

CONSORZIO DI BONIFICA TERRITORI DEL MINCIO

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2023



Signori Consiglieri,

nella riunione consiliare convocata per il giorno 25 giugno 2024, siete chiamati ad approvare il Conto Consuntivo per l'esercizio 2023 del Consorzio di Bonifica Territori del Mincio

Premesse

- La Legge Regionale 5 dicembre 2008, n.13 (Testo Unico in materia di agricoltura, foreste, pesca e sviluppo rurale) e disposizioni in materia di riordino dei consorzi di bonifica, all'art.82 "Organi", più precisamente al comma 1, prevede la presenza di un Revisore Legale. Al comma 4 dello stesso articolo si precisa che "Il consiglio regionale nomina per ciascun consorzio di bonifica il revisore legale (...), al fine di assicurare continuità nell'attività di controllo (...), con i compiti di cui all'articolo 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n.123"
- A seguito di quanto sopra con Delibera del Presidente del Consiglio Regione Lombardia n.12 del 12/12/2022 la scrivente è stata nominata Revisore Legale del presente consorzio di bonifica dei Territori del Mincio a far data dal 1 gennaio 2023;
- 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 2023 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 2023, che in questa sede trova una sua definitiva conferma, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 66 in data 14 dicembre 2022;
- 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 Legale ha riscontrato che;

1. il Tesoriere ha reso il rendiconto della gestione nel mese di gennaio 2024 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. 2.852 ordinativi di incasso e n. 3.437 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 2023) dei Conti Consuntivi degli esercizi precedenti;
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 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 2023 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 2023
Tit. 1^	Entrate Effettive	
Cat. 1	Rendite patrimoniali	59.650,99
Cat. 2	Rendite Finanziarie	25.042,56
Cat. 3	Contributi consortili	10.861.201,18
Cat. 4	Contributi pubblici attività corrente	277.603,50
Cat. 5	Proventi diversi	424.659,66
	Totale Titolo 1^	11.648.157,89
Tit. 2^	Entrate in c/capitale	
Cat. 1	Entrate in c/capitale	250.000,00
	Totale Titolo 2^	250.000,00
Tit. 3^	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	13.152.664,94
Cat. 2	Contabilità speciali	3.609.163,78
	Totale Titolo 3^	16.761.828,72
	Totale Entrate	28.659.986,61

	Parte 1 - Uscite	Gestione Competenza 2023
Tit. 1^	Uscite effettive	
Cat. 1	Oneri patrimoniali	177.664,67
Cat. 2	Oneri finanziari	1.840,68
Cat. 3	Spese generali	960.875,97
Cat. 4	Spese per il personale	5.866.750,51
Cat. 5	Gestione ed esercizio delle opere	3.575.586,11
Cat. 6	Spese comuni servizi operativi	1.066.249,30
Cat. 7	Fondi	330.000,00
	Totale Titolo 1^	11.978.967,24
Tit. 2^	Uscite in c/capitale	
Cat. 1	Uscite in c/capitale	8.033,12
	Totale Titolo 2^	8.033,12
Tit. 3^	Contabilità speciali	
Cat. 1	Partite di giro	13.152.664,94
Cat. 2	Contabilità speciali	3.609.163,78
	Totale Titolo 3^	16.761.828,72
	Totale Uscite	28.748.829,08

B. Conto del Tesoriere

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

- n. 3.437 mandati di pagamento,
- n. 2.852 reversali di incasso,

il conto del Tesoriere può essere così sintetizzato:

Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Pagamenti	5.759.570,68	22.849.255,37	28.608.826,05
Riscossioni	2.762.846,41	27.105.366,88	29.868.213,29
Fondo cassa al 31.12.2022			3.096.196,28
Fondo cassa al 31.12.2023			4.355.583,52

C. Gestione dei residui

Residui attivi

Voce	Importo
Residui attivi dell'esercizio 2022 (al 1 gennaio 2023) accertati	5.851.358,31
Riscossione residui attivi anni precedenti durante il 2023	2.762.846,41
Residui anni 2022 e precedenti eliminati	59.267,20
Maggiori riscossioni residui attivi anni 2022 e precedenti	7.700,17
Residui attivi dalla competenza 2023	1.554.619,73
Saldo residui attivi complessivi al 31 dicembre 2023	4.591.564,60

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 una "svalutazione crediti contributi consortili", il cui importo deve intendersi quale posta rettificativa dei relativi importi esposti tra le attività.

Alla fine dell'esercizio 2023 detto Fondo risulta così costituito:

Anno di competenza	Importo	Percentuale sul totale
Residui di competenza 2021	55.564,84	20%
Residui di competenza 2022	43.752,76	10%
Totale	99.317,60	

Residui passivi

Voce	Importo
Residui passivi dell'esercizio 2022 (al 1 gennaio 2023) accertati	8.671.179,65
Pagamento residui passivi anni precedenti durante il 2023	5.759.570,68
Residui anni 2022 e precedenti eliminati	169.606,40
Residui passivi dalla competenza 2023	5.899.573,71
Saldo residui passivi complessivi al 31 dicembre 2023	8.641.576,28

D. Conto di amministrazione

Oggetto	Residui	Competenza	Totale
Somme da pagare	2.742.002,57	5.899.573,71	8.641.576,28
Somme da riscuotere	3.036.944,87	1.554.619,73	4.591.564,60
Fondo cassa al 31.12.2023			4.355.583,52
Avanzo di amministrazione al 31.12.2023			305.571,84

E. Conto del patrimonio

Situazione patrimoniale generale		valore		variaz.
		al 31/12/2022	al 31/12/2023	+ / -
<u>Attività</u>				
1. Terreni		229.813,13	229.813,13	0,00
2. Fabbricati		4.244.089,66	4.244.089,66	0,00
3. Titoli		300,00	300,00	0,00
4. Mobili, arredo, attrezzature		23.382,09	35.744,01	12.361,92
5. Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina		462.291,78	362.578,56	-99.713,22
6. <u>Crediti</u>		0,00	0,00	
. Trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA		0,00	0,00	0,00
. Trattamenti di Fine Rapporto a carico ENPAIA		80.443,27	84.671,01	4.227,74
7. Impianti		21.228,00	33.681,92	12.453,92
8. <u>Altre attività</u>		0,00	0,00	
a) Conti di servizio per riscossione contribuzionale:		0,00	0,00	
. c/c 11222238 - incassi MAV-SDD avvisi bonari		92.529,86	35.593,50	-56.936,36
b) Accantonamenti costituiti (a residuo passivo):		0,00	0,00	
. per fondo TFR		2.413.266,85	2.601.213,62	187.946,77
. per fondo di previdenza operai		299.363,57	356.232,03	56.868,46
. per fondo contributi inesigibili		0,00	0,00	0,00
9. Fondo di cassa		4.447.104,18	4.644.144,74	197.040,56
10. Depositi cauzionali versati		0,00	0,00	0,00
11. Residui attivi		5.851.358,31	4.591.564,60	-1.259.793,71
di cui per contributi	competenza anno 2019	191.714,00	0,00	
	competenza anno 2020	350.528,07	0,00	
	competenza anno 2021	368.783,74	277.824,19	
	competenza anno 2022	0,00	437.527,63	
TOTALE ATTIVITA' (A)		18.165.170,70	17.219.626,78	-945.543,92
<u>Passività</u>				
1. Mutui passivi ed altri oneri pluriennali		31.035,19	23.002,04	-8.033,15
2. <u>Passività diverse</u>		0,00	0,00	
a) Fondi:		0,00	0,00	
. fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) maturato		2.674.891,44	2.770.370,64	95.479,20
. fondo di previdenza operai (art. 145 CCNL) maturato		461.188,35	489.430,78	28.242,43
. svalutazione crediti contributi consortili:		0,00	0,00	
di competenza anno 2019		57.514,20	0,00	-57.514,20
di competenza anno 2020		70.105,61	0,00	-70.105,61
di competenza anno 2021		36.878,37	55.564,84	18.686,47
di competenza anno 2022		0,00	43.752,76	43.752,76
b) Poste rettificative delle Attività:		0,00	0,00	
. contribuzione consortile in transito provvisorio sui		0,00	0,00	
conti di servizio e già iscritta a residuo attivo		92.529,86	35.593,50	-56.936,36
3. Trattamenti di quiescenza vitalizi		23.675,98	22.193,87	-1.482,11
4. Depositi cauzionali ricevuti		2.624,73	2.624,73	0,00

5. Residui passivi	8.671.179,65	8.641.576,28	-29.603,37
6. Deficit di cassa	1.350.907,90	288.561,22	-1.062.346,68
TOTALE PASSIVITA' (B)	13.472.531,28	12.372.670,66	-1.099.860,62
SALDO ATTIVO O PASSIVO (A - B)	4.692.639,42	4.846.956,12	154.316,70

Analisi dei risultati della gestione

La gestione 2023 si chiude con un segno positivo, ossia con un avanzo di amministrazione ammontante ad Euro 305.571,84, riconducibile alla combinazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui.

Il fondo di cassa al 31.12.2023 è pari ad Euro 4.355.583,52.

Premesso tutto ciò, il Revisore Legale

ATTESTA

- La corrispondenza delle risultanze del bilancio con le scritture contabili per l'esercizio 2023, del Consorzio di bonifica Territori del Mincio,
- La corrispondenza tra l'esposizione numerica del Conto Consuntivo 2023, 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 2023

Il Revisore Legale, 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, 25.06.2024

Il Revisore Legale
 (Dott. Alessio Cattafesta)

