02%	40,76%
Residui dei residui	24.783,15	1.275,94	70.340,99	96.400,08
Riaccertamenti	103.846,79	1.275,94	70.356,83	175.479,56
Differenze	-17.999,06	0,00	-538,67	-18.537,73

Residui attivi complessivi

Titolo	Residui dei residui	Residui dalla Competenza	Totale
I° Entrate correnti	0,00	844,54	844,54
II° Movimento dei capitali	0,00	0,00	0,00
III° Partite di Giro	0,00	5.442,00	5.442,00
Totale residui definitivi	0,00	6.286,54	6.286,54

Residui passivi complessivi

Titolo	Residui dei residui	Residui dalla Competenza	Totale
I° Uscite correnti	24.783,15	89.765,26	114.548,41
II° Movimento dei capitali	1.275,94	1.000,00	2.275,94
III° Partite di Giro	70.340,99	2.920,51	73.261,50
Totale residui definitivi	96.400,08	93.685,77	190.085,85

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 €. 183.799,31 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 2022/2024 prevedendosi interventi per complessivi €.2.494.550,00, di cui € 1.244.550,00 per l'anno 2022, € 750.000,00 per l'anno 2023 e € 500.000,00 per l'anno 2024;
- c) all'andamento idrologico dell'anno 2021;

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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Volta Mantovana, 21/06/2022

IL REVISORE LEGALE

(Dott. Paolo Guastalla)

