

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

2018

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 2018 composto dai seguenti documenti:

- Conto Consuntivo 2018;
- 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. 1052 reversali e n. 2173 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 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			1.239.852,64
Riscossioni	1.898.990,18	9.969.120,25	11.868.110,43
Pagamenti	2.310.269,61	10.795.656,67	13.105.926,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.036,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			2.036,79

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

b) Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di Euro 74.168,69 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	13.107.963,07
Pagamenti	(-)	13.105.926,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.036,79
Residui attivi	(+)	41.603.751,06
Residui passivi	(-)	41.529.582,37
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	74.168,69
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	74.168,69

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2018, è la seguente:

Fondo di cassa al 01/01/2018		1.239.852,64
Entrate correnti	+	12.058.953,41
Spese correnti	-	11.257.462,35
Spese per rimborso prestiti	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	2.041.343,70
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>		
Entrate titoli II	+	14.051.645,51 -
Spese titolo II	-	14.051.645,51 -
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	-
<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	+/-	2.041.343,70

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 74.168,69 come risulta dai seguenti elementi:

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2018			1.239.852,64
Riscossioni	1.898.990,18	9.969.120,25	11.868.110,43
Pagamenti	2.310.269,61	10.795.656,67	13.105.926,28
Fondo di Cassa del 31 dicembre 2018			2.036,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Avanzo di Cassa al 31/12/2018</i>			2.036,79
Residui Attivi			41.603.751,06
Residui Passivi			41.529.582,37
<i>Differenza</i>			
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2018			74.168,69

Analisi del conto consuntivo

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2018

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	11.599.743,00	12.058.953,41
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	950.977,00	14.051.645,51
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	1.000.000,00	700.000,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	6.185.000,00	5.476.692,44
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni		
Fondo Cassa al 31/12/2017			1.239.852,64
Residui attivi riaccertati al 31/12/17			21.182.533,34
Totale		19.735.720,00	54.709.677,34
<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2018</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.527.743,00	11.257.462,35
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.022.977,00	14.051.645,51
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.000.000,00	700.000,00
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	6.185.000,00	5.476.692,44
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni		
Totale		19.735.720,00	31.485.800,30
Residui passivi riaccertati al 31/12/2017			23.149.708,35
Avanzo di Amministrazione			74.168,69
Totale		19.735.720,00	54.709.677,34

Si precisa che nel titolo terzo delle entrate si parte da una previsione di € 1Mln (anticipazione di tesoreria); in corso di esercizio si aggiungono altri € 700.000,00 (cap. 49: entrate derivanti da mutui e altre operazioni creditizie) relativi al fondo di rotazione istituito con L.R. Abruzzo 17/2018; si precisa che il valore € 1 Mln della previsione iniziale si riferisce alle anticipazioni di cassa che nel corso dell'anno sono state incrementate sino a raggiungere il limite di legge. Il valore di anticipazione è stato utilizzato solo in parte durante l'esercizio 2018 per far fronte all'asincronico fluire delle entrate e delle spese. In definitiva al 31/12/2018 la cassa perviene ad un valore positivo di € 2.036,79.

Le maggiori spese in conto capitale nel bilancio di previsione per € 72.000,00 trovano copertura nelle maggiori entrate correnti di competenza dell'esercizio 2018 interamente destinate alle spese in conto capitale per interventi di miglioramento degli impianti consortili.

Lo scostamento tra le entrate correnti previste e consuntivate è stato determinato dal riavvio delle attività di depurazione e di trattamento dei reflui liquidi benché l'impianto del principale depuratore del Consorzio resta ancora oggetto di sequestro effettuato dalla Procura della Repubblica di L'Aquila.

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	10.698.897,91	9.681.847,57	12.058.953,41
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	0,00	1.214.295,98	14.051.645,51
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	0,00	0,00	700.000,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	2.619.312,27	2.642.197,99	5.476.692,44
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni	0,00	0,00	0,00
<i>Totale Entrate</i>		13.318.210,18	13.538.341,54	32.287.291,36
	Fondo Cassa	609837,78		1.239.852,64
<i>Totale Entrate</i>		13.928.047,96		33.527.144,00
<i>Spese</i>		<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	9.881.719,91	8.461.386,46	11.257.462,35
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	0,00	1.214.295,98	14.051.645,51
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	700.000,00
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	2.619.312,27	2.642.197,99	5.476.692,44
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni	0,00	0,00	
<i>Totale Spese</i>		12.501.032,18	12.317.880,43	31.485.800,30
	Fondo Cassa		-104.429,86	
Subtotale			12.422.310,29	
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		1.427.015,78	1.116.031,25	2.041.343,70

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi. In merito a tale voce il Collegio ha eseguito un esame di verifica campione e per tale verifica è stato rilasciato apposito parere.

Il Collegio prende atto dell'operato del Commissario regionale in riferimento all'iscrizione tra i residui passivi del fondo rischi e, vista la difficoltà di riscossione, tuttavia raccomanda un maggiore accantonamento.

Conto del Patrimonio

Il conto del patrimonio al 31/12/2018 può essere così riepilogato:

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	32.521.514,78	Fondo speciale e straordinario e fondo rischi	13.246.512,39
Partecipazioni	2.190,00	Fondo di accantonamento	16.993.890,30
Liquidità nette	4.540.309,17	Debiti (Residui passivi)	41.529.582,37
Crediti (Residui attivi)	41.601.714,27		
Subtotale	78.665.728,22	Subtotale	71.769.985,05
		AVANZO A PAREGGIO	6.895.743,15
TOTALE	78.665.728,22	TOTALE	78.665.728,22

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 sia per le riscossioni sulle gestioni speciali, sia per la gestione dei residui;

- f) raccomanda di tenere sotto osservazione sia le riscossioni che i pagamenti al fine di prevenire possibili situazioni di illiquidità;
- 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;
- h) 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;
- i) adozione di più precise procedure amministrative idonee ai fini del corretto funzionamento delle attività con formazione e aggiornamento del personale.

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 2018.

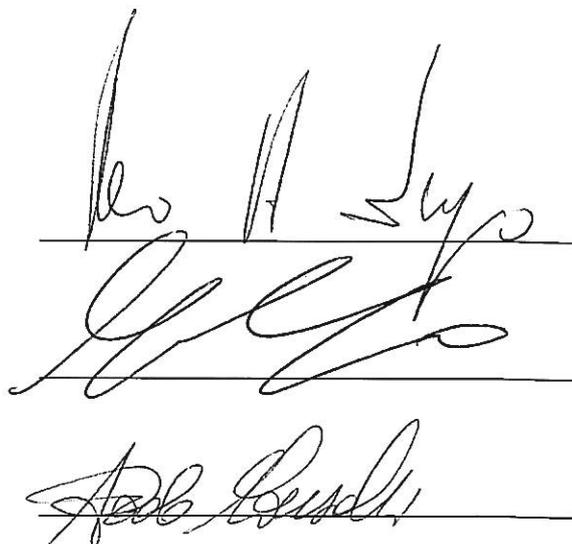
Chieti, 14 maggio 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Dario Di Eugenio – Presidente

Dott. Marco Marino – Componente

Dott. Paolo Consalvi – 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 audit board mentioned in the text to the left.