

CONSORZIO TERRITORI DEL MINCIO

**RELAZIONE  
DEL REVISORE UNICO DEI CONTI  
AL CONTO CONSUNTIVO  
DELL'ESERCIZIO 2015  
DEL CONSORZIO  
TERRITORI DEL MINCIO**

Maggio 2016

Signori Consiglieri, nella riunione consiliare convocata per il 12 maggio 2016, siete chiamati ad approvare il Conto Consuntivo dell'esercizio 2015 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 2015 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 2016 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 14 dicembre 2015;
- il servizio di Tesoreria è stato svolto da Monte dei Paschi di Siena per il periodo 01.01.2015 – 31.12.2015, mentre l'esazione dei ruoli, per l'anno 2015, 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 2016 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. 577 ordinativi d'incasso e n. 1122 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 2015) 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 2015 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**

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

	PARTE 1^ - ENTRATE	GESTIONE COMPETENZA 2015
<b>Tit. 1°</b>	<b>Entrate effettive</b>	
Cat.1	Rendite patrimoniali	125.279,29
Cat. 2	Rendite finanziarie	53.777,61
Cat .3	Contributi consortili	9.418.413,91
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	
Cat. 5	Proventi diversi	1.942.794,54
	<b>Totale Titolo 1°</b>	<b>11.540.265,35</b>
<b>Tit. 2°</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	
Cat. 1	Entrate in conto capitale	245.552,80
	<b>Totale Titolo 2°</b>	<b>245.552,80</b>
<b>Tit.3°</b>	<b>Contabilità speciali</b>	
Cat. 1	Partite di giro	10.956.893,07
Cat .2	Gestioni speciali	453..990,57
	<b>Totale Titolo 3°</b>	<b>11.410.883,64</b>
<b>Tit. 4°</b>	<b>Avanzo di Amministrazione</b>	
Cat. 1	Avanzo di amministrazione esercizi precedenti	
	<b>Totale Titolo 4°</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>23.196.701,79</b>

	PARTE 2^ - USCITE	GESTIONE COMPETENZA 2015
<b>Tit. 1°</b>	<b>Uscite effettive</b>	
Cat. 1	Oneri patrimoniali	219.727,55
Cat. 2	Oneri finanziari	0,00
Cat. 3	Spese generali	937.031,81
Cat. 4	Spese per il personale	6.551.202,12
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	3.237.318,73
Cat. 6.	Spese comuni serv. operativi	605.035,67
Cat. 7	Fondi	115.200,00
	<b>Totale Titolo 1°</b>	<b>11.665.515,88</b>
<b>Tit. 2°</b>	<b>Uscite in conto capitale</b>	
Cat. 1	Uscite in conto capitale	200.100,00
	<b>Totale Titolo 2°</b>	<b>200.100,00</b>
<b>Tit. 3°</b>	<b>Contabilità speciali</b>	
Cat. 1	Partite di giro	10.956.893,07
Cat. 2	Gestioni speciali	453.990,57
	<b>Totale Titolo 3°</b>	<b>11.410.883,64</b>
<b>Tit. 4°</b>	<b>Disavanzo di Amministrazione</b>	
Cat. 1	Disavanzo amministrazione esercizi precedenti	0,00



<i>Totale Titolo 4°</i>	<i>0,00</i>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>23.276.499,52</b>

Per quanto riguarda le uscite lo scrivente Revisore segnala che:  
il "Fondo discarico contributi inesigibili" per Euro 115.200,00 lo ritiene insufficiente in relazione al tasso di inesigibilità fisiologico annuo che si attesta all'incirca al 5-6% rispetto al totale dei contributi accertati.

## **B. Conto del Tesoriere**

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

- n. 577 mandati di pagamento;
- n. 1.122 reversali di incasso;

il conto del Tesoriere può così essere sintetizzato:

<b>CONTO DEL TESORIERE</b>			
<i>Oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Pagamenti	- 4.360.029,93	- 19.301.947,24	- 23.661.977,17
Riscossioni	2.989.529,95	21.474.463,71	24.463.993,66
Fondo di cassa al 31.12.2014			1.640.110,35
		<b>Fondo di cassa al 31.12.2015</b>	<b>2.442.126,84</b>

## **C. Gestione dei Residui**

### **Residui attivi**

• I residui attivi dell'esercizio 2014 (1 gennaio 2015) e precedenti accertati		4.674.446,49
• Riscossioni residui anni precedenti durante l'esercizio 2015	-	2.989.529,95
• Residui anno 2014 e precedenti eliminati	-	174.954,57
• Residui attivi dalla competenza 2015		1.722.238,08
<b>Saldo residui attivi alla chiusura dell'esercizio afferenti anni 2015 e precedenti</b>		<b>3.232.200,05</b>

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 2014 (1 gennaio 2015) e precedenti		6.027.276,65
• Pagamenti anni precedenti durante l'esercizio 2015	-	4.360.029,93
• Residui anno 2014 e precedenti eliminati	-	149.449,19
• Residui passivi dalla competenza 2015		3.974.552,28
<b>Saldo residui passivi alla chiusura dell'esercizio afferenti anni 2015 e precedenti</b>		<b>5.492.349,81</b>

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

#### **D. Conto di amministrazione**

<b>CONTO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
<i>Oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Somme da pagare	1.517.797,53	3.974.552,28	5.492.349,81
Somme da riscuotere	1.509.961,97	1.722.238,08	3.232.200,05
<b>Fondo cassa 31.12.2015</b>			<b>2.442.126,84</b>
<b>Avanzo di Amministrazione al 31.12.2015</b>			<b>181.977,08</b>

Il risultato finanziario della gestione 2015 presenta un avanzo di amministrazione pari a Euro 181.977,08.





\*\*\*

### ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

La gestione 2015 chiude con segno positivo, ossia con un avanzo di amministrazione ammontante ad Euro 181.977,08.=, 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 31.12.2015 è di Euro 2.442.126,84

\*\*\*

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2015 del Consorzio di Bonifica Territorio del Mincio;
- La corrispondenza tra l'esposizione numerica del Conto Consuntivo 2015, 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 2015.

\*\*\*

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, 10 maggio 2016

Il Revisore Unico dei Conti  
Alessia Cattafesta

