

**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

**2017**

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Dario Di Eugenio – Presidente

Dott. Marco Marino – Componente

Dott. Paolo Consalvi – Componente

## **Il Collegio dei Revisori**

**ricevuto e preso in esame il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2017 composto dai seguenti documenti:**

- Conto Consuntivo 2017;
- 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.

### **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. 1075 reversali e n. 1630 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;

*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 31/12/2017 risulta così determinato:

|                                                                 | In conto     |              | Totale              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2017                               |              |              |                     |
| Riscossioni                                                     | 3.772.387,06 | 8.634.909,04 | 12.357.296,10       |
| Pagamenti                                                       | 2.059.216,18 | 8.953.797,42 | 11.013.013,60       |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016                              |              |              | -104.429,86         |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00                |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2017                              |              |              | <b>1.239.852,64</b> |

Il fondo di cassa finale è coincidente con quello risultante dai due conti correnti bancari.

#### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.220.461,11 come risulta dai seguenti elementi:

|                      |                     |
|----------------------|---------------------|
| Accertamenti (+)     | 13.538.341,54       |
| Impegni (-)          | 12.317.880,43       |
|                      |                     |
| Avanzo di competenza | <b>1.220.461,11</b> |

|                                              |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|
| Riscossioni (+)                              | 8.634.909,04        |
| Pagamenti (-)                                | 8.953.797,42        |
| <i>Differenza</i> [A]                        | -318.888,38         |
|                                              |                     |
| Residui attivi (+)                           | 4.903.432,50        |
| Residui passivi (-)                          | 3.364.083,01        |
| <i>Differenza</i> [B]                        | 1.539.349,49        |
|                                              |                     |
| <b>Totale avanzo di competenza</b> [A] - [B] | <b>1.220.461,11</b> |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, è la seguente:

|                                                    |     |                     |   |
|----------------------------------------------------|-----|---------------------|---|
| Entrate correnti                                   | +   | 9.681.847,57        |   |
| Spese correnti                                     | -   | 8.461.386,46        |   |
| Spese per rimborso prestiti                        | -   |                     |   |
| <i>Totale gestione corrente</i>                    | +/- | 1.220.461,11        |   |
| <b><i>Gestione di competenza c/capitale</i></b>    |     |                     |   |
| Entrate titoli II                                  | +   | 1.214.295,98        | - |
| Spese titolo II                                    | -   | 1.214.295,98        | - |
| <i>Totale gestione c/capitale</i>                  | +/- |                     | - |
|                                                    |     |                     |   |
| <b><i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i></b> | +/- | <b>1.220.461,11</b> |   |

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un disavanzo di Euro 535.77,84 come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                 | In Conto     |              | Totale              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2017                               |              |              | -104.429,86         |
| Riscossioni                                                     | 3.722.387,06 | 8.634.909,04 | 12.357.296,10       |
| Pagamenti                                                       | 2.059.216,18 | 8.953.797,42 | 11.013.013,60       |
| <b>Fondo di Cassa del 31 dicembre 2017</b>                      |              |              | <b>1.239.852,64</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              |                     |
| <i>Avanzo di Cassa al 31/12/2017</i>                            |              |              | 1.239.852,64        |
| Residui Attivi                                                  |              |              | 22.159.410,83       |
| Residui Passivi                                                 |              |              | 23.935.061,31       |
| <i>Differenza</i>                                               |              |              |                     |
| <b>Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017</b>         |              |              | <b>-535.797,84</b>  |

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 | + | 13.538.341,54       |
| Totale impegni di competenza      | - | 12.317.880,43       |
| <b>Saldo Gestione Competenza</b>  |   | <b>1.220.461,11</b> |

**Gestione dei residui**

|                               |   |                      |
|-------------------------------|---|----------------------|
| Residui attivi                | + | 20.978.365,39        |
| Residui passivi               | - | 22.630.194,48        |
| <b>Saldo Gestione Residui</b> |   | <b>-1.651.829,09</b> |

**Riepilogo**

|                                                   |  |                    |
|---------------------------------------------------|--|--------------------|
| Saldo gestione Competenza                         |  | 1.220.461,11       |
| Saldo gestione Residui                            |  | -1.651.829,09      |
| Saldo di cassa al 01/01/2017                      |  | - 104.429,86       |
|                                                   |  |                    |
| <b>Disavanzo di Amministrazione al 31.12.2017</b> |  | <b>-535.797,84</b> |

Risulta evidente che il disavanzo di amministrazione è generato sostanzialmente dal risultato negativo della gestione dei residui, poiché nell'esercizio 2017 – come fatto rilevare anche dal Commissario nella propria relazione – è stata attuata una ulteriore rigorosa operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

**Analisi del conto consuntivo****a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2017**

| <i>Entrate</i>                      |                                                                     | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2017</i> | <i>Differenza</i> |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|
| <i>Titolo I</i>                     | Entrate correnti                                                    | 10.283.250,25              | 9.681.847,57           | 601.402,68        |
| <i>Titolo II</i>                    | Entrate in conto capitale                                           | 4.211.051,75               | 1.214.295,98           | 2.996.755,77      |
| <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               | 2.642.197,99           | 3.542.802,01      |
| <i>Titolo V</i>                     | Entrate inerenti le passate gestioni                                |                            |                        |                   |
| Avanzo di amministrazione applicato |                                                                     |                            |                        |                   |
| <b>Totale</b>                       |                                                                     | <b>24.779.302,00</b>       | <b>13.538.341,54</b>   |                   |
|                                     |                                                                     |                            |                        |                   |
| <i>Spese</i>                        |                                                                     | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2017</i> | <i>Differenza</i> |
| <i>Titolo I</i>                     | Spese correnti                                                      | 9.414.049,25               | 8.461.386,46           | 952.662,79        |
| <i>Titolo II</i>                    | Spese in conto capitale                                             | 5.080.252,75               | 1.214.295,98           | 2.996.755,77      |
| <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               | 2.642.197,99           | 3.542.802,01      |
| <i>Titolo V</i>                     | Uscite inerenti le passate gestioni                                 |                            |                        |                   |
| <b>Totale</b>                       |                                                                     | <b>24.779.302,00</b>       | <b>12.317.880,43</b>   |                   |

Lo scostamento tra le entrate correnti previste e consuntivate è stato determinato ancora 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 che, comunque, nel corso dell'anno ha visto riavviare la propria attività.

## b) Trend storico della gestione di competenza

| <i>Entrate</i>                              |                                                                     | <i>2015</i>          | <i>2016</i>          | <i>2017</i>          |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i>                             | Entrate correnti                                                    | 12.895.549,54        | 10.698.897,91        | 9.681.847,57         |
| <i>Titolo II</i>                            | Entrate in conto capitale                                           | 0,00                 | 0,00                 | 1.214.295,98         |
| <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                                         | 5.099.999,52         | 2.619.312,27         | 2.642.197,99         |
| <i>Titolo V</i>                             | Entrate inerenti le passate gestioni                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Totale Entrate</i>                       |                                                                     | <b>17.995.549,06</b> | <b>13.318.210,18</b> | <b>13.538.341,54</b> |
| <i>Spese</i>                                |                                                                     | <i>2015</i>          | <i>2016</i>          | <i>2017</i>          |
| <i>Titolo I</i>                             | Spese correnti                                                      | 11.507.118,96        | 9.881.719,91         | 8.461.386,46         |
| <i>Titolo II</i>                            | Spese in conto capitale                                             | 1.657.049,24         | 0,00                 | 1.214.295,98         |
| <i>Titolo III</i>                           | Rimborso di prestiti                                                |                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Titolo IV</i>                            | Uscite per partite di giro                                          | 5.099.999,52         | 2.619.312,27         | 2.642.197,99         |
| <i>Titolo V</i>                             | Uscite inerenti le passate gestioni                                 |                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>Totale Spese</i>                         |                                                                     | <b>18.264.167,72</b> | <b>12.501.032,18</b> | <b>12.317.880,43</b> |
| <b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b> |                                                                     | <b>(268.618,66)</b>  | <b>817.178,00</b>    | <b>1.220.461,11</b>  |

## *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)              | 18.179.908,67           |                         | 600.946,50                                         | 2.530.157,67            | 3.660.242,94                 | 18.709.047,44               |
| C/capitale (Titolo II)           | 4.670.068,25            |                         | 1.892.514,93                                       | 586.963,68              | 1.214.295,98                 | 3.404.885,62                |
| Entrate da prestiti (Titolo III) | 0,00                    |                         | 0,00                                               |                         | 0,00                         | 0,00                        |
| Servizi c/terzi (Titolo IV)      | 636.007,75              |                         | 14.157,85                                          | 605.265,71              | 28.893,58                    | 45.477,77                   |
| Gestioni passate (Titolo V)      |                         |                         |                                                    |                         |                              |                             |
| <i>Totale</i>                    | 23.485.984,67           |                         | 2.507.619,28                                       | 3.722.387,06            | 4.903.432,50                 | 22.159.410,83               |

## Residui passivi

| Gestione                       | Residui iniziali | Maggiori residui | Residui eliminati in sede di riaccertamento | Residui pagati | Residui di competenza | Residui da riportare |
|--------------------------------|------------------|------------------|---------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------------|
| Corrente (Titolo I)            | 5.594.611,72     |                  | 989.194,28                                  | 1.340.244,48   | 2.119.087,32          | 4.384.260,28         |
| C/capitale (Titolo II)         | 20.696.065,78    |                  | 2.411.397,01                                | 526.633,30     | 1.214.295,98          | 18.972.331,45        |
| Rimborso prestiti (Titolo III) | 130.462,98       |                  | 319,40                                      | 130.143,58     | 0,00                  | 0,00                 |
| Servizi c/terzi (Titolo IV)    | 99.365,30        |                  |                                             | 62.194,82      | 30.699,71             | 67.870,19            |
| Gestioni passate (Titolo V)    | 510.599,39       |                  |                                             |                |                       | 510.599,39           |
| <i>Totale</i>                  | 26.031.105,17    |                  | 3.400.910,69                                | 2.059.216,18   | 3.364.083,01          | 23.935.061,31        |

Il Collegio prende atto dell'operato del Commissario regionale in riferimento all'iscrizione tra i residui passivi del fondo rischi.

## Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio al 31/12/2017 può essere così riepilogato:

| ATTIVO                   |                      | PASSIVO                                       |                      |
|--------------------------|----------------------|-----------------------------------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni         | 32.521.514,78        | Fondo speciale e straordinario e fondo rischi | 13.246.512,39        |
| Partecipazioni           | 5.814,67             | Fondo di accantonamento                       | 16.993.890,30        |
| Liquidità nette          | 5.255.241,86         | Debiti (Residui passivi)                      | 23.935.061,31        |
| Crediti (Residui attivi) | 22.159.410,83        |                                               |                      |
| <b>TOTALE</b>            | <b>59.941.982,14</b> | <b>TOTALE</b>                                 | <b>54.175.464,00</b> |
|                          |                      | <b>AVANZO A PAREGGIO</b>                      | <b>5.766.518,14</b>  |

Le immobilizzazioni sono costituite da patrimonio immobiliare disponibile ed indisponibile, valutate al valore di costo di costruzione.

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:

- a) invita il Consorzio alla predisposizione del regolamento amministrativo-contabile indispensabile per l'adozione di una contabilità economico-patrimoniale nonché alla redazione dell'inventario; 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;

- b) 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;
- c) 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;
- d) raccomanda di recuperare l'importo dovuto dall'esattore sulla riscossione dei ruoli;
- e) raccomanda di porre la massima attenzione per le riscossioni sulle gestioni speciali e di monitorare costantemente la gestione dei residui;
- f) 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;
- g) 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. anche in relazione al procedimento giudiziario in corso;
- h) adozione delle procedure idonee e legali ai fini del corretto funzionamento delle attività.

## 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 2017.

Chieti, 4 maggio 2018

### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Dario Di Eugenio – Presidente

Dott. Marco Marino – Componente

Dott. Paolo Consalvi – Componente

