



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
Codice Fiscale: 01706580204

**Relazione del Revisore Unico sulla proposta di deliberazione Consiliare del Rendiconto della
Gestione e sullo schema di**

CONTO CONSUNTIVO

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

2016

Il Revisore Unico

Dott. Alfredo Bonetti

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO CONSUNTIVO PER

L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

L'anno duemiladiciassette nel giorno del ventotto giugno (**28/06/2017**) il sottoscritto Dott. Alfredo Bonetti, Revisore dei conti del Consorzio di Bonifica Garda Chiese con sede in Mantova nominato dalla Regione Lombardia con D.P.C. n° 834 del 20.12.2012, in adempimento al dettato statutario e dell'art. 82 comma 4 delle Legge Regionale n. 31 del 05/12/2008 ha predisposto la seguente relazione di accompagnamento al bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 dopo aver esaminato la proposta di delibera consiliare adottata dal Comitato Esecutivo in data 26 Giugno 2017 completa di:

- Bilancio Consuntivo 2016;
- Relazione del Comitato Esecutivo;

corredati dai seguenti allegati:

- Bilancio di previsione per l'esercizio 2016 approvato con deliberazione n° 361 dal Consiglio di Amministrazione in data 14/12/2015;
- Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016;
- Conto del Tesoriere.

Il bilancio consuntivo 2016 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 2016 approvato con deliberazione n° 361 dal Consiglio di Amministrazione in data 14/12/2015;
- le variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio ed approvate con delibere di CdA n. 371 del 25/01/2016, n. 395 del 20/04/2016, n. 413 del 17/05/2016, n. 426 del 28/06/2016, n.

455 del 15/11/2016 e n. 468 del 15/12/2016 riguardanti le variazioni di bilancio intercorse nell'esercizio 2016;

- La DGR 30/03/2001 n. 7/4041;
- Il regolamento di contabilità allegato alla DGR 7/4041;
- 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 dei Residui Passivi e le cause che hanno determinato l'eliminazione totale e/o parziale degli stessi;
- la sussistenza e l'esigibilità dei Residui Attivi, nonché le cause che hanno determinato l'eliminazione totale e/o parziale degli stessi;
- 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. 1734) pari ad € 15.242.283,39 oltre al fondo di cassa al 01/01/2016 di € 9.953.836,57 ed i mandati emessi (n. 4095) pari ad € 12.174.926,92;

RIPORTA

Il risultato dell'analisi e l'attestazione sui rendiconto per l'esercizio 2016

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Le risultanze della gestione vengono così riassunte :

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE	DIFFERENZA
Titolo I - Entrate Correnti	13.105.165,69	13.140.234,32	12.383.627,54	10.715.414,47	1.668.213,07	756.606,78
Titolo II - Movimenti di capitale	450.000,00	549.000,00	469.087,91	333087,91	136.000,00	79.912,09
Titolo III - Partite compensative contab. Gest. Speciali	2.145.300,00	3.680.600,00	3.019.782,40	2.605.060,60	414.721,80	660.817,60
Avanzo applicato al bilancio preventivo 2016	0,00	937.014,72				
TOTALE	15.700.465,69	18.306.849,04	15.872.497,85	13.653.562,98	2.218.934,87	1.497.336,47

USCITE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE ASSESTATA	IMPEGNATE	PAGATE	DA PAGARE	DIFFERENZA
Titolo I Uscite Correnti	12.633.065,69	12.985.149,04	11.742.605,13	8.324.531,88	3.418.073,25	1.242.543,91
Titolo II Movimenti di capitale	922.100,00	1.641.100,00	1.631.087,16	134.745,92	1.496.341,24	10.012,84
Titolo III Partite compensative contab. gest. Speciali	2.145.300,00	3.680.600,00	3.019.782,40	1.098.976,15	1.920.806,25	660.817,60
Disavanzo applicato al bilancio	0,00	0,00				
TOTALE	15.700.465,69	18.306.849,04	16.393.474,69	9.558.253,95	6.835.220,74	1.913.374,35

Totale entrate accertate con partite di giro	€ 15.872.497,85
Totale uscite impegnate con partite di giro	€ 16.393.474,69
Risultato di competenza con partite di giro	€ -520.976,84

ENTRATE

Le entrate di parte corrente risultano accertate per l'importo di € 12.383.627,54 di cui € 10.715.414,47 riscossi (pari all'86,53%) ed € 1.668.213,07 da riscuotere, a fronte della previsione definitiva di € 13.140.234,32. Con riferimento ai movimenti in conto capitale, risultano accertate entrate per euro € 469.087,91 di cui € 333.087,91 riscossi (pari all'71,01) ed € 136.000,00 ancora da riscuotere.

Le entrate per partite di giro e contabilità speciali previste in € 3.680.600,00 sono state accertate in € 3.019.782,40 di cui da incassare € 414.721,80.

USCITE

Le uscite effettive della gestione ordinaria, a fronte della previsione definitiva di € 12.985.149,04 risultano impegnate per l'importo di € 11.742.605,13 e pagate per € 8.324.531,88 (pari al 70,89 %).

Le uscite effettive rimaste da pagare ammontano ad € 3.418.073,25.

Le uscite per movimento di capitali definitivamente previste in € 1.641.100,00 sono state impegnate per € 1.631.087,16 e pagate per € 134.745,92.

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 € 3.680.600,00 sono state impegnate per € 3.019.782,40 di cui € 1.920.806,25 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 € 981.650,99 e € 8.145.792,22.

GESTIONE FINANZIARIA

L'esercizio finanziario si è chiuso con un saldo di cassa di € 13.021.193,04 e con un avanzo di amministrazione di € 1.240.765,94 come rappresentato dalla situazione amministrativa:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2015				9.953.836,57
RISCOSSIONI	1.588.720,41		13.653.562,98	
SOMMA				25.196.119,96
PAGAMENTI	2.616.672,97		9.558.253,95	12.174.926,92
Fondo di cassa al 31/12/2016				13.021.193,04
RESIDUI ATTIVI	981.650,99		2.218.934,87	3.200.585,86
SOMMA				16.221.778,90
RESIDUI	8.145.792,22		6.835.220,74	14.981.012,96
Avanzo di Amministrazione 2016				1.240.765,94
Utilizzo avanzo esercizio 2017				800.000,00
Maggiore avanzo di Amministrazione				440.765,94

L'avanzo di cassa confermato dal Tesoriere presenta il medesimo saldo pari ad € 13.021.193,04.

DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016

Risultati di	Articolo 2 Ex-Colli Morenici	Articolo 1 Ex-Alta e Media	Totali
Gestione Residui:			
Entrate	-184.626,95	-2.857.944,57	-3.042.571,52
Uscite	381.090,71	3.067.129,29	3.448.220,00
saldo	196.463,76	209.184,72	405.648,48
Gestione Competenza:			
Entrate	-637.240,14	-860.096,33	-1.497.336,47
Uscite	1.332.598,60	580.775,75	1.913.374,35
saldo	695.358,46	-279.320,58	416.037,88
avanzo applicato	0,00	-	0,00
saldo netto	695.358,46	-279.320,58	416.037,88

ANALISI APPLICAZIONE AVANZO 2015

Descrizione	Articolo 2	Articolo 1	Totali
	Ex-Colli Morenici	Ex-Alta e Media	
Avanzo 2015:	294.408,22	1.061.686,08	1.356.094,30
Avanzo applicato Bilancio 2016	294.408,22	642.606,70	937.014,92
Totale A) Avanzo non applicato	0,00	419.079,58	419.079,58
Anno 2016:			
Saldo gestione Residui	196.463,76	209.184,72	405.648,48
Saldo gestione Competenza	695.358,46	-279.320,58	416.037,88
Totale B)	891.822,22	-70.135,86	821.686,36
Avanzo 2016 Totale A + B	891.822,22	348.943,72	1.240.765,94

ANALISI VOCI AGGREGATE	
avanzo 2015 non applicato al Bilancio Preventivo 2016	419.079,58
risultato di gestione competenza 2016	416.037,88
risultato gestione residui	405.648,48
Totale avanzo 2016	1.240.765,94

Il Consorzio è altresì titolare dei seguenti rapporti bancari che, alla data del 31.12.2016, presentano i seguenti saldi:

- c/c bancario n° 052 027 270462-26, attivo per € 5.106,65 aperto e gestito presso BCC DEL GARDA
- c/c bancario n° 75910.82, attivo per € 54.453,87 aperto e gestito presso Banca MPS
- c/c bancario n° 010/0005523-6 attivo per € 1.392,83 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 2016 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

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2015			2.368.564,15
RISCOSSIONI	872.445,18	5.248.802,82	
SOMMA			8.489.812,15
PAGAMENTI	685.293,29	3.983.025,43	4.668.318,72
Fondo di cassa al 31/12/2016			3.821.493,43
RESIDUI ATTIVI	350.723,54	992.786,26	1.343.509,80
SOMMA			5.165.003,23
RESIDUI PASSIVI	2.415.567,60	1.857.613,41	4.273.181,01
Avanzo di Amministrazione 2016			891.822,22
Utilizzo avanzo esercizio 2017			800.000,00
Maggiore avanzo di Amministrazione			91.822,22

GESTIONE EX ALTA E MEDIA

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 31/12/2015			7.585.272,42
RISCOSSIONI	716.275,23	8.404.760,16	
SOMMA			16.706.307,81
PAGAMENTI	1.931.379,68	5.575.228,52	7.506.608,20
Fondo di cassa al 31/12/2016			9.199.699,61
RESIDUI ATTIVI	630.927,45	1.226.148,61	1.857.076,06
SOMMA			11.056.775,67
RESIDUI PASSIVI	5.730.224,62	4.977.607,33	10.707.831,95
Avanzo di Amministrazione 2016			348.943,72

OSSERVAZIONI

Si conferma, come espresso dal Comitato Esecutivo nella Relazione illustrativa al Conto Consuntivo dell'Esercizio 2016, 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 2017 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 pregressi 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 non necessaria in considerazione di assenza di opere pubbliche finanziate nel 2017.

Il Comitato Esecutivo dell'Ente propone di destinare l'avanzo di amministrazione al fondo per quote tributi inesigibili per l'anno 2017.

In fase di chiusura esercizio 2016 le entrate di competenza, relative a contributi consortili ancora da riscuotere per € 777.372,44, della gestione ex Alta e Media sono state riaccertate con abbattimento ad € 550.000,00 al fine di allineare gli importi da riscuotere con il relativo fondo per quote tributi iscritti a ruolo.

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 2016.

Mantova, lì 28 Giugno 2017

Il Revisore unico

Dott. Alfredo Bonetti

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bonetti', written over a faint dotted line.