

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

2016

Il Collegio dei Revisori

Dott. Dario Di Eugenio – Presidente

Dott. Gildo Fabio Colonna – Componente

Rag. Michele Serra – Componente



Il Collegio dei Revisori

ricevuto e preso in esame il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 composto dai seguenti documenti:

- Conto Consuntivo 2016;
- Conto del patrimonio
- Relazione illustrativa del Commissario al Conto Consuntivo
- Elenco dei Residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza e per soggetti creditori e debitori;
- Conto del Tesoriere.

preso atto

- che il Consorzio ha adottato la contabilità finanziaria con rilevazioni extra contabili del Conto del Patrimonio;
- che i movimenti contabili vengono annotati sul giornale cronologico dei mandati e delle reversali, contenuti in apposito volume e su un registro dei capitoli e degli articoli;
- che risultano emessi n. 682 reversali e n. 1770 mandati

verificati

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto consuntivo nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRES, IRAP e sostituti d'imposta;
- il riaccertamento dei residui attuato con delibera commissariale del 30.06.2017

rimette ai sensi dell'articolo 50 dello statuto consortile la seguente

RELAZIONE

Risultati della gestione finanziaria

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			609.837,78
Riscossioni	4.958.599,33	8.597.373,13	13.555.972,46
Pagamenti	4.017.464,94	10.316.894,14	14.334.359,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			(168.548,84)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			(168.548,84)

Il fondo di cassa finale è coincidente con quello risultante dal Conto del Tesoriere.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 817.178,00 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (+)	13.318.210,18
Impegni (-)	12.501.032,18
Avanzo di competenza	817.178,00

Riscossioni (+)	8.597.373,13
Pagamenti (-)	10.316.894,14
<i>Differenza</i> [A]	-1.719.521,01
Residui attivi (+)	4.720.837,05
Residui passivi (-)	2.184.138,04
<i>Differenza</i> [B]	2.536.699,01
Totale avanzo di competenza [A] - [B]	817.178,00

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Entrate correnti	+	10.698.897,91
Spese correnti	-	9.881.719,91
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	817.178,00
Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli II	+	-
Spese titolo II	-	-
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-
Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	817.178,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un disavanzo di Euro 2.713.669,34 come risulta dai seguenti elementi:

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2016			609.837,78
Riscossioni			13.555.972,46
Pagamenti			14.334.359,08
Fondo di Cassa dl 31 dicembre 2016			(168.548,84)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			(168.548,84)
Residui Attivi			23.485.984,67
Residui Passivi			26.031.105,17
<i>Differenza</i>			(2.545.120,50)
Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016			(2.713.669,34)

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	13.318.210,18
Totale impegni di competenza	-	12.501.032,18
Saldo Gestione Competenza		817.178,00

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	437,30
Minori residui attivi riaccertati	-	3.734.603,47
Maggiori residui passivi riaccertati	-	5.670,08
Minori residui passivi riaccertati	+	208.988,91
Saldo Gestione Residui		-3.530.847,34

Riepilogo

Saldo gestione Competenza		817.178,00
Saldo gestione Residui		-3.530.847,34
Avanzo esercizi Precedenti applicato		
Avanzo esercizi Precedenti non Applicato		
Disavanzo di Amministrazione al 31.12.2016		-2.713.669,34

Risulta evidente che il disavanzo di amministrazione è generato sostanzialmente dal risultato negativo della gestione dei residui, poiché nell'esercizio 2016 – come fatto rilevare anche dal Commissario nella propria relazione – è stata attuata una rigorosa operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

Analisi del conto consuntivo**a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2016**

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	15.411.523,00	10.698.897,91	(4.712.625,09)
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	2.996.700,00	0,00	(2.996.700,00)
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	4.100.000,00	0,00	(4.100.000,00)
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	6.185.000,00	2.619.312,27	(3.565.687,73)
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni			0,00
Avanzo di amministrazione applicato				
Totale		28.693.223,00	13.318.210,18	(15.375.012,82)
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Differenza</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	14.111.423,00	9.881.719,91	(4.229.703,09)
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	4.296.800,00	0,00	(4.296.800,00)
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	4.100.000,00	0,00	(4.100.000,00)
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	6.185.000,00	2.619.312,27	(3.565.687,73)
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni			
Totale		28.693.223,00	12.501.032,18	(16.192.190,82)

Il notevole scostamento tra le entrate correnti previste e consuntivate è stato determinato dall'interruzione delle attività di depurazione e di trattamento dei reflui dovuta al sequestro del principale depuratore del Consorzio (ovvero il depuratore di San Martino) effettuato dalla Procura della Repubblica de L'Aquila.

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	13.480.059,38	12.895.549,54	10.698.897,91
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	3.942.864,31	5.099.999,52	2.619.312,27
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni			0,00
<i>Totale Entrate</i>		17.422.923,69	17.995.549,06	13.318.210,18
<i>Spese</i>		<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.076.318,08	11.507.118,96	9.881.719,91
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	332.201,96	1.657.049,24	0,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00		0,00
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	5.462.840,70	5.099.999,52	2.619.312,27
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni			0,00
<i>Totale Spese</i>		18.871.360,74	18.264.167,72	12.501.032,18
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		(1.448.437,05)	(268.618,66)	817.178,00

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Maggiori residui</i>	<i>Residui eliminati in sede di riaccertamento</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Residui da riportare</i>
Corrente (Titolo I)	19.127.135,26	437,30	1.123.202,92	3.940.032,31	4.115.571,34	18.179.908,67
C/capitale (Titolo II)	5.628.284,60			958.216,35		4.670.068,25
Entrate da prestiti (Titolo III)						0,00
Servizi c/terzi (Titolo IV)	2.702.493,26		2.611.400,55	60.350,67	605.265,71	636.007,75
Gestioni passate (Titolo V)						0,00
<i>Totale</i>	27.457.913,12	437,30	3.734.603,47	4.958.599,33	4.720.837,05	23.485.984,67

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Maggiori residui</i>	<i>Residui eliminati in sede di riaccertamento</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Residui da riportare</i>
Corrente (Titolo I)	5.365.561,00		89.984,64	2.765.737,38	2.084.772,74	4.594.611,72
C/capitale (Titolo II)	21.654.666,96	5.670,08		964.271,26		20.696.065,78
Rimborso prestiti (Titolo III)	255.708,19			125.245,21		130.462,98
Servizi c/terzi (Titolo IV)	281.215,36		119.004,27	162.211,09	99.365,30	99.365,30
Gestioni passate (Titolo V)	510.599,39					510.599,39
<i>Totale</i>	28.067.750,90	5.670,08	208.988,91	4.017.464,94	2.184.138,04	26.031.105,17

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	437,30
Minori residui attivi	3.734.603,47
Maggiori residui passivi	5.670,08
Minori residui passivi	208.988,91
<i>SALDO GESTIONE RESIDUI</i>	(3.530.847,34)

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio può essere così riepilogato:

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni (al netto dei fondi di rettifica)	15.646.634,43	Fondo speciale e straordinario e fondo rischi	13.246.512,39
Partecipazioni	5.814,67	Debiti (Residui passivi)	26.031.105,17
Liquidità nette	4.629.688,84		
Crediti (Residui attivi)	23.485.984,67		
TOTALE	43.768.122,61	TOTALE	39.277.617,56
		AVANZO A PAREGGIO	4.490.505,05

Le immobilizzazioni sono costituite da patrimonio immobiliare disponibile ed indisponibile, valutate al valore di mercato dall'Ufficio Patrimonio Immobiliare dell'Ente.

Le liquidità sono costituite da depositi su conti bancari e postali vincolati e non.

Il fondo speciale è rappresentato da accantonamenti stanziati a copertura di rischi e passività potenziali.

RACCOMANDAZIONI

Il Collegio dei Revisori:

- 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 razionalizzare lo svolgimento delle attività;
- invita il Consorzio a raccordarsi con l'Ente Regione Abruzzo al fine di individuare la tipologia di contabilità e i relativi modelli da applicare, di natura finanziaria o economico-patrimoniale, in considerazione della necessità di armonizzare dei bilanci dei consorzi di bonifica abruzzesi;
- 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;
- invita ad individuare conti correnti che consentono di effettuare operazioni finanziarie dirette, su cui destinare le somme vincolate al finanziamento dei singoli lavori pubblici;

- e) raccomanda di recuperare l'importo dovuto dall'esattore sulla riscossione dei ruoli;
- f) raccomanda di porre la massima attenzione per le riscossioni sulle gestioni speciali, di monitorare costantemente la gestione dei residui;
- g) invita, vista l'incidenza del costo del personale, a 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;
- h) 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;
- i) invita gli organi competenti a proseguire le attività già iniziate relative all'adozione del Modello Organizzativo di Controllo e di Gestione secondo quanto disposto dal D.Lgs. 231/2001 e s.m.i.;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e delle osservazioni suindicate, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

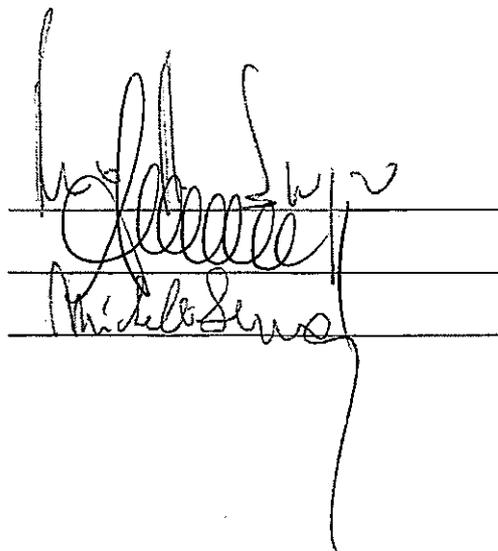
Chieti, 30 giugno 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Dario Di Eugenio – Presidente

Dott. Gildo Fabio Colonna – Componente

Rag. Michele Serra – Componente



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be those of the three members of the Board of Auditors mentioned in the text to the left. The top signature is the most prominent, followed by the middle one, and the bottom one is partially obscured by a long vertical line extending downwards.