

Consorzio di Bonifica OVEST

Bacino Liri - Garigliano

AVEZZANO (AQ)

BILANCIO CONSUNTIVO

per l'esercizio finanziario

2017

(Relazione del Collegio dei Revisori)

CONSORZIO DI BONIFICA OVEST,
BACINO Liri - Garigliano
Avezzano (AQ)

*Relazione del collegio dei revisori sulla proposta di
deliberazione sullo schema di*

***Bilancio
consuntivo
per l'esercizio
finanziario 2017***

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Domenica Di Iorio - Presidente

Dott.ssa Felicia Mazzocchi - Componente

Dott.ssa Domenica Camaioni - Componente

SOMMARIO

1.INTRODUZIONE	4
1.1 LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA GENERALE	5
1.2 IL CONTO FINANZIARIO	6
2.RESIDUI	7
3. RACCOMANDAZIONI	7
4. CONCLUSIONI	7

CONSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 La situazione amministrativa generale

I pagamenti e le riscossioni in conto competenza e residui e si compendiano nel seguente riepilogo, insieme alla differenza residui.

Quadro prospettico della gestione finanziaria del Consorzio di Bonifica Ovest				
Anno	2014	2015	2016	2017
Entrate Riscossioni (A)	€ 1.412.768,86	€ 1.960.894,49	€ 1.823.662,64	€ 1.753.886,24
Spese Pagamenti (B)	€ 1.530.120,42	€ 1.891.581,77	€ 1.735.180,49	€ 1.708.718,62
Avanzo economico di gestione C = (A-B)	-€ 117.351,56	€ 69.312,72	€ 88.482,15	€ 45.167,62
Avanzo di cassa (inizio anno) (D)	€ 19.233,20	€ 46.417,64	€ 351.460,16	€ 432.665,16
RESIDUI Attivi (fine anno) (E)	€ 1.977.708,67	€ 3.511.719,90	€ 3.170.353,94	€ 3.497.832,42
RESIDUI Passivi (fine anno) (F)	€ 790.388,63	€ 2.951.886,27	€ 2.708.340,57	€ 2.823.575,60
RISCOSSIONE RESIDUI ANNI PRECEDENTI (G)	€ 471.264,41	€ 627.649,36	€ 776.582,12	€ 822.266,53
PAGAMENTI RESIDUI ANNI PRECEDENTI (H)	€ 326.728,41	€ 391.919,56	€ 783.889,27	€ 784.696,03
Saldo finanziario I = C+D+E-F+G-H	€ 326.728,41	€ 911.293,79	€ 894.648,53	€ 1.189.660,10

Il risultato globale al 31/12/2017 del Consorzio di Bonifica Ovest evidenzia un saldo economico positivo pari ad € 45.167,62 mentre il saldo finanziario presenta un avanzo positivo di € 1.189.660,10.

1.2 Il Conto finanziario

Il bilancio consuntivo dell'esercizio 2017 del Consorzio di Bonifica Ovest è riepilogabile nel seguente schema:

Previsioni definitive:

Entrate	Competenza 2014	Competenza 2015	Competenza 2016	Competenza 2017
Titolo I – Entrate Proprie Consortili	€ 1.233.000,00	€ 1.271.000,00	€ 1.272.865,00	€ 1.752.000
Titolo II – Entrate derivanti da Contributi e Trasferimenti di parte corrente della Regione, dello Stato ...	€ 615.000,00	€ 605.000,00	€ 659.421,94	€ 673.600
Titolo III – Proventi ed Entrate diverse	€ 128.226,04	€ 489.131,58	€ 144.500,00	€ 147.182,57
Titolo IV – Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazioni di capitale, da riscossione di crediti	€ 0,00	€ 1.372.000,00	€ 0,00	€ 150.000
Titolo VI – Entrate per contabilità speciali	€ 367.000,00	€ 439.000,00	€ 439.000,00	€ 439.000,00
Totale	€ 2.363.226,04	€ 4.176.131,58	€ 2.515.786,94	€ 3.161.782,57
Spese				
Funzione I – Organi Istituzionali	€ 77.000,00	€ 109.000,00	€ 88.450,00	€ 91.200,00
Funzione II – Amministrazione Generale	€ 1.035.226,04	€ 1.385.887,75	€ 825.700,00	€ 952.300,00
Funzione III – Gestioni opere idrauliche e stradali	€ 807.000,00	€ 720.000,00	€ 795.000,00	€ 814.282,57
Funzione IV – gestioni opere di Bonifica e di Irrigazione	€ 450.000,00	€ 1.722.000,00	€ 540.000,00	€ 1.110.000,00
Funzione XIV – Accantonamenti e ammortamenti dei beni strumentali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Funzione XV – F.O. 15 Fondi di Riserva	€ 558.042,33	€ 1.033.981,51	€ 638.930,73	€ 719.648,53
Funzione 99 – F.O. 99 Contabilità speciali	€ 367.000,00	€ 439.000,00	€ 439.000,00	€ 439.000,00
Totale	€ 3.294.268,37	€ 5.409.869,26	€ 3.427.080,73	€ 4.126.431,10

Risultati della competenza:

Entrate	Competenza
Avanzo di amministrazione utilizzato	
f.do cassa iniziale	432.635,16
Titolo I – Entrate Correnti proprie	3.180.071,67

Titolo II – Entrate da contributi e traf di parte corrente della Regione Stato ed altro	705.098,50
Titolo III – Proventi ed Entrate diversi	825.058,87
Titolo IV – Entrate alienazioni di beni e trasferimenti in conto capitale.	1.110.400,00
Titolo V – Entrate derivanti da mutui prestati o altre operazioni creditizie.	
Titolo VI – Entrate per Contabilità speciali	253.356,15
Totale	6.506.620,35
Spese	
- F.O. 01 Organi Istituzionali;	95.295,70
- F.O. 02 Amministrazione Generale;	1.445.876,66
- F.O. 03 Gestione Opere idrauliche e stradali;	504.527,68
- F.O. 04 Gestione Opere di bonifica e di irrigazione;	2.090.665,83
- F.O. 14 Accantonamenti e ammortamenti dei beni strumentali;	
- F.O. 15 Fondi di Riserva;	887.639,64
- F.O. 16 Gestione del Debito;	
- F.O. 99 Contabilità Speciali.	292.984,74
Totale	5.316.990,25

Riepilogo della gestione corrente:

Entrate di parte corrente (A)	
Titolo I – entrate proprie	1.668.648,74
Titolo II- entrate derivanti da contributi e trasferimenti	693.896,00

Titolo III – Proventi ed entrate diverse	149.900,20
(A) Totale Titoli I+II+III	2.512.444,94
Spese correnti (B)	
F.O. 01 – Organi Istituzionali	70.227,44
F.O. 02 Amministrazione generale	769.626,58
F.O. 03- Gestione opere idrauliche e stradali	407.837,91
F.O. 04 – Gestione opere di bonifica e di irrigazione	953.639,69
(B) Totale F.O 01-02-03-04	2.201.331,62
Differenza (A) –(B)	311.113,32
F.O. 05 – Fondi di riserva	-166.107,52
Avanzo applicato	-145.005,80
Totale a pareggio	0,00

1. RESIDUI

Per quanto riguarda i residui attivi e passivi si prende atto degli elenchi allegati al bilancio rilevando che l'ufficio amministrativo ha provveduto al riaccertamento di rito che, peraltro, è frutto di un monitoraggio continuo dell'ufficio amministrativo e, quindi, rappresenta la situazione creditoria e debitoria dell'Ente al 31.12.2017. Si segnala il contenzioso tuttora in essere del valore di € 201 mila circa, relative all'Ing. Domenico Ruscitti come da sentenza di primo grado 290/2015 che ha visto la soccombenza del Consorzio, si resta in attesa del giudizio di appello del quale, ad ora, si è a conoscenza di un rinvio dell'udienza. A fronte di questo debito, ancora presunto fino al termine del procedimento giudiziario, è iscritto il corrispondente accantonamento al fondo di riserva.

Per quanto riguarda il contenzioso con la Società Consortile Irrigazione Piana del Fucino Spa, per un presunto danno subito da essa di € 20 milioni, si ribadisce che il Consorzio è risultato vincitore in primo grado di giudizio; il Giudice ha espressamente definito le spese legali che per il principio di solidarietà tra le parti convenute nel processo potrebbero essere richieste al Consorzio stesso. Il collegio ritiene, e conferma come detto nel

precedente parere 2015, che la linea difensiva del consorzio dovrà esperire tutte le possibili vie legali del nostro ordinamento compresa la richiesta dell'azione di responsabilità ai sensi dell'art. 2409 del codice civile ed ogni altra iniziativa a tutela dell'integrità patrimoniale del Consorzio di Bonifica.

Il collegio conferma l'invito all'Amministrazione, per il corrente esercizio 2018, come per i precedenti, a porre particolare riguardo agli impegni di spesa che abbiano sempre il collegamento formale e documentale. E' tacito che un puntuale riaccertamento dei residui permette di avere un rendiconto attendibile ed un risultato di amministrazione ragionevole soprattutto in allineamento con i principi contabili pertinenti degli enti locali ma talvolta applicabili per analogia ad enti simili al Consorzio. Così come, al contrario, una contabilità economica parallela, sempre sollecitata da questo organo, sarebbe più efficace ad assolvere eventuali adempimenti legati alla fatturazione passiva che si dovessero attivare per esigenze normative fiscali (come ad es. lo spesometro oppure lo split payment ai fini IVA). Per quanto attiene la ricognizione dei residui attivi, sia sempre costante il controllo delle somme da riscuotere relative ad annualità pregresse attraverso la richiesta di report sull'attività svolta dal concessionario della riscossione, con particolare attenzione che siano poste in essere le azioni atte ad accelerare l'incasso dei crediti e non far decorrere i termini prescrizione. Inoltre non appena finita l'epoca di rateizzazione della cosiddetta "rottamazione delle cartelle esattoriali" si dovrà sollecitare l'Agenzia della riscossione ad un riscontro delle eventuali maggiori entrate da girare al conto di tesoreria. E' necessario il costante monitoraggio dell'andamento finanziario dell'Ente affinché venga scongiurata la carenza di liquidità rilevata spesso negli ultimi esercizi e divenuta un fattore purtroppo costante.

2. RACCOMANDAZIONI

Nel rendiconto da noi esaminato, si raccomandano, come per i precedenti esercizi, maggiori livelli di dettaglio con riferimento alla gestione degli impianti di irrigazione ed avere esatta contezza dell'equilibrio tra costi e ricavi nella consapevolezza che molti fattori esterni determinano la necessità di sostenere costi anche imprevisti soprattutto legati a fenomeni atmosferici e comunque all'andamento climatico stagionale; il collegio, sollecita la pronta rivisitazione del piano di classifica, che come riferito nelle deputazioni risulta

avviato, raccomanda che sia definito al più presto affinché sia soddisfatto il principio di equità nella determinazione dei contributi a carico dei consorziati. Si ribadisce e sottolinea pure la necessità di valutare la possibilità che i fruitori di acque canalizzate, che sono anche frutto di pompaggio dei pozzi dell'Ente, siano censiti e ristorino il servizio ricevuto con congruo versamento anche per le esperienze dei passati esercizi nei quali la carenza di acqua piovana ha indotto a maggiori pompaggi con aggravio delle spese di energia. Il coacervo delle entrate dell'Ente sia rivisto dalla Deputazione e dal Consiglio dei Delegati anche al fine di evitare il ricorso all'emissione di ruoli straordinari.

Il Collegio riscontrando, come per i precedenti esercizi, la mancata tenuta della su citata contabilità economica, ed invitando l'Ente a porre in essere tale adempimento al fine di consentire un maggior controllo di gestione e monitoraggio dell'attività, informa che l'ufficio amministrativo sta provvedendo alla stesura di un regolamento specifico; tale modalità di registrazione dei movimenti contabili può essere di ausilio alla valutazione della congruità delle entrate correlate ai rispettivi costi. Un sistema contabile, dunque, che agevoli il compito di verifica dell'equità della contribuzione richiesta ai consorziati in controprestazione del servizio di bonifica reso e, come anticipato, dia una lettura chiara e riclassificata delle attività svolte dall'Ente. Ciò ha maggiore rilievo in considerazione delle azioni conseguenti all'attuazione del Master Plan regionale che vede l'ente, al momento, soggetto attuatore insieme all'Agenzia Regionale per le Attività Produttive – ARAP, per la realizzazione del progetto riguardante l'irrigazione della piana del Fucino del valore di euro 50.000.000.-

Si ricorda che con la legge regionale 42/2012 sono state attribuite altre competenze al Consorzio di Bonifica, con conseguente necessità di rendicontazione dei costi sostenuti per tali attività. Per le eventuali attività non specificate nella legge, ma autorizzate dalla regione, che dovessero rendersi necessarie per il miglior servizio ai consorziati, il Consorzio chiederà il ristoro delle relative somme spese che mai potranno avere copertura con le risorse tipiche dell'Ente.

E' sempre in agenda delle Istituzioni statali e regionali la modifica del sistema normativo che disciplina l'attività e le competenze dei Consorzi di Bonifica che potrebbero determinare l'assimilazione dell'Ente alla Pubblica Amministrazione, dunque, soprattutto in materia di trasparenza è opportuno che si adottino tutte le misure, anche finalizzate a rendere visibili le attività svolte.

4. CONCLUSIONI

Dopo aver analizzato tutta la documentazione sopra riportata, il Collegio dei Revisori, così come riunito, tenuto conto delle su esposte raccomandazioni, esprime parere favorevole al bilancio consuntivo per l'esercizio 2017 del Consorzio di Bonifica Ovest.

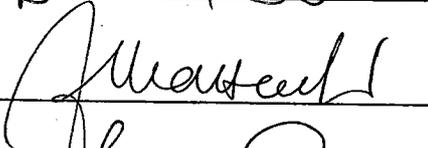
Avezzano, li 28 giugno 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Domenica Di Iorio - Presidente



Dott.ssa Felicia Mazzocchi - Componente



Dott.ssa Domenica Camaioni - Componente

