

# CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO

Bacino Saline – Pescara – Alento e Foro

**Oggetto:** Parere sul RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019 EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011

In data **23 giugno 2020** alle ore 15,50, 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 2019. Assiste il Collegio il Dott. Stefano Tenaglia, Direttore del medesimo;

- 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:

| ENTRATE |                                                                                  | RESIDUI ANNO 2019 ED ESERCIZI PRECEDENTI |                                                |                                          |                      | PAGINA N° 6         |                      |                                  |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|
| CAP.    | DESCRIZIONE                                                                      | Previsione 2019                          | Variazioni ed Assost. nel corso dell'esercizio | Consistenza definitiva (Consuntivo 2019) | Totale               | Riscossioni         | Da riscuotere        | Maggiori o minori residui attivi |
|         | <b>RIEPILOGO TITOLI</b>                                                          |                                          |                                                |                                          |                      |                     |                      |                                  |
|         | Avanzo di cassa                                                                  | -                                        | 2.036,79                                       | 2.036,79                                 |                      |                     |                      |                                  |
|         | TITOLO I - entrate correnti                                                      | 19.739.047,64                            | 2.488.363,10                                   | 21.197.410,64                            | 19.781.709,67        | 1.222.676,29        | 10.556.033,38        | 1.415.703,67                     |
|         | TITOLO II - entrate in conto capitale                                            | 3.404.885,62                             | 12.786.803,56                                  | 16.185.689,18                            | 16.103.368,31        | 1.527.825,56        | 14.665.542,73        | 7.627,13                         |
|         | TITOLO III - entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie | -                                        | 700.000,00                                     | 700.000,00                               | 700.000,00           | 500.000,00          | 200.000,00           | -                                |
|         | TITOLO IV - entrate per partite di giro                                          | 45.477,77                                | 3.473.126,78                                   | 3.515.614,55                             | 3.005.783,39         | 643.841,54          | 2.365.941,85         | 505.831,10                       |
|         | TITOLO V - entrate inventi la passata gestione                                   | -                                        | -                                              | -                                        | -                    | -                   | -                    | -                                |
|         | <b>TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI 2019</b>                                   | <b>22.189.410,03</b>                     | <b>16.464.340,23</b>                           | <b>41.603.751,06</b>                     | <b>39.684.659,37</b> | <b>3.894.543,41</b> | <b>35.790.315,96</b> | <b>1.316.854,00</b>              |

Mentre i residui passivi:



1

| USCITE |                                                                     | RESIDUI ANNO 2018 ED ESERCIZI PRECEDENTI |                                                 |                                          | PAGINA II            |                     |                      |
|--------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| CAP.   | DESCRIZIONE                                                         | Previsione 2019                          | Variazioni ed Assoluto nel corso dell'esercizio | Consistenza definitiva (Consuntivo 2018) | Totale               | Pagamenti           | Da pagare            |
|        | <b>RIASSUNTO DELLA PARTE RESIDUI PASSIVI</b>                        |                                          |                                                 |                                          |                      |                     |                      |
|        | Saldo finale. Negativo passato al termine dell'esercizio precedente |                                          |                                                 |                                          |                      |                     |                      |
|        | Deficit di cassa                                                    | -                                        | -                                               | -                                        | -                    | -                   | -                    |
|        | TITOLO I - spese correnti                                           | 4.394.293,28                             | 1.658.951,98                                    | 6.053.221,01                             | 6.053.221,01         | 2.918.378,45        | 4.340.357,36         |
|        | TITOLO II - spese in conto capitale                                 | 15.436.533,61                            | 12.560.327,43                                   | 32.190.259,11                            | 31.567.974,30        | 2.329.574,57        | 29.259.399,73        |
|        | TITOLO III - rimborso di prestiti                                   | -                                        | 700.000,00                                      | 700.000,00                               | 700.000,00           | -                   | 700.000,00           |
|        | TITOLO IV - uscite per partite di giro                              | 67.570,15                                | 2.031.222,00                                    | 2.098.692,25                             | 2.020.729,00         | 33.131,63           | 1.985.597,37         |
|        | TITOLO V - uscite inerenti le passate gestioni                      | 510.509,39                               | 510.509,39                                      | -                                        | -                    | -                   | -                    |
|        | <b>TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI 2018</b>                         | <b>23.399.283,47</b>                     | <b>16.852.911,00</b>                            | <b>41.529.592,37</b>                     | <b>40.675.447,11</b> | <b>4.300.052,65</b> | <b>35.293.354,46</b> |

- constatato che vi è solo una modesta differenza tra i residui attivi e passivi;

- viene effettuata una verifica, a campione, sulle seguenti posizioni più caratterizzanti l'attività consortile:

1) sul capitolo 93/05, Titolo II della spesa, sono appostate € 13.246.512,39 quale fondo rischi;

2) 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 € 2.871.124,21 con percentuale di riscossione nell'anno 2019 pari a circa il 19%;

3) riscossione delle entrate tributarie affidata alla Area Riscossione s.r.l. al 31/12/2019 l'importo di carico ruoli è di € 450.961,89 con percentuale di riscossione nell'anno 2019 di circa il 36%;

4) riscossione delle entrate tributarie affidata alla Agenzia Entrate Riscossione al 31/12/2019 presenta un carico di ruoli di € 2.557.856,60, in tale posizione, per l'anno 2018, con percentuale di riscossione nell'anno 2019 del 47%;

5) riscossione delle entrate tributarie 2019 effettuata in modo diretto al 31/12/2019 avente un importo di stanziamento in previsione di € 5.201.094,86 a fronte di una riscossione di € 3.443.272,94 con percentuale di riscossione nell'anno 2019 del 66,20%;

6) Riscossione delle entrate extratributarie, cap.29, a fronte di un residuo attivo 2018 e precedenti di € 2.550.956,99 si è riscosso € 509.574,25 con percentuale di circa il 19,9%;

7) in riferimento alle spese e precisamente a quelle relative alla manutenzione e gestione degli impianti irrigui "cap. 54" a fronte di un residuo passivo 2019 e precedenti di € 1.267.350,67 si è pagato € 711.167,05 con percentuale di circa il 56%;

8) in riferimento alle spese e precisamente a quelle relative alla voce gestioni spese da gestioni speciali "cap. 45" a fronte di un residuo passivo 2019 e precedenti di € 4.096.584,21 si è pagato € 1.700.648,05 con percentuale di circa il 41%.

Infine si è effettuata una verifica, a campione, sulle posizioni attive e passive delle entrate e delle spese relative agli esercizi 2019 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

2



pubbliche. Da tale analisi è emerso che nelle entrate in conto capitale e nelle rispettive spese in conto capitale non si sono aggiunti per lavori di ammodernamento, ampliamento delle infrastrutture di bonifica (Cat. II, cap.81-82-83 e 84) ma si è proseguito nelle opere di affidamento e gestione in appalto. I lavori si riferiscono prevalentemente agli interventi previsti al Masterplan Abruzzo a quelli sulla diga di Penne, i Depuratore di San Martino e il completamento del sistema duale della Val Pescara (ex Potabilizzatore).

## **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 2020, 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 31.12.2019.

Del chè è verbale.

**Il Collegio di Revisione**

dott. Dario Di Eugenio

dott. Marco Marino

dott. Paolo Consalvi