

CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO

Bacino Saline – Pescara – Alento e Foro

L.R. 36/1996 e D.G.R.A. n° 801 del 07/04/1997

Chieti Scalo (CH)

C.F. e P.I. 01803810694

Relazione del Collegio dei Revisori

al

CONTO CONSUNTIVO

per l'esercizio finanziario

2014

Il Collegio dei Revisori

Dott. Giovanni Barbetta – Presidente

Dott. Fabio Colonna – Componente

Rag. Michele Serra - Componente

**Relazione del Collegio Sindacale
al Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2014 del
CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO**

Spettabile Consiglio di Amministrazione,

L'anno 2015 il giorno 07 del mese di Luglio il Collegio dei Revisori si è riunito per visionare ed esprimere il proprio parere tecnico ai sensi dell'ex art. 14 del D.lgs. 39/2010 sul Conto Consuntivo chiuso al 31/12/2014.

L'esame sul bilancio è stato svolto tenendo conto delle norme, della continuità dei dati e della prudenza; in conformità e nel pieno rispetto di essi il collegio ha operato per la verifica del bilancio consuntivo.

Premesso che

- il Consorzio viene istituito con deliberazione della Giunta Regionale d'Abruzzo n° 801 del 07/04/1997 e con atto costitutivo in data 09/05/1997 ai sensi e per gli effetti della L.R. n° 36 del 07/06/96;
- il Consorzio è Persona Giuridica Pubblica Economica ed è dotato di un proprio patrimonio e di una propria autonomia imprenditoriale e gestionale;
- il Consorzio ha provveduto ad effettuare le elezioni del nuovo Consiglio dei Delegati e si è in attesa delle nomine da parte della Regione Abruzzo dei propri rappresentanti, ai sensi dell'art 37 dello Statuto del Consorzio che recita:
"Sino all'insediamento delle nuove cariche, rimangono investiti della gestione interinale del Consorzio, con facoltà di compiere solo atti di ordinaria amministrazione, gli Organi di Amministrazione uscente che procederanno al passaggio delle consegne".

- il Consorzio adotta su indirizzo della Regione Abruzzo una contabilità a carattere pubblicistica caratterizzata dalle Entrate, Spese, e gestione dei residui,
 - con delibera del Consiglio dei Delegati n° 17 del 16/12/2013 è stato approvato il Bilancio di previsione 2014;
 - con delibera della Deputazione Amministrativa n° 333 del 24/11/2014 sono state ratificate le variazioni al bilancio di previsione 2014;
 - il conto consuntivo 2014 è stato redatto dalla Deputazione Amministrativa ai sensi dell'art. 28 lettera "g" dello Statuto;
 - in data 02/07/2015 è stato consegnato al Presidente del Collegio Sindacale la bozza del Conto Consuntivo dell'anno 2014 e la relazione al conto consuntivo da parte della Deputazione Amministrativa;
- per quanto sopra il Collegio ha preso in visione il Conto Consuntivo al 31/12/2014 del Consorzio di Bonifica Centro.

Verificato che

- il Consorzio non si è ancora dotato di un proprio regolamento amministrativo – contabile, indispensabile per una corretta gestione contabile ed economica ed una più precisa individuazione delle mansioni e delle responsabilità;
- il rendiconto è stato compilato secondo lo schema di bilancio tipo impartito dalla Regione Abruzzo sin dal momento della sua costituzione;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli.
- Nell'esercizio 2014 risultano emessi in totale n° 1.893 mandati di pagamento e n° 1.139 reversali di incasso; sono stati stornati n° 95 mandati e n° 25 reversali;

- sulla base di rilevazioni campionarie si può desumere che i mandati di pagamento e le reversali risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi o ratificativi ed estintivi;
- il Consorzio ha provveduto ad inviare in formato telematico il Mod. Unico 2014 esercizio 2013 per gli Enti non commerciali in data 26/09/2014 n° protocollo 14092610470539931 e il Mod. Unico IRAP 2014 esercizio 2013 in data 26/09/2014 n° protocollo 14092610474750310;
- il Consorzio ha provveduto ad inviare il Mod. 770/14 ordinario dichiarazione dei sostituti di imposta che è stato trasmesso in via telematica in data 29/07/2014 con protocollo n° 14072917231610226-000001 e il Mod. 770/14 semplificato in data 29/07/2014 con protocollo n° 14072917225930158-000001;
- gli oneri previdenziali ed assistenziali del personale dipendente così come le ritenute a professionisti sono stati regolarmente pagati;
- gli acconti delle imposte sono stati versati;
- il Consorzio eroga sia i servizi consortili che attività economiche, ne deriva che lo stesso è tenuto alla gestione di una contabilità IVA che è stata regolarmente tenuta come previsto dall'art. 36 del D.P.R. n. 633/72 ed ha provveduto ad eseguire le liquidazioni periodiche ed i relativi versamenti; l'esercizio si chiude al 31/12/2014 con un credito IVA pari a € 8.615,00 come da dichiarazione presentata in data 26/09/2014 n° protocollo 14092610470539931-000002;

Tenuto conto che

- durante tutto l'anno il Collegio dei Revisori ha svolto la sua funzione di controllo in adempimento all'incarico conferitogli,

Il Collegio

esamina e riporta il risultato della gestione finanziaria composto dalle riscossione dei residui, delle competenze, dei pagamenti in conto residui e delle competenze.

Il Pareggio della gestione si ottiene con l'utilizzo degli avanzi di cassa e corrisponde al rendiconto del Tesoriere.

| | |
|---|----------------------|
| Avanzo di Cassa al 01/01/2014 | 206.682,03 |
| Riscossioni in conto residui | 11.203.273,44 |
| Riscossione in conto competenza | <u>9.875.710,77</u> |
| Totale riscossione | 21.285.666,24 |
| Deficit di Cassa al 01/01/2014 | // |
| Pagamenti in conto residui | 6.156.977,17 |
| Pagamenti in conto competenza | <u>14.599.760,01</u> |
| Totale delle Uscite (compreso deficit di cassa) | 20.756.737,18 |
| Saldo risultante dal conto di fatto | + 528.929,06 |
| ----- | |
| Avanzo di cassa al 31/12/2014 | 528.929,06 |
| Residui Passivi rimasti da pagare | 29.845.383,42 |
| Residui Attivi rimasti da riscuotere | <u>29.316.454,36</u> |
| Avanzo di Amministrazione | 0,00 |

La gestione finanziaria si chiude con un avanzo di cassa di € 528.929,06.

Il Consorzio ha portato avanti e chiusa la trattativa con il Comune di Chieti con la riscossione delle prime rate, inoltre si è addivenuto all'accordo di acquistare la quota parte di proprietà del depuratore San Martino. Ciò comporterà, una volta perfezionato l'atto di trasferimento della proprietà del bene, nel prossimo esercizio, la stipula di un nuovo accordo di servizio con la pattuizione di un corrispettivo per le prestazioni effettuate.

L'altro creditore l'ACA ha iniziato una procedura fallimentare minore e nei primi mesi del 2015 si sono svolte le votazioni dei creditori, ad oggi possiamo solo dire che ha superato le maggioranze previste dalla legge per l'ammissione alla procedura, il Consorzio ha provveduto ad insinuarsi al passivo per gli importi maturati anche se permane il contenzioso in essere e sicuramente sarà la base per la esatta quantificazione dei crediti vantati. Il Consorzio dovrà provvedere nel prossimo l'esercizio a portare a perdita i crediti inesigibili derivanti dalla procedura, ma ciò non minerà l'equilibrio finanziario del Consorzio in quanto lo stesso ha provveduto ad accantonare negli anni adeguati fondi per la copertura di potenziali perdite.

Altra posizione che ancora oggi non ha trovato una soluzione sono " i crediti verso la SOGET " dopo un lungo e laborioso lavoro di ricostruzione si è arrivati ad una definizione esatta dell'ammontare ma non sono ancora definite le modalità di pagamento ed i soggetti coinvolti nel pagamento delle somme.

Il Collegio invita gli Organi Consortili a proseguire con tenacia su questa azione di riscossione che accerti gli importi dei crediti le modalità ed i tempi di incasso.

Il Consorzio con il lavoro di individuazione delle partite di giro

e con l'eliminazione effettuata negli anni precedenti ha provveduto, eliminando le voci contabili prive di significato alcuno a redigere un bilancio sempre più inerente e veritiero.

Tutto questo lavoro di selezione e ricostruzione delle singole voci ha portato come conseguenza la redazione di un Rendiconto di Gestione che, pur se nella veridicità dei conti d'esercizio, ha sempre più portato a rappresentare la consistenza reale del patrimonio e la veridicità ed esigibilità di tutte le poste in bilancio.

Il Collegio prende in esame la gestione dei residui che alla data del 31/12/2014 presenta la seguente situazione

| | |
|---|----------------------|
| Residui passivi di provenienza dagli esercizi pregressi | 25.573.782,69 |
| Residui passivi di competenza dell'esercizio 2014 | <u>4.271.600,73</u> |
| Totale residui passivi al 31/12/2014 | 29.845.383,42 |
| ----- | |
| Residui attivi di provenienza dagli esercizi precedenti | 21.769.241,44 |
| Residui attivi di competenza dell'esercizio 2014 | <u>7.547.212,92</u> |
| Totale residui attivi al 31/12/2014 | 29.316.454,36 |
| Avanzo di cassa al 31/12/2014 | <u>528.929,06</u> |
| Totale a Pareggio | 29.845.383,42 |

L'equivalenza dei residui attivi e passivi al 31/12/2014 è uno dei presupposti del pareggio di amministrazione finanziaria.

L'avanzo di cassa oramai da alcuni anni è una grandezza strutturale, a dimostrazione del miglioramento della gestione della liquidità e la attenzione alle riscossioni.

Questo dato di per se positivo non deve assolutamente distrarci dalla continua attenzione sull'andamento dei residui attivi e passivi e dallo svolgimento di tutte quelle azioni volte alla riscossione ed i pagamenti.

Esaminata la gestione finanziaria e l'accertamento dei residui il Collegio prende in esame i dati del Conto Consuntivo chiuso al 31/12/2014 che possono così essere raccolti:

Entrate di competenza

| | | |
|------------|---|----------------------|
| Titolo I | Entrate correnti | 13.480.059,38 |
| Titolo II | Entrate in conto capitale | // |
| Titolo III | Entrate da mutui o altre operazioni creditizie | // |
| Titolo IV | Entrate per partite di giro | 3.942.864,31 |
| Titolo V | Entrate inerenti a passate gestioni | // |
| | Totale Entrate | <u>17.422.923,69</u> |
| | Fondo Cassa | 206.682,03 |
| | Residui Attivi | <u>32.972.514,88</u> |
| | Totale | 50.602.120,60 |

Uscite di competenza

| | | |
|------------|------------------------------------|----------------------|
| Titolo I | Spese correnti | 13.076.318,08 |
| Titolo II | Spese in conto capitale | 332.201,96 |
| Titolo III | Rimborso prestiti | // |
| Titolo IV | Uscite per partite di giro | 5.462.840,70 |
| Titolo V | Uscite inerenti a passate gestioni | // |
| | Totale Uscite | <u>18.871.360,74</u> |
| | Deficit di cassa | // |
| | Residui passivi | <u>31.730.759,86</u> |
| | Totale | <u>50.602.120,60</u> |
| | Avanzo di Gestione | <u>0,00</u> |
| | Totale | 50.602.120,60 |

Si constata immediatamente che l'ammontare delle entrate correnti è maggiore rispetto alle spese correnti (Titolo I delle entrate 13.480.059,38 rispetto al Titolo I delle uscite 13.076.318,08) questo dato indica la capacità del Consorzio di avere entrate per prestazioni superiori alle uscite di diretta imputazione ed evidenzia la capacità di produrre valore aggiunto e di conseguenza perdurare sul mercato.

Il Consorzio ha da tempo avviato, anche se ad oggi non ancora completato, la rendicontazione del Patrimonio.

Questa complessa ricostruzione del Patrimonio è resa ancor più difficoltosa dal fatto che diversi cespiti derivano dagli apporti patrimoniali degli ex consorzi confluiti nel nuovo Consorzio; dal fatto che ognuno di essi ha contabilizzato con metodi e criteri diversi i propri investimenti e dal fatto che a volte non è stato specificato nulla ma semplicemente indicato un valore complessivo dei cespiti apportati. Ad incremento delle complessità e difficoltà possiamo anche rappresentare dei casi in cui l'Ente ha realizzato l'opera come ente appaltante, che la stessa è stata data in gestione al Consorzio e successivamente detti beni sono confluiti nel patrimonio del Consorzio o dati solo in gestione al consorzio ma la proprietà resta dello Stato o della Regione.

Sarà cura degli Organi consortili e degli incaricati della contabilità e amministrazione ricostruire le varie vicende al fine di redigere un rendiconto dei beni immobili, dell'esatta individuazione dei beni mobili ancora in essere, delle dismissioni di quelli obsoleti attribuendo ad ognuno l'esatto valore di realizzo o di acquisizione. Tutto questo al fine di poter redigere un Bilancio economico – patrimoniale, avviare una contabilità aziendalistica, istituire i centri di costo e poter così monitorare i costi ed i proventi di ogni singola unità di servizio.

Analisi e considerazioni sul Conto Consuntivo 2014

Il Collegio mediante gli indici di gestione del bilancio e ponendo a confronto i periodi amministrativi che vanno da 2012 al 2014 può esprimere giudizi ed eseguire delle comparazioni.

In particolare è stata misurata:

- la velocità di riscossione delle entrate e pagamenti correnti;
- il grado di formazione dei residui attivi e passivi di competenza;
- l'incidenza delle entrate accertate e delle spese impegnate in c/competenza sul totale delle entrate/spese;
- l'incidenza delle entrate accertate e delle spese impegnate in c/residui sul totale delle entrate/spese.

Velocità di riscossione delle entrate e pagamenti correnti

Questo indice ci rileva la capacità del Consorzio di trasformare in riscossione le entrate e la capacità di pagare gli impegni. Possiamo constatare un trend crescente per gli incassi che passano dal 49,89% del 2012 al 60,42% del 2014 mentre le uscite per i pagamenti degli impegni passano dal 62,52% del 2012 al 71,18% del 2014. Questo indice attesta ulteriormente il miglioramento della capacità di riscossione con conseguente riduzione delle situazione di insoluti e conseguentemente si riflette nei pagamenti che vengono effettuati nei termini contrattuali.

Grado di formazione dei residui attivi e passivi di competenza

Consente di verificare il trend dei residui in termini di crescita/decrecita nel periodo analizzato e risulta fortemente influenzato dalla velocità di riscossione e di pagamento delle spese correnti. Dall'analisi emerge che dal 2012 al 2014 si

evinces un decremento nella formazione dei residui dovuto in parte alla eliminazione dei residui inesigibili o non dovuti ed in parte dalla migliorata capacità di riscossione e pagamenti; aspetto senza dubbio positivo visto anche il particolare momento economico/finanziario che stiamo vivendo a livello globale per la scarsa liquidità dei mercati.

Incidenza delle entrate accertate e delle spese impegnate in c/competenza sul totale delle entrate/spese

Questi due indici lasciano capire come dal 2012 al 2014 l'incidenza delle entrate accertate in c/competenza hanno avuto un trend decrescente passando dal 41,32% del 2012 al 34,43% del 2014 similmente l'incidenza delle spese impegnate di competenza sono passate dal 43,55% del 2012 al 36,88% del 2014.

Incidenza delle entrate accertate e delle spese impegnate in c/residui sul totale delle entrate/spese

Diversamente questi due indici passano dal 2012 al 2014 dal 58,50% al 65,16% per le entrate e dal 56,45% al 63,12% per le spese in c/residui.

Il Collegio, fatto salvo quanto precisato in precedenza, rileva, osserva e raccomanda quanto segue:

- a) invita il Consorzio alla predisposizione del regolamento amministrativo – contabile indispensabile per l'adozione di una contabilità economico-patrimoniale; l'istituzione di centri di costo per servizi erogati e l'aggiornamento e ampliamento di un adeguato sistema di controllo interno; al fine di meglio individuare le attività economiche determinarne i costi di competenza e forse ottenere dei risparmi in termine di imposte;

- b) di continuare nell'opera di vigilanza delle pendenze legali valutando con attenzione le possibilità di resistere o di trovare forme di conciliazione o transazione;
- c) invita ad ottemperare a quanto deliberato negli anni precedenti in merito alle movimentazioni e deliberazioni prese sui conti con dotazioni finanziarie finalizzate e sui conti propriamente vincolati, previa una attenta rideterminazione e riquantificazione delle somme dovute;
- d) di definire l'importante lavoro svolto con l'ente esattore sulla riscossione dei ruoli e richiedere in base alle convenzioni di affidamento i rendiconti sia degli incassi che degli insoluti e poter così meglio seguire l'andamento delle riscossioni e monitorare le azioni intraprese dall'esattore;
- e) di porre la massima attenzione per le riscossioni sulle gestioni speciali, di monitorare costantemente la gestione dei residui, evitando che cavilli a volte pretestuosi possano portare alla creazione di esposizioni rilevanti che potrebbero divenire con il passare del tempo inesigibili o quanto meno causare problemi alla gestione finanziaria per il Consorzio;
- f) invita, vista l'incidenza del costo del personale, ad un monitoraggio costante della forza lavoro e della effettiva piena occupazione, nonché a verificare la possibilità di riorganizzazione dei carichi di lavoro delle funzioni e dei compiti, cogliendo tutte le opportunità offerte dalla attuazione del regolamento amministrativo - contabile;
- g) a costituire conti dedicati per singole opere al fine di meglio gestire la tracciabilità dei movimenti finanziari ed eseguire una più attenta ed accurata gestione finanziaria;

- h) di sollecitare fortemente gli organi competenti alla nomina delle figure Istituzionali al fine di consentire una corretta e piena gestione del Consorzio ed evitare problemi di governabilità e responsabilità per gli organi proponenti.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori vista la documentazione, verificata la regolarità contabile e finanziaria della gestione, riscontrati i saldi con quelli di bilancio, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2014.

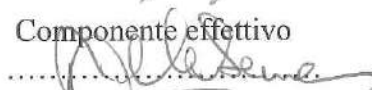
- Dott. Giovanni Barbetta

Presidente



- Rag. Michele Serra

Componente effettivo



- Dott. Fabio Colonna

Componente effettivo

