

CONSORZIO TERRITORI DEL MINCIO

**RELAZIONE
DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2013
DEL CONSORZIO
TERRITORI DEL MINCIO**

Signori Consiglieri, nella riunione consiliare convocata per il 26 giugno 2014, siete chiamati ad approvare il Conto Consuntivo dell'esercizio 2013 di Bonifica Territori del Mincio

Premesso che

- la Legge Regionale 28 dicembre 2011, n. 25 “modifiche alla legge regionale 5 dicembre 2008, n. 31 (Testo unico delle leggi regionali 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 e irrigazione entro il 31 dicembre 2012;
- a seguito del sopra citato riordino, con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. IX/830 del 20.12.2012, la scrivente è stata nominato Revisore Unico del presente Consorzio Territori del Mincio dal 1 gennaio 2013;
- con deliberazione della Giunta regionale 8 febbraio 2012, n. IX/2994, della ridelimitazione dei comprensori di bonifica e irrigazione, per il comprensorio n. 9 Laghi di Mantova è stato previsto l'accorpamento dei Consorzi di Bonifica Sud Ovest Mantova e Fossa di Pozzolo;
- Con D.P.R.G. n. 7179 del 06 agosto 2012 è stato costituito il Consorzio di Bonifica Territori del Mincio nato dalla soppressione dei Consorzi di Bonifica di cui sopra;
- Il conto consuntivo 2013 riguarda il Consorzio Territori del Mincio suddiviso in 3 sottogestioni: sottogestione comune **per la gestione gli elementi inscindibili dell'attività consortile** a partire dal 2013, sottogestione ex Sud Ovest e sottogestione ex Fossa di Pozzolo **per gli elementi specifici e caratteristici degli ex Consorzi soppressi**;
- Le sottogestioni verranno mantenute fintanto che non verrà variato il nuovo piano di classifica.

Alla luce dei fatti sopra esposti, lo scrivente Revisore Unico, rilascerà il proprio parere sul bilancio nella sua totalità senza ripartirlo per sottogestioni.

CONTO CONSUNTIVO TERRITORI DEL MINCIO

- il bilancio di previsione per l'esercizio 2013 è stato approvato dall'Organismo Collegiale costituito con D.G.R. 3110 del 14/3/2012, previo parere favorevole congiunto dei Revisori Unici dei soppressi Consorzi Fossa di Pozzolo e Sud-Ovest Mantova, con delibera n. 3 del 11/12/2012, reso esecutivo ai sensi di legge ed integrato con le variazioni allo stesso bilancio preventivo approvate con delibere del CdA n. 41 del 23/5/2013, n. 58 del 24/6/2013, n. 72 del 19/9/2013 (di ratifica della delibera presidenziale n. 9 del 8/8/2013), n. 73 del 19/9/2013 e n. 87 del 5/12/2013;

- il servizio di Tesoreria è stato svolto da Monte dei Paschi di Siena per il periodo 01.01.2013 – 31.12.2013, così come l'esazione dei ruoli che per l'anno 2013 è stata svolta dalla Banca medesima.

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI IN ORDINE AL CONTO CONSUNTIVO

Il Revisore Unico ha riscontrato che:

1. Il Tesoriere ha reso il rendiconto della gestione in data gennaio 2014 e lo stesso risulta coincidente con le scritture contabili tenute dal Consorzio, comprese le variazioni apportate al bilancio nel corso dell'esercizio;
2. Sono stati emessi n. 438 ordinativi d'incasso e n.1.030 ordinativi di pagamento;
3. I suddetti ordinativi risultano regolarmente quietanzati e corredati 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 2013) dei Conti Consuntivi 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 della verifica a campione - la regolarità dei mandati emessi e dei mandati di pagamento liquidati ~~con determina del Direttore Generale~~, verificandone la corrispondenza con i registri contabili e con la documentazione di supporto messa a propria disposizione dal Consorzio (contratti, laddove esistenti, corrispondenza commerciale, richieste d'ordine, delibere del Consiglio di Amministrazione, fatture). Sono stati altresì verificati, il corretto aggiornamento dei registri contabili, nonché la corrispondenza dei valori di cassa con la situazione contabile.

ESAME DEL CONTO CONSUNTIVO

Il conto della gestione 2013 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.

A. Gestione della Competenza

ENTRATE

	PARTE 1^ - ENTRATE	PREVISIONI ASSESTATE 2013	RISULTANZE FINALI 2013 ACCERTATE	RISULTANZE FINALI 2013 RISCOSE
Tit. 1°	Entrate effettive			
Cat.1	Rendite patrimoniali	209.750,00	215.194,42	165.194,42
Cat. 2	Rendite finanziarie	21.800,00	31.731,84	31.731,84
Cat. 3	Contributi consortili	9.326.250,00	9.325.325,98	9.287.440,48
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	0	0	0
Cat. 5	Proventi diversi	553.500,00	604.400,67	576.141,51
	Totale Titolo 1°	10.111.300,00	10.176.652,91	10.060.508,25
Tit. 2°	Entrate in conto capitale			
Cat. 1	Entrate in conto capitale	401.000,00	401.141,16	401.141,16
	Totale Titolo 2°	401.000,00	401.141,16	401.141,16
Tit.3°	Contabilità speciali			
Cat. 1	Partite di giro	12.550.000,00	11.644.393,77	10.197.292,32
Cat. 2	Gestioni speciali	1.259.698,00	953.788,00	124.090,00
	Totale Titolo 3°	13.809.698,00	12.598.181,77	10.321.382,32
Tit. 4°	Avanzo di Amministrazione			
Cat. 1	Avanzo di amministrazione esercizi precedenti	81.996,44	0	0
	Totale Titolo 4°	0,00	0,00	
	TOTALE ENTRATE	24.403.994,44	23.175.975,84	20.783.031,73

USCITE

	PARTE 2^ - USCITE	PREVISIONI ASSESTATE 2013	RISULTANZE FINALI 2013 ACCERTATE	RISULTANZE FINALI 2013 PAGATE
Tit. 1°	Uscite effettive			
Cat. 1	Oneri patrimoniali	300.850,00	289.449,68	127.042,25
Cat. 2	Oneri finanziari	66.800,00	59.306,84	59.306,84
Cat. 3	Spese generali	1.058.000,00	1.020.243,43	848.818,54
Cat. 4	Spese per il personale	4.678.450,00	4.604.973,75	3.887.174,11
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	3.589.196,44	3.579.401,23	2.300.818,26
Cat. 6	Spese comuni serv. operativi	481.000,00	446.124,10	417.423,73
Cat. 7	Fondi	70.000,00	70.000,00	
Totale Titolo 1°		10.244.296,44	10.069.498,77	7.640.583,73
Tit. 2°	Uscite in conto capitale			
Cat. 1	Uscite in conto capitale	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Totale Titolo 2°		350.000,00	350.000,00	350.000,00
Tit. 3°	Contabilità speciali			
Cat. 1	Partite di giro	12.550.000,00	11.644.393,77	10.380.829,49
Cat. 2	Gestioni speciali	1.259.698,00	953.788,00	124.956,15
Totale Titolo 3°		13.809.698,00	12.598.181,77	10.505.785,64
Tit. 4°	Disavanzo di Amministrazione			
Cat. 1	Disavanzo amministrazione esercizi precedenti	0,00	0,00	
Totale Titolo 4°		0,00	0,00	
TOTALE USCITE		24.403.994,44	23.017.680,54	18.496.369,37

La Gestione della competenza per l'anno 2013 fa segnare un saldo positivo, derivante dalla contrapposizione fra le entrate e le uscite finali sopra esposte, pari ad Euro 158.295,30.

B. Conto del Tesoriere

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

- n. 1.030 mandati di pagamento;
- n. 438 reversali di incasso;

il conto del Tesoriere può così essere sintetizzato:

CONTO DEL TESORIERE			
<i>Oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Pagamenti	- 2.427.860,70	- 18.496.369,37	-20.924.230,07
Riscossioni	2.564.919,01	20.783.031,73	23.347.950,74
Fondo di cassa al 31.12.2012			- 1.342.464,29
Fondo di cassa al 31.12.2013			1.081.256,38

Alla data del 31.12.2013 il Fondo di Cassa ammonta ad Euro 1.081.256,38 mentre al 31.12.2012 si riscontrava un risultato negativo di Euro 1.342.646,29

C. Gestione dei Residui

Residui attivi

• I residui attivi dell'esercizio 2012 (1 gennaio 2013) e precedenti, riaccertati al 31/12/2013		6.388.148,67
• Riscossioni residui anni precedenti durante l'esercizio 2013	-	2.564.919,01
• Residui attivi dalla competenza 2013		2.392.944,11
Saldo residui attivi alla chiusura dell'esercizio afferenti anni 2013 e precedenti		6.216.173,77

Il totale dei residui attivi alla data del 31.12.2013 ammonta ad Euro 6.126.173,77.

Lo scrivente Revisore avrà cura di monitorare la reale consistenza e sussistenza degli stessi nonché la loro progressiva riscossione

Di seguito si riepilogano, i residui attivi in essere al 31.12.2013 nel dettaglio, in funzione dell'esercizio di competenza:

RESIDUI ATTIVI			AL 01.01.2013	RISCOSSI 2013	STRALCIO 2013	DA INCASSARE AL 31.12.2013
Residui attivi esercizio 1994	€	+	13.154,67	0		13.154,67
Residui attivi esercizio 1997	€	+	258,23	0		258,23
Residui attivi esercizio 2001	€	+	6.796,11	3,44	6.777,85	14,82
Residui attivi esercizio 2003	€	+	62.802,80	98,94	62.677,89	25,97
Residui attivi esercizio 2004	€	+	18.331,09	169,95	17.906,38	254,76
Residui attivi esercizio 2005	€	+	28.448,57	9.145,37	0	19.303,20
Residui attivi esercizio 2006	€	+	219.351,45	2.471,87	0	216.879,58
Residui attivi esercizio 2007	€	+	52.939,90	20.199,79	0	32.740,11
Residui attivi esercizio 2008	€	+	81.334,14	12.566,89	0	68.767,25
Residui attivi esercizio 2009	€	+	177.225,76	54.619,30	0	122.606,46
Residui attivi esercizio 2010	€	+	2.333.547,27	827.043,89	0	1.506.503,38
Residui attivi esercizio 2011	€	+	1.527.417,61	580.540,18	1.650,02	945.227,41
Residui attivi esercizio 2012	€	+	1.961.955,91	1.058.059,39	6.402,70	897.493,82
Residui attivi esercizio 2013	€	+	0	0	0	2.392.944,11
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€	+	6.483.563,51	2.564.919,01	95.414,84	6.216.173,77

Residui passivi

• I residui passivi dell'esercizio 2012 (1 gennaio 2013) e precedenti, riaccertati al 31/12/2013		5.046.833,91
• Pagamenti anni precedenti durante l'esercizio 2013	-	2.427.860,70
• Residui passivi dalla competenza 2013		4.521.311,17
Saldo residui passivi alla chiusura dell'esercizio afferenti anni 2013 e precedenti		7.140.284,38

I residui passivi al 31.12.2013 ammontano ad Euro 7.140.284,38.

Lo scrivente Revisore avrà cura di monitorare la reale consistenza e sussistenza dei residui passivi.

Di seguito si riepilogano, i residui attivi in essere al 31.12.2013 nel dettaglio, in funzione dell'esercizio di competenza:

RESIDUI PASSIVI			AL 01.01.2013	PAGATI 2013	STRALCIO 2013	DA PAGARE AL 31.12.2013
Residui passivi esercizio 2002	€	-	2.803,99	0		2.803,99
Residui passivi esercizio 2003	€	-	15.500,00	0	0	15.500,00
Residui passivi esercizio 2004	€	-	15.447,14	0	0	15.447,14
Residui passivi esercizio 2005	€	-	15.500,00	0	0	15.500,00
Residui passivi esercizio 2006	€	-	21.926,75	0	0	21.926,75
Residui passivi esercizio 2007	€	-	109.309,79	3.562,12	0	105.747,67
Residui passivi esercizio 2008	€	-	40.684,27	5.579,40	0	35.104,87
Residui passivi esercizio 2009	€	-	21.447,41	0	0	21.447,41
Residui passivi esercizio 2010	€	-	1.773.699,56	333.942,07	0	1.439.757,49
Residui passivi esercizio 2011	€	-	817.693,49	348.504,41	222,43	468.966,65
Residui passivi esercizio 2012	€	-	2.225.090,38	1.736.272,70	12.046,44	476.771,24
Residui passivi esercizio 2013	€	-	0	0	0	4.521.311,17
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€	-	5.059.102,78	2.427.860,70	12.268,87	7.140.284,38

D. Conto di amministrazione

CONTO DI AMMINISTRAZIONE			
<i>Oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Somme da pagare	2.618.973,21	4.521.311,17	7.140.284,38
Somme da riscuotere	3.823.229,66	2.392.944,11	6.216.173,77
Fondo cassa 31.12.2013			1.081.256,38
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2013			157.145,77

Il risultato finanziario della gestione 2013 presenta un avanzo di amministrazione pari a Euro 157.145,77.

E. Conto del patrimonio

ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

La gestione 2013 chiude con segno positivo, ossia con un avanzo di amministrazione ammontante ad Euro 157.145,77.=, riconducibile – come già si è avuto modo di segnalare – in parte alla gestione residui ed in parte alla gestione di competenza.

Il fondo di cassa al 31.12.2013 è di Euro 1.081.256,38

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2013 del Consorzio di Bonifica Territorio del Mincio;
- La corrispondenza tra l'esposizione numerica del Conto Consuntivo 2013, 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 2013.

Il Revisore dei Conti infine rivolge un particolare e sentito ringraziamento a tutta la struttura del Consorzio, con particolare riguardo al personale di Ragioneria e Segreteria.

Mantova, 24 giugno 2014

Il Revisore Unico dei Conti
Alessia Cattafesta