



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 2018

RELAZIONE DEL REVISORE LEGALE AL BILANCIO CONSUNTIVO PER

L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

L'anno duemiladiciannove nel giorno del martedì 18 giugno **(18/06/2019)** 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 2018. Dopo aver esaminato la proposta del Comitato Esecutivo, adottata in data 17 Giugno 2019 e completa di:

- Conto Consuntivo 2018;
- Relazione del Comitato Esecutivo;

acquisisce i seguenti allegati:

- Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 approvato con deliberazione n° 565/CA dal Consiglio di Amministrazione in data 15/12/2017;
- Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2018;
- Conto del Tesoriere.

Il bilancio consuntivo 2018 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 2018 approvato con deliberazione n° 565/CA dal Consiglio di Amministrazione in data 15/12/2017;
- 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;
- la relazione del Comitato Esecutivo che illustra dettagliatamente gli aspetti gestionali che hanno caratterizzato lo svolgimento dell'attività consortile;

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 2018.

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Le risultanze della gestione corrente vengono così riassunte :

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTATE	RISCOSE	DA RISCOUTERE
Titolo I - Entrate Correnti	13.085.005,00	13.114.005,00	12.519.475,88	823.684,72	11.695.791,16
Titolo II - Movimenti di capitale	11.310.000,00	12.144.000,00	346.073,79	20.000,00	326.073,79
Titolo III - Partite compensative contab. Gest. Speciali	3.246.400,00	3.266.450,00	2.262.918,24	1.912.199,14	350.719,10
Avanzo applicato al bilancio preventivo 2018	355.000,00	1.190.805,37			
TOTALE	27.996.405,00	29.715.260,37	15.128.467,91	2.755.883,86	12.372.584,05

USCITE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE
Titolo I Uscite Correnti	13.035.405,00	13.213.210,37	11.868.090,51	8.712.661,66	3.155.428,85
Titolo II Movimenti di capitale	11.714.600,00	13.235.600,00	1.975.583,84	379.976,58	1.595.607,26
Titolo III Partite compensative contab. gest. Speciali	3.246.400,00	3.266.450,00	2.262.918,24	1.636.096,58	626.821,66
Disavanzo applicato al bilancio	0,00	0,00			
TOTALE	27.996.405,00	29.715.260,37	16.106.592,59	10.728.734,82	5.377.857,77

Totale entrate accertate con partite di giro	€ 15.128.467,91
Totale uscite impegnate con partite di giro	€ 16.106.592,59
Risultato di competenza con partite di giro	€ -978.124,68

ENTRATE

Le entrate di parte corrente risultano accertate per l'importo di € 12.519.475,88 di cui € 10.189.234,40 (pari all'81,38%) riscossi a mezzo conto corrente postale e alla data del 31/12/2018 non ancora riversati nel conto di Tesoreria, € 823.684,72 (pari al 6,6%) riscossi a mezzo conto di Tesoreria ed € 1.506.556,76 ancora da riscuotere alla data del 31/12/2018. Alla data odierna il 50% della giacenza sul conto corrente postale è stata riversata sul conto di Tesoreria. Il Revisore rileva

come a partire dall'esercizio 2018 l'Ente non abbia aderito alla riscossione a mezzo Agenzia delle Entrate – Riscossione per i tributi emessi, ma abbia canalizzato il flusso di incassi a mezzo servizio Bancoposta PagoPA.

Con riferimento ai movimenti in conto capitale, risultano accertate entrate per euro € 346.073,79 di cui € 20.000,00 riscossi (pari all'5,8%) ed € 326.073,79 ancora da riscuotere.

Le entrate per partite di giro e contabilità speciali previste in € 3.266.450,00 sono state accertate in € 2.262.918,24 di cui da incassare € 350.719,10.

USCITE

Le uscite correnti della gestione ordinaria, a fronte di una previsione definitiva di € 13.213.210,37 risultano impegnate per l'importo di € 11.868.090,51 e pagate per € 8.712.661,66 (pari al 73,41%).

Le uscite effettive rimaste da pagare ammontano ad € 3.155.428,85.

Il Consorzio ha complessivamente stanziato € 587.728,34 sul capitolo di spesa 170301 quale "Fondo per quote inesigibili tributi iscritti a ruolo". Tale importo rappresenta circa il 4% del totale crediti per contributi consortili in essere alla fine del trascorso esercizio.

Le uscite per movimento di capitali definitivamente previste in € 13.235.600,00 sono state impegnate per € 1.975.583,84 e pagate per € 379.976,58.

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 € 3.266.450,00 sono state impegnate per € 2.262.918,24 di cui € 626.821,66 da pagare.

GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa giacente presso la Tesoreria di € 4.827.174,00 e con un avanzo di amministrazione di € 1.693.798,49 come rappresentato dalla seguente situazione amministrativa:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2017			13.708.972,36
RISCOSSIONI	1.343.506,29	2.755.883,86	
SOMMA			17.808.362,51
PAGAMENTI	2.252.453,69	10.728.734,82	12.981.188,51
Fondo di cassa al 31/12/2018			4.827.174,00
RESIDUI ATTIVI	372.387,11	12.372.584,05	12.744.971,16
SOMMA			17.572.145,16
RESIDUI PASSIVI	10.500.488,90	5.377.857,77	15.878.346,67
Avanzo di Amministrazione 2018			1.693.798,49

L'avanzo di cassa confermato dal Tesoriere presenta il medesimo saldo pari ad € 4.827.174,00.

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 2018 CON RAFFRONTO DEL PRECEDENTE
ESERCIZIO

DESCRIZIONE	Saldo 31/12/2018	Saldo 31/12/2017
conto corrente di Tesoreria Banca Popolare di Sondrio	4.827.174,00	13.708.972,36
c/c 270462-26 BCC del Garda	4.708,40	4.907,52
c/c 75910-82 MPS	74.668,29	116.806,68
c/c 1041346089 Banco Posta	10.189.234,40	-
c/c 010/0005523-6 Credem	1.023,78	1.239,33
D.A. titoli Credem	97.312,09	100.969,42
custodia 2055 MPS	279.139,74	262.609,00
Sommano	15.473.260,70	14.195.504,31

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018

<i>Consorzio di Bonifica Garda Chiese - CONTO CONSUNTIVO 2018</i>				
PROSPETTI DI ANALISI COMPONENTI DETERMINANTI L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018				
Risultati di		Articolo 2	Articolo 1	
Gestione Residui:				
	Entrate	-574.762,19	-447.980,42	-1.022.742,61
	Uscite	1.004.162,59	1.435.842,97	2.440.005,56
	Saldo	429.400,40	987.862,55	1.417.262,95
Gestione Competenza:				
	Entrate	-1.482.537,98	-13.104.254,48	-14.586.792,46
	Uscite	1.377.240,10	12.231.427,68	13.608.667,78
	Saldo	-105.297,88	-872.826,80	-978.124,68
avanzo applicato		776.165,00	414.640,37	1.190.805,37
	Saldo netto	670.867,12	-458.186,43	212.680,69

ANALISI VOCI AGGREGATE			
	Articolo 2	Articolo 1	
Avanzo 2017:			
applicato al Bilancio 2018	776.165,00	414.640,37	1.190.805,37
non applicato	63.854,85		63.854,85
Totale A)	840.019,85	414.640,37	1.254.660,22
Anno 2018:			
Saldo gestione Residui	429.400,40	987.862,55	1.417.262,95
Saldo gestione Competenza	-105.297,88	-872.826,80	-978.124,68
Totale B)	324.102,52	115.035,75	439.138,27
Avanzo 2018 Totale A + B	1.164.122,37	529.676,12	1.693.798,49

ANALISI APPLICAZIONE AVANZO 2017	
63.854,85	avanzo 2017 non applicato al Bilancio preventivo 2018
1.417.262,95	saldo gestione residui
212.680,69	saldo gestione competenza al lordo avanzo applicato
1.693.798,49	avanzo 2018

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 € 1.693.798,49 sia nella realtà composto da una differenza negativa di € 978.124,68 tra entrate accertate e spese impegnate della gestione di competenza, bilanciato da riaccertamenti di residui attivi e passivi di anni pregressi positivo per € 2.671.923,17 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 di esercizio 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 sostanziale equilibrio complessivo della gestione finanziaria pur con le raccomandazioni di cui sopra;

ED ESPRIME PERTANTO PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2018.

Mantova, li 18 Giugno 2019

Il Revisore Legale

Dott. Dario Brambilla
