

**RELAZIONE
DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2015
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 2015 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio, previo parere favorevole del sottoscritto Revisore Unico dei Conti, con delibera n. 18 del 15 dicembre 2014;
- 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 è stata svolta internamente;
- nel corso dell'anno 2015 sono state apportate le seguenti variazioni di bilancio:
 - delibera CDA n. 8 del 4 giugno 2015;
 - delibera CDA n. 14 del 8 ottobre 2015;
 - delibera CDA n. 20 del 14 dicembre 2015

CONSIDERAZIONI PRELIMINARI IN ORDINE AL CONTO CONSUNTIVO

Il Revisore Unico ha riscontrato che:

1. Il Tesoriere ha reso il rendiconto della gestione 2015 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. 53 ordinativi d'incasso e n. 218 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) 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 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

	PARTE 1^ - ENTRATE		PREVISIONI INIZIALI 2015	RISULTANZE FINALI 2015
Tit. 1°	Entrate correnti			
Cat. 1	Rendite patrimoniali		0,00	0,00
Cat. 2	Rendite finanziarie		100,00	0,00
Cat. 3	Contributi consortili		168.900,00	168.899,89
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente		0,00	0,00
Cat. 5	Proventi diversi		150,00	93,81
Totale Titolo 1°			169.150,00	168.993,70
Tit. 2°	Entrate in conto capitale			
Cat. 1	Entrate in conto capitale		0,00	„00
Totale Titolo 2°			0,00	0,00
Tit. 3°	Contabilità speciali			
Cat. 1	Partite di giro		12.207,00	9.111,85
Cat. 2	Gestioni speciali		0,00	0,00
Totale Titolo 3°			12.207,00	9.111,85
Tit. 4°	Avanzo di Amministrazione			
Cat. 1	Avanzo di amministrazione esercizi precedenti		20.000,00	0,00
Totale Titolo 4°			20.000,00	0,00
	TOTALE ENTRATE		201.357,00	178.105,55

	PARTE 2^ - USCITE		PREVISIONI INIZIALI 2015	RISULTANZE FINALI 2015
Tit. 1°	Uscite correnti			
Cat. 1	Oneri patrimoniali		2. 300,00	424,15
Cat. 2	Oneri finanziari		250,00	0,00
Cat. 3	Spese generali		62.900,00	59.903,64
Cat. 4	Spese per il personale		73.700,00	71.846,46
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere		43.000,00	42.085,88
Cat. 6.	Spese comuni serv. operativi		0,00	0,00
Cat. 7	Fondi		12.293,46	0,00
Totale Titolo 1°			194.443,46	174.260,13
Tit. 2°	Uscite in conto capitale			
Cat. 1	Uscite 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	9.091,66

Cat. 2	Gestioni speciali		0,00	0,00
Totale Titolo 3°			12.207,00	9.091,66
Tit. 4°	Disavanzo di Amministrazione			
Cat. 1	Disavanzo amministrazione esercizi precedenti		0,00	0,00
Totale Titolo 4°			0,00	0,00
	TOTALE USCITE		206.650,46	183.351,79

L'esercizio chiude con un divanzo di competenza pari ad euro 5.246,24.

▪ Totale accertamenti	178.105,55
▪ Totale impegni	- 183.351,79
Avanzo (disavanzo) della gestione finanziaria di competenza	- 5.246,24

B. Conto del Tesoriere

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

- n. 218 mandati di pagamento;
- n. 53 reversali di incasso;

il conto del Tesoriere può così essere sintetizzato:

CONTO DEL TESORIERE			
Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 31/12/2014			26.154,45
Pagamenti	12.133,41	164.652,65	176.786,06
Riscossioni	11.249,88	175.880,94	187.130,82
Fondo di cassa al 31/12/2015			36.499,21

C. Gestione dei Residui

Residui attivi

▪ I residui attivi dell'esercizio 2014 (1° gennaio 2015) e precedenti	11.249,88
▪ Riscossioni durante l'esercizio	- 11.249,88
▪ Residui attivi di competenza	2.224,61

Saldo residui attivi alla chiusura dell'esercizio **2.224,61**

Residui passivi

▪ I residui passivi dell'esercizio 2014 (1° gennaio 2015) e precedenti	12.133,41
▪ Pagamenti durante l'esercizio	- 12.133,41
▪ Residui passivi di competenza	18.699,14

Saldo residui passivi alla chiusura dell'esercizio **18.699,14**

D. Conto di amministrazione

CONTO DI AMMINISTRAZIONE			
<i>Oggetto</i>	<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 31.12.2015			36.499,21
Somme da pagare	0,00	18.699,14	18.699,14
Somme da riscuotere	0,00	2.224,61	2.224,61
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2015			20.024,68

Il risultato finanziario della gestione 2015 presenta un avanzo di amministrazione pari a Euro 20.024,68.

E. Conto del patrimonio

Parte Prima Situazione Patrimoniale Titolo I	01-gen-15	VARIAZIONI In più In meno		31-gen-15
ATTIVITA'				
1 Sistema informatico consortile di telemisura e telecontrollo	200.000,00			200.000,00
2 Terreni				
3 Fabbricati				
4 Titoli				
5 Mobili, arredo attrezzature	13.635,81			13.635,81
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)	27.870,68	1.331,45		29.202,13
10 Fondo di cassa	26.154,45	10.344,76		36.499,21
11 Ricevimento di depositi a cauzione e custodia				
12 Residui attivi	11.272,42		9.047,81	2.224,61
TOTALE ATTIVITA'	278.933,36	11.676,21	9.047,81	281.561,76
PASSIVITA'				
1 Mutui passivi				
2 Passività diverse				
3 Trattamenti di quiescenza consorziali (vitalizi)	28.533,01	1.576,06		30.109,07
4 Restituzione di depositi a cauzione e custodia				
5 Residui passivi	12.133,41	6.565,73		18.699,14
6 Fondo ammortamento sistema informatico consortile di telemisura e telecontrollo	200.000,00			200.000,00
7 Fondo ammortamento mobili, arredo attrezzature	14.942,61			14.942,61
TOTALE PASSIVITA'	255.609,03	8.141,79	0,00	263.750,82

Il patrimonio risulta dall'inventario.

Si riscontra una variazione positiva della voce "Altre attività" (c/c MPS per deposito TFR) pari ad euro 1.331,45 con un saldo finale pari ad euro 29.202,13.

Il Fondo di cassa registra un incremento di euro 10.344,76 come evidenziato nella sezione B. Conto del tesoriere.

L'attivo patrimoniale al 31.12.2015 è pari ad euro 281.561,76 e registra un incremento di euro 2.628,40.

Il passivo patrimoniale al 31.12.2015 è pari ad euro 263.750,82 e registra un incremento di euro 8.141,79.

Al 31.12.2015 si evidenzia un attivo patrimoniale di euro 17.810,94.

ANALISI DEI RISULTATI DELLA GESTIONE

La gestione 2015 si chiude con un avanzo di amministrazione pari ad euro 20.024,68, 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 disavanzo di competenza pari ad euro 5.246,24)

Il fondo di cassa al 31.12.2015 è di euro 36.499,21.

Premesso tutto ciò, il Revisore

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2015 del Consorzio 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 dell'esercizio 2015.

Mantova, 23 marzo 2016

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Cesare Frati