

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE
AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023

Egregi Consiglieri,

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 2023 del Consorzio, che viene sottoposto alla Vostra approvazione.

Per l'esercizio in esame, sono stati eseguiti i controlli periodici previsti tra i compiti del Revisore, precisamente nelle seguenti date:

20 marzo 2023, 20 luglio 2023, 2 novembre 2023 e 16 febbraio 2024, dai quali non è emersa alcuna criticità né irregolarità contabile.

Delle suddette verifiche 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 8 maggio 2023 n. 116/1318;*
- Delibera in data 26 settembre 2023 n. 118/1347;*
- Delibera in data 21 dicembre 2023 n. 121/1388.*

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 € 52.455,95=

con un decremento di € 152.588,87= rispetto all'avanzo determinato in chiusura definitiva dell'esercizio 2022, pari ad € 205.044,82.

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.

Considerando il solo risultato ottenuto dalla cosiddetta "gestione generale",

l'entità dell'avanzo definitivo 2023 di € 13.993,76, riporta ad una tendenza positiva registrata negli anni precedenti, ancorché diminuita rispetto agli stessi, per le motivazioni esposte in occasione dell'approvazione della chiusura provvisoria 2023 e del bilancio di previsione 2024 nel dicembre scorso.

*L'iscrizione nel Bilancio preventivo 2024 di un **avanzo complessivo 2023 presunto di € 42.514,82**, determinatosi in fase di chiusura provvisoria dell'esercizio avvenuta in*

*occasione della redazione del documento contabile previsionale 2024 ed approvata con Atto deliberativo del Consiglio di Amministrazione 21 dicembre 2023 n. 121/1389, evidenzia quindi un accertamento di **maggiore avanzo complessivo pari ad € 9.941,13**; tale dato è per circa il 61% riferito al risultato della gestione generale, registrando un **maggiore avanzo di € 6.065,24**, in aumento e sostanzialmente in linea con i risultati degli anni precedenti.*

*La situazione di cassa, verificata e dimostrata contabilmente, trova riscontro nell'estratto conto emesso dall'Istituto Tesoriere per un fondo di cassa di finale **€2.993.125,31=**.*

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 2023 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 del 27 giugno 2024 la situazione di cassa del Consorzio vede un saldo positivo pari ad € 4.344.377,19 così distinto:

€ 2.523.750,00 giacenti sul conto di Tesoreria;

€ 1.820.627,19 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 la determinazione di interessi attivi, maturati nel corso dell'anno, che per il 2023 si registrano in euro 65.681,44.

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^ Cap. 073 ammontante a € 1.761.290,84=;*

- *“Depositi provvisori – Incasso ruoli esattoriali”, Tit. III° Cat. 1^ Cap. 537 di € 791.288,736=, che, seppure di un certo rilievo, sono ricorrenti negli anni.*

Tali somme rappresentano:

- *per la prima, il saldo 2023 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 2024, la cui scadenza era prevista in data 30 aprile 2024.*

- *per la seconda, l'ammontare degli avvisi di pagamento emessi con il ruolo 2023 e non ancora incassati al 31/12/2023. Per detto importo, verrà richiesta l'emissione di cartelle esattoriali tramite Concessionario per la Riscossione, prevedendone l'incasso nel corso del 2024.*

Per gli importi non riscossi sopra indicati, al netto di quelli che generalmente ed in gran parte verranno recuperati entro la fine del presente esercizio (come peraltro in gran parte già accaduto nei primi mesi 2024) è ipotizzabile, sulla base di quanto verificato per i precedenti esercizi, che le somme residuali eventualmente insolute, saranno formate da importi sempre più contenuti:

Si rileva infatti che i risultati ottenuti attraverso le positive, in termini di risultato, iniziative procedurali di

riscossione complementari rispetto a quelle ordinarie, attuate dagli uffici amministrativi del Consorzio al fine di accrescere i risultati delle procedure ordinarie, hanno dato 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.

Relativamente ai ruoli emessi nel 2023 a mezzo avvisi bonari, si è verificato che al momento di redazione della presente relazione consuntiva, i dati relativi alla effettiva riscossione danno una percentuale di incasso che raggiunge il 95,40%.

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

<i>- 2022</i>	<i>94,76%</i>
<i>- 2021</i>	<i>94,46%</i>
<i>- 2020</i>	<i>94,73%</i>
<i>- 2019</i>	<i>89,24%</i>
<i>- 2018</i>	<i>90,68%</i>

Il risultato, in linea con quello raggiunto nel 2022, rimane rilevante e conferma quanto riscontrato negli anni precedenti, sopra riportati, anch'essi positivi.

La media del triennio 2018-2020, pari al 91,55%, rispetto all'ultimo triennio 2021-2023, pari al 94,87%,

*dimostra la tendenza più che positiva degli incassi 2023, migliorando il risultato di **3,32 punti** percentuali rispetto alla suddetta media del precedente periodo esaminato.*

Il successo di tale risultato è da ascrivere in grande misura 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 2023 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 2022	€ 3.718.288,01
<i>Entrate (Reversali da n.1 a n. 5872)</i>	€ 24.141.587,54
<i>Uscite (Mandati da n.1 a n. 8002)</i>	" 24.866.750,24
Avanzo di cassa alla chiusura dell'esercizio 2023	€ 2.993.125,31
<i>Residui Attivi</i>	" 22.850.068,75
<i>Attività</i>	€ 25.843.194,06
<i>Residui Passivi</i>	" 25.790.738,11
Avanzo d'Amministrazione alla fine dell'Esercizio 2023	€ 52.455,95

Lodi, 28 giugno 2024

IL REVISORE LEGALE

f.to Rita Versace