



# *CONSORZIO DI BONIFICA DELLA NURRA*

## *PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015*

### *IL COLLEGIO DEI REVISORI*

DOTT. MAURO BOZZO  
DOTT. GIOVANNI NICOLA PABA  
DOTT.SSA LUANA GINA BENENATI

---

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Mauro Domenico Bozzo, Dott. Giovanni Nicola Paba e Dott.ssa Luana Gina Benenati, componenti il Collegio dei Revisori del Consorzio di Bonifica della Nurra, nominati con decreto dell'Assessore dell'Agricoltura e riforma Agro-Pastorale n.680/Dec.A/11 del 10.3.02016, avendo ricevuto lo schema di rendiconto della gestione 2015, lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa ed i relativi documenti allegati, approvati dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio nella seduta del 5 dicembre 2016,

## VISTI

- le disposizioni statutarie dell'Ente in materia di bilancio di rendiconto della gestione;
- la Legge Regionale n.6/2008 in materia di Consorzi di Bonifica;
- la Deliberazione del Giunta Regionale della Sardegna n.3/31 del 31.1.2014, recante l'approvazione dei modelli contabili da applicare ai Consorzi di Bonifica;
- il bilancio di previsione 2015 e le sue successive variazioni;
- il rendiconto della gestione per il 2014;

## PREMESSO CHE

- il Consorzio, nell'anno 2015, ha adottato il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il Consorzio non ha ancora adottato il regolamento di contabilità;
- non è stato rispettato il termine del 30.6.2016 statutariamente previsto per l'approvazione del rendiconto della gestione 2015;

## RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.



## CONTO DEL BILANCIO

### GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 443 reversali e n. 1.238 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCO DI SARDEGNA S.p.a., reso entro il 30 gennaio 2016.

### RISULTATI DELLA GESTIONE

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

|                                                                 | In conto      |              | Totale              |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------------|
|                                                                 | RESIDUI       | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |               |              | 3.110.062,39        |
| Riscossioni                                                     | 10.893.011,98 | 3.530.922,71 | 14.423.934,69       |
| Pagamenti                                                       | 6.622.980,03  | 5.429.594,21 | 12.052.574,24       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |               |              | <b>5.481.422,84</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>                                               |               |              | <b>5.481.422,84</b> |

Il Fondo di cassa al 31.12.2015, come emerge nella precedente tabella, è la risultante delle seguenti componenti:

|                                  |                          |
|----------------------------------|--------------------------|
| Conti correnti bancari vincolati | Euro 5.692.780,85        |
| C/C/D n. 65003425                | Euro 12.132,83           |
| C/C/D n. 13020 Ordinario         | Euro - 223.490,84        |
| <b>Saldo</b>                     | <b>Euro 5.481.422,84</b> |

## RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 914.235,79, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>risultato della gestione di competenza</b> | <b>2014</b>      | <b>2015</b>        |
|-----------------------------------------------|------------------|--------------------|
| Accertamenti di competenza                    | 22.219.913,05    | 7.419.441,45       |
| Impegni di competenza                         | 22.120.059,52    | 8.333.677,24       |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>99.853,53</b> | <b>-914.235,79</b> |

così dettagliati:

| <b>dettaglio gestione di competenza</b>                 | <b>2015</b>          |
|---------------------------------------------------------|----------------------|
| Riscossioni (+)                                         | 3.530.922,71         |
| Pagamenti (-)                                           | 5.429.594,21         |
| <i>Differenza [A]</i>                                   | <i>-1.898.671,50</i> |
| Residui attivi (+)                                      | 3.888.518,74         |
| Residui passivi (-)                                     | 2.904.083,03         |
| <i>Differenza [B]</i>                                   | <i>984.435,71</i>    |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza [A] - [B]</b> | <b>-914.235,79</b>   |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015 è la seguente:

### **suddivisione gestione corrente e conto capitale**

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>         |                    |
|---------------------------------------------|--------------------|
| <b>2015</b>                                 |                    |
| Entrate titolo I (A)                        | 5.514.528,15       |
| Spese titolo I (B)                          | 6.420.095,74       |
| <b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b> | <b>-905.567,59</b> |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>         |                  |
|---------------------------------------------|------------------|
| <b>2015</b>                                 |                  |
| Entrate titolo II (D)                       | 1.007.738,69     |
| Spese titolo II (E)                         | 1.016.406,89     |
| <b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b> | <b>-8.668,20</b> |

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 7.608.386,38 come risulta dai seguenti elementi:

| risultato di amministrazione                                             | In conto      |              | Totale              |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------------|
|                                                                          | RESIDUI       | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                                        |               |              | 3.110.062,39        |
| RISCOSSIONI                                                              | 10.893.011,98 | 3.530.922,71 | 14.423.934,69       |
| PAGAMENTI                                                                | 6.622.980,03  | 5.429.594,21 | 12.052.574,24       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                                |               |              | <b>5.481.422,84</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre          |               |              | 0,00                |
| <i>Differenza</i>                                                        |               |              | 5.481.422,84        |
| RESIDUI ATTIVI                                                           | 32.844.893,14 | 3.888.518,74 | 36.733.411,88       |
| RESIDUI PASSIVI                                                          | 31.702.365,31 | 2.904.083,03 | 34.606.448,34       |
| <i>Differenza</i>                                                        |               |              | 2.126.963,54        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015</b> |               |              | <b>7.608.386,38</b> |

## CONCILIAZIONE DEI RISULTATI FINANZIARI

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

### **Riscontro risultati della gestione**

#### **Gestione di competenza**

|                                       | 2015               |
|---------------------------------------|--------------------|
| Totale accertamenti di competenza (+) | 7.419.441,45       |
| Totale impegni di competenza (-)      | 8.333.677,24       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>      | <b>-914.235,79</b> |

#### **Gestione dei residui**

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 75.925,13         |
| Minori residui attivi riaccertati (-)   | -75.347,50        |
| Minori residui passivi riaccertati (+)  | 218.319,75        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>           | <b>218.897,38</b> |

### **Riepilogo**

|                                                            |                     |
|------------------------------------------------------------|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | -914.235,79         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     | 218.897,38          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       | 0,00                |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   | 8.303.724,79        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> | <b>7.608.386,38</b> |



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dalle norme di contabilità pubblica.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 dando adeguata motivazione. I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

| Gestione                 | Residui iniziali     | Residui riscossi     | Residui stornati | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Accertati |
|--------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Titolo I                 | 11.997.928,19        | 5.005.069,37         | 644,94           | 6.992.213,88         | 58,28%                 | 2.941.699,51          | 9.933.913,39             |
| Gest. Corrente           | 11.997.928,19        | 5.005.069,37         | 644,94           | 6.992.213,88         | 58,28%                 | 2.941.699,51          | 9.933.913,39             |
| Titolo II                | 31.564.877,72        | 5.746.672,46         | -1.222,57        | 25.819.427,83        | 81,80%                 | 897.791,83            | 26.717.219,66            |
| Gest. Capitale           | 31.564.877,72        | 5.746.672,46         | -1.222,57        | 25.819.427,83        | 81,80%                 | 897.791,83            | 26.717.219,66            |
| Partite di giro Tit. III | 174.521,58           | 141.270,15           |                  | 33.251,43            | 19,05%                 | 49.027,40             | 82.278,83                |
| <b>Totale</b>            | <b>43.737.327,49</b> | <b>10.893.011,98</b> | <b>-577,63</b>   | <b>32.844.893,14</b> | <b>75,10%</b>          | <b>3.888.518,74</b>   | <b>36.733.411,88</b>     |

### Residui passivi

| Gestione                 | Residui iniziali     | Residui pagati      | Residui stornati  | Residui da riportare | Percentuale di riporto | Residui di competenza | Totale Residui Impegnati |
|--------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Corrente Tit. I          | 2.023.234,16         | 1.059.820,70        | 211.241,16        | 752.172,30           | 37,18%                 | 1.751.458,74          | 2.503.631,04             |
| C/capitale Tit. II       | 36.389.883,32        | 5.439.978,69        | 7.078,59          | 30.942.826,04        | 85,03%                 | 1.008.312,19          | 31.951.138,23            |
| Partite di giro Tit. III | 130.547,61           | 123.180,64          |                   | 7.366,97             | 5,64%                  | 144.312,10            | 151.679,07               |
| <b>Totale</b>            | <b>38.543.665,09</b> | <b>6.622.980,03</b> | <b>218.319,75</b> | <b>31.702.365,31</b> | <b>82,25%</b>          | <b>2.904.083,03</b>   | <b>34.606.448,34</b>     |

### Risultato complessivo della gestione residui

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| Maggiori residui attivi       | 75.925,13         |
| Minori residui attivi         | -75.347,50        |
| Minori residui passivi        | 218.319,75        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>218.897,38</b> |

### Sintesi delle variazioni per gestione

|                                        |                   |
|----------------------------------------|-------------------|
| Gestione corrente                      | 210.596,22        |
| Gestione in conto capitale             | 8.301,16          |
| Gestione servizi c/terzi               | 0,00              |
| <b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b> | <b>218.897,38</b> |

Il Collegio suggerisce, riguardo la concreta esigibilità delle singole partite, di effettuare una costante verifica in merito alla possibilità di riscossione dei crediti, con particolare riferimento a quelli di formazione meno recente (antecedenti al 2010) e con la dovuta attenzione per quelli che riguardano accertamenti effettuati in esercizi ormai remoti.

Allo scopo di evitare che, nonostante sia mantenuta la validità giuridica prevista per legge, vengano meno le possibilità di reale esazione dell'obbligazione in capo ai debitori, raccomanda all'Ente di dare ulteriore priorità alle procedure previste per l'interruzione dei termini di prescrizione e per l'avvio della riscossione coattiva di tali crediti.

Il Collegio, inoltre, ritiene debba essere migliorata anche la riscossione ordinaria dei ruoli, onde evitare il ricorso all'anticipazione di cassa con i conseguenti oneri finanziari.

### BILANCIO EX ART. 2424 E 2425 DEL CODICE CIVILE

Il Collegio ritiene doveroso fare alcune premesse in relazione allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico. Si rileva che la mancanza di un inventario dei beni del Consorzio rende incompleto lo Stato Patrimoniale e si ripercuote sul Conto Economico, in quanto in quest'ultimo prospetto, da una parte i costi aventi utilità pluriennale vengono imputati interamente all'esercizio e, dall'altra, le quote di ammortamento non concorrono al risultato di esercizio, in quanto non calcolate né calcolabili.

### CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i seguenti componenti positivi e negativi così sintetizzati:

#### CONTO ECONOMICO

|                                           | 2014           | 2015            |
|-------------------------------------------|----------------|-----------------|
| A Valore della produzione                 | 4.762.776      | 4.250.463       |
| B Costi della produzione                  | 4.474.809      | 5.065.269       |
| <b>Risultato della gestione operativa</b> | <b>287.967</b> | <b>-814.806</b> |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari    | -20.481        | -6.672          |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari  | 1              |                 |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>      | <b>267.487</b> | <b>-821.478</b> |
| <b>Imposte dell'esercizio (IRAP)</b>      | <b>167.633</b> | <b>102.758</b>  |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>   | <b>99.854</b>  | <b>-924.236</b> |

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati esclusivamente:

- fra gli elementi dell'attivo i crediti, le disponibilità liquide e 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.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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 le considerazioni, espone le seguenti proposte e rilievi:

- invita il Consiglio di Amministrazione a rispettare il termine statutario del 30.06 dell'anno successivo a quello di riferimento per l'approvazione del Rendiconto;
- ritiene improcrastinabile la redazione dell'inventario, senza il quale risulta poco significativa la contabilità economico – patrimoniale;
- sollecita l'istituzione della contabilità analitica, presupposto del controllo interno di gestione elemento essenziale al fine di individuare gli obiettivi di gestione e poterne misurare il livello di attuazione, la cui assenza priva il Consorzio ed il Collegio di uno dei supporti più importanti ai fini del controllo e della verifica dell'attività;
- rileva che nell'esercizio 2015 non sono stati emessi (e conseguentemente non sono state accertate le relative entrate) i ruoli relativi ai contributi dei consorziati per l'anno in corso, come invece previsto dall'art.42 dello Statuto del Consorzio;
- rileva che nell'esercizio 2015 si è fatto ricorso alle anticipazioni di cassa, seppure in



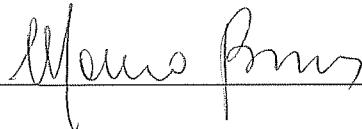
misura molto minore rispetto all'esercizio 2014. Poiché a fronte di dette anticipazioni sono maturati oneri finanziari, appare necessario il perseguimento dell'equilibrio finanziario per non appesantire con ulteriori costi la gestione.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2015 limitatamente al conto del bilancio, mentre riguardo allo stato patrimoniale ed al conto economico, in considerazione dei rilievi esposti nella presente relazione, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.

Sassari, lì 20 dicembre 2016

### Il Collegio dei Revisori

Dott. Mauro Domenico Bozzo 

Dott. Giovanni Nicola Paba 

Dott.ssa Luana Gina Benenati 