

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

2019

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 2019 composto dai seguenti documenti:

- Conto Consuntivo 2019;
- 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. 1043 reversali e n. 2288 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;



Handwritten signature and initials, possibly representing the Revisors.

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

RELAZIONE

Risultati della gestione finanziaria

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			2.036,79
Riscossioni	3.894.543,41	11.396.982,60	15.291.526,01
Pagamenti	4.380.082,65	11.178.210,04	15.558.292,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			-264.729,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			-264.729,89

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 60.056,95 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	15.293.562,80
Pagamenti	(-)	15.558.292,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-264.729,89
Residui attivi	(+)	40.340.156,65
Residui passivi	(-)	40.015.369,81
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	60.056,95
Totale avanzo di amministrazione	<i>[A] - [B]</i>	60.056,95



3

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 60.056,95 come risulta dai seguenti elementi:

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2019			2.036,79
Riscossioni	3.894.543,41	11.396.982,60	15.291.526,01
Pagamenti	4.380.082,65	11.178.210,04	15.558.292,69
Fondo di Cassa del 31 dicembre 2019			-264.729,89
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Disavanzo di Cassa al 31/12/2019</i>			-264.729,89
Residui Attivi			40.340.156,65
Residui Passivi			40.015.369,81
<i>Differenza</i>			
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2019			60.056,95



Handwritten signature and initials, possibly representing the administrator or accountant, located in the bottom right corner of the page.

Analisi del conto consuntivo

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2019

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	10.600.455,00	11.309.073,88
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	2.300.977,00	809.863,72
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	3.120.462,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	6.185.000,00	3.827.885,69
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni		
Fondo Cassa al 31/12/2018			2.036,79
Residui attivi riaccertati al 31/12/18			39.684.859,37
Totale		22.206.894,00	55.633.719,45
<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2019</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.500.455,00	10.411.975,54
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	2.400.977,00	0,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.120.462,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	6.185.000,00	4.486.239,85
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni		
Totale		22.206.894,00	14.898.215,39
Residui passivi riaccertati al 31/12/2018			40.675.447,11
Avanzo di Amministrazione			60.056,95
Totale			55.633.719,45

Si precisa che nel titolo terzo delle entrate si parte da una previsione di € circa 2,4Mln (anticipazione di tesoreria).

Nel corso dell'anno 2020 il Depuratore San Martino è stato oggetto di dissequestro con la conseguente possibilità per il Consorzio di riprendere l'attività di depurazione civile e di trattamento di rifiuti liquidi.



5

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	12.058.953,41	11.309.073,88
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	14.051.645,51	809.863,72
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	700.000,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	5.476.692,44	3.827.885,69
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni	0,00	0,00
<i>Totale Entrate</i>		32.287.291,36	15.946.823,29
	Fondo Cassa	1.239.852,64	2.036,79
	Residui attivi riaccertati al 31/12/18		39.684.859,37
<i>Totale Entrate</i>		33.527.144,00	55.633.719,45
<i>Spese</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.257.462,35	10.411.975,54
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	14.051.645,51	0,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	700.000,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	5.476.692,44	4.486.239,85
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni	0,00	
<i>Totale Spese</i>		31.485.800,30	14.898.215,39
	Fondo Cassa		
	Residui passivi riaccertati al 31/12/18		40.675.447,11
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		2.041.343,70	60.056,95
Totale		33.527.144,00	55.633.719,45

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 31/12/2019 può essere così riepilogato:

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	30.977.655,30	Fondo speciale e straordinario e fondo rischi	12.746.512,39
Partecipazioni	2.190,00	Fondo di accantonamento	16.993.890,30
Liquidità nette	3.062.612,12	Debiti (Residui passivi)	40.015.369,81
Crediti (Residui attivi)	40.340.156,65		
Subtotale	74.182.564,07	Subtotale	70.055.772,50
		AVANZO A PAREGGIO	4.626.791,56
TOTALE	74.382.564,07	TOTALE	74.382.564,07

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, così come previsto dalla nuova legge regionale; 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) 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) raccomanda di recuperare l'importo dovuto dall'esattore sulla riscossione dei ruoli;
- d) raccomanda di porre la massima attenzione sia per le riscossioni sulle gestioni speciali, sia per la gestione dei residui;



- e) raccomanda di tenere sotto osservazione sia le riscossioni che i pagamenti al fine di prevenire possibili situazioni di illiquidità;
- 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.;
- h) 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 2019.

Chieti, 23 giugno 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Dario Di Eugenio – Presidente

Dott. Marco Marino – Componente

Dott. Paolo Consalvi – Componente

