

CONSORZIO DI BONIFICA TERRITORI DEL MINCIO

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL CONTO
CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2021**

4

Signori Consiglieri,

nella riunione consiliare convocata per il giorno 23 giugno 2022, siete chiamati ad approvare il Conto consuntivo per l'esercizio 2021 del Consorzio di Bonifica Territori del Mincio

Premesse

- la Legge Regionale 28 dicembre 2011, n. 25 "Modifiche alla legge regionale 5 dicembre 2008, n. 31 (Testo Unico in materia di agricoltura, foreste pesca e sviluppo rurale) e disposizioni in materia di riordino dei consorzi di bonifica" ha disposto il riordino dei consorzi di bonifica ed irrigazione entro il 31 dicembre 2012;
- a seguito del sopra citato riordino, con Delibera del Consiglio Regione Lombardia n°X/1659 del 21/11/2017 lo scrivente è stato nominato Revisore unico del presente Consorzio di bonifica dei Territori del Mincio a far data dal 1 gennaio 2018;
- con deliberazione della Giunta Regionale 8 febbraio 2012, n. IX/2994, della ridelimitazione dei comprensori di bonifica ed irrigazione, per il comprensorio n. 9 Laghi di Mantova è stato previsto l'accorpamento dei due Consorzi di bonifica *i)* Sud Ovest Mantova e *ii)* Fossa di Pozzolo;
- con D.P.R.G. n. 7179 del 6 agosto 2012 è stato quindi costituito il Consorzio di Bonifica dei Territori del Mincio, nato dall'accorpamento e soppressione dei due consorzi di cui sopra;
- il Conto consuntivo per il 2021 è riferito all'unico Consorzio di Bonifica dei Territori del Mincio ma, fintanto che non verrà variato il nuovo piano di classifica, risulta suddiviso in n. 3 sottogestioni e più precisamente: *i)* sotto gestione comune (istituita dal 2013 a partire dalla data di accorpamento dei due Consorzi soppressi), *ii)* sottogestione ex Fossa di Pozzolo, *iii)* sottogestione ex Sud Ovest Mantova.

Il Conto consuntivo

- Il bilancio di previsione per l'esercizio 2021, che in questa sede trova una sua definitiva conferma, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 56 in data 21 dicembre 2020;
- Il servizio di Tesoreria è stato affidato a Monte dei Paschi di Siena (MPS) per tutto il periodo considerato ed in continuità con l'anno precedente, come pure l'attività di esazione dei contributi consortili.

Considerazioni preliminari in ordine al conto consuntivo

Il Revisore dei Conti ha riscontrato che;

1. il Tesoriere ha reso il rendiconto della gestione nel mese di gennaio 2022 e lo stesso risulta coincidente con le scritture contabili tenute dal Consorzio, comprese le variazioni apportate nel corso dell'esercizio;
2. sono stati complessivamente emessi, nel periodo considerato, n. 3.113 ordinativi di incasso e n. 3.416 mandati di pagamento;
3. i suddetti ordinativi risultano regolarmente quietanzati e correlati dai prescritti documenti giustificativi, di cui il Tesoriere si è dato regolare carico e scarico;
4. nel conto dell'esercizio in esame sono stati ripresi i saldi iniziali dei residui attivi e passivi e le risultanze finali (iniziali al 1° gennaio 2021) del Conto Consuntivo dell'esercizio precedente;
5. sono stati adempiuti, secondo le previsioni di legge, gli obblighi di versamento delle ritenute, dei contributi e delle somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli altri enti ed organismi previdenziali ed assistenziali;
6. sono stati regolarmente emessi i ruoli della contribuzione consortile.

Lo scrivente ha verificato – con la tecnica delle verifiche a campione – la regolarità delle reversali d'incasso emesse e dei mandati di pagamento liquidati sulla base delle relative determinazioni dirigenziali nel corso dell'esercizio, verificandone la corrispondenza con i registri contabili e con la documentazione di supporto resa disponibile dai dirigenti del Consorzio stesso.

Esame del Conto consuntivo

Il conto della gestione per l'esercizio 2021 presenta i seguenti dati finali, riferiti a:

- A. Gestione della competenza,
- B. Conto del Tesoriere,
- C. Gestione dei Residui,
- D. Conto di Amministrazione,
- E. Conto del patrimonio

M

A. Gestione della competenza

Di seguito si espongono le entrate e le uscite complessive del Consorzio Territori del Mincio contabilizzate per competenza:

	Parte 1 – Entrate	Gestione Competenza 2021
TITOLO 1°	Entrate Effettive	
Cat. 1	Rendite patrimoniali	€ 65.325,71
Cat. 2	Rendite finanziarie	€ 3.491,88
Cat. 3	Contributi consortili	€ 10.016.370,79
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	€ 182.500,00
Cat. 5	Proventi diversi	€ 391.236,90
	TOTALE TITOLO 1°	€ 10.658.925,28
TITOLO 2°	Entrate in conto capitale	
Cat. 1	Entrate in conto capitale	€ 70.950,00
	TOTALE TITOLO 2°	€ 70.950,00
TITOLO 3°	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	€ 12.652.304,06
Cat. 2	Gestioni speciali	€ 4.065.531,96
	TOTALE TITOLO 3°	€ 16.717.836,02
	TOTALE ENTRATE	€ 27.447.711,30

TITOLO 1°	Uscite correnti	
Cat. 1	Oneri patrimoniali	€ 156.104,82
Cat. 2	Oneri finanziari	€ 570,07
Cat. 3	Spese generali	€ 929.607,60
Cat. 4	Spese per il personale	€ 5.248.897,76
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	€ 3.196.056,76
Cat. 6	Spese comuni per i servizi operativi	€ 958.610,20
Cat. 7	Fondi	€ 0,00
	TOTALE TITOLO 1°	€ 10.489.847,21
TITOLO 2°	Uscite in conto capitale	
Cat. 1	Uscite in conto capitale	€ 19.341,79
	TOTALE TITOLO 2°	€ 19.341,79
TITOLO 3°	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	€ 12.652.304,06
Cat. 2	Gestioni speciali	€ 4.065.531,96
	TOTALE TITOLO 3°	€ 16.717.836,02
	TOTALE USCITE	€ 27.227.025,02

B. Conto del Tesoriere

Come rappresentato nelle considerazioni preliminari all'esame consuntivo, a fronte di:

- n. 3.416 mandati di pagamento,
- n. 3.113 reversali di incasso,

il conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 31/12/2020			€ 3.439.639,59
Riscossioni	€ 1.723.916,28	€ 25.380.273,29	€ 27.104.189,57
Pagamenti	€ 6.464.544,65	€ 21.055.843,87	€ 27.520.388,52
	Fondo di cassa al 31/12/2021		€ 3.023.440,64

C. Gestione dei residui

Residui attivi

Voce	Importo
Residui attivi dell'esercizio 2020 (al 1 gennaio 2021) accertati	8.023.049,86
Riscossione residui attivi anni precedenti durante il 2021	1.723.916,28
Residui anni 2020 e precedenti eliminati	1.327.448,68
Maggiori riscossioni residui attivi anni 2020 e precedenti	-
Residui attivi dalla competenza 2021	2.067.438,01
Saldo residui attivi complessivi al 31 dicembre 2021	7.039.122,91

Al fine di rappresentare correttamente la ragionevole impossibilità di esigere la totalità dei residui attivi (contributi consortili) per gli anni precedenti, si è deciso di apporre, tra le passività della situazione patrimoniale generale un "Fondo contributi inesigibili" (relativo pertanto ai contributi di pertinenza delle tre sottogestioni che formano la situazione patrimoniale complessiva) il cui importo deve intendersi quale posta rettificativa dei relativi importi esposti tra le attività. Alla fine dell'esercizio 2021 detto Fondo risulta così costituito:

Anno di competenza	Importo	Percentuale sul totale
Residui di competenza 2017	80.963,96	40%
Residui di competenza 2018	100.898,99	30%
Residui di competenza 2019	97.452,08	20%
Residui di competenza 2020	54.108,30	10%
Totale	333.423,33	

Residui passivi

Voce	Importo
Residui passivi dell'esercizio 2020 (al 1 gennaio 2021) accertati	11.228.320,86
Pagamento residui passivi anni precedenti durante il 2021	6.464.544,65
Residui anni 2020 e precedenti eliminati	1.409.720,35
Residui passivi dalla competenza 2021	6.171.181,15
Saldo residui passivi complessivi al 31 dicembre 2021	9.525.237,01

D. Conto di amministrazione

Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Somme da pagare	3.354.055,86	6.171.181,15	9.525.237,01
Somme da riscuotere	4.971.684,90	2.067.438,01	7.039.122,91
	Fondo cassa al 31.12.2021		3.023.440,64
	Avanzo di amministrazione al 31.12.2021		537.326,54

E. Conto del patrimonio

Situazione patrimoniale generale	valore		variaz. +/-
	al 31/12/2020	al 31/12/2021	
<u>Attività</u>			
1. Terreni	229.813,13	229.813,13	0,00
2. Fabbricati	4.244.089,66	4.244.089,66	0,00
3. Titoli	300,00	300,00	0,00
4. Mobili, arredo, attrezzature	30.365,80	30.643,38	277,58
5. Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina	345.730,12	454.644,62	108.914,50
6. <u>Crediti</u>			
. Trattamenti di Fine Rapporto a carico ENPAIA	195.465,57	212.059,41	16.593,84
7. Impianti	35.380,00	28.304,00	-7.076,00
8. <u>Altre attività</u>			
a) Conti di servizio per riscossione contribuenza:			
. c/c 11222238 - incassi MAV-SDD avvisi bonari	140.190,80	76.434,01	-63.756,79
. c/c 11115259 - recupero somme pregresse	618,75	511,86	-106,89
b) Accantonamenti costituiti (a residuo passivo):			
. per fondo TFR	1.996.677,51	2.128.304,95	131.627,44
. per fondo di previdenza operai	212.971,26	245.022,84	32.051,58
. per fondo contributi inesigibili	827.253,70	0,00	-827.253,70
9. Fondo di cassa	3.439.639,59	3.023.440,64	-416.198,95
10. Residui attivi	8.023.049,86	7.039.122,91	-983.926,95
TOTALE ATTIVITA' (A)	19.721.545,75	17.712.691,41	-2.008.854,34
<u>Passività</u>			
1. Mutui passivi ed altri oneri pluriennali	0,00	38.608,21	38.608,21
2. <u>Passività diverse</u>			
a) Fondi:			
. fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) maturato	2.416.189,97	2.572.635,76	156.445,79
. fondo di previdenza operai (art. 145 CCNL) maturato	404.592,15	426.467,67	21.875,52
. fondo contributi inesigibili:			
di competenza anno 2011	3.235,30	0,00	-3.235,30
di competenza anno 2012	118.927,14	0,00	-118.927,14
di competenza anno 2013	152.359,65	0,00	-152.359,65
di competenza anno 2014	82.762,16	0,00	-82.762,16
di competenza anno 2015	151.751,11	0,00	-151.751,11
di competenza anno 2016	104.071,89	0,00	-104.071,89
di competenza anno 2017	90.368,13	80.963,96	-9.404,17
di competenza anno 2018	73.511,06	100.898,99	27.387,93
di competenza anno 2019	60.944,86	97.452,08	36.507,22
di competenza anno 2020	0,00	54.108,30	54.108,30
b) Poste rettificative delle Attività:			
. contribuenza consortile in transito provvisorio sui conti di servizio e già iscritta a residuo attivo	140.809,55	76.945,87	-63.863,68
3. Trattamenti di quiescenza vitalizi	62.170,16	56.272,91	-5.897,25
4. Depositi cauzionali ricevuti	2.624,73	2.624,73	0,00
5. Residui passivi	11.228.320,86	9.525.237,01	-1.703.083,85
TOTALE PASSIVITA' (B)	15.092.638,72	13.032.215,49	-2.060.423,23
SALDO ATTIVO O PASSIVO (A - B)	4.628.907,03	4.680.475,92	51.568,89

Analisi dei risultati della gestione

La gestione 2021 si chiude con un segno positivo, ossia con un avanzo di amministrazione ammontante ad Euro 537.326,54, riconducibile alla combinazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui.

Il fondo di cassa al 31.12.2021 è pari ad Euro 3.023.440,64.

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze del bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2021, del Consorzio di bonifica Territori del Mincio,
- La corrispondenza tra l'esposizione numerica del Conto Consuntivo 2021, comprendente il conto del bilancio e del conto patrimoniale, con le RegISTRAZIONI dell'Ufficio Ragioneria ed il rendiconto reso dal Tesoriere;
- La corretta attribuzione delle entrate e delle spese secondo i generali criteri del piano di classifica per il riparto delle spese consortili.

ESPRIME

parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2021

Il Revisore dei Conti, infine, esprime apprezzamento per il lavoro effettuato dalla struttura del Consorzio, in particolar modo dal personale di Ragioneria e Segreteria, rivolgendo un sentito ringraziamento.

Mantova, 14 giugno 2022

Il Revisore Unico dei Conti
(Dott. Paolo Ribolla)
