

CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO

Bacino Saline – Pescara – Alento e Foro

Oggetto: Parere sul RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2017 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011

In data 4 maggio 2018 alle ore 14:30, presso la sede del Consorzio Bonifica Centro Saline-Pescara-Alento-Foro, sito in Via Gizio, 36 - 66013 Chieti Scalo (CH), si è riunito il collegio dei revisori nelle persone di:

- dott. Dario Di Eugenio, presidente del collegio dei revisori;

- dott. Marco Marino, componente effettivo;

- dott. Paolo Consalvi, componente effettivo,

per redigere il verbale di riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2017.

- visto lo Statuto del Consorzio;

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;

- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;

- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

- esaminata la richiamata proposta di riaccertamento e che con la medesima operazione si hanno i seguenti risultati.

Per i residui attivi:

RIEPILOGO

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	18.709.047,44
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.404.885,62
TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI ED ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	0,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	45.477,77
TITOLO V - ENTRATE INERENTI LE PASSATE GESTIONI	0,00
TOTALE	<u>22.159.410,83</u>

Mentre i residui passivi:

RIEPILOGO

TITOLO I - SPESE CORRENTI	4.384.260,28
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	18.972.331,45
TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	0,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	67.870,19
TITOLO V - USCITE INERENTI LE PASSATE GESTIONI	<u>510.599,39</u>
TOTALE	<u><u>23.935.061,31</u></u>

- Viene effettuata una verifica a campione sulle seguenti posizioni: 1) riscossione delle entrate tributarie affidata alla SOGET Spa con resoconto al 31/12/2016 e accertamento delle liste di carico per il periodo 2001-2016 avente un importo di € 3.833.120,29 con percentuale di riscossione pari a circa il 15%; 2) riscossione delle entrate tributarie effettuata in modo diretto al 31/12/2017 avente un importo di stanziamento in previsione di € 4.564.927,60 a fronte di una riscossione di € 3.368.713 ovvero con percentuale di riscossione pari a circa il 73%; 3) Riscossione delle entrate extratributarie, cap.29, a fronte di un residuo attivo 2016 e precedenti di € 2.642.337,84 si è riscosso € 719.483,66 con percentuale di circa il 27%; 4) in riferimento alle spese e precisamente a quelle relative alla manutenzione e gestione degli impianti irrigui "cap. 54" a fronte di un residuo passivo 2016 e precedenti di € 361.376,36 si è pagato € 254.313,98 con percentuale di circa il 70%; 5) in riferimento alle spese e precisamente a quelle relative alla voce gestioni spese da gestioni speciali "cap. 45" a fronte di un residuo passivo 2016 e precedenti di € 1.361.022,76 si è pagato € 493.409,69 con percentuale di circa il 36%.

Infine si è effettuata una verifica, a campione, sulle posizioni attive e passive delle entrate e delle spese relative agli esercizi 2016 e precedenti e nello specifico sulle principali poste che riguardano i lavori in concessione, da parte di Enti sovraordinati, al Consorzio per la realizzazione di opere pubbliche. Da tale analisi è emerso che al "cap.81" delle spese sono stati eliminati per insussistenza residui passivi per € 2.366.884,80 e che al cap.38 delle entrate sono stati eliminati per insussistenza residui attivi per € 1.892.514,93, come risulta dalle schede tecniche dei lavori a firma del Dirigente tecnico e del RUP.

CONCLUSIONI

tenuto conto delle verifiche effettuate e delle considerazioni in precedenza illustrate, il sottoscritto collegio,

RILEVA LA NECESSITA'

di incrementare l'attività di riscossione nonché migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei servizi, anche con analisi qualitativa, per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi;

di monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote ed inviare al sottoscritto Collegio un resoconto motivato dell'attività svolta con periodicità almeno semestrale durante l'anno 2018, provvedendo all'ulteriore stralcio laddove si accertino le condizioni previste dai principi contabili applicati;

di dare impulso agli organi preposti all'attuazione di un nuovo sistema contabile secondo il disposto del D.Lgs. n. 118/2011, il quale stabilisce le nuove norme sulla contabilità finanziaria;

ESPRIME

parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2017.

Del chè è verbale.

Il Collegio di Revisione

dott. Dario Di Eugenio

dott. Marco Marino

dott. Paolo Corsalvi