

CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA
DI TERNI
(Ufficio dei Revisori dei Conti)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Terni, 21 giugno 2017

OMISSIS 1
OMISSIS 1
OMISSIS 1
OMISSIS 1
OMISSIS 1
OMISSIS 1

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016
DEL CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA (TERNI)

L'anno 2017, il giorno 21 del mese di giugno, alle ore 9:00, nella sede del Consorzio si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti.

I sottoscritti revisori dei conti del Consorzio di Bonifica Tevere-Nera hanno proceduto, a norma dell'art. 41 dello Statuto consortile, all'esame del progetto di conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2016 trasmesso dal Presidente.

Il collegio ai fini della presente valutazione, ha effettuato le verifiche sulla documentazione contabile messa a disposizione e segnatamente:


- Elenco dei residui attivi e passivi accertati alla chiusura dell'esercizio 2016;
- Relazione del presidente del consiglio di amministrazione;
- Conto finanziario;
- Situazione amministrativa;

Sulla scorta degli atti su indicati il Collegio dei revisori ha accertato quanto segue:

il conto consuntivo 2016 così come presentato dal Consiglio di Amministrazione, si riassume nei seguenti dati riepilogativi inerenti la gestione della competenza e dei residui:

1
OMISSIS
✓
2
OMISSIS

GESTIONE COMPETENZA	
PARTE ENTRATA	Previsione definitiva
Avanzo di amministrazione	200.000,00
Titolo I - Entrate proprie correnti	5.570.500,00
Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti	0
Titolo III - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	24.174.600,00
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	0,00
Titolo V - Entrate derivanti dalla assunzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	7.236.181,31
Titolo VI - Entrate per partite di giro	25.984.600,00
<i>Totale entrate di competenza</i>	<i>63.165.881,31</i>
PARTE SPESA	Previsione definitiva
Titolo I - Spese correnti	5.462.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	24.474.600,00
Titolo III - Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	7.244.681,31
Titolo IV - Spese per partite di giro	25.984.600,00
<i>Totale spese di competenza</i>	<i>63.165.881,31</i>


 MISSIS 3
 MISSIS
 MISSIS

GESTIONE RESIDUI		
RESIDUI ATTIVI		
Esistenti al 1 gennaio 2016		19.446.882,93
Riscossi		2.853.289,48
Rimasti da riscuotere		15.662.506,28
Minori accertamenti netti		931.087,17
RESIDUI PASSIVI		
Esistenti al 1 gennaio 2016		17.462.948,48
Pagati		4.379.295,47
Rimasti da pagare		12.679.942,40
Economie		403.710,61

Il totale dei residui attivi relativi agli anni 2015 e precedenti da riscuotere ammonta a 15.662.506,28 mentre i residui passivi da pagare ammontano ad euro 12.679.942,40.

I residui attivi relativi ai contributi Consortili sono stati oggetto di certificazione da parte dell'agente di riscossione Equitalia per il periodo 2000 - 2006 , Ge.fi.l. per il periodo 2007 - 2012 mentre la riscossione è diretta dal 2013 al 2016, tale accertamento viene così riassunto:

ANNO	SALDO 01/01/2016	INCASSATO 31/12/2016	SALDO CONTABILE 31/12/2016	SALDO CERTIFICATO 31/12/2016	RETTIFICA CONTABILE	MINOR RESIDUO ATTIVO
	3.182.100,62	2.305.000,00	877.100,62	858.567,12	-18.533,50	-18.533,50
2015	997.391,91	196.477,87	800.914,04	898.570,64	97.656,60	97.656,60
2014	932.467,60	169.981,83	762.485,77	737.333,69	-25.152,08	-25.152,08
2013	940.084,61	188.719,95	751.364,66	682.297,36	-69.067,30	-69.067,30
2012	66.577,61	31.428,34	35.149,27	0,00	-35.149,27	-78.109,50
2012	490.660,10	0,00	490.660,10	447.699,87	-42.960,23	0,00
2011	218.885,74	9.944,75	208.940,99	0,00	-208.940,99	-213.995,99
2011	5.055,00	0,00	5.055,00	0,00	-5.055,00	0,00

OMIS&S

2010	573.849,04	71.979,91	501.869,13	620.825,08	118.955,95	118.955,95
2009	362.301,12	0,00	362.301,12	333.277,36	-29.023,76	-29.023,76
2008	526.765,43	0,00	526.765,43	739.442,54	212.677,11	212.677,11
2007	513.313,57	0,00	513.313,57	0,00	-513.313,57	-513.313,57
2006	352.926,11	9.684,15	343.241,96	689.595,79	146.353,83	-235.518,85
2005	74.158,40	0,00	74.158,40	0,00	-74.158,40	0,00
2005	42.175,02	0,00	42.175,02	0,00	-42.175,02	0,00
2004	57.425,49	0,00	57.425,49	0,00	-57.425,49	0,00
2003	51.730,29	0,00	51.730,29	0,00	-51.730,29	0,00
2002	2.433,33	0,00	2.433,33	0,00	-2.433,33	0,00
2001	3.399,67	0,00	3.399,67	0,00	-3.399,67	0,00
2001	35.783,00	0,00	35.783,00	0,00	-35.783,00	0,00
2001	6.177,95	0,00	6.177,95	0,00	-6.177,95	0,00
2001	5.042,00	0,00	5.042,00	0,00	-5.042,00	0,00
2001	47.185,00	0,00	47.185,00	0,00	-47.185,00	0,00
2000	7.148,48	0,00	7.148,48	0,00	-7.148,48	0,00
2000	49.214,05	0,00	49.214,05	0,00	-49.214,05	0,00
	9.544.251,14	2.983.216,80	6.561.034,34	6.007.609,45	-753.424,89	-753.424,89
	EQUITALIA					
	RUOLO CONTABILE	RUOLO CERTIFICATO	DIFFERENZA	RIDUZIONE PRUDENZIALE	NUOVO ACCERTAMENTO	TOTALE RIDUZIONE
	725.114,64	689.595,79	-35.518,85	-	200.000,00	489.595,79 - 235.518,85

La verifica ha determinato un minor accertamento pari ad euro 734.891,39 dovuto alla rilevazione di quote inesigibili. La differenza che si nota tra il valore di bilancio 734.891,39 e quello della tabella precedente 753.424,89 è relativo all'importo del 2016 pari ad euro 18.553,50 in quanto quest'ultimo valore rientra ancora nella competenza per l'anno oggetto di verifica.

La gestione dell'anno 2016, sia della competenza che del conto residui, si è conclusa con un avanzo di amministrazione di euro 814.990,78 così calcolato:

MISSIS 5
 V
 MISSIS

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA 2016		2015
COMPETENZA		
1) Totale accertamenti di entrata	15.210.454,94	11.483.422,69
2) Totale impegni di spesa	15.852.022,05	11.886.701,01
3) <i>Avanzo della gestione di competenza (1-2)</i>	-641.567,11	-403.278,32
RESIDUI		
4) Minori accertamenti netti di residui attivi	931.087,17	595.095,10
5) Minori riaccertamenti di residui passivi	403.710,61	257.714,60
6) <i>Disavanzo della gestione dei residui (5-4)</i>	-527.376,56	-337.380,50
7) <i>Avanzo (Disavanzo) complessivo della gestione 2016 (3+6)</i>	-1.168.943,67	-740.658,82
8) Avanzo di amministrazione al 31.12.15	1.983.934,45	2.724.593,27
10) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (7+8)	814.990,78	1.983.934,45

La riduzione dell'avanzo rispetto allo scorso anno deriva sia da una riduzione delle entrate per spese generali derivanti dai minori lavori effettuati rispetto ai preventivati e soprattutto dalla riduzione dei residui attivi derivanti dall'accertamento effettuato presso i concessionari. Da tale verifica sono emersi dei ruoli inesigibili che sono stati correttamente stralciati dal bilancio; tale minore entrata è stata contenuta dalle economie di spesa rilevabili dal titolo 1 delle uscite.

Il saldo di tesoreria alla chiusura dell'esercizio 2016 evidenzia un valore pari ad euro di euro 0,00;

Tra i residui passivi del consorzio è presente il debito nei confronti del tesoriere per euro 1.657.700,93 nella categoria 17 parte uscite inerente l'utilizzo dell'anticipazione accordata.

OMISPLS 6
OMISPLS
OMISPLS

Fondo di cassa al 31.12.2015		0,00
Riscossioni conto residui	in 2.853.289,48	
Riscossioni conto competenza	in 11.620.778,72	
Totale riscossioni		14.474.068,20
Pagamenti conto residui	in 4.379.295,47	
Pagamenti conto competenza	in 10.094.772,73	
Totale pagamenti		14.474.068,20
SITUAZIONE DI TESORERIA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2016		0,00

Dal punto di vista contabile il conto di tesoreria, dal quale sono tratti i dati sopra riportati, concorda con le scritture del Consorzio come da seguente prospetto:

Fondo di cassa al 31.12.2015		0,00
Riscossioni conto residui	in 2.853.289,48	
Riscossioni conto competenza	in 11.620.778,72	
Totale riscossioni		14.474.068,20
Pagamenti conto residui	in 4.379.295,47	
Pagamenti conto competenza	in 10.094.772,73	
Totale pagamenti		14.474.068,20

OPIS/S
OPIS/S
OPIS/S
OPIS/S

SITUAZIONE DI TESORERIA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2016	0,00
---	-------------

Per completezza di analisi occorre evidenziare che tra i residui passivi del consorzio è presente il debito nei confronti del tesoriere per euro 1.657.700,93 nella categoria 17 parte uscite, inerente l'utilizzo dell'anticipazione accordata.

La dimostrazione dell'avanzo è data, poi, anche dal seguente prospetto:

a) Fondo di cassa al 31.12.2015	0,00
b) Residui attivi al 31.12.2016	
- della competenza 2016	3.589.676,22
- dei residui anni precedenti	15.662.506,28
totale b)	19.252.182,50
c) Residui passivi al 31.12.2016	
- della competenza 2016	5.757.249,32
- dei residui anni precedenti	12.679.942,40
totale c)	18.437.191,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A+B-C)	814.990,78

Il consiglio di amministrazione propone, a norma dell'art. 25 del Regolamento di contabilità, di destinare l'avanzo di amministrazione di € 814.990,78 come segue:

- Euro 200.000,00 come finanziamento del bilancio di previsione 2017
- Euro 614.990,78 a disposizione per finanziare eventuali spese di natura straordinaria.

OMISSIS
 / 8
 OMISSIS
 OMISSIS

Il Collegio

Il Collegio in relazione ai ruoli rimasti da riscuotere relativi alle annualità pregresse raccomanda di proseguire con un attento monitoraggio sull'andamento degli incassi come è stato fatto nel corso del 2016.

La relazione illustrativa dei dati consuntivi risulta conforme alle norme contenute nell'art.22 del vigente regolamento di contabilità dell'Ente, si prende atto che il Consorzio ha provveduto a fornire, oltre l'analisi economica-finanziaria, anche una relazione descrittiva dell'attività svolta nell'anno 2016. Tutto quanto sopra considerato, tenuto conto che le scritture sono state regolarmente tenute e che le risultanze contabili sono coerenti con le stesse, i sottoscritti revisori esprimono concordemente parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2016.

Terni, 21 giugno 2017

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente

Dott. Stefano Stellati

OMISSIS

Membro effettivo

Dott. Fabio Forti

OMISSIS

Membro effettivo

Dott. Fabio Mazzocchi

OMISSIS