

# RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE SUL CONTO CONSUNTIVO AL 31/12/2019 DEL CONSORZIO DEL CHIESE DI BONIFICA DI SECONDO GRADO

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 2019.

Il revisore legale,

## VISTO

- Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 dicembre 2018, delibera n° 2/18;
- le Variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio ed approvate con delibera di CDA nella seduta del 17/12/2019, verbale n. 3/19;
- 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 2019.

### GESTIONE FINANZIARIA

Nel corso dell'esercizio 2019 sono state emesse :

N° 97 reversali di incasso per complessivi € 187.265,53;

N° 214 mandati di pagamento per complessivi € 163.548,25;

l'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa giacente presso la tesoreria (Banca Valsabbina c/c n. 12000) di €. 207.944,21 e con un avanzo di amministrazione di €. 28.104,50, 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 31/12/2018</b>			<b>184.226,93</b>
RISCOSSIONI	10.784,42	176.481,11	187.265,53
SOMMA			371.492,46
PAGAMENTI	64.865,45	98.682,80	163.548,25
<b>Fondo di cassa al 31/12/2019</b>			<b>207.944,21</b>
RESIDUI ATTIVI	9,19	7.274,43	7.283,62
SOMMA			215.227,83
RESIDUI PASSIVI	102.050,59	85.072,74	187.123,33
<b>Avanzo di Amministrazione 2019</b>			<b>28.104,50</b>

Il risultato finanziario della gestione relativa all'esercizio 2019 presenta un avanzo di amministrazione di €. 28.104,50, derivante dalla gestione dei residui: in particolare si è provveduto alla eliminazione di residui attivi per €. 1.487,06 e di residui passivi per €. 29.591,56.

Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione 2019

#### **Conto dell'Amministrazione**

Fondo di cassa al 31/12/2019	207.944,21
Residui attivi al 31/12/2019	<u>7.283,63</u>
parziale	215.227,84
Residui passivi al 31/12/2019	<u>187.123,33</u>
Avanzo di amministrazione	<u><u>28.104,51</u></u>

#### **Gestione dei Residui**

Fondo di cassa al 01/01/2019	184.226,93
Riaccertamenti residui attivi	<u>10.793,61</u>
parziale	195.020,54
Riaccertamenti residui passivi	<u>166.916,04</u>
Avanzo gestione residui	<u><u>28.104,50</u></u>

#### **Gestione di competenza**

Accertamenti anno 2019	183.755,54
Impegni anno 2019	183.755,54

Avanzo/Disavanzo gestione competenza

-
-

**Riassunto**

Avanzo gestione residui

28.104,50

Avanzo/Disavanzo gestione competenza

-
---

Avanzo di amministrazione 2019

28.104,50

**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
Previsione iniziale	0	157.000,00	0	1.072.300,00	1.229.300,00
Previsione definitiva	0	157.000,00	0	1.026.755,54	1.183.755,54
Accertamenti	0	157.000,00	0	26.755,54	183.755,54
Riscossioni	0	155.425,57	0	21.055,54	176.481,11
Indice di riscossione	=	99,00%	-	78,70%	96,04%
Residui attivi della competenza	=	1.574,43	0	5.700,00	7.274,43

Uscite

TITOLO	Disavanzo di amministrazione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Previsione iniziale	0	157.000,00	0	1.072.300,00	1.229.300,00
Previsione definitiva	0	154.500,00	2500	1.026.755,54	1.183.755,54
Impegni		154.500,00	2500	26.755,54	183.755,54
Pagamenti	0	76.931,17	707,6	21.044,03	98.682,80
Indice di pagamento	0	49,79%	28,30%	78,65%	53,70%
Residui passivi della competenza	0	77.568,83	1.792,40	5.711,51	85.072,74

A seguito del riaccertamento dei residui della competenza sono stati cancellati residui attivi per un totale di €. 1.000.000,00, in corrispondenza di cancellazioni di residui passivi per lo stesso importo; pertanto il risultato complessivo della gestione 2019 presenta una situazione di pareggio.

## GESTIONE DEI RESIDUI

Residui Attivi

Titolo	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamiento iniziale	7.642,14		12.280,67	19.922,81
Riscossioni	7.642,14		10.784,42	18.426,56
Indice di smaltimento	100,00%		87,82%	92,49%
Residui dei residui	0		9,19	9,19
Riaccertamenti	7.642,14		10.793,61	18.435,75
Differenze	0,00	0,00	-1.487,06	-1.487,06

Residui Passivi

Titolo	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamiento iniziale	128.733,74	-	67.773,86	196.507,60
Pagamenti	64.132,71	-	732,34	64.865,05
Indice di smaltimento	49,82%	-	1,08%	33,01%
Residui dei residui	36.258,50	-	65.792,09	102.050,59
Nuovi impegni	100.391,21	-	66.524,83	166.916,04
Differenze	-28.342,53	-	-1.249,03	-29.591,56

## Residui attivi complessivi

Titolo	Residui dei residui	Residui dalla Competenza	Totale
I° Entrate correnti	0	1.574,43	1.574,43
II° Movimento dei capitali	0	0	0,00
III° Partite di Giro	9,19	5.700,00	5.709,19
Totale residui definitivi	9,19	7.274,43	7.283,62

## Residui passivi complessivi

Titolo	Residui dei residui	Residui dalla Competenza	Totale
I° Uscite correnti	36.258,50	77.568,83	113.827,33
II° Movimento dei capitali	0	1792,4	1.792,40
III° Partite di Giro	65.792,09	5.711,51	71.503,60

<b>Totale residui definitivi</b>	102.050,59	85.072,74	187.123,33
----------------------------------	------------	-----------	------------

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 €. 179.839,71 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 2020/2022 prevedendosi interventi per complessivi €.2.250.000,00, di cui € 1.000.000,00 per l'anno 2020, € 750.000,00 per l'anno 2021 e € 500.000,00 per l'anno 2022;
- c) all'andamento idrologico dell'anno 2019;

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 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Volta Mantovana, 16/06/2020

IL REVISORE LEGALE

(Dott. Paolo Guastalla)



