

CONSORZIO DI BONIFICA TERRITORI DEL MINCIO

**RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL CONTO
CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2019**

Signori Consiglieri,

nella riunione consiliare convocata per il giorno 23 giugno 2020, siete chiamati ad approvare il Conto consuntivo per l'esercizio 2019 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 Delibera del Consiglio Regione Lombardia n°X/1659 del 21/11/2017 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 2019 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 2019, che in questa sede trova una sua definitiva conferma, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 101 in data 13 dicembre 2018,
- 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 2020 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. 2.856 ordinativi di incasso e n. 2.992 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 2019) 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 nel corso dell'esercizio, verificandone la corrispondenza con i Registri contabili e con la documentazione di supporto resa disponibile dai dirigenti del Consorzio stesso.

Esame del Conto consuntivo

Il conto della gestione per l'esercizio 2019 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 2019
Tit. 1^	Entrate Effettive	
Cat. 1	Rendite patrimoniali	77.187,79
Cat. 2	Rendite Finanziarie	25.103,21
Cat. 3	Contributi consortili	9.751.156,84
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	216.193,54
Cat. 5	Proventi diversi	185.970,31
	Totale Titolo 1^	10.255.611,69
Tit. 2^	Entrate in c/capitale	
Cat. 1	Entrate in c/capitale	14.500,00
	Totale Titolo 2^	14.500,00
Tit. 3^	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	11.890.409,64
Cat. 2	Contabilità speciali	2.141.455,43
	Totale Titolo 3^	14.031.865,07
	Totale Entrate	24.301.976,76

	Parte 1 - Uscite	Gestione Competenza 2019
Tit. 1^	Uscite effettive	
Cat. 1	Oneri patrimoniali	214.024,02
Cat. 2	Oneri finanziari	-
Cat. 3	Spese generali	921.182,47
Cat. 4	Spese per il personale	5.218.012,38
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	2.900.189,26
Cat. 6	Spese comuni servizi operativi	770.242,85
Cat. 7	Fondi	250.000,00
	Totale Titolo 1^	10.273.650,98
Tit. 2^	Uscite in c/capitale	
Cat. 1	Uscite in c/capitale	300,00
	Totale Titolo 2^	300,00
Tit. 3^	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	11.890.409,64
Cat. 2	Contabilità speciali	2.141.455,43
	Totale Titolo 3^	14.031.865,07
	Totale Uscite	24.305.816,05

B. Conto del Tesoriere

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

- n. 2992 mandati di pagamento,

- n. 2856 reversali di incasso

il conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Pagamenti	4.789.074,36	19.579.720,42	24.368.794,78
Riscossioni	1.512.210,63	23.315.990,62	24.828.201,25
Fondo cassa al 31.12.2018			4.005.247,16
	Fondo cassa al 31.12.2019		4.464.653,63

C. Gestione dei residui

Residui attivi

Voce	Importo
Residui attivi dell'esercizio 2018 (al 1 gennaio 2019) accertati	7.323.393,91
Riscossione residui attivi anni precedenti durante il 2019	1.512.210,63
Residui anni 2018 e precedenti eliminati	90.495,72
Residui attivi dalla competenza 2019	985.986,14
Saldo residui attivi complessivi al 31 dicembre 2019	6.706.673,70

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 2019 detto Fondo risulta così costituito:

Anno di competenza	Importo	Percentuale sul totale
Residui di competenza 2011	6.537,75	80%
Residui di competenza 2012	117.141,38	70%
Residui di competenza 2013	147.524,34	60%
Residui di competenza 2014	78.925,33	50%
Residui di competenza 2015	136.869,48	40%
Residui di competenza 2016	83.867,27	30%
Residui di competenza 2017	65.512,29	20%
Residui di competenza 2018	43.189,14	10%
Totale	679.566,98	

Residui passivi

Voce	Importo
Residui passivi dell'esercizio 2018 (al 1 gennaio 2019) accertati	11.145.166,88
Pagamento residui passivi anni precedenti durante il 2019	4.789.074,36
Residui anni 2018 e precedenti eliminati	165.459,20
Residui passivi dalla competenza 2019	4.726.095,63
Saldo residui passivi complessivi al 31 dicembre 2018	10.916.728,95

D. Conto di amministrazione

Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Somme da pagare	6.190.633,32	4.726.095,63	10.916.728,95
Somme da riscuotere	5.720.687,56	985.986,14	6.706.673,70
	Fondo cassa al 31.12.2019		4.464.653,63
	Avanzo di amministrazione al 31.12.2019		254.598,38

E. Conto del patrimonio



Situazione patrimoniale generale	valore		variaz. +/-
	al 31/12/2018	al 31/12/2019	
Attività			
1. Terreni	229.813,13	229.813,13	0,00
2. Fabbricati	4.244.089,66	4.244.089,66	0,00
3. Titoli	0,00	300,00	300,00
4. Mobili, arredo, attrezzature	49.627,73	41.404,46	-8.223,27
5. Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina	248.828,26	287.484,11	38.655,85
6. <u>Crediti</u>			
. Trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA	21.956,38	20.930,20	-1.026,18
. Trattamenti di Fine Rapporto a carico ENPAIA	171.857,16	183.705,21	11.848,05
7. Impianti	49.532,00	42.456,00	-7.076,00
8. <u>Altre attività</u>			
a) Conti di servizio per riscossione contribuenza:			
. c/c 11222238 - Incassi MAV-SDD avvisi bonari	47.125,52	72.451,69	25.326,17
. c/c 11115259 - recupero somme pregresse	1.432,99	6.061,23	4.628,24
b) Poste rettificative delle Passività:			
. F.do TFR già accantonato a residuo passivo	1.967.469,08	1.928.914,29	-38.554,79
. F.do Previdenza già accantonato a residuo passivo	174.931,39	204.904,44	29.973,05
. F.do contrib. inesig. già accantonato a residuo passivo	362.546,06	550.517,02	187.970,96
9. Fondo di cassa	4.005.247,16	4.464.653,63	459.406,47
10. Depositi cauzionali versati	0,00	0,00	0,00
11. Residui attivi	7.323.393,91	6.706.673,70	-616.720,21
TOTALE ATTIVITA' (A)	18.897.850,43	18.984.358,77	86.508,34
Passività			
1. Mutui passivi	0,00	0,00	0,00
2. <u>Passività diverse</u>			
a) Fondi:			
. Fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR)	2.424.466,06	2.368.165,10	-56.300,96
. Fondo di Previdenza operai - art. 145 CCNL	389.028,77	407.251,99	18.223,22
. Fondo contributi inesigibili:			
di competenza anno 2011	7.561,36	6.537,75	-1.023,61
di competenza anno 2012	136.046,48	117.141,38	-18.905,10
di competenza anno 2013	138.545,95	147.524,34	8.978,39
di competenza anno 2014	88.679,79	78.925,33	-9.754,46
di competenza anno 2015	122.777,83	136.869,48	14.091,65
di competenza anno 2016	65.676,76	83.867,27	18.190,51
di competenza anno 2017	43.643,33	65.512,29	21.868,96
di competenza anno 2018	-	43.189,14	43.189,14
b) Poste rettificative delle Attività:			
. Contribuenza consortile in giacenza su conti di servizio, già iscritta a residuo attivo	48.558,51	78.512,92	29.954,41
3. Trattamenti di quiescenza vitalizi	94.558,27	90.699,15	-3.859,12
4. Depositi cauzionali ricevuti	2.624,73	2.624,73	0,00
5. Residui passivi	11.145.166,88	10.916.728,95	-228.437,93
6. Deficit di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVITA' (B)	14.707.334,72	14.543.549,82	-163.784,90

Analisi dei risultati della gestione

La gestione 2019 chiude con un segno positivo, ossia con un avanzo di amministrazione ammontante ad Euro 254.598,38, riconducibile alla combinazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui.

Il fondo di cassa al 31.12.2019 è pari ad Euro 4.464.653,636.

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze del bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2019, del Consorzio di bonifica Territori del Mincio,
- La corrispondenza tra l'esposizione numerica del Conto Consuntivo 2019, 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 2019

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,

Il Revisore Unico dei Conti

(Dott. Paolo Ribolla)

