



# Garda Chiese

consorzio di bonifica

**Sede: Corso V. Emanuele II, 122 - 46100 MANTOVA**  
**Telefono 0376321278 - Fax 0376322486**

Ufficio operativo distrettuale: via A.T. E. Guerra, 1 loc. Castellaro Lagusello - Monzambano  
Telefono 0376800090

e-mail: [info@gardachiese.it](mailto:info@gardachiese.it)  
Codice Fiscale: 01706580204

PEC: [cb.gardachiese-bonifica@pec.regione.lombardia.it](mailto:cb.gardachiese-bonifica@pec.regione.lombardia.it)

**Relazione del Revisore Unico sulla proposta di Relazione illustrativa del Comitato Esecutivo**

**(ex art. 41, 5° comma, dello Statuto)**

**per deliberazione Consiliare del Rendiconto della Gestione e sullo schema di**

**CONTO CONSUNTIVO**

**PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO**

**2017**

***IL REVISORE UNICO DEI CONTI***

*(dott.ssa Francesca Maria D'Alessandro)*

## RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO PER

### L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

L'anno duemiladiciotto nel giorno del ventidue giugno **(22/06/2018)** la sottoscritta Dott.ssa Francesca Maria D'Alessandro, Revisore dei conti del Consorzio di Bonifica Garda Chiese con sede in Mantova, nominata dalla Regione Lombardia con Deliberazione del Consiglio Regionale n° 1659 del 21.11.2017, in adempimento all'art. 41 dello Statuto del Consorzio, approvato con deliberazione di Giunta Regionale n. 6621 del 19/05/2017 e dell'art. 25 comma 3 della D.G.R. n. 7/4041 del 30/03/2001 ha predisposto la seguente relazione di accompagnamento al conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2017. Dopo aver esaminato la proposta del Comitato Esecutivo, adottata in data 18 Giugno 2018 e completa di:

- Bilancio Consuntivo 2017;
- Relazione del Comitato Esecutivo;

acquisisce i seguenti allegati:

- Bilancio di previsione per l'esercizio 2017 approvato con deliberazione n° 467 dal Consiglio di Amministrazione in data 15/12/2016;
- Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2017;
- Conto del Tesoriere.

Il bilancio consuntivo 2017 è stato redatto in conformità allo schema tipo approvato dalla Giunta regionale, con delibera n° 7/4041 del 30/03/2001, integrato secondo le indicazioni della DGR 14 marzo 2012, n. 3121.

Preso atto che l'impostazione della contabilità finanziaria è predisposta secondo la logica del corrispondente bilancio unificato e che detta gestione ha conseguito specifici risultati finanziari ed amministrativi rilevati nella contabilità interna che costituiscono i Conti Consuntivi in oggetto, si esaminano i documenti contabili ed amministrativi sopra elencati.

#### VISTO

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 approvato con deliberazione n° 467 dal Consiglio di Amministrazione in data 15/12/2016;

- le variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio ed approvate con delibere di CdA n. 477 del 25/01/2017, n. 507 del 20/04/2017, n. 519 del 01/06/2017, n. 529 del 30/06/2017, n. 537 del 17/08/2017, n. 549 del 05/10/2017 e n. 553 del 14/11/2017 riguardanti le variazioni di bilancio intercorse nell'esercizio 2017;
- Il regolamento di contabilità allegato alla DGR 30/03/2001 n. 7/4041;
- le competenze attribuite al Revisore dall'art. 20 D.Lgs. n. 123 del 30 giugno 2011;
- lo Statuto del Consorzio Garda Chiese;
- la relazione del Comitato Esecutivo che illustra dettagliatamente gli aspetti gestionali che caratterizzano lo svolgimento dell'attività consortile;

### VERIFICATO

- la corrispondenza di ciascun Capitolo di Entrata e Spesa risultanti dalle scritture contabili (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- la corrispondenza del Conto del Tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal Conto Consuntivo elaborato dall'Ente;
- la regolarità delle procedure delle Entrate e delle Spese;
- la variazione della consistenza delle attività e passività e la loro esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
- la corretta rappresentazione del riepilogo generale del risultato di cassa;
- la corretta rappresentazione delle Attività e delle Passività nel Conto del patrimonio;
- che sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativamente alle dichiarazioni che l'Ente è tenuto a redigere e presentare alla competente Agenzia delle Entrate;
- le reversali emesse (n. 1686) pari ad € 14.220.906,53 oltre al fondo di cassa al 01/01/2017 di € 13.021.193,04 ed i mandati emessi (n. 4011) pari ad € 13.533.127,21;

## RIPORTA

Il risultato dell'analisi e l'attestazione sul rendiconto per l'esercizio 2017

### GESTIONE DELLA COMPETENZA

Le risultanze della gestione vengono così riassunte :

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCUOTERE	ECONOMIE
Titolo I - Entrate Correnti	12.350.377,00	12.358.232,00	12.035.265,41	10.731.262,96	1.304.002,45	322.966,59
Titolo II - Movimenti di capitale	910.000,00	11.860.000,00	180.000,00	160.000,00	20.000,00	11.680.000,00
Titolo III - Partite compensative contab. Gest. Speciali	2.145.400,00	2.210.400,00	1.721.352,44	1.545.359,71	175.992,73	489.047,56
Avanzo applicato al bilancio preventivo 2017	800.000,00	1.231.788,48				
<b>TOTALE</b>	<b>16.205.777,00</b>	<b>27.660.420,48</b>	<b>13.936.617,85</b>	<b>12.436.622,67</b>	<b>1.499.995,18</b>	<b>12.492.014,15</b>

USCITE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE	ECONOMIE
Titolo I Uscite Correnti	12.736.977,00	13.172.220,48	12.179.873,58	8.817.402,64	3.362.470,94	992.346,90
Titolo II Movimenti di capitale	1.323.400,00	12.277.800,00	1.307.720,61	230.672,66	1.077.047,95	10.970.079,39
Titolo III Partite compensative contab. gest. Speciali	2.145.400,00	2.210.400,00	1.721.352,44	1.309.974,99	411.377,45	489.047,56
Disavanzo applicato al bilancio	0,00	0,00				
<b>TOTALE</b>	<b>16.205.777,00</b>	<b>27.660.420,48</b>	<b>15.208.946,63</b>	<b>10.358.050,29</b>	<b>4.850.896,34</b>	<b>12.451.473,85</b>

Totale entrate accertate con partite di giro	€ 13.936.617,85
Totale uscite impegnate con partite di giro	€ 15.208.946,63
Risultato di competenza con partite di giro	€ -1.272.328,78

## ENTRATE

Le entrate di parte corrente risultano accertate per l'importo di € 12.035.265,41 di cui € 10.731.262,96 riscossi (pari all'89,17%) ed € 1.304.002,45 da riscuotere, a fronte della previsione definitiva di € 12.358.232,00. Con riferimento ai movimenti in conto capitale, risultano accertate entrate per euro € 180.000,00 di cui € 160.000,00 riscossi (pari all'88,89) ed € 20.000,00 ancora da riscuotere.

Le entrate per partite di giro e contabilità speciali previste in € 2.210.400,00 sono state accertate in € 1.721.352,44 di cui da incassare € 175.992,73.

## USCITE

Le uscite correnti della gestione ordinaria, a fronte della previsione definitiva di € 13.172.220,48 risultano impegnate per l'importo di € 12.179.873,58 e pagate per € 8.817.402,64 (pari al 72,39%).

Le uscite effettive rimaste da pagare ammontano ad € 3.362.470,94.

Le uscite per movimento di capitali definitivamente previste in € 12.277.800,00 sono state impegnate per € 1.307.720,61 e pagate per € 230.672,66.

Le uscite impegnate del titolo I° e II° sono contenute nei limiti degli stanziamenti definitivi previsti.

Le uscite per partite di giro e contabilità speciali previste in € 2.210.400,00 sono state impegnate per € 1.307.720,61 di cui € 411.377,45 da pagare.

## GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi degli anni precedenti rimasti da riscuotere e da pagare alla fine dell'esercizio, ammontano rispettivamente ad € 1.238.640,83 e € 10.342.051,81.

## GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa di € 13.708.972,36 e con un avanzo di amministrazione di € 1.254.660,22 come rappresentato dalla situazione amministrativa:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			
	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2016</b>			<b>13.021.193,04</b>
RISCOSSIONI	1.784.283,86	12.436.622,67	
SOMMA			27.242.099,57
PAGAMENTI	3.175.076,92	10.358.050,29	13.533.127,21
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>			<b>13.708.972,36</b>
RESIDUI ATTIVI	1.238.640,83	1.499.995,18	2.738.636,01
SOMMA			16.447.608,37
RESIDUI	10.342.051,81	4.850.896,34	15.192.948,15
<b>Avanzo di Amministrazione 2017</b>			<b>1.254.660,22</b>
Utilizzo avanzo esercizio 2018			355.000,00
Maggiore avanzo di Amministrazione			899.660,22

L'avanzo di cassa confermato dal Tesoriere presenta il medesimo saldo pari ad € 13.708.972,36.

**DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017**

<i>Consorzio di Bonifica Garda Chiese - CONTO CONSUNTIVO 2017</i>				
<b>PROSPETTI DI ANALISI COMPONENTI DETERMINANTI L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2017</b>				
Risultati di		Articolo 2	Articolo 1	
<b>Gestione Residui:</b>				
	Entrate	14.934,05	162.727,12	177.661,17
	Uscite	226.940,16	1.236.944,07	1.463.884,23
	Saldo	- 212.006,11	- 1.074.216,95	- 1.286.223,06
<b>Gestione Competenza:</b>				
	Entrate	1.201.685,12	12.522.117,51	13.723.802,63
	Uscite	937.876,64	11.513.597,21	12.451.473,85
	Saldo	263.808,48	1.008.520,30	1.272.328,78
avanzo applicato		- 800.000,00	-	- 800.000,00
	Saldo netto	- 536.191,52	1.008.520,30	472.328,78

<b>ANALISI VOCI AGGREGATE</b>			
	Articolo 2	Articolo 1	
Avanzo 2016:			
applicato al Bilancio 2017	800.000,00	-	800.000,00
non applicato	91.822,22	348.943,72	440.765,94
Totale A)	891.822,22	348.943,72	1.240.765,94
<b>Anno 2017:</b>			
Saldo gestione Residui	- 212.006,11	- 1.074.216,95	- 1.286.223,06
Saldo gestione Competenza	263.808,48	1.008.520,30	1.272.328,78
Totale B)	51.802,37	- 65.696,65	- 13.894,28
Avanzo 2017 Totale A + B	840.019,85	414.640,37	1.254.660,22

Il Consorzio è altresì titolare dei seguenti rapporti bancari che, alla data del 31.12.2017, presentano i seguenti saldi:

- c/c bancario n° 052 027 270462-26, attivo per € 4.907,52 aperto e gestito presso BCC DEL GARDA;
- c/c bancario n° 75910.82, attivo per € 116.806,68 aperto e gestito presso Banca MPS;
- c/c bancario n° 010/0005523-6 attivo per € 1.239,33 aperto e gestito presso Credem;
- deposito titoli n° 360/9203809-0 attivo per investimento in titoli di stato valore nominale di € 100.000,00 gestito presso Credem.

Preso atto che il bilancio dell'esercizio 2017 è stato articolato in due sottogestioni extra-contabili, si prendono in esame le Gestioni ex Alta e Media Pianura Mantovana ed ex Colli Morenici.

### GESTIONE EX COLLI MORENICI

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2016</b>			<b>3.821.493,43</b>
RISCOSSIONI	839.538,75	4.979.782,61	
SOMMA			9.640.814,79
PAGAMENTI	633.454,78	4.780.581,92	5.414.036,70
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>			<b>4.226.778,09</b>
RESIDUI ATTIVI	489.037,00	848.404,49	1.337.441,49
SOMMA			5.564.219,58
RESIDUI PASSIVI	3.412.786,07	1.311.413,66	4.724.199,73
<b>Avanzo di Amministrazione 2017</b>			<b>840.019,85</b>
Utilizzo avanzo per esercizio 2018			355.000,00
Maggiore avanzo di Amministrazione			485.019,85

### GESTIONE EX ALTA E MEDIA

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 31/12/2016</b>			<b>9.199.699,61</b>
RISCOSSIONI	944.745,11	7.456.840,06	
SOMMA			17.601.284,78
PAGAMENTI	2.541.622,14	5.577.468,37	8.119.090,51
<b>Fondo di cassa al 31/12/2017</b>			<b>9.482.194,27</b>
RESIDUI ATTIVI	749.603,83	651.590,69	1.401.194,52
SOMMA			10.883.388,79
RESIDUI PASSIVI	6.929.265,74	3.539.482,68	10.468.748,42
<b>Avanzo di Amministrazione 2017</b>			<b>414.640,37</b>



## OSSERVAZIONI

Si conferma, come espresso dal Comitato Esecutivo nella Relazione illustrativa al Conto Consuntivo dell'Esercizio 2017, che il risultato contabile consolidato è conseguito dall'unificazione delle gestioni ex Alta e Media Pianura Mantovana ed ex Colli Morenici del Garda e del conto di tesoreria avvenuta nell'esercizio 2012 con effetto dal 01 gennaio 2013.

Preso atto che parte del risultato contabile della gestione ex Colli Morenici è stato applicato al Bilancio di esercizio 2018 in fase di previsione, si evidenzia che l'avanzo di amministrazione conseguito dalla gestione ex Colli Morenici deriva dalle economie di spesa conseguite per minori consumi di energia elettrica e dal positivo andamento del recupero crediti progressi avviato negli anni precedenti, mentre per la gestione ex Alta e Media l'avanzo di amministrazione conseguito deriva principalmente dalle economie conseguite dalla gestione dei residui con la chiusura delle contabilità relative all'esecuzione di opere pubbliche realizzate in concessione regionale e statale.

Le quote private dei lavori in concessione istituite nell'anno 2013 e riconfermate sostanzialmente negli anni 2014 e 2015 non risultano riproposte nell'esercizio in corso. Operazione ritenuta necessaria in considerazione di assenza di finanziamenti di opere pubbliche.

Il Comitato Esecutivo dell'Ente propone di destinare parte dell'avanzo di amministrazione a quote private per il finanziamento di lavori in concessione, come peraltro già suggerito dal precedente Revisore per l'anno 2017.

In fase di chiusura esercizio 2017 le entrate, relative a contributi consortili ancora da riscuotere e pari ad € 393.793,87 di competenza ed € 365.047,74 a residuo, della gestione ex Alta e Media sono state riaccertate e parzialmente accantonate con il relativo fondo per quote tributi iscritti a ruolo di € 230.000,00 di competenza ed € 373.950,81 a residuo.

Mentre le entrate, relative a contributi consortili ancora da riscuotere pari ad € 830.211,76 di competenza ed € 432.576,90 a residuo, della gestione ex Colli Morenici sono state riaccertate e parzialmente accantonate con il relativo fondo per quote tributi iscritti a ruolo di € 220.000,00 di competenza ed € 425.000,00 a residuo.

Il sottoscritto Revisore Unico ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, ha ottenuto informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio e può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'Ente, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni ed a tale riguardo non ha osservazioni da riferire.

Ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali e a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di quanto sopra esposto, dalle analisi effettuate e delle verifiche eseguite a campione, il Revisore Unico

### **ATTESTA**

- la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili;
- la regolarità della gestione in rapporto al perseguimento dei fini istituzionali del Consorzio;
- l'attribuzione delle entrate e delle spese secondo i criteri generali del piano di classifica per il riparto delle spese consortili;

### **VERIFICATO**

L'equilibrio complessivo della gestione finanziaria

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2017.

Mantova, lì 22 Giugno 2018

Il Revisore unico

Dott.ssa Francesca Maria D'Alessandro

