

Allegato parte integrante della Delib. n. 33
del 19.06.2018 del Consiglio di Amministrazione

Sedute N° 7



CONSORZIO DI BONIFICA DUGALI – NAVIGLIO – ADDA SERIO

Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio finanziario 2017

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL CONTO CONSUNTIVO 2017

Verbale del 12 Giugno 2018

L'anno duemila diciotto il giorno dodici del mese di giugno alle ore 14,30 presso la sede legale del Consorzio di Bonifica Dugali Naviglio Adda Serio, viene predisposta dal sottoscritto dott. Alberto Regazzini, Revisore Unico, la seguente Relazione di accompagnamento al Rendiconto Consuntivo dell'Esercizio 2017.

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-finanziari "DUGALI" – "NAVIGLIO VACCHELLI" – "ADDA SERIO", è un documento unico e 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 2017;
- che nell'adempimento dei propri compiti di vigilanza l'Organo di revisione si è uniformato allo statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente, redatto in base 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 2017, con le risultanze finanziarie dell'esercizio sia in conto Residui che in conto Competenza, così come predisposto dal Direttore Amministrativo, che chiude con un Avanzo di amministrazione complessivo di euro 1.683.958,03;
- l'inventario generale ed i conti del Patrimonio degli Enti soppressi, così come pervenuti dalla Relazione del corrispondente Organo Collegiale e le opportune integrazioni dovute ai movimenti degli esercizi 2013-2014-2015-2016-2017;
- 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 2017 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 annuale 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 2017.

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI DURANTE IL CORSO DELL'ANNO 2017

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 2017 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 risconto 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 molto 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 2017 finché non verrà completato il recupero della contribuzione 2013/2016 sul distretto Adda Serio pari ad € 1.734.077,35. I residui attivi totali ammontano a € 58.761.706,87.

Gestione dei residui passivi

Si dà atto della puntuale disamina dei residui passivi riportati dall'esercizio 2016 e la corretta operazione di stralcio di alcuni di essi, per un totale complessivo riportato di euro 56.565.781,56.

Per il Titolo I delle spese trattasi prevalentemente di stralci sui rimborsi spese amministratori e contributi sul costo del personale dipendente, per un risparmio complessivo di euro 230.950,70.

Per il Titolo III gli storni hanno riguardato ritenute fiscali e/o previdenziali, per un risparmio complessivo di euro 1.059,53.

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 dal corrispondente 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 ha preso atto che nel mese di ottobre 2016 è stato completato l'aggiornamento catastale degli immobili di proprietà con la trascrizione presso la conservatoria dei registri immobiliari.

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 2017, 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 inviata 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 da conto nei prospetti seguenti.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017			
DUGALI NAVIGLIO ADDA SERIO			
	IN CONTO		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2017			-611.557,31
RISCOSSIONI	1.284.736,37	9.326.871,80	10.611.608,17
PAGAMENTI	1.871.087,64	8.640.930,50	10.512.018,14
Pagamenti extra conto			0,00
Saldo Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			-511.967,28
Pagamenti da regolarizzare			0,00
Differenza			-511.967,28
RESIDUI ATTIVI	56.269.554,85	2.492.152,02	58.761.706,87
RESIDUI PASSIVI	53.478.740,42	3.087.041,14	56.565.781,56
Rettifiche ai residui attivi riportati			0,00
Rettifiche ai residui passivi riportati			0,00
Altre rettifiche			0,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017			1.683.958,03
di cui Avanzo/Disavanzo da esercizio precedente			1.369.117,59
Avanzo o Disavanzo di Amministrazione di competenza 2017			314.840,44

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

DISTRETTO DUGALI

	IN CONTO		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2017			514.182,91
RISCOSSIONI	516.248,21	4.991.164,68	5.507.412,89
PAGAMENTI	965.480,77	4.758.991,74	5.724.472,51
Pagamenti extra conto			0,00
Saldo Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			297.123,29
Pagamenti da regolarizzare			0,00
Differenza			297.123,29
RESIDUI ATTIVI	35.641.026,68	1.230.282,02	36.871.308,70
RESIDUI PASSIVI	34.924.922,28	1.615.809,26	36.540.731,54
Rettifiche ai residui attivi riportati			0,00
Rettifiche ai residui passivi riportati			0,00
Altre rettifiche			0,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017			627.700,45
di cui Avanzo/Disavanzo da esercizio precedente			623.788,93
Avanzo o Disavanzo di Amministrazione di competenza 2017			3.911,52

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017			
DISTRETTO NAVIGLIO			
	IN CONTO		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2017			318.161,43
RISCOSSIONI	360.478,90	1.906.344,54	2.266.823,44
PAGAMENTI	318.007,21	1.794.570,49	2.112.577,70
Pagamenti extra conto			0,00
Saldo Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			472.407,17
Pagamenti da regolarizzare			0,00
Differenza			472.407,17
RESIDUI ATTIVI	7.704.480,44	613.353,43	8.317.833,87
RESIDUI PASSIVI	7.354.152,99	573.814,06	7.927.967,05
Rettifiche ai residui attivi riportati			0,00
Rettifiche ai residui passivi riportati			0,00
Altre rettifiche			0,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017			862.273,99
di cui Avanzo/Disavanzo da esercizio precedente			647.750,27
Avanzo o Disavanzo di Amministrazione di competenza 2017			214.523,72

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017			
DISTRETTO ADDA SERIO			
	IN CONTO		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° Gennaio 2017			- 1.443.901,65
RISCOSSIONI	408.009,26	2.429.362,58	2.837.371,84
PAGAMENTI	587.599,66	2.087.368,27	2.674.967,93
Pagamenti extra conto			0,00
Saldo Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			-1.281.497,74
Pagamenti da regolarizzare			0,00
Differenza			-1.281.497,74
RESIDUI ATTIVI	12.924.047,73	648.516,57	13.572.564,30
RESIDUI PASSIVI	11.199.665,15	897.417,82	12.097.082,97
Rettifiche ai residui attivi riportati			0,00
Rettifiche ai residui passivi riportati			0,00
Altre rettifiche			0,00
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017			193.983,59
di cui Avanzo/Disavanzo da esercizio precedente			97.578,39
Avanzo o Disavanzo di Amministrazione di competenza 2017			96.405,20

Per quanto concerne tale ultimo prospetto riferito alla gestione di competenza 2017 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 30.032001, quindi per detto Ente sono stati ricostruiti i Residui Attivi e 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. Il fondo di cassa negativo è stato inglobato nell'anno 2017 nell'utilizzo dell'anticipazione a disposizione dell'intero Consorzio.

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 2017 del DUNAS, che tiene conto della sola gestione di competenza nei tre titoli caratteristici, senza considerare i residui.

RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2017

CONSORZIO DI BONIFICA DUGALI NAVIGLIO ADDA SERIO

Entrate		DUGALI	NAVIGLIO	ADDA SERIO	TOTALI COMPLESSIVI
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	4.607.044,93	2.059.941,84	1.259.990,28	7.926.977,05
<i>Titolo II</i>	Entrate in Conto capitale	150.600,00	102.000,00	150.000,00	402.600,00
<i>Titolo III</i>	Contabilità speciali	1.463.801,77	357.756,13	1.667.888,87	3.489.446,77
Totale Entrate		6.221.446,70	2.519.697,97	3.077.879,15	11.819.023,82
Spese		DUGALI	NAVIGLIO	ADDA SERIO	TOTALI COMPLESSIVI
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	4.760.399,23	1.908.628,42	1.166.897,22	7.835.924,87
<i>Titolo II</i>	Spese in Conto capitale	150.600,00	102.000,00	150.000,00	402.600,00
<i>Titolo III</i>	Contabilità speciali	1.463.801,77	357.756,13	1.667.888,87	3.489.446,77
Totale Uscite		6.374.801,00	2.368.384,55	2.984.786,09	11.727.971,64
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		-153.354,30	151.313,42	93.093,06	91.052,18
Avanzo di amministrazione applicato (B)		0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo (A) +/- (B)		-153.354,30	151.313,42	93.093,06	91.052,18

2. CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione, stante la numerosità degli importi da rendicontare nei tre distretti, constata che alla data del 31.12.2017 non è stato possibile completare la redazione dell'inventario patrimoniale ripartito nei tre distretti.

3. 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

4. UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO 2017

Considerato l'andamento dell'esercizio finanziario 2017 e tenuto conto:

- a. dei rilievi espressi nella presente Relazione in merito ai Residui attivi,
- b. della recente definizione dei Criteri di calcolo delle contribuenze applicabili sui nuovi territori, approvato solo a fine dicembre 2016 con prima applicazione nel 2017, ed in riferimento in particolare al Bacino del Distretto Adda Serio, e quindi delle ripercussioni che potrebbero esserci sugli incassi delle "contribuenze" applicate ai nuovi territori del Bacino DUNAS.

L'Organo di revisione consiglia di non effettuare per ora applicazioni dell'avanzo 2017, 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";
- al 31.12.2017 il Consorzio si trova in regime di utilizzo dell'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere dell'Ente.

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 2017 invitando ancora gli organi dell'Ente a tener conto delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione.

Il Revisore
Alberto Regazzini

