

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

Signori Consiglieri, il sottoscritto Revisore dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Regionale n. X/361 dell'8.04.2014, è tenuto ad esprimere il proprio parere sul rendiconto consuntivo a sensi dell'art. 19, lett. b) del vigente Statuto consortile, approvato con D.G.R. Regione Lombardia n. X/914 dell'8 novembre 2013.

CONTO CONSUNTIVO CONSORZIO DEL MINCIO

Ricordato che:

- il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio, previo parere favorevole del sottoscritto Revisore Unico dei Conti, con delibera n. 30 del 15 dicembre 2016;
- il servizio di Tesoreria è stato svolto da Monte dei Paschi di Siena per il periodo 01.01.2017 – 31.12.2017, mentre l'esazione dei ruoli è stata svolta internamente;
- nel corso dell'anno 2017 sono state apportate le seguenti variazioni di bilancio:
 - delibera CDA n. 14 del 12/10/2017 di ratifica delibera del Presidente n. 1 del 22/09/2017;
 - delibera CDA n. 19 del 12/12/2017;

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI IN ORDINE AL CONTO CONSUNTIVO

Il Revisore Unico ha riscontrato che:

1. Il Tesoriere ha reso il rendiconto della gestione 2017 in data 29 gennaio 2018 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. 48 ordinativi d'incasso e n. 212 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 2017) del Conto Consuntivo 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 delle reversali emesse e dei mandati di pagamento liquidati dal Direttore Unico e dal Responsabile Amministrativo, 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, 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

	PARTE 1^ - ENTRATE	PREVISIONI INIZIALI 2017	PREVISIONI DEFINITIVE 2017	RISULTANZE FINALI 2017
	Avanzo di amministrazione	5.000,00	5.572,91	
Tit. 1°	Entrate correnti			
Cat. 1	Rendite patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Cat. 2	Rendite finanziarie	0,00	0,00	0,00
Cat. 3	Contributi consortili	192.700,00	192.700,00	192.700,00
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	0,00	0,00	0,00
Cat. 5	Proventi diversi	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 1°	197.700,00	198.272,91	192.700,00
Tit. 2°	Entrate in conto capitale			
Cat. 1	Entrate in conto capitale	0,00		0,00
	Totale Titolo 2°	0,00		0,00
Tit. 3°	Contabilità speciali			
Cat. 1	Partite di giro	12.207,00	12.707,00	10.929,77
Cat. 2	Gestioni speciali	250.000,00	250.000,00	0,00
	Totale Titolo 3°	262.207,00	262.707,00	10.929,77
	TOTALE ENTRATE	459.907,00	460.979,91	203.629,77

	PARTE 2^ - USCITE	PREVISIONI INIZIALI 2017	PREVISIONI DEFINITIVE 2017	RISULTANZE FINALI 2017
Tit. 1°	Uscite correnti			
Cat. 1	Oneri patrimoniali	1.000,00	1.000,00	14,90
Cat. 2	Oneri finanziari	300,00	300,00	0,00
Cat. 3	Spese generali	66.100,00	66.300,00	63.150,11
Cat. 4	Spese per il personale	85.600,00	85.600,00	83.343,59
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	36.500,00	36.500,00	36.500,00
Cat. 6.	Spese comuni serv. operativi	0,00	0,00	0,00
Cat. 7	Fondi	8.000,00	8.372,91	7.872,91
	Totale Titolo 1°	197.500,00	198.072,91	190.881,51
Tit. 2°	Uscite in conto capitale			
Cat. 1	Uscite in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 2°	0,00	0,00	0,00
Tit. 3°	Contabilità speciali			
Cat. 1	Partite di giro	12.207,00	12.707,00	10.929,77
Cat. 2	Gestioni speciali	250.000,00	250.000,00	0,00
	Totale Titolo 3°	262.207,00	262.707,00	10.929,77

	TOTALE USCITE	459.707,00	460.779,91	201.811,28
--	----------------------	-------------------	-------------------	-------------------

L'esercizio chiude con un AVANZO di competenza pari ad euro 1.818,49.

▪ Totale accertamenti	203.629,77
▪ Totale impegni	- 201.811,28
Avanzo (disavanzo) della gestione finanziaria di competenza	1.818,49

B. Conto del Tesoriere

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

- n. 212 mandati di pagamento;
- n. 48 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>
Fondo di cassa al 31/12/2017			20.815,24
Pagamenti	19.223,58	168.065,32	187.288,90
Riscossioni	0,00	196.159,15	196.159,15
Fondo di cassa al 31/12/2017			29.685,49

Residui attivi

▪ I residui attivi dell'esercizio 2016 (1° gennaio 2017) e precedenti	6.764,31
▪ Riscossioni durante l'esercizio	- 0,00
▪ Residui attivi di competenza	7.470,62

Saldo residui attivi alla chiusura dell'esercizio **14.234,93**

Residui passivi

▪ I residui passivi dell'esercizio 2016 (1° gennaio 2017) e precedenti	22.006,64
▪ Pagamenti durante l'esercizio	- 19.223,58
▪ Residui passivi 2016 non riaccertati	- 283,06
▪ Residui passivi di competenza	33.745,96

Saldo residui passivi alla chiusura dell'esercizio **36.245,96**

C. Conto di amministrazione

CONTO DI AMMINISTRAZIONE			
<i>Oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 31.12.2017			29.685,49
Somme da pagare	2.500,00	33.745,96	36.245,96
Somme da riscuotere	6.764,31	7.470,62	14.234,93
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2017			7.674,46

Il risultato finanziario della gestione 2017 presenta un avanzo di amministrazione pari a Euro 7.674,46.

D. Conto del patrimonio

Parte Prima Situazione Patrimoniale Titolo I	Al 1° gennaio 2017	VARIAZIONI		Al 31 dicembre 2017
		In più	In meno	
ATTIVITA'				
1 Sistema informatico consortile di telemisura e telecontrollo	180.000,00		20.000,00	160.000,00
2 Terreni				
3 Fabbricati				
4 Titoli				
5 Mobili, arredo attrezzature	13.867,61	660,00		14.527,61
6 Automezzi mezzi meccanici ed attrezz.per officina				
7 Crediti				
8 Impianti				
9 Altre attività (c/c Monte dei Paschi di Siena n. 82290,42 per deposito TFR)	31.010,17	1.803,70		32.813,87
10 Fondo di cassa	20.815,24	8.870,25		29.685,49
11 Ricevimento di depositi a cauzione e custodia				
12 Residui attivi	6.764,31	7.470,62		14.234,93
TOTALE ATTIVITA'	252.457,33	18.804,57	20.000,00	251.261,90
PASSIVITA'				
1 Mutui passivi				
2 Passività diverse				
3 Trattamenti di quiescenza consorziali (vitalizi)	31.812,00	1.814,49		33.626,49
4 Restituzione di depositi a cauzione e custodia				
5 Residui passivi	22.006,64	14.239,32		36.245,96
6 Fondo ammortamento sistema informatico consortile di telemisura e telecontrollo	180.000,00		20.000,00	160.000,00
7 Fondo ammortamento mobili, arredo attrezzature	13.867,61	660,00		14.527,61
TOTALE PASSIVITA'	247.686,25	16.713,81	20.000,00	244.400,06

Il patrimonio risulta dall'inventario.

Il valore storico del sistema informatico consortile è stato prudenzialmente svalutato di euro 20.000 rispetto al valore 2016, passando da euro 180.000 ad euro 160.000.

Si riscontra una variazione positiva della voce "Altre attività" (c/c MPS per deposito TFR) pari ad euro 1.803,70 con un saldo finale pari ad euro 32.813,87.

Il Fondo di cassa registra un incremento di euro 8.870,25 come evidenziato nella sezione B. Conto del tesoriere.

L'attivo patrimoniale al 31.12.2017 è pari ad euro 251.261,90 e registra un decremento di euro 1.195,43.

Il passivo patrimoniale al 31.12.2017 è pari ad euro 244.400,06 e registra un decremento di euro 3.286,19.

Al 31.12.2017 si evidenzia un attivo patrimoniale di euro 6.861,84.

ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

La gestione 2017 si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad euro 7.674,46, riconducibile – come già si è avuto modo di segnalare – in parte alla gestione residui ed in parte alla gestione di competenza (l'esercizio chiude con un avanzo della gestione finanziaria di competenza pari ad euro 1.818,49)

Il fondo di cassa al 31.12.2017 è di euro 29.685,49

.....

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2017 del Consorzio 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.

Mantova, 9 aprile 2018

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Cesare Frati