

CONSORZIO TERRITORI DEL MINCIO

**RELAZIONE
DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2016
DEI CONSORZIO
TERRITORI DEL MINCIO**

Maggio 2017

Signori Consiglieri, nella riunione consiliare convocata per il 29 maggio 2017, siete chiamati ad approvare il Conto Consuntivo dell'esercizio 2016 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 2016 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 2017 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 12 dicembre 2016;
- il servizio di Tesoreria è stato svolto da Monte dei Paschi di Siena per il periodo 01.01.2016 – 31.12.2016, mentre l'esazione dei ruoli, per l'anno 2016, è stata svolta utilizzando la Società Poste Italiane Spa.

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 2017 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. 715 ordinativi d'incasso e n. 1109 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 2016) 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 2016 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 2016
Tit. 1°	Entrate effettive	
Cat.1	Rendite patrimoniali	122.651,86
Cat. 2	Rendite finanziarie	34.633,75
Cat .3	Contributi consortili	9.405.755,66
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	0
Cat. 5	Proventi diversi	429.814,41
	<i>Totale Titolo 1°</i>	<i>9.992.885,68</i>
Tit. 2°	Entrate in conto capitale	
Cat. 1	Entrate in conto capitale	7.867,74
	<i>Totale Titolo 2°</i>	<i>7.867,74</i>
Tit.3°	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	9.903.996,14
Cat .2	Gestioni speciali	204.727,17
	<i>Totale Titolo 3°</i>	<i>10.108.723,31</i>
Tit. 4°	Avanzo di Amministrazione	
Cat. 1	Avanzo di amministrazione esercizi precedenti	
	<i>Totale Titolo 4°</i>	<i>0,00</i>
	TOTALE ENTRATE	20.109.476,73

	PARTE 2^ - USCITE	GESTIONE COMPETENZA 2016
Tit. 1°	Uscite effettive	
Cat. 1	Oneri patrimoniali	95.922,45
Cat. 2	Oneri finanziari	0,00
Cat. 3	Spese generali	821.556,41
Cat. 4	Spese per il personale	4.060.694,03
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	2.071.212,98
Cat. 6.	Spese comuni serv. operativi	515.271,22
Cat. 7	Fondi	0
	<i>Totale Titolo 1°</i>	<i>7.564.657,09</i>
Tit. 2°	Uscite in conto capitale	
Cat. 1	Uscite in conto capitale	0
	<i>Totale Titolo 2°</i>	<i>0</i>
Tit. 3°	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	10.571.691,09
Cat. 2	Gestioni speciali	249.577,09

<i>Totale Titolo 3°</i>		<i>10.821.268,18</i>
Tit. 4°	Disavanzo di Amministrazione	
Cat. 1	Disavanzo amministrazione esercizi precedenti	0,00
<i>Totale Titolo 4°</i>		<i>0,00</i>
	TOTALE USCITE	18.385.925,27

Per quanto riguarda le uscite lo scrivente Revisore segnala che:

nulla è stato accantonato al “Fondo scarico contributi inesigibili” nonostante in tutti gli esercizi si rilevi una quota fisiologica di contributi inesigibili.

B. Conto del Tesoriere

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

- n. 1109 mandati di pagamento;
- n. 715 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	- 2.146.790,01	- 18.385925,27	- 20.532.715,28
Riscossioni	1.149.356,97	20.109.476,73	21.258.833,70
Fondo di cassa al 31.12.2015			2.442.126,84
Fondo di cassa al 31.12.2016			3.168.245,26

C. Gestione dei Residui

Residui attivi

• I residui attivi dell'esercizio 2015 (1 gennaio 2016) e precedenti accertati		3.232.200,05
• Riscossioni residui anni precedenti durante l'esercizio 2016	-	1.149.356,97
• Residui anno 2015 e precedenti eliminati	-	132.035,64
• Residui attivi dalla competenza 2016		1.010.765,74
Saldo residui attivi alla chiusura dell'esercizio afferenti anni 2016 e precedenti		2.961.573,18

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 2015 (1 gennaio 2016) e precedenti		5.492.349,81
• Pagamenti anni precedenti durante l'esercizio 2016	-	2.146.790,01
• Residui anno 2015 e precedenti eliminati	-	189.932,34
• Residui passivi dalla competenza 2016		2.672.581,17
Saldo residui passivi alla chiusura dell'esercizio afferenti anni 2016 e precedenti		5.828.208,63

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

D. Conto di amministrazione

CONTO DI AMMINISTRAZIONE			
<i>Oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Somme da pagare	3.155.627,46	2.672.581,17	5.828.208,63
Somme da riscuotere	1.950.807,44	1.010.765,74	2.961.573,18
Fondo cassa 31.12.2016			3.168.245,26
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2016			301.609,81

Il risultato finanziario della gestione 2016 presenta un avanzo di amministrazione pari a Euro 301.609,81.

E. Conto del patrimonio

ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

La gestione 2016 chiude con segno positivo, ossia con un avanzo di amministrazione ammontante ad Euro 301.609,81.=, 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 31.12.2016 è di Euro 3.168.245,26

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2016 del Consorzio di Bonifica Territorio del Mincio;
- La corrispondenza tra l'esposizione numerica del Conto Consuntivo 2016, 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 2016.

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, 26 maggio 2017

Il Revisore Unico dei Conti
Alessia Cattafesta