

# **CONSORZIO DI BONIFICA CHIESE**

**Provincia di Brescia**

## **RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

**IL REVISORE UNICO**

**Dott. Gianpietro Venturini**

Il sottoscritto Venturini Gianpietro, nominato revisore dei Conti con decreto del Presidente del Consiglio Regionale N° IX/833 del 20 dicembre 2012, rassegna la presente relazione a sensi dell'articolo 37 dello Statuto relativa all'esame del conto consuntivo 2015 del Consorzio di Bonifica Chiese, predisposto, unitamente alla Relazione, dal Presidente.

Il conto consuntivo si articola nella documentazione esibita e qui appresso indicata:

- Conto consuntivo generale del Consorzio ;
- Relazione del Presidente;
- allegato extracontabile per la sottogestione finanziaria del Dipartimento Medio Chiese;
- allegato extracontabile per la sottogestione finanziaria del Dipartimento Mella Chiese;
- allegato relativo al prospetto dei fondi di accantonamento per il Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti e del fondo di previdenza 2% del personale operaio del Consorzio Chiese al 31.12.2015;
- allegato relativo alla situazione patrimoniale ed amministrativa riguardante il patrimonio netto 2015;
- allegato E) gestione dei residui attivi e passivi.

Il conto consuntivo è stato compilato secondo principi generalmente accettati e corrisponde alle risultanze della gestione. Per alcuni capitoli è stata verificata in particolare la cronologicità dei vari momenti di spesa, accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato, pagamento. Il controllo è stato eseguito selettivamente sulle scritture contabili e sugli altri documenti.

Il Bilancio Preventivo 2015 era stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera N°7/14 del 18/12/2014 e nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni deliberate dal Consiglio di Amministrazione nelle riunioni n°2/15 del 12/03/2015, n°3/15 del 28/05/2015, n°4/15 del 09/07/2015, n°5/15 del 15/10/2015, n°6/15 del 17/12/2015.

Il conto consuntivo generale dell'esercizio 2015 chiude con le seguenti risultanze finali :

<b>Conto di Cassa</b>		
Fondo di cassa al 01/01/2015		973.723,61
Riscossioni in conto residui	4.843.644,70	
Riscossioni in conto competenza	4.102.894,82	
Totale riscossioni	8.946.539,52	8.946.539,52
Pagamenti in conto residui	5.101.738,02	
Pagamenti in conto competenza	3.905.695,92	
Totale pagamenti	9.007.433,94	9.007.433,94
Fondo cassa al 31/12/2015		<b>912.829,19</b>

<b>Conto dell'Amministrazione</b>		
Fondo di cassa al 31/12/2015		912.829,19
Residui attivi al 31/12/2015		4.801.093,86
	parziale	5.713.923,05
Residui passivi al 31/12/2015		5.595.435,26
Avanzo di amministrazione		<b>118.487,79</b>

<b>Controllo e verifica risultato</b>		
Fondo di cassa al 01/01/2015		973.723,61
Riaccertamenti dei residui attivi		5.367.992,50
	parziale	6.341.716,11
Riaccertamento dei residui passivi		6.195.899,66
Avanzo globale gestione dei residui (*)		145.816,45
Avanzo amministrazione 2014 APPLICATO		40.428,66
<b>Avanzo reale gestione residui 2015</b>		<b>105.387,79</b>
(*) comprensivo dell'avanzo dell'esercizio precedente		
Avanzo amministrazione 2014 applicato		40.428,66
Disavanzo contabile gestione competenza	-	27.328,66
<b>Avanzo reale gestione competenza</b>		<b>13.100,00</b>
<b>RIASSUNTO</b>		
Avanzo reale gestione residui 2015		105.387,79
Avanzo reale gestione competenza		13.100,00
<b>AVANZO GLOBALE DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>118.487,79</b>

### Quadro generale

Colonna 1	Residui	Competenza	Totali
<b>Fondo cassa (A) al 1° gennaio 2015</b>			<b>€ 973.723,61</b>
Riscossioni (B)	€ 4.843.644,70	€ 4.102.894,82	€ 8.946.539,52
Pagamenti (C)	€ 5.101.738,02	€ 3.905.695,92	€ 9.007.433,94
<b>Fondo cassa al 31 dicembre 2015 (D) = A + B - C</b>			<b>€ 912.829,19</b>
Residui Attivi (E)	€ 524.347,80	€ 4.276.746,06	€ 4.801.093,86
Residui Passivi (F)	€ 1.094.161,64	€ 4.501.273,62	€ 5.595.435,26
<b>Avanzo di amministrazione (G) = D + E - F</b>			<b>€ 118.487,79</b>

## Quadro di verifica

DESCRIZIONE					IMPORTI
RISCOSSIONI					4.102.894,82
PAGAMENTI					3.905.695,92
DIFFERENZA (A)					197.198,90
RESIDUI ATTIVI					4.276.746,06
RESIDUI PASSIVI					4.501.273,62
DIFFERENZA (B)					- 224.527,56
<b>DISAVANZO GESTIONE DI COMPETENZA (A+B)</b>					<b>- 27.328,66</b>

Innanzitutto si osserva come la giacenza di cassa, alla data del 31 dicembre 2015, riscontrato nella verifica effettuata in data 11 febbraio 2016 nell'importo di € 912.829,19=, corrisponda a quello esposto nel Conto consuntivo 2015 da parte del Tesoriere dell'Ente.

Il fondo cassa al 31 dicembre del precedente esercizio 2014, era pari €. 973.723,61= è stato regolarmente accreditato e appostato in apertura di gestione sul conto 2015.

Si sono esaminati e ritenuti congrui e motivati la sussistenza dei residui, sia attivi che passivi.

I residui degli esercizi anteriori al 2015 sono presentati raggruppati per capitoli in forma cumulativa per tutto il periodo.

Si osserva come sia opportuno attivare le procedure ritenute utili per il recupero dei contributi consortili e canoni di concessione precaria relativi agli anni pregressi, non escludendosi di riesaminare le procedure oggi in atto con lo scopo di ridurre al minimo i crediti ed il contenzioso.

## GESTIONE RESIDUI

### A) RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PRECEDENTI

I dati contabili sono i seguenti :

Descrizione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamiento iniziale	3.961.215,76	24.334,64	1.619.420,87	5.604.971,27
Riscossioni	3.791.199,31	8.119,25	1.044.326,14	4.843.644,70
Indice di smaltimento	95,71%	33,36%	64,49%	86,42%
Residui dei residui	168.609,43	16.215,39	339.522,98	524.347,80
Totale riaccertamenti	3.959.808,74	24.334,64	1.383.849,12	5.367.992,50
Differenza	- 1.407,02	-	- 235.571,75	- 236.978,77

L'importo dei residui attivi degli anni precedenti è sommariamente suddiviso nel modo seguente:

- € 78.377,49 per contributo a carico della Regione Lombardia per i lavori di pronto intervento sistemazione Canale Bresciani e Seriola Gambarà in Remedello e Gambarà;
- € 254.959,39 per contributo a carico dei consorziati per la quota parte dei progetti finanziati dalla Regione Lombardia che, accertati, verranno riscossi negli esercizi successivi;
- € 136.328,69 per contributi a carico degli utenti messi a ruolo negli anni precedenti che non si è ancora riusciti a riscuotere;
- € 32.280,74 per proventi vari da ricevere;
- € 16.215,39 per quote pluriennali contributo G.S.E. per l'impianto fotovoltaico;
- € 6.186,10 per partite di giro.

A tal proposito è da evidenziare che, per semplificare ed uniformare le operazioni contabili, dopo un'attenta disamina dei residui attivi degli anni precedenti si è ritenuto di eliminarne alcuni, che ormai da tempo sono definiti nella loro consistenza economica e quindi non risultano più riscuotibili;

essi sono così distinti:

CAP. 50	ACC. 2013 "Contributo generale di esercizio"	€	428,75
CAP. 50	ACC. 2014 "Contributo generale di esercizio"	€	478,27
CAP. 60	ACC. 2013 "Contributi ordinari"	€	500,00
CAP. 225	ACC. 2014 "Entrate di ruoli consortili"	€	183.286,21
CAP. 260	ACC. 2014 "Fondo trattamento di fine rapporto"	€	37.425,56
CAP. 280/12	ACC. 2014 "Contr. lavori pronto intervento		
Sist. Canali Bresciani e Seriola Gambara"		€	14.859,98
	<b>Totale</b>	€	<b>236.978,77</b>

Si osserva che l'indice di smaltimento dei residui attivi è nel Titolo I° del 95,71%, nel Titolo II° del 33,36%, nel Titolo III° del 64,49%, globalmente l'indice è del 86,42%.

## B) RESIDUI PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI

I dati contabili sono i seguenti :

Descrizione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Stanziamento iniziale	1.221.880,39	258.126,25	5.058.259,58	6.538.266,22
Pagamenti	1.010.426,17	11.930,95	4.079.380,90	5.101.738,02
Indice di smaltimento	82,69%	4,62%	80,65%	78,03%
Residui dei residui	195.968,06	246.195,30	651.998,28	1.094.161,64
Totale riaccertamenti	1.206.394,23	258.126,25	4.731.379,18	6.195.899,66
Differenza	- 15.486,16	-	- 326.880,40	- 342.366,56

L'importo dei residui passivi degli anni precedenti è sommariamente suddiviso nel modo seguente:

- € 163.000,00 per costruzione nuovi magazzini;
- € 645.462,06 per accantonamento al fondo T.F.R. dei dipendenti ed al fondo previdenza integrativa 2% al personale operaio;
- € 148.877,61 per manutenzione reti e canali e consumo energia elettrica;
- € 37.017,55 per spese per il personale;
- € 7.895,30 per acquisto macchine ufficio e programmi informatici;
- € 6.536,22 per accantonamento al fondo ricostituzione automezzi e macchine operatrici;
- € 10.072,90 per spese legali e notarili e predisposizione piani di classifica;
- € 75.300,00 per acquisto partecipazioni;

Come per i residui attivi, è da evidenziare che, per semplificare e uniformare le operazioni contabili, dopo un'attenta disamina dei residui passivi degli anni precedenti si è ritenuto di eliminarne alcuni, che ormai da tempo sono definiti nella loro consistenza economica e quindi non risultano più dovuti; essi sono così distinti:

CAP. 90	IMP. 2014 "spese legali"	€	5.000,00
CAP. 210	IMP. 2014 "Contributi assic. e previd. Personale operaio"	€	3.372,65
CAP. 260/05	IMP. 2014 "Manutenzioni ordinarie"	€	4.717,64
CAP. 260/06	IMP. 2013 "Manutenzioni straordinarie"	€	2.395,87
CAP. 380/03	IMP. 2012 "Spese progetto impianto idroel. Mazzano"	€	91.308,65
CAP. 400	IMP. 2014 "Uscite di ruoli consortili	€	183.286,21
CAP. 440	IMP. 2014 "Fondo trattamento di fine rapporto"	€	37.425,56
CAP. 460/02	IMP. 2014 "Lavori pronto intervento sistemazione Canali Bresciani e Seriola Gambara"	€	14.859,98
	<b>Totale</b>	€	<b>342.366,56</b>

Si osserva che l'indice di smaltimento dei residui passivi è nel Titolo I° del 82,69%, nel Titolo II° del 4,62%, e nel Titolo III° del 80,65%; globalmente l'indice è del 78,03%.

## GESTIONE COMPETENZA

### ENTRATE

Successivamente si sono esaminate le voci in entrata della gestione di competenza, osservando come il bilancio preventivo iniziale abbia subito variazioni durante l'anno 2015, regolarmente deliberate dal Consiglio di Amministrazione, come da elenco più sopra proposto.

L'assestamento finale del bilancio di competenza per 2015 evidenzia il pareggio fra le entrate e le uscite nelle loro fasi complessive di accertamenti e di impegni nell'importo di € 32.287.069,54 =.

Il Revisore precisa come le variazioni al bilancio siano state approvate dal Consiglio di Amministrazione, come più sopra rilevato, e ritenute regolari, come da apposite attestazioni rilasciate sugli originali degli atti deliberativi.

Il riepilogo delle entrate per titoli è il seguente :

Descrizione	AVANZO	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Previsioni iniziali	27.000,00	3.642.879,00	-	27.877.680,00	31.547.559,00
Previsioni definitive	40.428,66	4.229.688,92	20.685,00	27.996.266,96	32.287.069,54
Accertamenti		4.229.688,92	20.685,00	4.129.266,96	8.379.640,88
Riscossioni		431.150,32	20.685,00	3.651.059,50	4.102.894,82
Indice di riscossione		10,19%		88,42%	48,96%
Residui attivi della competenza		3.798.538,60	-	478.207,46	4.276.746,06
Differenza		-	-	- 23.867.000,00	- 23.867.000,00

Entrando nei dettagli si evidenzia quanto segue, come del resto già indicato nella relazione del Presidente e che qui si ritiene opportuno riportare, condividendone le valutazioni, precisando che le stesse sono riferite tra previsione iniziale e definitiva :

L'Avanzo di amministrazione inizialmente previsto di € 27.000,00, si è assestato a € 40.428,66, con un incremento di € 13.428,66 che è stato totalmente applicato nell'esercizio 2015.

#### TITOLO 1° - ENTRATE CORRENTI

**CATEGORIA 1^ «RENDITE PATRIMONIALI» per complessive € 399.274,00** si sono verificate maggiori entrate rispetto al bilancio preventivo 2015 per € 53.529,00 dovute ai dividendi percepiti da una delle società partecipate.

**CATEGORIA 2^ «RENDITE FINANZIARIE» per complessive € 5.000,00** con maggiori entrate rispetto al bilancio preventivo 2015 dovute all'incasso di maggiori interessi attivi maturati sul c/c di tesoreria che ha mantenuto un saldo positivo per tutto il 2015.

**CATEGORIA 3^ «CONTRIBUTI CONSORTILI» per complessive € 3.158.767,00** con un incremento di € 99.183,00 rispetto alle previsioni in seguito ai contributi suppletivi di energia elettrica ed alle volture catastali eseguite prima della emissione dei ruoli.

**CATEGORIA 4^ «CONTRIBUTI PUBBLICI ALL'ATTIVITA' CORRENTE»** non si evidenziano stanziamenti di sorta.

**CATEGORIA 5<sup>A</sup> «PROVENTI DIVERSI»** per complessive € 666.647,92 si sono verificate maggiori entrate rispetto alle previsioni per € 432.097,92 dovute ai proventi derivanti dalle centrali Idroelettriche, ai rimborsi per lavori svolti per conto di altri Enti o privati.

**TITOLO 2° ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

**CATEGORIA 1<sup>A</sup> « ENTRATE IN CONTO CAPITALE»** per complessive € 20.685,00 si sono verificate maggiori entrate rispetto al bilancio preventivo 2015 per € 20.685,00 dovute alla permuta di aree per lo spostamento di un tratto di canale dismesso.

**TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI**

**CATEGORIA 1<sup>A</sup> «PARTITE DI GIRO»** per complessive € 3.784.519,40 con una diminuzione rispetto alla previsione di € 103.040,60, dovuta alle minori ritenute fiscali e assicurative e previdenziali ai dipendenti ed alle ritenute d'acconto.

**CATEGORIA 2<sup>A</sup> «GESTIONI SPECIALI»** per complessive € 344.747,56 con una notevole diminuzione rispetto alla previsione dovuta allo stralcio degli stanziamenti relativi ai progetti inseriti nei programmi triennali che non hanno ricevuto alcun finanziamento.

Il confronto delle entrate per categoria tra il 2014 ed il 2015, nonché l'incidenza percentuale e le differenze sia assolute che relative, sono evidenziate nella seguente tabella :

ENTRATE						
CATEGORIA	ASSESTATO 2014	%	ASSESTATO 2015	%	DIFFERENZA ASSOLUTA	DIFFERENZA RELATIVA
Rendite patrimoniali	425.020,00	1,50	399.274,00	1,24	- 25.746,00	- 6,06
Rendite finanziarie	10.000,00	0,04	5.000,00	0,02	- 5.000,00	- 50,00
Contributi consorziali	2.979.849,85	10,53	3.158.767,00	9,80	178.917,15	6,00
Proventi diversi	1.129.325,27	3,99	666.647,00	2,07	- 462.678,27	- 40,97
Entrate in c/capitale	-	-	20.685,00	0,06	20.685,00	-
Partite di giro	3.729.473,70	13,18	3.786.519,40	11,74	57.045,70	1,53
Gestioni speciali	20.031.064,53	70,77	24.209.747,56	75,08	4.178.683,03	20,86
<b>Totale</b>	<b>28.304.733,35</b>	<b>100,00</b>	<b>32.246.639,96</b>	<b>100,00</b>	<b>3.941.906,61</b>	

Dall'analisi delle entrate degli anni 2014/2015 si può evidenziare che:

1. le Rendite Patrimoniali hanno subito una diminuzione del 6,06% dovuto alla riscossione di minori dividendi dalla società partecipata;
2. le Rendite finanziarie hanno registrato una diminuzione del 50% rispetto all'esercizio precedente per i minori interessi attivi incassati sul conto corrente di tesoreria;
3. i Contributi consorziali evidenziano un aumento del 6% dovuto ai contributi suppletivi per energia elettrica emessi a fronte delle ingente spesa di energia elettrica sostenuta;
4. i Proventi diversi hanno subito una diminuzione del 40,97% a causa di minori rimborsi per opere eseguite per conto dei privati e Enti e minori proventi delle società partecipate;
5. le entrate in conto capitale hanno subito un aumento del 100% in quanto non si sono registrate riscossioni nel 2014;

**RESIDUI**

Analizziamo ora i residui attivi esposti nel consuntivo:

**RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 2015 € 4.102.894,82** così distinti:

**TITOLO 1° ENTRATE CORRENTI**

**CATEGORIA 1^ RENDITE PATRIMONIALI:** si evidenziano € 345.745,00 di residui attivi dovuti ai canoni incassati provvisoriamente sulle partite di giro e non ancora girati nei capitoli di competenza.

**CATEGORIA 2^ RENDITE FINANZIARIE:** si rilevano residui per € 2.000,00 relativi ad interessi non ancora accreditati alla chiusura dell'esercizio.

**CATEGORIA 3^ CONTRIBUTI CONSORTILI:** si rilevano € 3.031.659,56 di residui attivi dovuti ai contributi consortili incassati provvisoriamente sulle partite di giro e non ancora girati nei capitoli di competenza.

**CATEGORIA 4^ CONTRIBUTI PUBBLICI PER L'ATTIVITA' CORRENTE:** non si evidenziano residui di sorta.

**CATEGORIA 5^ PROVENTI DIVERSI:** si evidenziano € 419.134,04 di residui attivi dovuti a riscossioni relative a rimborsi vari da utenti ed Enti per l'esecuzione di opere ed ai proventi delle centrali idroelettriche non ancora incassati alla chiusura dell'esercizio.

**TITOLO 2° ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

**CATEGORIA 1^ ENTRATE IN CONTO CAPITALE:** si rilevano residui di sorta.

**TITOLO 3° CATEGORIA 1° PARTITE DI GIRO**

risultano residui attivi per la somma di € 346.165,90 per la maggior parte riferiti ai ruoli consortili dell'esercizio 2015 ancora da riscuotere.

**TITOLO 3° CATEGORIA 2° CONTABILITA' SPECIALI**

risultano residui attivi per la somma di € 132.041,560 riferiti al contributo della Regione Lombardia e dei consorziati per i progetti ed al fondo T.F.R..

**USCITE**

Successivamente si sono esaminate le voci in uscita della gestione di competenza, osservando come il bilancio preventivo iniziale abbia subito variazioni durante l'anno 2015, regolarmente deliberate dal Consiglio di Amministrazione, come da elenco più sopra evidenziato.

Il riepilogo delle uscite per titoli è il seguente :

Descrizione	Titolo I°	Titolo II°	Titolo III°	Totale
Previsioni iniziali	3.662.879,00	7.000,00	27.877.680,00	31.547.559,00
Previsioni definitive	4.223.367,58	67.435,00	27.996.266,96	32.287.069,54
Impegni	4.210.267,58	67.435,00	4.129.266,96	8.406.969,54
Pagamenti	3.419.958,19	19.685,00	466.052,73	3.905.695,92
Indice di pagamento	81,23%	29,19%	11,29%	46,46%
Residui passivi della competenza	790.309,39	47.750,00	3.663.214,23	4.501.273,62
Differenza	- 13.100,00	-	- 23.867.000,00	- 23.880.100,00

Entrando nei dettagli si evidenzia quanto segue, come del resto già indicato nella relazione del Presidente e che qui si ritiene opportuno riportare, condividendone le valutazioni, precisando che le stesse sono riferite tra previsione iniziale e definitiva :

**TITOLO 1° USCITE CORRENTI**

**CATEGORIA 1^ «ONERI PATRIMONIALI» per complessive € 141.429,00.** Lo stanziamento iniziale ha subito un notevole aumento rispetto al bilancio preventivo 2015 per le imposte sugli introiti delle centrali idroelettriche.



**CATEGORIA 2^ «ONERI FINANZIARI» per complessive € 0,00.** Lo stanziamento iniziale ha subito una diminuzione totale per gli interessi passivi non dovuti in quanto non è stato utilizzato l'affidamento sul c/c.

**CATEGORIA 3^ «SPESE GENERALI» per complessive € 501.157,92.** Lo stanziamento iniziale ha avuto una lieve diminuzione di € 7.592,10.

**CATEGORIA 4^ «SPESE PER IL PERSONALE» per complessive € 1.773.447,51.** Lo stanziamento iniziale ha avuto minori costi per € 110.602,49 in particolare per la diminuzione dello stanziamento dei contributi assicurativi e previdenziali e del rimborso delle percorrenze al personale operaio.

**CATEGORIA 5^ «GESTIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE» per complessive € 1.688.333,15.** Lo stanziamento iniziale ha avuto un incremento di € 581.914,17 dovuti a al consumo di energia elettrica ed lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria reti, canali ed impianti.

**CATEGORIA 6^ «SPESE COMUNI PER I SERVIZI OPERATIVI» per complessive € 105.900,00.** Lo stanziamento iniziale ha subito un aumento di € 8.050,00, per i maggiori costi di carburante e manutenzione automezzi e macchine operatrici.

**CATEGORIA 7^ «FONDI» , per complessive € 27.600,00** l'importo previsto in bilancio è stato azzerato in quanto stornato ad altri capitoli.

### TITOLO 2° USCITE IN CONTO CAPITALE

**CATEGORIA 1^ «USCITE IN CONTO CAPITALE» per complessive € 67.435,00.** Lo stanziamento iniziale ha registrato una variazione in aumento di € 60.435,00, dovuta allo stanziamento per l'acquisto di partecipazioni e per la permuta di aree per lo spostamento di un tratto di canale dismesso.

### TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI

**CATEGORIA 1^ «PARTITE DI GIRO» per complessive € 3.784.519,40** con una diminuzione rispetto alla previsione di € 103.040,60, dovuta alle minori ritenute fiscali e assicurative e previdenziali ai dipendenti ed alle ritenute d'acconto.

**CATEGORIA 2^ «GESTIONI SPECIALI» per complessive € 344.747,56** con una notevole diminuzione rispetto alla previsione dovuta allo stralcio degli stanziamenti relativi ai progetti inseriti nei programmi triennali che non hanno ricevuto alcun finanziamento.

Il confronto delle uscite per categoria tra il 2014 ed il 2015, nonché l'incidenza percentuale e le differenze sia assolute che relative, sono evidenziate nella seguente tabella :

USCITE	ASSESTATO 2014	%	ASSESTATO 2015	%	DIFFERENZA ASSOLUTA	DIFFERENZA RELATIVA
Oneri patrimoniali e finanziari	169.340,00	0,60	141.429,00	0,44	- 27.911,00	- 16,48
Spese generali	554.328,01	1,95	501.157,92	1,55	- 53.170,09	- 9,59
Spese per il personale	1.759.580,00	6,20	1.773.447,51	5,49	13.867,51	0,79
Gestione ed esercizio opere	1.876.878,90	6,62	1.694.333,15	5,25	- 182.545,75	- 9,73
Spese comuni servizi operativi	112.580,00	0,40	105.900,00	0,33	- 6.680,00	- 5,93
Fondi	12.650,00	0,04	7.100,00	0,02	- 5.550,00	- 43,87
Uscite in c/capitale	123.924,00	0,44	67.435,00	0,21	- 56.489,00	- 45,58
Partite di giro	3.729.473,70	13,15	3.786.519,40	11,73	57.045,70	1,53
Gestioni speciali	20.031.064,53	70,61	24.209.747,56	74,98	4.178.683,03	20,86
<b>Totale</b>	<b>28.369.819,14</b>	<b>100,00</b>	<b>32.287.069,54</b>	<b>100,00</b>	<b>3.917.250,40</b>	

Dall'analisi delle uscite degli anni 2014/2015 si può evidenziare che:

- 1) gli Oneri Patrimoniali e finanziari hanno subito una diminuzione del 16,48% per le minori imposte da versare per i proventi delle centrali;
- 2) le Spese Generali hanno subito una diminuzione del 9,59%;
- 3) le Spese per il personale hanno subito un minimo aumento del 0,79%;

- 4) la Gestione ed esercizio delle opere ha subito una diminuzione del 9,73 per le minori spese di manutenzioni straordinarie;
- 5) le Spese comuni per i servizi operativi hanno subito una diminuzione del 5,93% per le spese del carburante e le manutenzioni agli automezzi;
- 6) le uscite in conto capitale hanno subito un decremento del 45,58% per il minor stanziamento di somme per l'acquisto di partecipazioni ;

## RESIDUI

Analizziamo ora i residui passivi esposti nel consuntivo:

**RESIDUI PASSIVI ESERCIZIO 2015 € 4.501.273,62** così distinti:

### TITOLO 1° USCITE CORRENTI

**CATEGORIA 1^ «ONERI PATRIMONIALI»** si rilevano residui passivi per complessive € 23.179,76 dovute alle imposte da versare nel 2016.

**CATEGORIA 2^ «ONERI FINANZIARI»** non si rilevano residui.

**CATEGORIA 3^ «SPESE GENERALI»** si rilevano residui passivi per complessive € 115.467,24 dovuti in particolare allo stanziamento per i contributi da pagare alla Società Lago d'Idro, per le indennità di carica degli Amministratori, per la predisposizione dei piani di classifica, per le spese legali e per il funzionamento uffici.

**CATEGORIA 4^ «SPESE PER IL PERSONALE»** si registrano residui passivi per € 285.245,92 dovuti principalmente ai contributi assistenziali e previdenziali del personale operaio ed all'accantonamento al fondo t.f.r per l'esercizio 2015, che verranno rispettivamente versati ed accantonati nell'esercizio 2016.

**CATEGORIA 5^ «GESTIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE»** si rilevano residui passivi per complessivi € 362.585,49 già impegnati nel 2015 per lavori di manutenzione ordinaria, spese per gestioni speciali gestite da altri Enti, manutenzioni straordinarie, manutenzione impianti e consumo energia elettrica.

**CATEGORIA 6^ «SPESE COMUNI PER I SERVIZI OPERATIVI»** si rilevano residui passivi per complessivi € 3.830,98 per le manutenzioni degli automezzi ed il pagamento del carburante.

**CATEGORIA 7^ «FONDI»** non si rilevano residui passivi.

### TITOLO 2° USCITE IN CONTO CAPITALI

Si rilevano residui passivi per € 47.750,00 per l'acquisto partecipazioni e macchine per ufficio e programmi informatici.

### TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI

Risultano residui passivi per la somma di € 3.663.214,23 dovuti al capitolo per l'incasso provvisorio dei ruoli consortili, a ritenute assicurative e previdenziali, all'accantonamento al fondo T.F.R..

## GESTIONE GLOBALE DEI RESIDUI

Il quadro riassuntivo generale dei residui è il seguente :

### RESIDUI ATTIVI

TITOLO	RESIDUI DEI RESIDUI	RESIDUI DELLA COMPETENZA	TOTALE
I° ENTRATE CORRENTI	168.609,43	3.798.538,60	3.967.148,03
II° ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16.215,39	-	16.215,39
III° CONTABILITA' SPECIALI	339.522,98	478.207,46	817.730,44
<b>TOTALE RESIDUI DEFINITIVI</b>	<b>524.347,80</b>	<b>4.276.746,06</b>	<b>4.801.093,86</b>

## RESIDUI PASSIVI

TITOLO	RESIDUI DEI RESIDUI	RESIDUI DELLA COMPETENZA	TOTALE
I° USCITE CORRENTI	195.968,06	790.309,39	986.277,45
II° USCITE IN CONTO CAPITALE	246.195,30	47.750,00	293.945,30
III° CONTABILITA' SPECIALI	651.998,28	3.663.214,23	4.315.212,51
<b>TOTALE RESIDUI DEFINITIVI</b>	<b>1.094.161,64</b>	<b>4.501.273,62</b>	<b>5.595.435,26</b>

Tutto ciò premesso e considerato, sulla scorta della documentazione esibita e delle verifiche effettuate durante l'anno, si attesta che le risultanze dell'esercizio 2015 sono quelle più sopra riportate. I risultati delle verifiche di cassa, sistematicamente verbalizzate, sono stati raffrontati, con le rispettive dichiarazioni del cassiere Tesoriere e con la documentazione messa a disposizione dal Consorzio. Risultano effettuate le trattenute ed i relativi versamenti di natura fiscale, assicurativa e previdenziale, così come evidenziato nei verbali.

## TRATTAMENTO FINE RAPPORTO E FONDO PREVIDENZA INTEGRATIVA 2% AL PERSONALE OPERAIO

Relativamente al fondo T.F.R. si segnala che la sua consistenza complessiva, ammontante al 31/12/2015 a € 803.671,20, di cui € 745.586,13 del Dipartimento Medio Chiese e € 58.085,07 del Dipartimento Mella Chiese, corrispondeva agli impegni maturati verso tutto il personale dipendente, secondo la normativa vigente ed era ripartita nel modo seguente:

- € 507.434,55 iscritte nei residui passivi;
- € 66.409,09 iscritte nell'anno 2015;
- € 177.221,54 investite in polizze aziendali presso Compagnie Assicurative;
- € 52.606,02 investite in un libretto di risparmio presso la BCC del Garda Agenzia di Calcinato.

Relativamente al fondo Previdenza integrativa 2% al personale operaio si segnala che la sua consistenza complessiva ammonta al 31/12/2015 a € 162.670,65, di cui € 153.931,27 del Dipartimento Medio Chiese e € 8.739,38 del Dipartimento Mella Chiese.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Il registro inventari e la situazione patrimoniale del Consorzio sono aggiornati al 31/12/2015.

I beni inventariati sono stati valutati e contabilizzati con i valori prudenziali e con le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio, nelle categorie indicate sia per le attività che per le passività.

Si precisa che nel conto del patrimonio sono stati inseriti nei crediti e nei debiti, rispettivamente, l'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi risultanti dal conto finanziario.

**ATTIVITA'**

CATEGORIE	VALORE AL 01/01/2015	VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2015		VALORE AL 31/12/2015
		+	-	
1) MOBILIO ED ARREDI	€ 13.741,50	€ -	€ 1.152,00	€ 12.589,50
2) MACCHINE UFFICIO ELETTRMECCANICHE ED ELETTRONICHE	€ 41.620,00	€ -	€ 2.742,00	€ 38.878,00
3) ATTREZZATURE, OFFICINA POMPE E MATERIALI VARI	€ 264.175,00	€ -	€ 24.772,00	€ 239.403,00
4) AUTOMEZZI	€ 94.620,00	€ -	€ 10.220,00	€ 84.400,00
5) TRATTORI E MAC- CHINE OPERATRICI	€ 91.176,00	€ -	€ 13.023,00	€ 78.153,00
6) PARTECIPAZIONI	€ 2.116.925,57	€ -	€ 214.238,78	€ 1.902.686,79
7) TITOLI E DEPOSITI BANCARI	€ 973.723,61	€ -	€ 60.894,42	€ 912.829,19
8) INVESTIMENTO FONDO T.F.R.	€ 216.717,18	€ 21.503,25	€ -	€ 238.220,43
9) FABBRICATI	€ 2.477.150,00	€ -	€ -	€ 2.477.150,00
10) TERRENI	€ 1.119.065,48	€ 19.042,25	€ -	€ 1.138.107,73
11) CREDITI DIVERSI	€ 5.604.971,27	€ -	€ 803.877,41	€ 4.801.093,86
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>€ 13.013.885,61</b>	<b>€ 40.545,50</b>	<b>€ 1.130.919,61</b>	<b>€ 11.923.511,50</b>

**PASSIVITA'**

CATEGORIE	VALORE AL 01/01/2015	VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2015		VALORE AL 31/12/2015
		+	-	
1) ACCANTONAMENTO AL FONDO T.F.R. E PREV.2%	€ 966.881,98	€ -	€ 540,12	€ 966.341,86
2) DEBITI DIVERSI	€ 6.538.266,22	€ -	€ 942.830,96	€ 5.595.435,26
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>€ 7.505.148,20</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 943.371,08</b>	<b>€ 6.561.777,12</b>

**PATRIMONIO NETTO**

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Mobilio ed arredi	€ 12.589,50	Mutui passivi	€ -
Macchine ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	€ 38.878,00	Accantonamento al fondo T.F.R. e prev.2%	€ 966.341,86
Attrezzature officina, pompe e materiali vari	€ 239.403,00	Debiti diversi	€ 5.595.435,26
Automezzi	€ 84.400,00	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>€ 6.561.777,12</b>
Trattori e macchine operatrici	€ 78.153,00	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 5.361.734,38</b>
Partecipazioni	€ 1.902.686,79		
Titoli e depositi bancari	€ 912.829,19		
Investimento fondo T.F.R.	€ 238.220,43		
Fabbricati	€ 2.477.150,00		
Terreni	€ 1.138.107,73		
Crediti diversi	€ 4.801.093,86		
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>€ 11.923.511,50</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 11.923.511,50</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 11.923.511,50</b>	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 11.923.511,50</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONI INTERVENUTE NEL 2015</b>		<b>PATRIMONIO NETTO FINALE</b>
	Incremento	Decremento	
€ 5.508.737,41		€ 147.003,03	€ 5.361.734,38

Si osserva che il patrimonio netto ha avuto un decremento di €. 147.003,03= dovuto principalmente al decremento del patrimonio netto delle società partecipate da parte del Consorzio Chiese Dipartimento Medio Chiese e del deposito di cassa per entrambi i Dipartimenti.

## **CONSIDERAZIONI FINALI**

Il Revisore attesta che i registri dei verbali del Consiglio di Amministrazione sono stati regolarmente aggiornati alle date delle rispettive riunioni per l'annata di competenza.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2015, il Revisore ha vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto del Consorzio e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, ha partecipato alle riunioni degli organi sociali svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento, il Revisore inoltre è stato periodicamente informato dall'organo amministrativo sull'andamento della gestione sociale, e sulla sua prevedibile evoluzione.

Il registro verbali del Revisore è stato predisposto, analogamente ai registri verbali del Consiglio di Amministrazione, utilizzando il sistema di scrittura meccanografica su fogli numerati.

Il fondo economato, a fine esercizio 2015, è stato azzerato.

Tutto ciò premesso, il Revisore dei Conti ritiene opportuno esprimere un particolare apprezzamento all'Amministrazione ed al personale addetto, sottolineando la diligente e proficua collaborazione prestata nel corso delle varie riunioni effettuate, soprattutto con riferimento alla riorganizzazione dei poteri e delle funzioni degli organi statutari che, come ben noto sono stati rimodellati a seguito delle ben note modifiche istituzionali.

Il Revisore accerta che la struttura del sistema amministrativo e contabile adottato è adeguata alle dimensioni del Consorzio, in particolare, il Revisore ha constatato l'adeguatezza e l'efficienza dell'insieme delle procedure e delle tecniche adottate dal Consorzio al fine di garantire la salvaguardia del patrimonio e l'attendibilità dei dati; il Revisore ha infine accertato che il sistema informatico è adeguatamente dimensionato ed utilizzato al fine di rilevare correttamente e tempestivamente i fatti gestionali in contabilità e nel bilancio.

Sulla scorta di quanto rilevato e dettagliatamente esposto, si esprime, per quanto di propria competenza, al Consiglio di Amministrazione il proprio

### **PARERE FAVOREVOLE**

all'approvazione del Conto Consuntivo 2015 così come predisposto dalla Presidenza dell'Ente.

Calcinato, il 10 maggio 2016

**IL REVISORE DEI CONTI**

(Dr. Venturini Gianpietro)

