

CONSORZIO TERRITORI DEL MINCIO

**RELAZIONE
DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2014
DEI CONSORZIO
TERRITORI DEL MINCIO**

Maggio 2015

CONSORZIO DI BONIFICA TERRITORI DEL MINCIO MANFOLVA			
PROT. N.	CLASSE	ART.	FASC.
1496	3	5	
ARRIVO	8 MAG. 2015		

Signori Consiglieri, nella riunione consiliare convocata per il 07 maggio 2015, siete chiamati ad approvare il Conto Consuntivo dell'esercizio 2014 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 2014 riguarda il Consorzio Territori del Mincio suddiviso in 3 sottogestioni: sottogestione comune istituita a partire dal 2013, sottogestione ex Sud Ovest e sottogestione ex Fossa di Pozzolo;
- 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 2014 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 12 dicembre 2013;
- il servizio di Tesoreria è stato svolto da Monte dei Paschi di Siena per il periodo 01.01.2014 – 31.12.2014, mentre l'esazione dei ruoli, per l'anno 2014, è stata svolta sia utilizzando la Società Poste Italiane Spa sia mediante la fruizione dei servizi di M.a.v. on line messi a disposizione da Banca Monte dei Paschi di Siena.

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 2015 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. 541 ordinativi d'incasso e n. 1143 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 2014) 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 2014 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

La Gestione della competenza per l'anno 2014 fa segnare un saldo positivo, derivante dalla contrapposizione fra le entrate e le uscite finali sopra esposte, pari ad Euro 103.839,69; detto saldo coincide con parte dell'avanzo di amministrazione relativo, come meglio evidenziato al successivo punto *sub D.*, alla sola gestione di competenza.

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

	PARTE 1^ - ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2014 ASSESTATE	RISULTANZE FINALI 2014 ACCERTATE	RISULTANZE FINALI 2014 RISCOSSE
Tit. 1°	Entrate effettive			
Cat.1	Rendite patrimoniali	161.600,00	161.458,23	161.458,23
Cat. 2	Rendite finanziarie	31.500,00	38.927,42	38.927,42
Cat. 3	Contributi consortili	9.264.600,00	9.269.906,88	9.269.201,48
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	123.600,00	123.620,07	123.620,07
Cat. 5	Proventi diversi	503.300,00	523.636,59	497.882,62
	Totale Titolo 1°	10.084.600,00	10.117.549,19	10.091.089,82
Tit. 2°	Entrate in conto capitale			
Cat. 1	Entrate in conto capitale	104.450,00	104.477,60	104.477,60
	Totale Titolo 2°	104.450,00	104.477,60	104.477,60
Tit.3°	Contabilità speciali			
Cat. 1	Partite di giro	12.020.000,00	10.734.748,55	9.588.057,40
Cat. 2	Gestioni speciali	1.630.000,00	1.486.927,42	578.429,79
	Totale Titolo 3°	13.650.000,00	12.221.675,97	10.166.487,19
Tit. 4°	Avanzo di Amministrazione			
Cat. 1	Avanzo di amministrazione esercizi precedenti	157.145,77	0	0
	Totale Titolo 4°	0,00	0,00	
	TOTALE ENTRATE	23.996.195,77	22.443.702,76	20.362.054,61

Per quanto riguarda le entrate, lo scrivente Revisore evidenzia che nella tabella, come sopra esposta, e come si evince dalla lettura del bilancio del Consorzio, sembra che i contributi consortili accertati e contabilizzati, ammontanti ad Euro 9.269.906,88, nel Titolo 1 cat. 3 siano quasi interamente riscossi mentre l'accertamento della riscossione degli avvisi emessi viene invece contabilizzato nel nel Titolo 3 cat. 1 denominato "partite di giro" ed ammonta ad Euro 8.310.645,35

	PARTE 2^ - USCITE	PREVISIONI INIZIALI 2014 ASSESTATE	RISULTANZE FINALI 2014 ACCERTATE	RISULTANZE FINALI 2014 PAGATE
Tit. 1°	Uscite effettive			
Cat. 1	Oneri patrimoniali	167.350,00	160.263,31	95.512,24
Cat. 2	Oneri finanziari	3.500,00	3.489,10	3.489,10
Cat. 3	Spese generali	943.150,00	921.478,37	727.796,15
Cat. 4	Spese per il personale	4.901.900,00	4.799.972,63	3.991.855,84
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	3.538.452,94	3.531.016,10	2.595.504,02
Cat. 6.	Spese comuni serv. operativi	746.831,32	656.967,59	600.243,67
Cat. 7	Fondi	45.011,51	45.000,00	0
Totale Titolo 1°		10.346.195,77	10.118.187,10	8.014.401,02
Tit. 2°	Uscite in conto capitale			
Cat. 1	Uscite in conto capitale	0	0	0
Totale Titolo 2°		0	0	0
Tit. 3°	Contabilità speciali			
Cat. 1	Partite di giro	12.020.000,00	10.734.748,55	10.457.540,82
Cat. 2	Gestioni speciali	1.630.000,00	1.486.927,42	622.222,35
Totale Titolo 3°		13.650.000,00	12.221.675,97	11.079.763,17
Tit. 4°	Disavanzo di Amministrazione			
Cat. 1	Disavanzo amministrazione esercizi precedenti	0,00	0,00	
Totale Titolo 4°		0,00	0,00	
	TOTALE USCITE	23.996.195,77	22.339.863,07	19.094.164,19

Per quanto riguarda le uscite lo scrivente Revisore segnala che:

- in data 02.09.2014 il Comitato Esecutivo ha proposto una variazione di bilancio per Euro 16.050,00 per la copertura del costo di una parcella per prestazioni legali afferente ad anni precedenti (2003-2011). Tale costo non era stato né previsto, né impegnato e pertanto rientrante nei cosiddetti “debiti fuori bilancio”. Si è comunque proceduto al riconoscimento della legittimità del debito in quanto ritenuto certo, liquido, esigibile e di utilità per il Consorzio stesso.
- considerato che sono stati emessi avvisi per contributi consortili accertati per Euro 9.357.018,46 (comprensivi dei contributi consortili puri sommati ad altre entrate contabilizzate nel Tit. 1°), il Consorzio ha previsto per l’anno 2014 un accantonamento al “Fondo discarico contributi inesigibili” per Euro 45.000,00 e il Revisore lo ritiene insufficiente in relazione al tasso di inesigibilità fisiologico annuo che si attesta all’incirca al 5-6%

B. Conto del Tesoriere

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

- n. 541 mandati di pagamento;
- n. 1.143 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	- 3.431.495,34	- 19.094.164,19	- 22.525.659,53
Riscossioni	2.722.458,89	20.362.054,61	23.084.513,50
Fondo di cassa al 31.12.2013			1.081.256,38
Fondo di cassa al 31.12.2014			1.640.110,35

C. Gestione dei Residui

Residui attivi

• I residui attivi dell'esercizio 2013 (1 gennaio 2014) e precedenti accertati		6.216.173,77
• Riscossioni residui anni precedenti durante l'esercizio 2014	-	2.722.458,89
• Residui anno 2013 e precedenti eliminati	-	900.916,54
• Residui attivi dalla competenza 2014		2.081.648,15
Saldo residui attivi alla chiusura dell'esercizio afferenti anni 2014 e precedenti		4.674.446,49

Il Revisore prende atto dell'attività di recupero crediti effettuata dal Consorzio e delle sollecitazioni ai contribuenti consorziati morosi per il pagamento della contributo consortile. Si raccomanda comunque un attento e costante monitoraggio della riscossione dei residui attivi.

Inoltre, sarà cura dello scrivente Revisore, in tempi brevi, verificarne la reale consistenza e sussistenza.

Residui passivi

• I residui passivi dell'esercizio 2013 (1 gennaio 2014) e precedenti		7.140.284,38
• Pagamenti anni precedenti durante l'esercizio 2014	-	3.431.495,34
• Residui anno 2013 e precedenti eliminati	-	927.211,27
• Residui passivi dalla competenza 2014		3.245.698,88
Saldo residui passivi alla chiusura dell'esercizio afferenti anni 2014 e precedenti		6.027.276,65

Sarà cura dello scrivente Revisore, in tempi brevi, verificarne la reale consistenza e sussistenza.

Riepilogando, i residui attivi e passivi in essere al 31.12.2014 vengono dettagliati, in funzione dell'esercizio di competenza, nei prospetti di seguito riportati:

<i>RESIDUI ATTIVI</i>			AL 01.01.2014	RISCOSSI 2014	ELIMINA TI 2014	DA INCASSARE AL 31.12.2014	DA INCASSARE DI CUI RUOLI
Residui attivi esercizio 1994	€	+	13.154,67	0		13.154,67	
Residui attivi esercizio 1997	€	+	258,23	0	258,23	0	
Residui attivi esercizio 2001	€	+	14,82	14,82		0	
Residui attivi esercizio 2003	€	+	25,97	25,97	0	0	
Residui attivi esercizio 2004	€	+	254,76	254,76	0	0	
Residui attivi esercizio 2005	€	+	19.303,20	1.727,44	17.575,76	0	
Residui attivi esercizio 2006	€	+	216.879,58	176.036,66	40.842,92	0	
Residui attivi esercizio 2007	€	+	32.740,11	3.451,36	29.288,75	0	
Residui attivi esercizio 2008	€	+	68.767,25	4.455,41	0	64.311,84	64.311,84
Residui attivi esercizio 2009	€	+	122.606,46	8.600,40	7.242,17	106.763,89	106.763,89
Residui attivi esercizio 2010	€	+	1.506.503,38	868.699,67	516.337,11	121.466,60	67.789,84
Residui attivi esercizio 2011	€	+	945.227,41	669.759,93	148.507,00	126.960,48	125.350,52
Residui attivi esercizio 2012	€	+	897.493,82	193.198,89	26.872,60	677.422,33	482.448,08
Residui attivi esercizio 2013	€	+	2.392.944,11	796.233,58	113.992,00	1.482.718,53	716.897,46
Residui attivi esercizio 2014	€	+	0	0	0	2.081.648,15	1.090.571,63
TOTALE RESIDUI ATTIVI	€	+	6.216.173,77	2.722.458,89	900.916,54	4.674.446,49	2.654.133,26

<i>RESIDUI PASSIVI</i>			AL 01.01.2014	PAGATI 2014	ELIMINA TI 2014	DA PAGARE AL 31.12.2014	
Residui passivi esercizio 2002	€	-	2.803,99	2.803,99	0	0	
Residui passivi esercizio 2003	€	-	15.500,00	15.500,00	0	0	
Residui passivi esercizio 2004	€	-	15.447,14	15.447,14	0	0	
Residui passivi esercizio 2005	€	-	15.500,00	9.975,95	0	5.524,05	
Residui passivi esercizio 2006	€	-	21.926,75	0	6.426,75	15.500,00	
Residui passivi esercizio 2007	€	-	105.747,67	0	0	105.747,67	
Residui passivi esercizio 2008	€	-	35.104,87	0	19.104,87	16.000,00	
Residui passivi esercizio 2009	€	-	21.447,41	5.447,41	0	16.000,00	
Residui passivi esercizio 2010	€	-	1.439.757,49	172.323,55	663.220,77	604.213,17	
Residui passivi esercizio 2011	€	-	468.966,65	129.465,03	16.168,30	323.333,32	
Residui passivi esercizio 2012	€	-	476.771,24	390.806,14	32.056,54	53.908,56	
Residui passivi esercizio 2013	€	-	4.521.311,17	2.689.726,13	190.234,04	1.641.351,00	
Residui passivi esercizio 2014	€	-	0	0	0	3.245.698,88	
TOTALE RESIDUI PASSIVI	€	-	7.140.284,38	3.431.495,34	927.211,27	6.027.276,65	

D. Conto di amministrazione

CONTO DI AMMINISTRAZIONE			
<i>Oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Somme da pagare	2.781.577,77	3.245.698,88	6.027.276,65
Somme da riscuotere	2.592.798,34	2.081.648,15	4.674.446,49
		Fondo cassa 31.12.2014	1.640.110,35
		Avanzo di Amministrazione al 31.12.2014	287.280,19

Il risultato finanziario della gestione 2014 presenta un avanzo di amministrazione pari a Euro 287.280,19 così determinato:

- Avanzo di amministrazione derivante dalla gestione di competenza Euro 103.839,69
- Avanzo della gestione residui Euro 26.294,73
- Avanzo esercizio precedente (applicato al bilancio) Euro 157.145,77

E. Conto del patrimonio

Situazione patrimoniale generale	valore		variaz.
	al 31/12/2013	al 31/12/2014	+/-
<u>Attività</u>			
1. Terreni	234.617,44	234.617,44	0,00
2. Fabbricati	4.199.597,59	4.199.597,59	0,00
3. Mobili, arredo, attrezzature	42.005,62	67.542,70	25.537,08
4. Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina	275.139,19	324.990,31	49.851,12
5. <u>Crediti:</u>			
F.do accantonam. T.F.R.:			
a) depositati su libretto MPS	67,87	0,00	-67,87
b) iscritti a residuo passivo	1.924.647,38	1.887.794,66	-36.852,72
c) a carico F.do ENPAIA	352.356,66	302.571,86	-49.784,80
F.do di Previdenza operai:			
a) depositati su libretto MPS	87,70	0,00	-87,70
b) iscritti a residuo passivo	107.707,53	139.703,50	31.995,97
F.do riserva straordinaria:			
a) depositati su libretto MPS	32,61	0,00	-32,61
b) iscritti a residuo passivo	132.800,00	29.535,57	-103.264,43
F.do contributi d'affranco:			
a) depositati su libretto MPS	47,12	0,00	-47,12
b) iscritti a residuo passivo	0,00	0,00	0,00
F.do acquisto macchine operatr. (iscritti a residuo passivo)	112.251,13	68.524,05	-43.727,08
F.do contributi inesigibili (iscritto a residuo passivo)	70.000,00	45.000,00	-25.000,00
Trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA	92.923,52	55.676,95	-37.246,57
6. Impianti	562.593,56	140.000,00	-422.593,56
7. <u>Altre attività - conti di servizio per riscossione contribuenza:</u>			
c/c IT 85 H 01030 11509 000010999979	0,00	0,00	0,00
c/c IT 87 O 01030 11509 000010862125	0,00	6.418,41	6.418,41
c/c IT 82 E 07601 11500 001017840362	0,00	4.373,09	4.373,09
c/c IT 58 O 07601 11500 001017847722	0,00	1.071,17	1.071,17
c/c IT 02 N 05034 11501 000000010500	0,00	2.847,65	2.847,65
8. Fondo di cassa	1.081.256,38	1.640.110,35	558.853,97
9. Depositi cauzionali versati	5.877,72	0,00	-5.877,72
10. Residui attivi	6.216.173,77	4.674.446,49	-1.541.727,28
TOTALE ATTIVITA' (A)	15.410.182,79	13.824.821,79	-1.585.361,00
<u>Passività</u>			
1. <u>Passività diverse:</u>			
Trattamento di Fine Rapporto maturato	2.579.432,04	2.487.432,09	-91.999,95
Recuperi per imposta sostit. TFR, iscritti a residuo attivo	4.435,16	3.342,14	-1.093,02
Recupero antic. TFR c/ENPAIA, iscritta a residuo attivo	13.154,67	13.154,67	0,00
Fondo di Previdenza operai maturato	320.235,38	352.849,16	32.613,78
Contribuenza consortile in giacenza su conti di servizio, iscritta a residuo attivo	0,00	14.710,32	14.710,32
2. Trattamenti di quiescenza vitalizi	198.164,16	151.521,56	-46.642,60
3. Depositi cauzionali ricevuti	2.624,73	2.624,73	0,00
4. Residui passivi	7.140.284,38	6.027.276,65	-1.113.007,73
TOTALE PASSIVITA' (B)	10.258.330,52	9.052.911,32	-1.205.419,20
SALDO ATTIVO (A - B)	5.151.852,27	4.771.910,47	-379.941,80

ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

La gestione 2014 chiude con segno positivo, ossia con un avanzo di amministrazione ammontante ad Euro 287.280,19.=, 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 31.12.2014 è di Euro 1.640.110,35

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2014 del Consorzio di Bonifica Territorio del Mincio;
- La corrispondenza tra l'esposizione numerica del Conto Consuntivo 2014, 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 Consolidato dell'esercizio 2014.

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, 05 maggio 2015

Il Revisore Unico dei Conti
Alessia Cattafesta

