

CONSORZIO DI BONIFICA CHIESE

Provincia di Brescia

**RELAZIONE
DEL REVISORE DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

IL REVISORE UNICO

Dott. Gianpietro Venturini

Il sottoscritto Venturini Gianpietro, nominato revisore dei Conti con Delibera del Consiglio Regionale della Regione Lombardia n°1659 del 21/11/17, rassegna la presente relazione a sensi dell'articolo 37 dello Statuto relativa all'esame del conto consuntivo 2020 del Consorzio di Bonifica Chiese, predisposto, unitamente alla Relazione, dal Presidente.

Il conto consuntivo si articola nella documentazione esibita e qui appresso indicata:

- Conto consuntivo generale del Consorzio;
- Relazione del Presidente;
- allegato extracontabile per la sottogestione finanziaria del Dipartimento Medio Chiese;
- allegato extracontabile per la sottogestione finanziaria del Dipartimento Mella Chiese;
- allegato relativo al prospetto dei fondi di accantonamento per il Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti e del fondo di previdenza 2% del personale operaio del Consorzio Chiese al 31.12.2020;
- allegato relativo alla situazione patrimoniale ed amministrativa riguardante il patrimonio netto 2020;
- allegato E) gestione dei residui attivi e passivi.

Il conto consuntivo è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione. Per alcuni capitoli è stata verificata in particolare la cronologicità dei vari momenti di spesa, accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento. Il controllo è stato eseguito selettivamente sulle scritture contabili e sugli altri documenti.

Il Bilancio Preventivo 2020 era stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera N°8/19 del 18/12/2019 e nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni deliberate dal Consiglio di Amministrazione nelle riunioni n°3/20 del 09/04/2020, n°4/20 del 25/06/2020, n°5/20 del 30/07/2020, n°6/20 del 01/10/2020, n°7/20 del 24/11/2020, n°8/20 del 17/12/2020.

Il conto consuntivo generale dell'esercizio 2020 chiude con le seguenti risultanze finali:

Conto di Cassa

Fondo di cassa al 01/01/2020		2.908.897,79
Riscossioni in conto residui	6.340.984,55	
Riscossioni in conto competenza	4.844.343,06	
Totale riscossioni	11.185.327,61	11.185.327,61
Pagamenti in conto residui	5.343.815,29	
Pagamenti in conto competenza	4.198.585,35	
Totale pagamenti	9.542.400,64	9.542.400,64
Fondo cassa al 31/12/2020		4.551.824,76

Conto dell'Amministrazione

Fondo di cassa al 31/12/2020		4.551.824,76
Residui attivi al 31/12/2020		14.733.612,29
	parziale	19.285.437,05
Residui passivi al 31/12/2020		19.239.834,80
Avanzo di amministrazione		45.602,25

Controllo e verifica risultato

Fondo di cassa al 01/01/2020		2.908.897,79
Riaccertamenti dei residui attivi		14.592.517,75
	parziale	17.501.415,54
Riaccertamento dei residui passivi		17.444.161,99
Avanzo globale gestione dei residui (*)		57.253,55
Avanzo amministrazione 2019 APPLICATO		27.651,30
Avanzo reale gestione residui 2020		29.602,25

(*) comprensivo dell'avanzo dell'esercizio precedente

Avanzo amministrazione 2019 applicato		27.651,30
Disavanzo contabile gestione competenza	-	11.651,30
Avanzo reale gestione competenza		16.000,00

RIASSUNTO

Avanzo reale gestione residui 2020		29.602,25
Avanzo reale gestione competenza		16.000,00
AVANZO GLOBALE DI AMMINISTRAZIONE		45.602,25

Quadro generale

Descrizione	Residui	Competenza	Totali
Fondo di cassa (A) al 1° gennaio 2020			€ 2.908.897,79
Riscossioni (B)	€ 6.340.984,55	€ 4.844.343,06	€ 11.185.327,61
Pagamenti (C)	€ 5.343.815,29	€ 4.198.585,35	€ 9.542.400,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (D) = A + B - C			€ 4.551.824,76
Residui attivi (E)	€ 8.251.533,20	€ 6.482.079,09	€ 14.733.612,29
Residui passivi (F)	€ 12.100.346,70	€ 7.139.488,10	€ 19.239.834,80
Avarzo di amministrazione (G) = D + E - F			€ 45.602,25

Quadro di verifica

DESCRIZIONE	IMPORTI
RISCOSSIONI	4.844.343,06
PAGAMENTI	4.198.585,35
DIFFERENZA (A)	645.757,71
RESIDUI ATTIVI	6.482.079,09
RESIDUI PASSIVI	7.139.488,10
DIFFERENZA (B)	- 657.409,01
DISAVANZO GESTIONE DI COMPETENZA (A+o-B)	- 11.651,30

Innanzitutto si osserva come la giacenza di cassa, alla data del 31 dicembre 2020, riscontrato nella verifica effettuata in data 27 gennaio 2021 nell'importo di € 4.551.824,76=, corrisponda a quello esposto nel Conto consuntivo 2020 da parte del Tesoriere dell'Ente.

Il fondo cassa al 31 dicembre del precedente esercizio 2019, era pari € 2.908.897,79= è stato regolarmente accreditato e appostato in apertura di gestione sul conto 2020.

Si sono esaminati e ritenuti congrui e motivati la sussistenza dei residui, sia attivi che passivi.

I residui degli esercizi anteriori al 2020 sono presentati raggruppati per capitoli in forma cumulativa per tutto il periodo.

Si osserva come sia opportuno attivare le procedure ritenute utili per il recupero dei contributi consortili e canoni di concessione precaria relativi agli anni pregressi, non escludendosi di riesaminare le procedure oggi in atto con lo scopo di ridurre al minimo i crediti ed il contenzioso.

GESTIONE RESIDUI

A) RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI

I dati contabili sono i seguenti:

Descrizione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamiento iniziale	3.845.040,48	-	11.198.690,19	15.043.730,67
Riscossioni	3.709.026,23	-	2.631.958,32	6.340.984,55
Indice di smaltimento	96,46%		23,50%	42,15%
Residui dei residui	134.514,25	-	8.117.018,95	8.251.533,20
Totale riaccertamenti	3.843.540,48	-	10.748.977,27	14.592.517,75
Differenza	- 1.500,00	-	- 449.712,92	- 451.212,92

L'importo dei residui attivi degli anni precedenti è sommariamente suddiviso nel modo seguente:

- € 8.116.837,90 per contributi da Enti per i lavori realizzati e da realizzare;
- € 134.695,30 per contributi a carico degli utenti messi a ruolo negli anni precedenti che non si è ancora riusciti a riscuotere;

A tal proposito è da evidenziare che, per semplificare ed uniformare le operazioni contabili, dopo un'attenta disanima dei residui attivi degli anni precedenti si è ritenuto di eliminarne alcuni, che ormai da tempo sono definiti nella loro consistenza economica e quindi non risultano più riscuotibili; essi sono così distinti:

CAP. 225	ACC. 2019 "Entrate di ruoli consortili"	€ 389.360,25
CAP. 260	ACC. 2019 "Fondo trattamento di fine rapporto"	€ 29.331,14
CAP. 280/07	ACC. 2019 "Contributo lavori pronto intervento Sistem.canali schianto alberi"	€ 31.025,53
CAP. 60/01	ACC. 2018 "Contributi ordinari"	€ 1.500,00
	Totale	€ 451.212,92

Si osserva che l'indice di smaltimento dei residui attivi è nel Titolo I° del 96,46%, nel Titolo III° del 23,50%, globalmente l'indice è del 42,15%.

B) RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI

I dati contabili sono i seguenti:

Descrizione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamiento iniziale	1.500.451,95	22.794,65	16.401.730,56	17.924.977,16
Pagamenti	1.004.677,14	16.438,62	4.322.699,53	5.343.815,29
Indice di smaltimento	66,96%	72,12%	26,36%	29,81%
Residui dei residui	464.672,56	6.356,03	11.629.318,11	12.100.346,70
Totale riaccertamenti	1.469.349,70	22.794,65	15.952.017,64	17.444.161,99
Differenza	- 31.102,25	-	- 449.712,92	- 480.815,17

L'importo dei residui passivi degli anni precedenti è sommariamente suddiviso nel modo seguente:

- € 581.839,32 per accantonamento al fondo T.F.R. dei dipendenti ed al fondo previdenza integrativa 2% al personale operaio;
- € 347.957,21 per manutenzioni ordinarie e straordinarie reti e canali;
- € 18.052,57 per spese per il personale;
- € 111.022,78 per spese legali e notarili e predisposizione piani di classifica;
- € 11.025.410,64 per progetti da ultimare;
- € 12.016,03 per acquisto autoveicoli.
- € 4.048,15 per il fondo per l'innovazione.

Come per i residui attivi, è da evidenziare che, per semplificare e uniformare le operazioni contabili, dopo un'attenta disamina dei residui passivi degli anni precedenti si è ritenuto di eliminarne alcuni, che ormai da tempo sono definiti nella loro consistenza economica e quindi non risultano più dovuti; essi sono così distinti:

CAP. 400	IMP. 2019 "Uscite di ruoli consortili "	€ 389.360,25
CAP. 440	IMP. 2019 "Fondo trattamento di fine rapporto"	€ 29.331,14
CAP. 90	IMP. 2018 "Spese legali "	€ 7.000,00
CAP. 90	IMP. 2019 "Spese legali "	€ 3.000,00
CAP. 90	IMP. 2018 "Spese legali "	€ 2.500,00
CAP. 120/02	IMP. 2019 "Riscaldamento energia elettrica, ecc. "	€ 3.224,43
CAP. 130/02	IMP. 2019 "Consulenze straordinarie "	€ 1.500,00
CAP. 260/05	IMP. 2017 "Manutenzioni ordinarie "	€ 7.842,82
CAP. 260/05	IMP. 2018 "Manutenzioni ordinarie "	€ 3.390,00
CAP. 260/06	IMP. 2017 "Manutenzioni straordinarie "	€ 5.145,00
CAP. 460/01	IMP. 2019 "Lavori pronto intervento sistem.canali per schianto alberi "	€ 31.021,53
	Totale	€ 480.815,17

Si osserva che l'indice di smaltimento dei residui passivi è nel Titolo I° del 66,96%, nel Titolo II° del 72,12%, e nel Titolo III° del 26,36%; globalmente l'indice è del 29,81%.

GESTIONE COMPETENZA

ENTRATE

Successivamente si sono esaminate le voci in entrata della gestione di competenza, osservando come il bilancio preventivo iniziale abbia subito variazioni durante l'anno 2020, regolarmente deliberate dal Consiglio di Amministrazione, come da elenco più sopra proposto.

L'assestamento finale del bilancio di competenza per 2020 evidenzia il pareggio fra le entrate e le uscite nelle loro fasi complessive di accertamenti e di impegni nell'importo di €. 39.024.073,45=.

Il Revisore precisa come le variazioni al bilancio siano state approvate dal Consiglio di Amministrazione, come più sopra rilevato, e ritenute regolari, come da apposite attestazioni rilasciate sugli originali degli atti deliberativi.

Il riepilogo delle entrate per titoli è il seguente:

ENTRATE COMPETENZA

Descrizione	AVANZO	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Previsioni iniziali	21.600,00	3.939.406,00	-	33.516.560,00	37.477.566,00
Previsioni definitive	27.651,30	4.505.967,24	41.942,00	34.448.512,91	39.024.073,45
Accertamenti		4.505.967,24	41.942,00	6.778.512,91	11.326.422,15
Riscossioni		751.274,38	10.000,00	4.083.068,68	4.844.343,06
Indice di riscossione		16,67%		60,24%	42,77%
Residui attivi della competenza		3.754.692,86	31.942,00	2.695.444,23	6.482.079,09
Differenza		-	-	- 27.670.000,00	- 27.670.000,00

Entrando nei dettagli si evidenzia quanto segue, come del resto già indicato nella relazione del Presidente e che qui si ritiene opportuno riportare, condividendone le valutazioni, precisando che le stesse sono riferite tra previsione iniziale e definitiva:

L'Avanzo di amministrazione inizialmente previsto di € 21.600,00, si è assestato a € 27.651,30 con un incremento di € 6.051,30 che è stato totalmente applicato nell'esercizio 2020.

TITOLO 1° - ENTRATE CORRENTI

CATEGORIA 1^ «RENDITE PATRIMONIALI» per complessive € 413.990,00 si sono verificate maggiori entrate rispetto al bilancio preventivo 2020 per € 46.735,00 per i dividendi delle società partecipate e per l'aggiornamento dei canoni per le concessioni precarie.

CATEGORIA 2^ «RENDITE FINANZIARIE» non si evidenziano stanziamenti di sorta.

CATEGORIA 3^ «CONTRIBUTI CONSORTILI» per complessive € 3.298.081,00 con un incremento di € 51.090,00 rispetto alle previsioni in seguito alle volture catastali eseguite prima della emissione dei ruoli.

CATEGORIA 4^ «CONTRIBUTI PUBBLICI ALL'ATTIVITA' CORRENTE» non si evidenziano stanziamenti di sorta.

CATEGORIA 5^ «PROVENTI DIVERSI» per complessive € 793.896,24 si sono verificate maggiori entrate rispetto alle previsioni per € 468.736,24 dovute ai proventi derivanti dalle centrali Idroelettriche, ai rimborsi per lavori svolti per conto di altri Enti o privati.

TITOLO 2° ENTRATE IN CONTO CAPITALE

CATEGORIA 1^ «ENTRATE IN CONTO CAPITALE» per complessive € 41.942,00. Le maggiori entrate sono dovute alla recupero delle quote pluriennali per gli interventi antisismici e per la vendita di una macchina operatrice usata.

CATEGORIA 1^ «PARTITE DI GIRO» per complessive € 4.304.338,73 con una diminuzione rispetto alla previsione di € 309.161,27, dovuta alle minori anticipazioni varie, ritenute fiscali e sociali ed al recupero dell'iva per lo "split payment".

CATEGORIA 2^ «GESTIONI SPECIALI» per complessive € 2.474.174,18 con una notevole diminuzione rispetto alla previsione dovuta allo stralcio degli stanziamenti relativi ai progetti inseriti nei programmi triennali che non hanno ricevuto alcun finanziamento.

Il confronto delle entrate per categoria tra il 2019 ed il 2020, nonché l'incidenza percentuale e le differenze sia assolute che relative, sono evidenziate nella seguente tabella:

ENTRATE

CATEGORIA	ASSESTATO 2019	%	ASSESTATO 2020	%	DIFFERENZA ASSOLUTA	DIFFERENZA RELATIVA
Rendite patrimoniali	365.575,00	0,74	413.990,00	1,06	48.415,00	13,24
Rendite finanziarie	-	-	-	-	-	-
Contributi consortili	3.222.715,14	6,48	3.298.081,00	6,46	75.365,86	2,34
Proventi diversi	683.150,57	1,37	793.896,24	2,04	110.745,67	16,21
Entrate in c/capitale	-	-	41.942,00	0,11	41.942,00	-
Partite di giro	4.263.967,80	8,57	4.304.338,73	11,04	40.370,93	0,95
Gestioni speciali	41.192.895,00	82,84	30.144.174,18	77,30	- 11.048.720,82	- 26,82
Totale	49.728.303,51	100,00	38.996.422,15	100,00	- 10.731.881,36	

Dall'analisi delle entrate degli anni 2019/2020 si può evidenziare che:

1. le Rendite Patrimoniali hanno subito un aumento del 13,24% dovuto ai dividendi dalle società partecipate;
2. le Rendite finanziarie sono state azzerate per i mancati introiti per interessi attivi sul c/c;
3. i Contributi consortili evidenziano un lieve aumento del 2,34%;
4. i Proventi diversi hanno subito un aumento del 16,21%;

RESIDUI

Analizziamo ora i residui attivi esposti nel consuntivo:

RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2020 € 6.482.079,09 così distinti:

TITOLO 1° ENTRATE CORRENTI

CATEGORIA 1^ RENDITE PATRIMONIALI: si evidenziano € 370.955,00 di residui attivi dovuti ai canoni incassati provvisoriamente sulle partite di giro e non ancora girati nei capitoli di competenza.

CATEGORIA 2^ RENDITE FINANZIARIE: non si evidenziano residui di sorta.

CATEGORIA 3^ CONTRIBUTI CONSORTILI: si rilevano € 3.171.425,03 di residui attivi dovuti ai contributi consortili incassati provvisoriamente sulle partite di giro e non ancora girati nei capitoli di competenza.

CATEGORIA 4^ CONTRIBUTI PUBBLICI PER L'ATTIVITA' CORRENTE: non si evidenziano residui di sorta.

CATEGORIA 5^ PROVENTI DIVERSI: si evidenziano € 212.312,83 di residui attivi dovuti a riscossioni relative a rimborsi vari da utenti ed Enti per l'esecuzione di opere ed ai proventi delle centrali idroelettriche non ancora incassati alla chiusura dell'esercizio.

TITOLO 2° ENTRATE IN CONTO CAPITALE

CATEGORIA 1^ ENTRATE IN CONTO CAPITALE: si rilevano € 31.942,00 di residui per la copertura dei lavori di realizzazione interventi antisismici della sede.

TITOLO 3° CATEGORIA 1° PARTITE DI GIRO

risultano residui attivi per la somma di € 520.057,75 per la maggior parte riferiti ai ruoli consortili dell'esercizio 2020 ancora da riscuotere.

TITOLO 3° CATEGORIA 2° CONTABILITA' SPECIALI

risultano residui attivi per la somma di € 2.175.386,48 riferiti a contributi da parte della Regione Lombardia per opere finanziate ed al fondo T.F.R..

USCITE

Successivamente si sono esaminate le voci in uscita della gestione di competenza, osservando come il bilancio preventivo iniziale abbia subito variazioni durante l'anno 2020, regolarmente deliberate dal Consiglio di Amministrazione, come da elenco più sopra evidenziato.

Il riepilogo delle uscite per titoli è il seguente:

USCITE COMPETENZA				
Descrizione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Previsioni iniziali	3.954.406,00	6.000,00	33.516.560,00	37.476.966,00
Previsioni definitive	4.488.418,54	87.142,00	34.448.512,91	39.024.073,45
Impegni	4.472.418,54	87.142,00	6.778.512,91	11.338.073,45
Pagamenti	3.227.933,24	45.015,25	925.636,86	4.198.585,35
Indice di pagamento	72,17%	51,66%	13,66%	37,03%
Residui passivi della competenza	1.244.485,30	42.126,75	5.852.876,05	7.139.488,10
Differenza	- 16.000,00	-	- 27.670.000,00	- 27.686.000,00

Entrando nei dettagli si evidenzia quanto segue, come del resto già indicato nella relazione del Presidente e che qui si ritiene opportuno riportare, condividendone le valutazioni, precisando che le stesse sono riferite tra previsione iniziale e definitiva:

TITOLO 1° USCITE CORRENTI

CATEGORIA 1^ «ONERI PATRIMONIALI» per complessive € 102.781,40. Lo stanziamento iniziale ha subito un aumento di € 72.676,40,00 rispetto al bilancio preventivo 2020 per le maggiori imposte sugli introiti delle centrali idroelettriche.

CATEGORIA 2^ «ONERI FINANZIARI» per complessive € 0,00. Lo stanziamento iniziale ha subito una diminuzione totale per gli interessi passivi non dovuti in quanto non è stato utilizzato l'affidamento sul c/c.

CATEGORIA 3^ «SPESE GENERALI» per complessive € 503.172,87. Lo stanziamento iniziale ha subito una lieve diminuzione di € 2.477,14 per le consulenze straordinarie e spese di rappresentanza.

CATEGORIA 4^ «SPESE PER IL PERSONALE» per complessive € 1.941.972,10. Lo stanziamento iniziale ha avuto minori costi per € 91.077,90 in particolare per la diminuzione dello stanziamento delle retribuzioni al personale impiegatizio, dei contributi assicurativi e previdenziali, del rimborso delle percorrenze al personale operaio e dell'accantonamento al fondo t.f.r..

CATEGORIA 5^ «GESTIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE» per complessive € 1.657.173,21. Lo stanziamento iniziale ha avuto un incremento di € 448.372,22 dovuti a maggiori stanziamenti per lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria reti, canali ed impianti e per consumo energia elettrica.

CATEGORIA 6^ «SPESE COMUNI PER I SERVIZI OPERATIVI» per complessive € 116.425,92. Lo stanziamento iniziale ha subito una diminuzione di € 6.874,08, per i minori costi di carburante e manutenzione macchine operatrici.

CATEGORIA 7^ «FONDI» , per complessive € 166.893,04. Lo stanziamento iniziale ha avuto un incremento di € 114.893,04 dovuti a maggior stanziamento al fondo copertura crediti inesigibili.

TITOLO 2° USCITE IN CONTO CAPITALE

CATEGORIA 1^ «USCITE IN CONTO CAPITALE» per complessive € 87.142,00. Lo stanziamento iniziale ha registrato una variazione in aumento di € 81.142,00, dovuta allo stanziamento per l'acquisto di n°2 nuovo automezzi per il personale tecnico e per le opere di adeguamento

antisismico della sede di Calcinato.

TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI

CATEGORIA 1^ «PARTITE DI GIRO» per complessive € 4.304.338,73 con una diminuzione rispetto alla previsione di € 309.161,27, dovuta alle minori anticipazioni varie, ritenute fiscali e sociali ed al recupero dell'iva per lo "split payment".

CATEGORIA 2^ «GESTIONI SPECIALI» per complessive € 2.474.174,18 con una notevole diminuzione rispetto alla previsione dovuta allo stralcio degli stanziamenti relativi ai progetti inseriti nei programmi triennali che non hanno ricevuto alcun finanziamento.

Il confronto delle uscite per categoria tra il 2019 ed il 2020, nonché l'incidenza percentuale e le differenze sia assolute che relative, sono evidenziate nella seguente tabella:

USCITE

CATEGORIA	ASSESTATO 2019	%	ASSESTATO 2020	%	DIFFERENZA ASSOLUTA	DIFFERENZA RELATIVA
Oneri patrimoniali e finanziari	67.880,00	0,14	102.781,40	0,26	34.901,40	51,42
Spese generali	523.946,62	1,05	503.172,87	1,29	- 20.773,75	- 3,96
Spese per il personale	1.839.612,25	3,69	1.941.972,10	4,98	102.359,85	5,56
Gestione ed esercizio opere	1.799.387,69	3,61	1.657.173,21	4,25	- 142.214,48	- 7,90
Spese comuni servizi operativi	115.425,15	0,23	116.425,92	0,30	1.000,77	0,87
Fondi	71.789,00	0,14	166.893,04	0,43	95.104,04	132,48
Uscite in c/capitale	35.000,00	0,07	87.142,00	0,22	52.142,00	148,98
Partite di giro	4.263.967,80	8,54	4.304.338,73	11,03	40.370,93	0,95
Gestioni speciali	41.192.895,00	82,53	30.144.174,18	77,25	- 11.048.720,82	- 26,82
Totale	49.909.903,51	100,00	39.024.073,45	100,00	- 10.885.830,06	

Dall'analisi delle uscite degli anni 2019/2020 si può evidenziare che:

- 1) gli Oneri Patrimoniali e finanziari hanno subito un aumento del 51,42% per le maggiori imposte da versare per i proventi delle centrali;
- 2) le Spese Generali hanno subito una leggera diminuzione del 3,96%;
- 3) le Spese per il personale hanno subito un aumento del 5,56% per il rinnovo del C.C.N.L. e per le nuove assunzioni di personale operaio;
- 4) la Gestione ed esercizio delle opere ha subito una diminuzione del 7,90% per le minore opere straordinarie realizzate;
- 5) le Spese comuni per i servizi operativi hanno subito un lieve aumento del 0,87%;
- 6) i fondi hanno subito un aumento del 132,48% per l'incremento del fondo crediti inesigibili;
- 7) le uscite in conto capitale hanno subito un aumento del 148,98% per l'adeguamento antisismico della sede di Calcinato e per l'acquisto di nuovi automezzi ;

RESIDUI

Analizziamo ora i residui passivi esposti nel consuntivo:

RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO 2020 € 12.100.346,70 così distinti:

TITOLO 1° USCITE CORRENTI

CATEGORIA 1^ «ONERI PATRIMONIALI» si rilevano residui passivi per complessive € 60.077,78 dovute alle imposte da versare nel 2021.

CATEGORIA 2^ «ONERI FINANZIARI» non si rilevano residui.

CATEGORIA 3^ «SPESE GENERALI» si rilevano residui passivi per complessive € 118.591,95 dovuti in particolare allo stanziamento per le consulenze ordinarie e straordinarie, le indennità

di carica degli Amministratori, le spese legali e per il funzionamento uffici.

CATEGORIA 4^A «SPESE PER IL PERSONALE» si registrano residui passivi per € 279.490,83 dovuti principalmente ai contributi assistenziali e previdenziali del personale operaio ed all'accantonamento al fondo t.f.r per l'esercizio 2020, che verranno rispettivamente versati ed accantonati nell'esercizio 2021.

CATEGORIA 5^A «GESTIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE» si rilevano residui passivi per complessivi € 781.610,52 già impegnati nel 2020 per lavori di manutenzione ordinaria, spese per gestioni speciali gestite da altri Enti, manutenzioni straordinarie, manutenzione impianti e consumo energia elettrica.

CATEGORIA 6^A «SPESE COMUNI PER I SERVIZI OPERATIVI» si rilevano residui passivi per complessivi € 4.714,22 per le manutenzioni degli automezzi.

CATEGORIA 7^A «FONDI» non si rilevano residui passivi.

TITOLO 2° USCITE IN CONTO CAPITALI

Si rilevano residui passivi per € 42.126,75 per l'acquisto di autoveicoli e macchine per ufficio e programmi informatici.

TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI

Risultano residui passivi per la somma di € 5.852.876,05 dovuti al capitolo per l'incasso provvisorio dei ruoli consortili, alle anticipazioni varie, a ritenute assicurative e previdenziali ed all'accantonamento al fondo T.F.R..

GESTIONE GLOBALE DEI RESIDUI

Il quadro riassuntivo generale dei residui è il seguente:

RESIDUI ATTIVI

TITOLO	RESIDUI DEI RESIDUI	RESIDUI DELLA COMPETENZA	TOTALE
I° ENTRATE CORRENTI	134.514,25	3.754.692,86	3.889.207,11
II° ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	31.942,00	31.942,00
III° CONTABILITA' SPECIALI	8.117.018,95	2.695.444,23	10.812.463,18
TOTALE RESIDUI DEFINITIVI	8.251.533,20	6.482.079,09	14.733.612,29

RESIDUI PASSIVI

TITOLO	RESIDUI DEI RESIDUI	RESIDUI DELLA COMPETENZA	TOTALE
I° USCITE CORRENTI	464.672,56	1.244.485,30	1.709.157,86
II° USCITE IN CONTO CAPITALE	6.356,03	42.126,75	48.482,78
III° CONTABILITA' SPECIALI	11.629.318,11	5.852.876,05	17.482.194,16
TOTALE RESIDUI DEFINITIVI	12.100.346,70	7.139.488,10	19.239.834,80

Tutto ciò premesso e considerato, sulla scorta della documentazione esibita e delle verifiche effettuate durante l'anno, si attesta che le risultanze dell'esercizio 2020 sono quelle più sopra riportate.

I risultati delle verifiche di cassa, sistematicamente verbalizzate, sono stati raffrontati, con le rispettive dichiarazioni del cassiere Tesoriere e con la documentazione messa a disposizione dal Consorzio.

Risultano effettuate le trattenute ed i relativi versamenti di natura fiscale, assicurativa e previdenziale, così come evidenziato nei verbali.

TRATTAMENTO FINE RAPPORTO E FONDO PREVIDENZA INTEGRATIVA 2% AL PERSONALE OPERAIO

Relativamente al fondo T.F.R. si segnala che la sua consistenza complessiva, ammontante al 31/12/2020 a € 727.636,85, di cui € 657.094,14 del Dipartimento Medio Chiese e € 70.542,71 del Dipartimento Mella Chiese, corrispondeva agli impegni maturati verso tutto il personale dipendente, secondo la normativa vigente ed era ripartita nel modo seguente:

- € 562.816,32 iscritte nei residui passivi;
- € 46.967,78 iscritte nell'anno 2020 detratte le liquidazioni del trattamento di fine rapporto per cessazione rapporti di lavoro;
- € 117.852,75 investite in polizze aziendali presso Compagnie Assicurative;

Relativamente al Fondo Previdenza integrativa 2% per il personale operaio si segnala che la sua consistenza complessiva ammonta al 31/12/2020 a € 102.322,68, detratte le liquidazioni erogate per cessazione rapporti di lavoro, di cui € 90.425,28 del Dipartimento Medio Chiese e € 11.897,40 del Dipartimento Mella Chiese.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il registro inventari e la situazione patrimoniale del Consorzio sono aggiornati al 31/12/2020.

I beni inventariati sono stati valutati e contabilizzati con i valori prudenziali e con le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio, nelle categorie indicate sia per le attività che per le passività.

Si precisa che nel conto del patrimonio sono stati inseriti nei crediti e nei debiti, rispettivamente, l'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi risultanti dal conto finanziario.

ATTIVITA'

CONSORZIO DI BONIFICA CHIESE				
RIEPILOGO ATTIVITA'				
CATEGORIE	VALORE AL 01/01/2020	VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2020		VALORE AL 31/12/2020
		+	-	
1) MOBILIO ED ARREDI	€ 9.872,50		€ 1.497,00	€ 8.375,50
2) MACCHINE UFFICIO ELETTROMECCANICHE ED ELETTRONICHE	€ 41.391,00		€ 4.966,00	€ 36.425,00
3) ATTREZZATURE , OFFICINA POMPE E MATERIALI VARI	€ 191.427,00	€ 2.832,00		€ 194.259,00
4) AUTOMEZZI	€ 161.040,00		€ 5.440,00	€ 155.600,00
5) TRATTORI E MAC- CHINE OPERATRICI	€ 102.193,00	€ 17.800,00		€ 84.393,00
6) PARTECIPAZIONI	€ 2.350.844,68	€ 232.325,69		€ 2.583.170,37
7) TITOLI E DEPOSITI BANCARI	€ 2.908.897,79	€ 1.642.926,97		€ 4.551.824,76
8) INVESTIMENTO FONDO T.F.R.	€ 206.908,18		€ 89.055,43	€ 117.852,75
9) FABBRICATI	€ 1.798.766,70		€ 18.500,00	€ 1.780.266,70
10) TERRENI	€ 1.178.991,09			€ 1.178.991,09
11) CREDITI DIVERSI	€ 15.043.730,66		€ 310.118,39	€ 14.733.612,27
TOTALE ATTIVITA'	€ 23.994.062,60	€ 1.895.884,66	€ 429.576,82	€ 25.424.770,44

PASSIVITA'

CATEGORIE	VALORE AL 01/01/2020	VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2020		VALORE AL 31/12/2020
		+	-	
1) ACCANTONAMENTO AL FONDO T.F.R. E PREV.2%	€ 915.326,18		€ 175.791,93	€ 739.534,25
2) DEBITI DIVERSI	€ 17.924.977,18	€ 1.314.857,60		€ 19.239.834,78
TOTALE PASSIVITA'	€ 18.840.303,36	€ 1.314.857,60	€ 175.791,93	€ 19.979.369,03

PATRIMONIO NETTO

CONSORZIO DI BONIFICA CHIESE			
SITUAZIONE PATRIMONIALE			
AL 31/12/2020			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Mobilio ed arredi	€ 8.375,50	Mutui passivi	€ -
Macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	€ 36.425,00	Accantonamento al fondo T.F.R. e prev.2%	€ 739.534,25
Attrezzature officina, pompe e materiali vari	€ 194.259,00	Debiti diversi	€ 19.239.834,78
Automezzi	€ 155.600,00	TOTALE PASSIVITA'	€ 19.979.369,03
Trattori e macchine operatrici	€ 84.393,00	PATRIMONIO NETTO	€ 5.445.401,41
Partecipazioni	€ 2.583.170,37		
Titoli e depositi bancari	€ 4.551.824,76		
Investimento fondo T.F.R.	€ 117.852,75		
Fabbricati	€ 1.780.266,70		
Terreni	€ 1.178.991,09		
Crediti diversi	€ 14.733.612,27		
TOTALE ATTIVITA'	€ 25.424.770,44	TOTALE A PAREGGIO	€ 25.424.770,44
TOTALE GENERALE	€ 25.424.770,44	TOTALE GENERALE	€ 25.424.770,44
PATRIMONIO NETTO			
PATRIMONIO NETTO INIZIALE	VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2020		PATRIMONIO NETTO FINALE
	Incremento	Decremento	
€ 5.153.759,23	€ 291.642,18		€ 5.445.401,41

Si osserva che il patrimonio netto ha avuto un incremento di €. 291.642,18= dovuto all'acquisto di nuove attrezzature, automezzi e l'incremento del patrimonio netto delle società partecipate.

CONSIDERAZIONI FINALI

Attività svolta

Il Revisore ha valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale del Consorzio, e dopo l'attività svolta può affermare che:

- le decisioni assunte dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dal consorzio;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e tali da non compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione.

Il Revisore attesta che i registri dei verbali del Consiglio di Amministrazione sono stati regolarmente aggiornati alle date delle rispettive riunioni per l'annata di competenza.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2020, il Revisore ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto del Consorzio e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, ha partecipato alle riunioni degli organi sociali svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento. Il Revisore inoltre è stato periodicamente informato dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione sociale, e sulla sua prevedibile evoluzione.

Il registro verbali del Revisore è stato predisposto, analogamente ai registri verbali del Consiglio di Amministrazione, utilizzando il sistema di scrittura meccanografica su fogli numerati.

Il fondo economato, a fine esercizio 2020, è stato azzerato.

Tutto ciò premesso, il Revisore dei Conti ritiene opportuno esprimere un particolare apprezzamento all'Amministrazione ed al personale addetto, sottolineando la diligente e proficua collaborazione prestata nel corso delle varie riunioni effettuate.

Il Revisore accerta che la struttura del sistema amministrativo e contabile adottato è adeguata alle dimensioni del Consorzio, in particolare, il Revisore ha constatato l'adeguatezza e l'efficienza dell'insieme delle procedure e delle tecniche adottate dal Consorzio al fine di garantire la salvaguardia del patrimonio e l'attendibilità dei dati; il Revisore ha infine accertato che il sistema informatico è adeguatamente dimensionato ed utilizzato al fine di rilevare correttamente e tempestivamente i fatti gestionali in contabilità e nel bilancio.

Responsabilità del revisore

È responsabilità del Revisore esprimere un giudizio sul Conto Consuntivo sulla base della revisione legale. La revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione e tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il Conto Consuntivo non contenga errori significativi.

La revisione legale comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel Conto Consuntivo. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel Conto Consuntivo dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non

intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del conto consuntivo in modo che tale controllo fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Ritengo quindi di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Giudizio

A mio giudizio, il conto consuntivo fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio.

Sulla scorta di quanto rilevato e dettagliatamente esposto, si esprime, per quanto di propria competenza, al Consiglio di Amministrazione il proprio

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Conto Consuntivo 2020 così come predisposto dalla Presidenza dell'Ente.

Calcinato, li 31 maggio 2021

IL REVISORE DEI CONTI

(Dr. Venturini Gianpietro)

