



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 2021

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE AL BILANCIO CONSUNTIVO PER

L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

L'anno duemilaventidue nel giorno di lunedì 20 giugno **(20/06/2022)** 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 2021.

Dopo aver esaminato la proposta del Comitato Esecutivo, adottata in data 16 giugno 2022 e completa di:

- Conto Consuntivo 2021;
- Variazioni in aumento e/o in diminuzione apportate alle previsioni iniziali dei capitoli di bilancio, durante l'esercizio 2021, con deliberazioni degli organi consorziali competenti;

acquisiti i seguenti allegati:

- Bilancio di previsione per l'esercizio 2021 approvato con deliberazione n° 220/CA dal Consiglio di Amministrazione in data 15/12/2020;
- Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2021;
- Conto del Tesoriere.

Riservandosi di verificare eventuali rettifiche e/o modifiche venissero apportate in riunioni al momento non ancora convocate, redige pertanto la seguente relazione.

Il bilancio consuntivo 2021 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 2021 approvato con deliberazione n° 220/CA dal Consiglio di Amministrazione in data 15/12/2020;
- 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;
- come gli uffici preposti abbiano adempiuto ai versamenti fiscali e previdenziali entro i termini di legge, rispettando le relative scadenze, senza applicare rinvii, sospensioni e/o proroghe concesse dai Decreti Legge "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" emanati nel corso dell'anno;
- come Il Consorzio di bonifica Garda Chiese non abbia ritenuto necessario richiedere alcun accesso alle misure a sostegno del lavoro in tema di ammortizzatori sociali quali interventi straordinari a sostegno del reddito/retribuzioni ai dipendenti;

- come siano state attivate attraverso appositi ordini di servizio, di cui il primo in data 10/03/2020, procedure e protocolli-Covid atti a garantire la sicurezza ed il distanziamento tra i dipendenti sia tra il personale operaio di campagna che tra il personale d'ufficio con interventi mirati alla fruizione delle ferie residue maturate ed il lavoro agile con le procedure straordinarie semplificate emergenziali;
- che per effetto dei provvedimenti nazionali adottati dagli organi statali competenti in materia, i termini finali per la notifica di nuove cartelle e l'invio di altri atti di riscossione sono stati differiti. Pertanto le mancate riscossioni volontarie di parte della contribuzione 2019 e 2020, pari a circa € 3.000.000,00 complessivi sono state notificate ai contribuenti con effetto tardivo a partire dal mese di novembre 2021 relativamente l'annualità 2019 e a partire dal mese di aprile 2022 relativamente l'annualità 2021;

RIPORTA

Il risultato delle analisi e verifiche e l'attestazione sul rendiconto per l'esercizio 2021.

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Le risultanze della gestione corrente vengono così riassunte :

| ENTRATE | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE ASSESTATA | ACCERTATE | RISCOSE | DA RISCOUTERE | DIFFERENZE |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo I - Entrate Correnti | 13.895.283,00 | 13.895.283,00 | 13.537.754,21 | 1.481.712,19 | 12.056.042,02 | -357.528,79 |
| Titolo II - Movimenti di capitale | 1.100.000,00 | 27.602.900,00 | 26.102.813,39 | 480.000,00 | 25.622.813,39 | -1.500.086,61 |
| Titolo III - Partite compensative contab. Gest. Speciali | 3.667.900,00 | 4.070.600,00 | 2.844.259,64 | 2.690.806,57 | 153.453,07 | -1.226.340,36 |
| Avanzo applicato al bilancio preventivo | 740.000,00 | 4.144.824,63 | | | | |
| TOTALE | 19.403.183,00 | 49.713.607,63 | 42.484.827,24 | 4.652.518,76 | 37.832.308,48 | -3.083.955,76 |

| USCITE | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE ASSESTATA | IMPEGNATE | PAGATE | DA PAGARE | ECONOMIE |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Titolo I Uscite Correnti | 13.567.183,00 | 16.942.007,63 | 16.024.408,63 | 10.204.842,09 | 5.819.566,54 | 917.599,00 |
| Titolo II Movimenti di capitale | 2.168.100,00 | 28.701.000,00 | 26.800.700,00 | 319.323,61 | 26.481.376,39 | 1.900.300,00 |
| Titolo III Partite compensative contab. gest. Speciali | 3.667.900,00 | 4.070.600,00 | 2.844.259,64 | 2.097.283,82 | 746.975,82 | 1.226.340,36 |
| Disavanzo applicato al bilancio | 0,00 | 0,00 | | | | |
| TOTALE | 19.403.183,00 | 49.713.607,63 | 45.669.368,27 | 12.621.449,52 | 33.047.918,75 | 4.044.239,36 |

| | |
|--|----------------|
| Totale minori entrate (differenza tra previsioni e accertamenti) | € 3.083.955,76 |
| Totale minori uscite (differenza tra previsioni ed impegni) | € 4.044.239,36 |
| Differenza | € 960.283,60 |

| | |
|--|-----------------|
| Totale entrate accertate con partite di giro | € 42.484.827,24 |
| Totale uscite impegnate con partite di giro | € 45.669.368,27 |
| Risultato di competenza con partite di giro | € -3.184.541,03 |
| Istituzione "Fondo rischi ed oneri" delibera 242/CA del 24/06/2021 | € 3.000.000,00 |
| Differenza | € - 184.541,03 |

ENTRATE

Le entrate di parte corrente risultano accertate per l'importo di € 13.537.754,21 di cui € 12.105.099,69 per contributi consortili.

La contribuzione consortile 2021 riscossa a mezzo conto corrente postale alla data del 31/12/2021, non ancora riversata nel conto di Tesoreria, ammonta ad € 10.672.763,87 (pari all'88,17%). I contributi consortili riscossi a mezzo Sepa, direttamente sul conto di Tesoreria, ammontano ad € 381.779,09 (pari all'3,15%). Il totale riscosso, pari ad € 11.054.542,96 corrisponde al 91,32% dei contributi emessi.

Con riferimento ai movimenti in conto capitale, risultano accertate entrate per euro € 26.102.813,39 di cui € 480.000,00 riscossi ed € 25.622.813,39 ancora da riscuotere, ancora quasi per intero anche alla data odierna.

Le entrate per partite di giro e contabilità speciali previste in € 4.070.600,00 sono state accertate in € 2.844.259,64 di cui da incassare € 153.453,07.

USCITE

Le uscite correnti della gestione ordinaria, a fronte di una previsione definitiva di € 16.942.007,63 risultano impegnate per l'importo di € 16.024.408,63 e pagate per € 10.204.842,09 (pari al 63,68%).

Le uscite effettive rimaste da pagare ammontano ad € 5.819.566,54.

Il Consorzio ha complessivamente e prudenzialmente stanziato € 1.584.066,74 sul capitolo di spesa 170301 quale "Fondo per quote inesigibili tributi iscritti a ruolo". Tale importo rappresenta circa il 30,15% del totale crediti per contribuiti consortili ancora da riscuotere alla data odierna a pari ad € 5.253.100,96. La media degli ultimi anni si attesta intorno al 5% e la maggiore percentuale stanziata viene supportata da possibili criticità nell'esazione dei contributi derivante dall'effetto pandemico sull'economia generale.

Le uscite per movimento di capitali definitivamente previste in € 28.701.000,00 sono state impegnate per € 26.800.700,00 e pagate per € 319.323,61.

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 € 4.070.600,00 sono state impegnate per € 2.844.259,64 di cui € 746.975,82 da pagare.

GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa giacente presso la Tesoreria di € 9.188.478,76 e con un avanzo di amministrazione di € 2.834.429,67 come rappresentato dalla seguente situazione amministrativa:

| QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | | | |
|--|---------------|---------------|---------------------|
| | GESTIONE | | |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 31/12/2020 | | | 1.765.757,54 |
| RISCOSSIONI | 19.991.282,69 | 4.652.518,76 | |
| SOMMA | | | 26.409.558,99 |
| PAGAMENTI | 4.599.630,71 | 12.621.449,52 | 17.221.080,23 |
| Fondo di cassa al 31/12/2021 | | | 9.188.478,76 |
| RESIDUI ATTIVI | 13.606.572,67 | 37.832.308,48 | 51.438.881,15 |
| SOMMA | | | 60.627.359,91 |
| RESIDUI PASSIVI | 24.745.011,49 | 33.047.918,75 | 57.792.930,24 |
| Avanzo di Amministrazione 2021 | | | 2.834.429,67 |

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 2021 CON RAFFRONTO DEL PRECEDENTE
ESERCIZIO

| DESCRIZIONE | 31/12/2019 | 31/12/2020 | 31/12/2021 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| conto corrente di Tesoreria Banca Popolare di Sondrio | 6.996.467,02 | 1.765.757,54 | 9.188.478,76 |
| c/c 270462-26 BCC del Garda | 4.509,27 | 4.321,74 | 0 |
| c/c 75910-82 MPS | 79.915,11 | 79.575,93 | 30.335,76 |
| c/c 1041346089 Banco Posta | 9.978.083,42 | 15.800.300,95 | 10.672.763,87 |
| c/c 010/0005523-6 Credem | 917,58 | 798,22 | 447,56 |
| D.A. titoli Credem | 100.578,16 | 100.726,16 | 100.000,00 |
| custodia 2055 MPS | 286.852,89 | 307.412,48 | 312.311,95 |
| Sommano | 17.447.323,45 | 18.058.893,02 | 20.304.337,90 |

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021

| <i>Consorzio di Bonifica Garda Chiese - CONTO CONSUNTIVO 2021</i> | | | | |
|--|-------------|-----------------|-----------------|----------------|
| PROSPETTI DI ANALISI COMPONENTI DETERMINANTI L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 | | | | |
| Risultati di | | Articolo 2 | Articolo 1 | |
| Gestione Residui: | | | | |
| | Entrate | 80.831,11 | 144.387,89 | 225.219,00 |
| | Uscite | 691.632,82 | 957.294,25 | 1.648.927,07 |
| | Saldo | 772.463,93 | 1.101.682,14 | 1.874.146,07 |
| Gestione Competenza: | | | | |
| | Entrate | 9.153.028,57 | 14.668.615,67 | 23.821.644,24 |
| | Uscite | - 10.117.830,87 | - 16.148.354,40 | -26.266.185,27 |
| | Saldo | - 964.802,30 | - 1.479.738,73 | - 2.444.541,03 |
| avanzo applicato | | 1.573.741,75 | 2.571.082,88 | 4.144.824,63 |
| | Saldo netto | 608.939,45 | 1.091.344,15 | 1.700.283,60 |
| Avanzo 2020 | | | | |
| | | 1.573.741,75 | 2.571.082,88 | 4.144.824,63 |
| non applicato | | | | |
| | | 1.573.741,75 | 2.571.082,88 | 4.144.824,63 |
| Anno 2021: | | | | |

| | | | |
|--|--|--------------|--------------|
| Saldo gestione Residui | 772.463,93 | 1.101.682,14 | 1.874.146,07 |
| Saldo gestione Competenza | 608.939,45 | 1.091.344,15 | 1.700.283,60 |
| Totale | 1.381.403,38 | 2.193.026,29 | 3.574.429,67 |
| Avanzo applicato al Bilancio Preventivo 2021 | 209.000,00 | 531.000,00 | 740.000,00 |
| Avanzo 2021 | 1.172.403,38 | 1.662.026,29 | 2.834.429,67 |
| ANALISI APPLICAZIONE AVANZO | | | |
| 740.000,00 | avanzo applicato al Bilancio preventivo 2021 | | |
| 1.874.146,07 | saldo gestione residui | | |
| 1.700.283,60 | saldo gestione competenza | | |
| 2.834.429,67 | avanzo 2021 | | |

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 l'avanzo di amministrazione positivo per € 2.834.429,97 sia nella realtà composto da una differenza negativa delle gestione di competenza di € 184.541,03 tra entrate accertate e spese impegnate, bilanciato da riaccertamenti di residui attivi e passivi di anni pregressi positivo per € 2.649.888,94 derivanti principalmente da attività di riscossione contribuzione pregressa, economie conseguite da minori uscite derivanti principalmente dai consumi di energia elettrica e dalla gestione dei finanziamenti di opere in concessione statale e regionale.

Il Revisore prende atto con favore dell'avenuta costituzione del fondo rischi vari deliberato nel corso dell'anno 2021 vincolando l'avanzo di amministrazione per € 3.000.000,00 a copertura di eventuali imprevisti che dovessero insorgere da rischi infortuni del personale, risarcimenti derivanti da cause legali in corso, e da passività potenziali derivanti da eventi alluvionali e dal riequilibrio delle gestioni territoriali.

Il Revisore raccomanda tuttavia agli Amministratori di continuare a 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.

CONCLUSIONI

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

ATTESTA

- 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 2021.

Mantova, lì 20 Giugno 2022

Il Revisore Legale

Dott. Dario Brambilla
