Allegato C

CONSORZIO DI BONIFICA INTERNO BACINO
ATERNO E SAGITTARIO
PRATOLA PELIGNA

Relazione del collegio dei revisori sulla proposta di deliberazione di

Riapprovazione Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018

Il Collegio dei Revisori

Rag. Vincenzo Antrilli - Presidente

Dott. Fabiano Fabrizi - Componente

Dott.sa Federica Faiella - Componente

Prot. n. 1656 del 16 APR. 2020

PREMESSA

I sottoscritti Vincenzo Antrilli, Fabiano Fabrizi e Federica Faiella, revisori dei conti del Consorzio di Bonifica Interno con sede in Pratola Peligna,

Visto il D.L. 23/02/2020, n. 6 recante "Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19":

Visti i successivi DPCM attuativi del succitato decreto, che dispongono, tra l'altro, limitazioni agli spostamenti sul territorio nazionale;

Il giorno 14 del mese di aprile alle ore 11,00, si sono riuniti in modalità di videoconferenza a mezzo piattaforma telematica che permette il riconoscimento facciale e vocale;

tutti i partecipanti anno avuto la possibilità di intervenire nella discussione, ricevere, visionare o trasmettere documenti;

il Presidente constatato che il Collegio è legalmente costituito, dichiara aperta la riunione e inizia la discussione sul documento

RICEVUTO

In data 06/04/2020 a mezzo PEC prot. 1315 la proposta di deliberazione del Commissario Regionale avente ad oggetto:" Riapprovazione dei residui attivi e passivi, del rendiconto per l'esercizio finanziario, Stato Patrimoniale e relazione dell'Amministrazione anno 2018".

VISTI

conto del bilancio aggiornato con le modifiche riportate;

e corredato dai seguenti allegati:

elenco dei residui attivi e passivi aggiornati con le modifiche riportate;

note tecniche per la riapprovazione del rendiconto 2018 a firma dei responsabili Finanziario e tecnico;

nota del Commissario prot. 884 del 16/03/2020 con oggetto:" Anticipazione liquidità Regione Abruzzo L.R. n. 29 del 29/08/2018".

RIPORTANO

di seguito i risultati dell'analisi sulle modifiche del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018.

1 RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Gestione di cassa

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere, Cassa di Risparmio della provincia dell'Aquila- Filiale di Pratola Peligna, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		
	RESIDUI	*COMPETENZA*	*TOTALE*
DEFICIT DI CASSA AL 31.12.17			-938.291,66
RISCOSSIONI	1.095.891,57	3.500.518,31	4.596.409,88
PAGAMENTI	1.795.017,21	3.052.211,35	4.847.228,56
DEFICIT DI CASSA AL 31.12.2018			-1.189.110,34

1.2 Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
RISCOSSIONI	(+)	3.500.518,31
PAGAMENTI	(-)	3.052.211,35
DIFFERENZA	(+/-)	448.306,96
RESIDUI ATTIVI	(+)	975.133,97
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.108.831,00
DIFFERENZA RESIDUI	(+/-)	-133.697,03
AVANZO O DISAVANZO	(+/-)	314.609,93

Gestione finanziaria complessiva

I risultati della gestione finanziaria a seguito della modifica sono i seguenti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	RESIDUI	*COMPETENZA*	*TOTALE*
DEFICIT DI CASSA AL 1° GENNAIO	———	———	-938.291,66
RISCOSSIONI	1.095.891,57	3.500.518,31	4.596.409,88
PAGAMENTI	1.795.017,21	3.052.211,35	4.847.228,56
DEFICIT DI CASSA AL 31 DICEMBRE			-1.189.110,34
RESIDUI ATTIVI	3.460.539,56	975.133,97	4.435.673,53
RESIDUI PASSIVI	2.542.017,59	1.108.831,00	3.650.848,59
DIFFERENZA RESIDUI			784.824,94
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE			-404.285,40

Si registra ora un disavanzo di amministrazione di euro 404.285,40, dovuto al minore accertamento di euro 500.000 del Fondo rotazione concesso dalla regione con la legge 29 del 24/08/2018 e ora accertati per solo 300.000, come da incasso effettuato nei primi mesi del 2019 e dalla riduzione dei residui passivi per euro 83.900, relativi a fondi erroneamente impegnati.

2 GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017, sono stati correttamente ripresi dai dati risultanti dal Riaccertamento dei residui modificata dalla direzione dell'ente.

La gestione residui risulta dalla tabella seguente:

GESTIONE RESIDUI	
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2018	
Da esercizi precedenti	3.460.539,56
Dalla competenza	975.133,97
Totale residui attivi al 31/12/2018	4.435.673,53
RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2018	
Da esercizi precedenti	2.542.017,59
Dalla competenza	1.108.831,00
Totale residui passivi al 31/12/2018	3.650.848,59
SALDO RESIDUI	**784.824,94**
Deficit di cassa al 31/12/2018	-1.189.110,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	**-404.285,40**

Dal lato delle entrate, come già evidenziato nei nostro precedente parere, abbiamo rilevato che la gestione finanziaria del 2018 veniva influenzata dal residuo attivo scaturente dalla legge regionale 29/2018 pari ad 800.000 euro. Nell'ottica del principio della prudenza, si richiama l'attenzione su un potenziale rischio di inesigibilità dei crediti vantati dall'Ente nei confronti dei consorziati, ciò anche in vista di quanto previsto sul tema dalle nuove norme in tema di contabilità finanziaria: «Per i crediti di dubbia e difficile esazione è effettuato un accantonamento in un apposito fondo per crediti di dubbia esigibilità che confluisce nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione secondo i nuovi dettati del D.L. 118/2011 che l'ente deve iniziare ad attivare a partire dal 2022.

3 CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/2018 a seguito delle variazioni rispetto a quello precedente sono i seguenti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	**31/12/2017**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	**31/12/2018**
Immobilizzazioni(Fabbricati e terreni)	1.599.313,17			1.599.313,17
Immobilizzazioni (mobili e attrezzature)	166.383,30			166.383,30
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	**1.765.696,47**	**0,00**	**0,00**	**1.765.696,47**
Rimanenze				0,00
Crediti	4.644.913,19		-209.239,66	4.435.673,53
Altre attività finanziarie	87,80			87,80
Disponibilità liquide				0,00
Totale attivo circolante	4.645.000,99	0,00	-209.239,66	4.435.761,33
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	**6.410.697,46**	**0,00**	**-209.239,66**	**6.201.457,80**
Conti d'ordine				*0,00*
Passivo				
Debiti di finanziamento		0,00		0,00
Debiti di funzionamento	4.474.485,95		-909.537,36	3.564.948,59
Debiti per anticipazione di cassa	938.291,66	250.818,68		1.189.110,34
Fondo amm.to immobili			12.000,00	12.000,00
Fondo svalutazione crediti			73.900,00	73.900,00
altri fondi vincolati (L.R. 29/2018)			300.000,00	300.000,00
Altri debiti	162.727,02	1.000,00		163.727,02
Totale debiti	**5.575.504,63**	**251.818,68**	**-523.637,36**	**5.303.685,95**
Ratei e risconti				**0,00**
				0,00
PATRIMONIO	*835.192,83*		*62.579,02*	*897.771,85*
Totale del passivo	**6.410.697,46**	**251.818,68**	**-523.637,36**	**6.201.457,80**
Conti d'ordine	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*

Nello stato patrimoniale sono rilevati esclusivamente:
fra gli elementi dell'attivo i crediti, le disponibilità liquide mentre le partecipazioni in altre imprese fra le immobilizzazioni finanziarie;
fra gli elementi del passivo i debiti ed il patrimonio netto manca la rilevazione di tutti i cespiti del Consorzio, delle rimanenze (materie prime, ricambi, combustibile, etc.), dei costi e dei ricavi sospesi (risconti), delle quote di costi o ricavi maturati ma non contabilizzati (ratei) Come detto in precedenza, l'assenza dell'inventario dei beni rende lo stato patrimoniale inidoneo a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale del Consorzio.

4 OSSERVAZIONE E RACCOMANDAZIONI FINALI

Quanto alle nuove risultanze del rendiconto, preso atto della rispondenza del consuntivo agli accadimenti di gestione, come rappresentati ed espressi nella contabilità dell'Ente, si rinnova l'invito ad attivare:

- tutti gli strumenti di una pianificazione gestionale volta al conseguimento stabile e duraturo degli equilibri economico-finanziari;
- tutti gli strumenti, contabili e amministrativi, necessari per l'istituzione di un idoneo sistema di controllo di gestione.

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone le seguenti proposte e rilievi:

ritiene improcrastinabile la redazione dell'inventario, senza il quale risulta poco significativa la contabilità economico - patrimoniale;

rileva che nell' esercizio 2018 non sono stati emessi (e conseguentemente non sono state accertate le relative entrate) i ruoli straordinari relativi ai contributi dei consorziati per l'anno in corso.

5 CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza alle nuove risultanze della gestione del rendiconto 2018 del Consorzio di Bonifica Interno bacino Aterno e Sagittario di Pratola Peligna che evidenzia adesso un disavanzo di amministrazione di euro 404.285,40, apponendo le loro firme autografe sul documento distribuito tra essi a mezzo mail e la conclusiva firma digitale del presidente come previsto dalla nuova normativa sulle riunioni collegiali.

Pratola Peligna, li 14/04/2020

Il Collegio dei Revisori

Vincenzo Antrilli

Fabiano Fabrizi

Federica Faiella Federica Faiella