

CONSORZIO DI BONIFICA TERRITORI DEL MINCIO

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL CONTO
CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017**

Signori Consiglieri,

nella riunione consiliare convocata per il giorno 13 giugno 2018, siete chiamati ad approvare il Conto consuntivo per l'esercizio 2017 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 Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. XXX 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 2017 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 Sud Ovest, *iii)* sottogestione ex Fossa di Pozzolo.



Il Conto consuntivo

- Il bilancio di previsione per l'esercizio 2017, che in questa sede trova una sua definitiva conferma, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 12 dicembre 2016,
- 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 Unico ha riscontrato che;

1. Il Tesoriere ha reso il rendiconto della gestione nel mese di gennaio 2018 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. 670 ordinativi di incasso e n. 1123 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 2017) 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 delle verifiche a campione – la regolarità dei mandati emessi e dei mandati di pagamento liquidati con determina del Direttore Generale, specificamente per il IV trimestre 2017, verificandone la corrispondenza con i Registri contabili e con la documentazione di supporto resa disponibile dai dirigenti del Consorzio stesso. Per quanto concerne il periodo dell'esercizio coperto dall'attività del precedente revisore (i primi tre trimestri del 2017), lo scrivente ha basato il proprio giudizio complessivo sulle relazioni del precedente revisore stesso, che non hanno evidenziato alcun elemento di criticità da segnalare.

Esame del Conto consuntivo

Il conto della gestione per l'esercizio 2017 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 2017
Tit. 1^	Entrate Effettive	
Cat. 1	Rendite patrimoniali	125.441,63
Cat. 2	Rendite Finanziarie	26.496,99
Cat. 3	Contributi consortili	9.341.508,62
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	93.399,03
Cat. 5	Proventi diversi	231.710,79
	Totale Titolo 1^	9.818.557,06
Tit. 2^	Entrate in c/capitale	
Cat. 1	Entrate in c/capitale	576,40
	Totale Titolo 2^	576,40
Tit. 3^	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	10.861.682,21
Cat. 2	Contabilità speciali	4.717.784,94
	Totale Titolo 3^	15.579.467,15
	Totale Entrate	25.398.600,61

	Parte 1 - Uscite	Gestione Competenza 2017
Tit. 1^	Uscite effettive	
Cat. 1	Oneri patrimoniali	85.868,53
Cat. 2	Oneri finanziari	866,85
Cat. 3	Spese generali	941.636,14
Cat. 4	Spese per il personale	5.071.263,76
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	3.092.700,28
Cat. 6	Spese comuni servizi operativi	641.892,43
Cat. 7	Fondi	131.500,00
	Totale Titolo 1^	9.965.727,99
Tit. 2^	Uscite in c/capitale	
Cat. 1	Uscite in c/capitale	-
	Totale Titolo 2^	-
Tit. 3^	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	10.861.682,21
Cat. 2	Contabilità speciali	4.717.784,94
	Totale Titolo 3^	15.579.467,15
	Totale Uscite	25.545.195,14

B. Conto del Tesoriere

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

- n. 1123 mandati di pagamento,
- n. 670 reversali di incasso

il conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

Conto del Tesoriere			
Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Pagamenti	1.749.753,26	18.568.804,53	20.318.557,79
Riscossioni	986.409,15	19.821.748,12	20.808.157,27
Fondo cassa al 31.12.2016			3.168.245,26
	Fondo cassa al 31.12.2017		3.657.844,74

C. Gestione dei residui

Residui attivi

Voce	Importo
Residui attivi dell'esercizio 2016 (al 1 gennaio 2017) accertati	2.961.573,18
Riscossione residui attivi anni precedenti durante il 2017	986.409,15
Residui anni 2016 e precedenti eliminati	1.260,39
Residui attivi dalla competenza 2017	5.576.852,49
Saldo residui attivi complessivi al 31 dicembre 2017	7.550.756,13

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 2017 detto Fondo risulta così costituito:

Anno di competenza	Importo	Percentuale sul totale
Residui di competenza 2011	19.613,30	60%
Residui di competenza 2012	128.689,65	50%
Residui di competenza 2013	139.787,41	40%
Residui di competenza 2014	89.375,38	30%
Residui di competenza 2015	103.277,38	20%
Residui di competenza 2016	41.723,63	10%
Totale	522.466,75	

Residui passivi

Voce	Importo
Residui passivi dell'esercizio 2016 (al 1 gennaio 2017) accertati	5.828.208,63
Pagamento residui passivi anni precedenti durante il 2017	1.749.753,26
Residui anni 2016 e precedenti eliminati	13.931,85
Residui passivi dalla competenza 2017	6.976.390,61
Saldo residui passivi complessivi al 31 dicembre 2017	11.040.914,13

D. Conto di amministrazione

Conto di Amministrazione			
Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Somme da pagare	4.064.523,52	6.976.390,61	11.040.914,13
Somme da riscuotere	1.973.903,64	5.576.852,49	7.550.756,13
	Fondo cassa al 31.12.2017		3.657.844,74
	Avanzo di amministrazione al 31.12.2017		167.686,74

E. Conto del patrimonio

	Situazione patrimoniale generale	al 31.12.2016	al 31.12.2017	Variazione
	Attività			
1	Terreni	229.813,13	229.813,13	0,00
2	Fabbricati	4.244.089,66	4.244.089,66	0,00
3	Mobili, arredo, attrezzature	79.682,67	67.782,46	-11.900,21
4	Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina	300.217,68	271.629,92	-28.587,76
5	Crediti:			
	Conto corrente di servizio per riscossione contribuenza	19.013,84	48.778,81	29.764,97
	Trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA	25.933,40	26.094,18	160,78
	Trattamenti di Fine Rapporto a carico ENPAIA	222.483,54	159.665,98	-62.817,56
6	Impianti	31.842,00	56.608,00	24.766,00
7	Altre attività			
	Poste rettificative delle Passività:			
	. quota F.do TFR iscritta a residuo passivo	2.053.833,09	2.128.785,12	74.952,03
	. quota F.do Previdenza iscritta a residuo passivo	194.028,80	209.878,92	15.850,12
	. quota F.do disc. contr. inesig. iscritta a residuo passivo	0,00	131.500,00	131.500,00
8	Fondo di cassa	3.168.245,26	3.657.844,74	489.599,48
9	Residui attivi	2.961.573,18	7.550.756,13	4.589.182,95
	TOTALE ATTIVITA' (A)	13.530.756,25	18.783.227,05	5.252.470,80
	Passività			
1	Passività diverse			
	a) Fondi:			
	Fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR)	2.577.576,66	2.590.301,27	12.724,61
	Fondo di Previdenza operai - art. 145 CCNL	408.979,23	426.915,19	17.935,96
	Fondo discarico contributi inesigibili:			
	di competenza anno 2011	0,00	19.613,30	19.613,30
	di competenza anno 2012	0,00	128.689,65	128.689,65
	di competenza anno 2013	0,00	139.787,41	139.787,41
	di competenza anno 2014	0,00	89.375,38	89.375,38
	di competenza anno 2015	0,00	103.277,38	103.277,38
	di competenza anno 2016	0,00	41.723,63	41.723,63
	b) Poste rettificative delle Attività:			
	Contribuenza consortile in giacenza su conto di servizio, iscritta a residuo attivo	19.013,84	48.778,81	29.764,97
		111.211,74	110.560,49	-651,25
2	Trattamenti di quiescenza vitalizi	2.624,73	2.624,73	0,00
3	Depositi cauzionali ricevuti	5.828.208,63	11.040.914,13	5.212.705,50
4	Residui passivi	8.947.614,83	14.742.561,37	5.794.946,54
	TOTALE PASSIVITA' (B)	8.947.614,83	14.742.561,37	5.794.946,54
	SALDO ATTIVO (A - B)	4.583.141,42	4.040.665,68	-542.475,74

Analisi dei risultati della gestione

La gestione 2017 chiude con un segno positivo, ossia con un avanzo di amministrazione ammontante ad Euro 167.686.74, riconducibile alla combinazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui.

Il fondo di cassa al 31.12.2017 è pari ad Euro 3.657.844,74.

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze del bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2017, del Consorzio di bonifica Territori del Mincio,
- La corrispondenza tra l'esposizione numerica del Conto Consuntivo 2017, 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 2017

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, 8 giugno 2018

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. Paolo Ribolla)

