

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
2015

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 2015 del
CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO**

Spettabile Consiglio di Amministrazione,

L'anno 2016 il giorno 16 del mese di Maggio 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 31/12/2015.

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 in data 01/03/2015; la Regione Abruzzo in data 16/07/2015 ha nominato i propri componenti del suddetto Consiglio con decreto n. 52 del Presidente del Consiglio Regionale. Conseguentemente il Consiglio dei Delegati si è insediato nel pieno delle sue funzioni in data 03/08/2015 ed ha nominato i componenti della Deputazione Amministrativa nella sua prima riunione.

- 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° 18 del 10/12/2014 è stato approvato il Bilancio di previsione 2015;
 - il conto consuntivo 2015 è stato redatto dalla Deputazione Amministrativa ai sensi dell'art. 28 lettera "g" dello Statuto;
 - in data 03/05/2016 è stato consegnato al Presidente del Collegio Sindacale la bozza del Conto Consuntivo dell'anno 2015 e la relazione al conto consuntivo da parte della Deputazione Amministrativa;
- per quanto sopra il Collegio ha preso in visione il Conto Consuntivo al 31/12/2015 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, 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 2015 risultano emessi in totale n° 1.788 mandati di pagamento e n° 1.034 reversali di incasso; sono stati stornati n° 64 mandati e n° 5 reversali per errata emissione;
- 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 2015 esercizio 2014 per gli Enti non commerciali in data 29/09/2015 n° protocollo 15092911102010068-000001 e il Mod. Unico IRAP 2015 esercizio 2014 in data 29/09/2015 n° protocollo 15092911104960495-000001;

- il Consorzio ha provveduto ad inviare il Mod. 770/15 ordinario (dichiarazione dei sostituti di imposta) che è stato trasmesso in via telematica in data 29/07/2015 con protocollo n° 15072911305610075-000001e il Mod. 770/15 semplificato in data 29/07/2014 con protocollo n° 15072911262928699-000001;

- 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 eseguita come previsto dall'art. 36 del D.P.R. n. 633/72 ed ha provveduto ad eseguire le liquidazioni periodiche ed i relativi versamenti.

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 e delle competenze, dai 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 01/01/2015 | 528.929,06 |
| Riscossioni in conto residui | 9.199.275,58 |
| Riscossione in conto competenza | <u>10.654.814,72</u> |
| Totale riscossione | 20.383.019,36 |
| Deficit di Cassa al 01/01/2015 | // |
| Pagamenti in conto residui | 6.360.672,97 |
| Pagamenti in conto competenza | <u>13.412.508,61</u> |
| Totale delle Uscite (compreso deficit di cassa) | 19.773.181,58 |
| Saldo risultante dal conto di fatto | + 609.837,78 |
| ----- | |
| Avanzo di cassa al 31/12/2015 | 609.837,78 |
| Residui Passivi rimasti da pagare | 28.067.750,90 |
| Residui Attivi rimasti da riscuotere | <u>27.457.913,12</u> |
| Avanzo di Amministrazione | 0,00 |

La gestione finanziaria si chiude con un avanzo di cassa di € 609.837,78.

Il Consorzio ha portato avanti e chiusa la trattativa con il Comune di Chieti con la riscossione dell'intero importo.

Il Consorzio ha provveduto ad acquistare la quota parte posseduta dal Comune di Chieti del depuratore San Martino.

Il Consorzio ha provveduto all'ottenimento della certifica-

zione di qualità delle acque ISO 9001 e ISO 14001 e ha continuato nella procedura di registrazione ambientale EMAS. Riguardo la posizione ACA la stessa ha intrapreso 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 e siamo in attesa del decreto di omologazione. Il Consorzio ha provveduto ad insinuarsi al passivo per gli importi maturati anche se permangono il contenzioso in essere e sicuramente sarà la base per la esatta quantificazione dei crediti vantati. Il Consorzio al riguardo ha provveduto ad accantonare nell'esercizio, a titolo prudenziale, i crediti vantati verso l'ACA esclusi dal pagamento.

Altra posizione che ancora oggi non ha trovato una soluzione definitiva è quella " dei crediti verso la SOGGET ". Oltre alla variazione dell'esattore, prima SERT, inizialmente venivano accreditate delle somme con il metodo "non pagato per pagato" al netto dell'aggio di emissione, salvo poi presentare il rendiconto; rendiconto che per diversi anni non è stato presentato. Dopo un lungo e laborioso lavoro di ricostruzione sono stati in buona parte definiti gli importi, ma permangono delle differenze di ammontare e sarà cura delle parti determinare l'esatta quantificazione degli importi, definire le modalità di pagamento ed i soggetti coinvolti nel pagamento delle somme.

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

Tutto questo lavoro di selezione e ricostruzione delle singole voci ha portato come conseguenza la redazione di un Rendicon-

to di Gestione che, pur se nella veridicità dei conti d'esercizio, rappresenta 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 31/12/2015 presenta la seguente situazione

| | |
|---|----------------------|
| Residui passivi di provenienza dagli esercizi pregressi | 23.216.091,79 |
| Residui passivi di competenza dell'esercizio 2015 | <u>4.851.659,11</u> |
| Totale residui passivi al 31/12/2015 | 28.067.750,90 |
| ----- | |
| Residui attivi di provenienza dagli esercizi precedenti | 20.117.178,78 |
| Residui attivi di competenza dell'esercizio 2015 | <u>7.340.734,34</u> |
| Totale residui attivi al 31/12/2015 | 27.457.913,12 |
| Avanzo di cassa al 31/12/2015 | <u>609.837,78</u> |
| Totale a Pareggio | 28.067.750,90 |

L'equivalenza dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 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 della accresciuta attenzione alle riscossioni.

Esaminata la gestione finanziaria e l'accertamento dei residui il Collegio prende in esame i dati del Conto Consuntivo chiuso al 31/12/2015 che possono così essere raccolti:

| | | |
|-------------------------------------|---|-----------------------------|
| <u>Entrate di competenza</u> | | |
| Titolo I | Entrate correnti | 12.895.549,54 |
| Titolo II | Entrate in conto capitale | // |
| Titolo III | Entrate da mutui o altre operazioni creditizie | // |
| Titolo IV | Entrate per partite di giro | 5.099.999,52 |
| Titolo V | Entrate inerenti a passate gestioni | // |
| | Totale Entrate | <u>17.995.546,06</u> |
| Fondo Cassa | | 528.929,06 |
| Residui Attivi | | <u>29.316.454,36</u> |
| | Totale | <u>47.840.932,48</u> |
| <u>Uscite di competenza</u> | | |
| Titolo I | Spese correnti | 11.507.118,96 |
| Titolo II | Spese in conto capitale | 1.657.049,24 |
| Titolo III | Rimborso prestiti | // |
| Titolo IV | Uscite per partite di giro | 5.099.999,52 |
| Titolo V | Uscite inerenti a passate gestioni | // |
| | Totale Uscite | <u>18.264.167,72</u> |
| Deficit di cassa | | // |
| Residui passivi | | <u>29.576.764,76</u> |
| | Totale | <u>47.840.932,48</u> |

Si constata immediatamente che l'ammontare delle entrate correnti è maggiore rispetto alle spese correnti (Titolo I delle entrate 12.895.549,54 rispetto al Titolo I delle uscite 11.507.118,96)

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 è resa ancor più difficoltosa dal fatto che diversi cespiti derivano da apporti patrimoniali degli ex consorzi confluiti nel nuovo Consorzio Centro, dal fatto che ognuno di essi ha contabilizzato con metodi e criteri diversi i propri investimenti, nonché, 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 vanno aggiunti i 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 ma la proprietà risulta 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 2015

Il Collegio mediante gli indici di gestione del bilancio e ponendo a confronto i periodi amministrativi che vanno da 2013 al 2015 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 rileva la capacità del Consorzio di trasformare in riscossione le entrate e la capacità di pagare gli impegni. Risulta un trend crescente per gli incassi che passano dal 61,12% del 2013 al 63,84% del 2015 mentre le uscite per i pagamenti degli impegni passano dal 61,77% del 2013 al 74,68% del 2015. Questo indice attesta ulteriormente il miglioramento della capacità di riscossione con conseguente riduzione delle situazioni 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 2013 al 2015 si evince 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 2013 al 2015 l'incidenza delle entrate accertate in c/competenza abbiano avuto un trend decrescente passando dal 47,92% del 2013 al 38,25% del 2015 similmente l'incidenza delle spese impegnate di competenza sono passate dal 45,62% del 2013 al 35,96% del 2015.

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

Diversamente questi due indici passano dal 2013 al 2015 dal 52,01% al 60,63% per le entrate e dal 54,38% al 64,04% 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 cercare di ottenere risparmi in termine di imposte;

- b) raccomanda 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) raccomanda 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 per poter così meglio seguire l'andamento delle riscossioni e monitorare le azioni intraprese dall'esattore;
- e) raccomanda 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 creazioni di esposizioni rilevanti che potrebbero divenire con il passare del tempo inesigibili o quanto meno causare problemi alla gestione finanziaria del 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) raccomanda 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) invita gli organi competenti alla adozione del Modello Organizzativo di Controllo e di Gestione secondo quanto disposto dal D.Lgs. 231/2001 e s.m.i.;

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 2015.

- Dott. Giovanni Barbeta

Presidente


- Rag. Michele Serra

Componente effettivo


- Dott. Fabio Colonna

Componente effettivo
