



Garda Chiese
consorzio di bonifica

Relazione del Revisore Legale sul Conto Consuntivo

e sulla Relazione illustrativa del Comitato Esecutivo

(ex art. 41, 5° comma, dello Statuto ed ex-art. 20 D.Lgs. 30 giugno 2011 n° 123)

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE AL BILANCIO CONSUNTIVO PER

L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

L'anno duemilaventi nel giorno di lunedì 22 giugno **(22/06/2020)** il sottoscritto Dott. Dario Brambilla, Revisore Legale del Consorzio di bonifica Garda Chiese con sede in Mantova, nominato dalla Regione Lombardia con deliberazione n. XI/141 del 31 luglio 2018 per il periodo 2018-2022, in adempimento all'art. 41 dello Statuto del Consorzio, approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 6621 del 19/05/2017 e dell'art. 25 comma 3 della D.G.R. n. 7/4041 del 30/03/2001 ha predisposto la seguente relazione di accompagnamento al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2019.

Dopo aver esaminato la proposta del Comitato Esecutivo, adottata in data 09 giugno 2020 e completa di:

- Conto Consuntivo 2019;
- Variazioni in aumento e/o in diminuzione apportate alle previsioni iniziali dei capitoli di bilancio, durante l'esercizio 2019, con deliberazioni degli organi consorziali competenti;

acquisiti i seguenti allegati:

- Bilancio di previsione per l'esercizio 2019 approvato con deliberazione n° 94/CA dal Consiglio di Amministrazione in data 20/12/2018;
- Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2019;
- Conto del Tesoriere.

Riservandosi di verificare eventuali rettifiche e/o modifiche venissero apportate nella riunione del Comitato Esecutivo prevista nella data del 23 giugno prossimo, redige la seguente relazione.

Il bilancio consuntivo 2019 è stato redatto in conformità allo schema tipo approvato dalla Giunta regionale, con delibera n° 7/4041 del 30/03/2001, integrato secondo le indicazioni della DGR 14 marzo 2012, n. 3121 e comprende due sottogestioni relative agli ex-Consorzi disciolti (Alta e Media Pianura Mantovana e Colli Morenici del Garda).

Il Revisore Legale

VISTO

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 approvato con deliberazione n° 94/CA dal Consiglio di Amministrazione in data 20/12/2018;
- le variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio ed approvate con delibere di CdA;
- La DGR 30/03/2001 n. 7/4041;
- Il regolamento di contabilità allegato alla DGR 7/4041;
- le competenze attribuite al Revisore dall'art. 20 D.Lgs. n. 123 del 30 giugno 2011;
- lo Statuto del Consorzio Garda Chiese;

VERIFICATO

- in corso d'anno e con cadenza trimestrale la consistenza delle giacenze di cassa, a campione le operazioni contabili di entrata ed uscita, gli assestamenti apportati rispetto al Bilancio di Previsione oltre ad una verifica delle procedure interne ed alcuni significativi aspetti gestionali;
- 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);
- la corrispondenza del Conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal Conto Consuntivo elaborato dall'Ente;
- la regolarità delle procedure delle Entrate e delle Spese;
- la variazione della consistenza delle attività e passività e la loro esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- la corretta rappresentazione del riepilogo generale del risultato di cassa;
- la corretta rappresentazione delle Attività e delle Passività nel Conto del patrimonio;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alle dichiarazioni che l'Ente è tenuto a redigere e presentare alla competente Agenzia delle Entrate;

RIPORTA

Il risultato delle analisi e verifiche e l'attestazione sul rendiconto per l'esercizio 2019.

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Le risultanze della gestione corrente vengono così riassunte :

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	DIFFERENZE
Titolo I - Entrate Correnti	13.380.052,00	13.235.452,00	13.192.257,23	1.046.273,45	12.145.983,78	-43.194,77
Titolo II - Movimenti di capitale	650.000,00	4.308.000,00	3.652.000,00	652.424,83	2.999.575,17	-656.000,00
Titolo III - Partite compensative contab. Gest. Speciali	3.576.900,00	3.577.900,00	2.434.361,70	2.040.338,21	394.023,49	-1.143.538,30
Avanzo 2018 applicato al bilancio preventivo 2019	1.000.000,00	1.629.876,12				
TOTALE	18.606.952,00	22.751.228,12	19.278.618,93	3.739.036,49	15.539.582,44	-1.842.733,07

USCITE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE	ECONOMIE
Titolo I Uscite Correnti	13.050.152,00	13.206.028,12	12.417.414,58	9.368.035,12	3.049.379,46	788.613,54
Titolo II Movimenti di capitale	1.979.900,00	5.967.300,00	5.467.277,57	179.405,97	5.287.871,60	500.022,43
Titolo III Partite compensative contab. gest. Speciali	3.576.900,00	3.577.900,00	2.434.361,70	1.810.226,20	624.135,50	1.143.538,30
Disavanzo	0,00	0,00				
TOTALE	18.606.952,00	22.751.228,12	20.319.053,85	11.357.667,29	8.961.386,56	2.432.174,27

Totale entrate accertate con partite di giro	€ 19.278.618,93
Totale uscite impegnate con partite di giro	€ 20.319.053,85
Risultato di competenza con partite di giro	€ - 1.040.434,92

ENTRATE

Le entrate di parte corrente risultano accertate per l'importo di € 19.278.618,93 di cui € 11.850.347,95 per contributi consortili.

La somma riscossa a mezzo conto corrente postale alla data del 31/12/2019, non ancora riversata nel conto di Tesoreria, ammonta ad € 9.978.083,42 (pari all'84,20%).

I contributi consortili riscossi a mezzo Sepa direttamente sul conto di Tesoreria ammontano ad € 233.439,13 (pari all'1,97%).

Con riferimento ai movimenti in conto capitale, risultano accertate entrate per euro € 4.308.000,00 di cui € 652.424,83 riscossi (pari all'15,14%) ed € 2.999.575,17 ancora da riscuotere.

Le entrate per partite di giro e contabilità speciali previste in € 3.576.900,00 sono state accertate in € 3.577.900,00 di cui da incassare € 394.023,49.

USCITE

Le uscite correnti della gestione ordinaria, a fronte di una previsione definitiva di € 13.206.028,12 risultano impegnate per l'importo di € 12.417.414,58 e pagate per € 9.368.035,12 (pari al 75,45%).

Le uscite effettive rimaste da pagare ammontano ad € 3.049.379,46.

Il Consorzio ha complessivamente stanziato € 919.666,74 sul capitolo di spesa 170301 quale "Fondo per quote inesigibili tributi iscritti a ruolo". Tale importo rappresenta circa il 7,4% del totale crediti per contributi consortili ancora da riscuotere.

Le uscite per movimento di capitali definitivamente previste in € 5.967.300,00 sono state impegnate per € 5.467.277,57 e pagate per € 179.405,97.

Le uscite impegnate del titolo I° e II° sono contenute nei limiti degli stanziamenti definitivi previsti.

Le uscite per partite di giro e contabilità speciali previste in € 3.577.900,00 sono state impegnate per € 2.434.361,70 di cui € 624.135,50 da pagare.

GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa giacente presso la Tesoreria di € 6.902.325,33 e con un avanzo di amministrazione di € 1.360.960,15 come rappresentato dalla seguente situazione amministrativa:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2018			4.827.174,00
RISCOSSIONI	11.891.207,13	3.739.036,49	

SOMMA			15.630.243,62
PAGAMENTI	2.197.425,00	11.357.667,29	13.555.092,29
Fondo di cassa al 31/12/2019			6.902.325,33
RESIDUI ATTIVI	1.087.551,30	15.539.582,44	16.627.133,74
SOMMA			23.529.459,07
RESIDUI PASSIVI	13.207.112,36	8.961.386,56	22.168.498,92
Avanzo di Amministrazione 2019			1.360.960,15

L'avanzo di cassa confermato dal Tesoriere presenta il medesimo saldo pari ad € 6.902.325,33.

Ai fini di una migliore comprensione della situazione finanziaria del Consorzio, il Revisore riporta il seguente prospetto:

RIEPILOGO DELLA LIQUIDITA' ALLA DATA DEL 31 Dicembre 2019 CON RAFFRONTO DEL PRECEDENTE
ESERCIZIO

DESCRIZIONE	Saldo 31/12/2019	Saldo 31/12/2018
conto corrente di Tesoreria Banca Popolare di Sondrio	6.996.467,02	4.827.174,00
c/c 270462-26 BCC del Garda	4.509,27	4.708,40
c/c 75910-82 MPS	79.915,11	74.668,29
c/c 1041346089 Banco Posta	9.978.083,42	10.189.234,40
c/c 010/0005523-6 Credem	917,58	1.023,78
D.A. titoli Credem	100.578,16	97.312,09
custodia 2055 MPS	256.852,89	279.139,74
Sommano	17.447.323,45	15.473.260,70

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019

<i>Consorzio di Bonifica Garda Chiese - CONTO CONSUNTIVO 2019</i>				
PROSPETTI DI ANALISI COMPONENTI DETERMINANTI L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019				
Risultati di		Articolo 2	Articolo 1	
Gestione Residui:				
	Entrate	221.873,84	11.913,43	233.787,27
	Uscite	313.258,99	160.550,32	473.809,31
	Saldo A)	535.132,83	172.463,75	707.596,58
Gestione Competenza:				
	Entrate	- 1.983.166,00	- 1.489.443,19	- 3.472.609,19
	Uscite	1.062.219,39	1.369.954,88	2.432.174,27
	Saldo B)	- 920.946,61	119.488,31	- 1.040.434,92
AVANZO		1.164.122,37	529.676,12	1.693.798,49
	Saldo netto	243.175,76	410.187,81	1.360.960,15

In ordine alle due sottogestioni contabili ancora in essere (Alta e Media Pianura Mantovana e colli Morenici del Garda) il Revisore invita il Consiglio di Amministrazione ad una uniformità delle percentuali utilizzate per la suddivisione dei costi del personale e delle spese generali risalenti a dati storici probabilmente superati.

OSSERVAZIONI

Il Revisore rileva come il risultato di esercizio positivo per € 1.360.960,15 sia nella realtà composto da una differenza negativa di € 1.040.434,92 tra entrate accertate e spese impegnate della gestione di competenza, bilanciato da riaccertamenti di residui attivi e passivi di anni pregressi positivo per € 2.337.472,70 derivanti principalmente da economie conseguite dalla chiusura delle contabilità relative all'esecuzione di opere pubbliche per le quali erano stati stanziati contributi regionali e statali. Raccomanda pertanto agli Amministratori di prestare particolare attenzione ai flussi di entrate ed uscite correnti così da garantire l'equilibrio gestionale senza dover attingere al risultato

dell'esercizio precedente che sarebbe opportuno impegnare prioritariamente per interventi di natura straordinaria.

Il Revisore raccomanda inoltre una opportuna e puntuale revisione dei residui passivi e di alcuni fondi stanziati (tra cui fondo antinfortunistico) all'apparenza eccedenti rispetto alle previsioni di spesa, al fine di eventualmente liberare importi per la costituzione o l'incremento di fondi rischi specifici maggiormente aderenti alle passività potenziali attualmente esistenti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, dalle analisi effettuate e delle verifiche eseguite a campione, il Revisore Legale

A T T E S T A

- la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;
- la regolarità della gestione in rapporto al perseguimento dei fini istituzionali del Consorzio;
- l'attribuzione delle entrate e delle spese secondo i criteri generali del piano di classifica per il riparto delle spese consortili;
- il complessivo buon andamento della gestione finanziaria pur con le raccomandazioni di cui sopra;

ED ESPRIME PERTANTO PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2019.

Mantova, lì 22 Giugno 2020

Il Revisore Legale

Dott. Dario Brambilla
