

**CONSORZIO DI BONIFICA
DUGALI – NAVIGLIO – ADDA SERIO**

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio finanziario 2016**

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO 2016

Verbale del 19 Giugno 2017

L'anno duemiladiciassette il giorno diciannove del mese di giugno alle ore 8.30 presso la sede legale del Consorzio di Bonifica Dugali Naviglio Adda Serio, viene predisposta dal sottoscritto dott. Curti Sergio, Revisore Unico, la seguente Relazione di accompagnamento al Rendiconto Consuntivo dell'Esercizio 2016.

DATO ATTO

- che il Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio è stato costituito in data 06.08.2012 con D.P.G.R. N. 7173/2012 - assunta ai sensi dell'art. 2, commi 1 e 9, della L.R: 25/2011 – tramite fusione e conseguente soppressione dei preesistenti Consorzio di Bonifica di primo grado “DUGALI”, Consorzio di Bonifica di primo grado “NAVIGLIO VACCHELLI” E Consorzio di miglioramento fondiario di II grado “ADDA SERIO”, **con effetti giuridici dal 15 Novembre 2012;**
- che gli Organi dei Consorzi soppressi si sono sciolti con effetto dalla scadenza del 14 novembre 2012, **tranne i revisori dei conti** [così come cita il punto 2 lett. a) del citato Decreto 7173];
- che i patrimoni consorziali e tutti i rapporti giuridici attivi e passivi dei Consorzi soppressi, così come risultanti dalla D.G.R. n. IX/3704 del 2 luglio 2012 e dall'aggiornamento a cura dell'Organismo Collegiale individuato e costituito con D.G.R. n. IX/3110 del 14 marzo 2012, sono stati tutti trasferiti dal 15.11.2012 al neo costituito Consorzio di Bonifica Dugali - Naviglio - Adda Serio, e che non sono emersi Pareri sfavorevoli sulla ricognizione dei Patrimoni degli Enti soppressi;
- che il Conto Consuntivo del Consorzio, a partire dall'anno 2013, pur se frutto del consolidamento dei dati dei Distretti economico-finanziaria “DUGALI” – “NAVIGLIO VACCHELLI” – “ADDA SERIO”, è un documento unico ed omnicomprensivo;
- che in data odierna sono state consegnate al sottoscritto Revisore le ultime documentazioni necessarie alla completa verifica dei dati contabili ed in particolare dei dati riguardanti i Residui Attivi e Passivi, nonché il definitivo Schema di rendiconto per l'esercizio 2016;
- che nell'adempimento dei propri compiti di vigilanza l'Organo di revisione si è uniformato allo statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente, nonché alle disposizioni della Delibera di Giunta Regionale n. 7/4041 del 30 Marzo 2001 in tema di Gestione finanziaria, economica e patrimoniale dei Consorzi di Bonifica della Regione Lombardia;

PRESI IN ESAME

- lo Schema del Rendiconto Finanziario dell'anno 2016, con le risultanze finanziarie dell'esercizio sia in conto Residui che in conto Competenza, così come predisposto dal Responsabile Amministrativo, che chiude con un Avanzo di amministrazione complessivo di euro 1.369.117,59#;
- l'inventario generale ed i conti del Patrimonio degli Enti soppressi, così come pervenuti dalla Relazione dell'Organo Collegiale e le opportune integrazioni dovute ai movimenti degli esercizi 2013- 2014-2015-2016;
- la relazione illustrativa del Comitato Esecutivo;
- il conto rimesso dal Tesoriere;
- gli Elenchi dei Residui Attivi e dei Residui Passivi distinti per anno di provenienza e per capitolo;

DATO ATTO

- che durante l'esercizio 2016 sono state eseguite le verifiche sulle procedure di Entrata e di Spesa;

- che, con opportune tecniche di campionamento, si è riscontrata la coincidenza tra il Conto del Tesoriere e le reversali di incasso ed i mandati di pagamento risultanti dai capitoli di bilancio dell'Ente;
- che è stata compiuta da parte del Responsabile di Servizio e del Comitato Esecutivo una attenta valutazione sui residui attivi e passivi, perseguendo il più opportuno principio della prudenza, intervenendo con un riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi;
- che la Relazione di accompagnamento è stata redatta con una esposizione veritiera e corretta dei fatti amministrativi e dei risultati contabili;
- che è stata riportata la rappresentazione corretta del risultato di cassa complessivo, distinto tra gestione di competenza e gestione residui;
- che tutti i documenti contabili in precedenza richiamati sono stati predisposti e redatti secondo le disposizioni di Statuto e delle Delibere Regionali in tema di Consorzi di Bonifica

Il sottoscritto Revisore

ESPONE

nel prosieguo i risultati della propria analisi sul Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2015

Durante l'esercizio i compiti di controllo e vigilanza sono stati compiuti dal sottoscritto Revisore.

1. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento

La disamina dei residui in sede di rendiconto 2016 è stata finalizzata, in particolare, a misurare l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e provenienti dai Consorzi soppressi: la stessa si è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistessero ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto come voci di credito o debito.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalle determinazioni assunte dal Comitato Esecutivo, che ha compiuto precise verifiche e preso precise precauzioni.

Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità

Dalla verifica a campione effettuata per i residui attivi, l'Organo di revisione ha rilevato, fra quelli esaminati, la sussistenza della ragione del credito, ma pone attenzione sulla necessaria azione di recupero, anche coattivo, per quanto concerne alcuni residui attivi provenienti da Iscrizioni a ruolo di Contributi di Bonifica e/o irrigazione dovuti dai Contribuenti e riferiti ad annualità pregresse. Su detta posta di residui vi sono a copertura accantonamenti passivi per eventuali ruoli inesigibili, tuttavia è opportuna una massiccia azione di recupero dei crediti stessi ed un vincolo sull'avanzo d'esercizio 2016 finché non verrà definitivamente data decorrenza alla contribuenza sul distretto Adda Serio.

Sono stati stornati residui attivi non più esigibili per euro 17.771,28#, di cui euro 10.609,64# appartenenti al Titolo primo (entrate correnti) ed euro 7.161,64# appartenenti al Titolo terzo delle Entrate (contabilità speciali – conto terzi).

Gestione dei residui passivi

Si dà atto della puntuale disamina dei residui passivi riportati dall'esercizio 2015 e la corretta operazione di stralcio di alcuni di essi, per un totale complessivo di euro 84.304,18#.

Per il Titolo I delle spese trattasi prevalentemente di stralci sui rimborsi spese amministratori, Irap e contributi sul costo del personale dipendente, per un risparmio complessivo di euro 81.763,14#

Per il titolo III gli storni hanno riguardato ritenute fiscali, per un risparmio complessivo di euro 2.541,04#.

In via prudenziale sono stati riaccertati residui passivi riportati dagli anni 2012 e precedenti, senza alcuna eliminazione degli impegni stanziati nei rendiconti precedenti anche da parte dei tre Enti soppressi con la fusione nel DUNAS.

L'Organo di revisione sottolinea nuovamente quanto sia opportuno compiere costantemente una analisi critica di tutti i residui attivi e passivi degli anni 2011 e precedenti, quantunque essi siano già stati oggetto della Relazione di ricognizione operata dall'Organo Collegiale che ha avuto il compito di gestire la transizione tra i tre Enti soppressi ed il nuovo Consorzio Dugali – Naviglio – Adda Serio.

2. Amministrazione dei beni

L'Organo di revisione, dopo aver preso visione degli inventari predisposti con la Relazione di Ricognizione da parte dell'Organo Collegiale che ha curato il riordino dei tre Consorzi soppressi, ribadisce al Consiglio Direttivo la necessità di procedere con la scelta dei nominativi assegnatari della gestione dei beni stessi.

Durante l'anno 2016 è stato dato ulteriore impulso all'aggiornamento catastale dei beni immobili che, per effetto della fusione dei tre Consorzi, come avvenuta nell'anno 2012, devono essere trasferiti alla nuova denominazione del Consorzio DUNAS. Il completamento avverrà nell'anno 2017.

Si ribadisce inoltre l'invito a concludere la verifica in merito alla presenza di eventuali ulteriori beni mobili/immobili non utilizzati e, in caso vi fossero, la loro messa a reddito o la loro dismissione.

3. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni tre mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria, così come la gestione degli altri agenti contabili (econo- mo, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

4. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio 2016, non ha rilevato gravi irregolarità di gestione.

5. Recupero evasione contributiva dei Consorziati

Stante la consistenza dei Residui attivi presenti sulla riscossione dei contributi di bonifica e / o di irrigazione, il Revisore invita a concludere il riassetto del Servizio di "controlli interni" sull'andamento delle riscossioni.

6. Debiti fuori bilancio:

Il revisore ha preso atto che l'Organo Amministrativo ed il Responsabile Finanziario non hanno rilevato fino alla data odierna la presenza o la riconoscibilità di debiti fuori bilancio, avendo peraltro gli stessi riscontrato che, finora, dalla fusione dei tre Consorzi soppressi, sono state rilevate nella contabilità dei residui passivi tutte le pretese avanzate da soggetti terzi.

II) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio e dal Conto del patrimonio, si sono riscontrate le risultanze dei medesimi e se ne dà conto nei prospetti seguenti.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016			
DUGALI NAVIGLIO ADDA SERIO			
	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
	Fondo di cassa al 1° gennaio 2016		-631.808,27
RISCOSSIONI	4.377.637,62	8.832.658,11	13.210.295,73
PAGAMENTI	4.671.618,50	8.518.426,27	13.190.044,77
Pagamenti extra conto per ripianamento c/c ex Distretto Naviglio / Adda Serio			0,00
	Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		-611.557,31
Pagamenti da regolarizzare			0,00
<i>Differenza</i>			-611.557,31
RESIDUI ATTIVI	57.205.812,80	2.082.269,23	59.288.082,03
RESIDUI PASSIVI	55.007.884,41	2.299.522,72	57.307.407,13
		<i>Differenza</i>	1.980.674,90
<i>Ripianamento 23/12/13 fido Adda Serio c/o BCC Crema</i>			0,00
<i>Ripianamento fido Adda Serio c/o Popolare Crema</i>			0,00
Ripianamento c/c ex Distretto Naviglio al 31 dicembre			0,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			1.369.117,59
<i>Di cui Avanzo / Disavanzo da esercizio precedente:</i>			1.205.606,34
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) di competenza 2016			163.511,25

Il predetto risultato può essere così ripartito tra i tre Distretti Dugali / Naviglio / Adda Serio:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016			
DISTRETTO DUGALI			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
	Fondo di cassa al 1° gennaio 2016		477.402,33
RISCOSSIONI	3.021.692,39	4.990.983,73	8.012.676,12
PAGAMENTI	3.306.386,06	4.669.509,48	7.975.895,54
Pagamenti extra conto per ripianamento c/c ex Distretto Naviglio al 31 dicembre			0,00
	Fondo di cassa al 31 dicembre 2016		514.182,91
Pagamenti da regolarizzare			0,00
<i>Differenza</i>			514.182,91
RESIDUI ATTIVI	37.059.546,63	831.358,86	37.890.905,49
RESIDUI PASSIVI	36.608.345,23	1.172.954,24	37.781.299,47
		<i>Differenza</i>	109.606,02
<i>Rettifiche ai residui attivi riportati</i>			0,00
<i>Rettifiche ai residui passivi riportati</i>			0,00
Altre rettifiche			0,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			623.788,93
<i>Di cui Avanzo / Disavanzo da esercizio precedente:</i>			575.645,38
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) di competenza 2016			48.143,55

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016			
DISTRETTO NAVIGLIO			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			-19.406,30
RISCOSSIONI	1.275.188,38	2.438.281,24	3.713.469,62
PAGAMENTI	1.029.516,31	2.346.385,58	3.375.901,89
Pagamenti extra conto per ripianamento c/c			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			318.161,43
Pagamenti da regolarizzare			0,00
<i>Differenza</i>			318.161,43
RESIDUI ATTIVI	7.524.695,39	540.263,95	8.064.959,34
RESIDUI PASSIVI	7.177.223,48	558.147,02	7.735.370,50
<i>Differenza</i>			329.588,84
<i>Rettifiche ai residui attivi riportati</i>			
<i>Rettifiche ai residui passivi riportati</i>			
Ripianamento spese chiusura c/c ex Naviglio Vacchelli			
6Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			647.750,27
<i>Di cui Avanzo / Disavanzo da esercizio precedente:</i>			575.233,76
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) di competenza 2016			72.516,51

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2016			
DISTRETTO ADDA SERIO			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			-1.089.804,30
RISCOSSIONI	80.756,85	1.403.393,14	1.484.149,99
PAGAMENTI	335.716,13	1.502.531,21	1.838.247,34
Pagamenti extra conto per ripianamento			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			-1.443.901,65
Pagamenti da regolarizzare			0,00
<i>Differenza</i>			-1.443.901,65
RESIDUI ATTIVI	12.621.570,78	710.646,42	13.332.217,20
RESIDUI PASSIVI	11.222.315,70	568.421,46	11.790.737,16
<i>Differenza</i>			1.541.480,04
<i>Rettifiche ai residui attivi riportati</i>			
<i>Rettifiche ai residui passivi riportati</i>			
Ripianamento interessi passivi e spese chiusura c/c ex Adda Serio			0,00
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			97.578,39
<i>Di cui Avanzo / Disavanzo da esercizio precedente:</i>			54.727,20
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) di competenza 2016			42.851,19

Per quanto concerne tale ultimo prospetto riferito alla gestione di competenza 2016 del soppresso Consorzio di Bonifica di II grado "Adda Serio", si sottolinea che la contabilità tenuta da detto Ente fino all'anno 2012 non rispecchiava, in quanto non tenuto, lo schema di cui al DGR 7/4041 del 30.03.2001, quindi per detto Ente sono stati ricostruiti i Residui Attivi ed i Residui Passivi riportati nel Bilancio del DUNAS alla data del 01.01.2013, con gestione separata dei saldi negativi dei due Conti Correnti che il predetto Consorzio Adda Serio intratteneva con la BCC Cremasca e con la Banca Popolare di Crema. Non è stato possibile, infatti, per ragioni di Tesoreria che non permettevano una anticipazione di cassa superiore a quanto già ottenuto, inglobare fin dall'inizio nella Tesoreria Unica i predetti saldi negativi.

A Conclusione dei prospetti sopra riportati, che contemplano il risultato complessivo sia della gestione di Competenza sia della Gestione dei Residui, si riporta nel seguente prospetto il riepilogo generale del Bilancio di competenza 2016 del DUNAS, che tiene conto della sola gestione di competenza:

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2016

CONSORZIO DI BONIFICA DUGALI NAVIGLIO ADDA SERIO

Entrate	DUGALI	NAVIGLIO VACCHELLI	ADDA SERIO	TOTALI COMPLESSIVI
<i>Titolo I</i> Entrate Correnti	4.488.169,66	2.062.564,29	691.240,21	7.241.974,16
<i>Titolo II</i> Entrate in Conto capitale	92.000,00	27.500,00		119.500,00
<i>Titolo III</i> Contabilità Speciali	1.242.172,93	888.480,90	1.422.799,35	3.553.453,18
Totale Entrate	5.822.342,59	2.978.545,19	2.114.039,56	10.914.927,34

Spese	DUGALI	NAVIGLIO VACCHELLI	ADDA SERIO	TOTALI COMPLESSIVI
<i>Titolo II</i> Spese correnti	4.508.290,79	1.988.551,70	648.153,32	7.144.995,81
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	92.000,00	27.500,00		119.500,00
<i>Titolo III</i> Contabilità Speciali	1.242.172,93	888.480,90	1.422.799,35	3.553.453,18
Totale Spese	5.842.463,72	2.904.532,60	2.070.952,67	10.817.948,99

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-20.121,13	74.012,59	43.086,89	96.978,35
---	-------------------	------------------	------------------	------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)				
--	--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	-20.121,13	74.012,59	43.086,89	96.978,35
--------------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------

3. CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione,

visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2016 e le variazioni rispetto all'anno precedente

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario pervenutogli dall'Organo Collegiale e che era stato recepito dalla Relazione di ricognizione da quest'ultimo compiuta.
- 2) che la consistenza di debiti di funzionamento al 31 dicembre 2016 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa.

5. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL COMITATO ESECUTIVO

L'Organo di revisione attesta in merito

- 1) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;

- 2) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principali principi informativi sul Rendiconto della Gestione

2. UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO 2016

Considerato l'andamento dell'esercizio finanziario 2016, e tenuto conto:

- a. dei rilievi espressi nella presente Relazione in merito ai Residui attivi,
- b. la recentissima definizione dei Criteri di calcolo delle contribuzioni applicabili sui nuovi territori, approvato solo a fine dicembre 2016 ed in riferimento in particolare al Bacino del Distretto Adda Serio, e quindi delle ripercussioni che potrebbero esserci sugli incassi delle "contribuzioni" applicate ai nuovi territori del Bacino DUNAS

L'Organo di revisione consiglia di non effettuare applicazioni ulteriori dell'avanzo 2016, in quanto la ricognizione minuziosa delle vicende storiche relative ai tre singoli Enti accorpati potrebbe pur sempre far emergere necessità straordinarie a cui fare fronte con un "Avanzo vincolato".

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

Esprime

parere favorevole, con la riserva espressa sull'utilizzo dell'avanzo, per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016, invitando ancora gli organi dell'Ente a tener conto delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

Il Revisore

Curti Sergio

Firmato digitalmente da

SERGIO CURTI

**CN = CURTI
SERGIO**

O = non presente

C = IT