

Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

**RELAZIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI**  
**RENDICONTO ANNO 2021**  
**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Maria Agostina Pischedda*

*Dr. Giuseppe Accardo*

*Dr. Francesco Sotgiu*

## Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

### L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 24/06/2022

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione, riunitosi in data 22 giugno 2022, ha avviato i lavori di verifica della documentazione relativa al Rendiconto dell'esercizio 2021. Dall'esame sono emerse delle necessarie integrazioni documentali, di conseguenza il Collegio ha aggiornato la seduta alla data del 24 giugno 2022 per procedere con l'esame conclusivo dello schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e operando ai sensi e nel rispetto:

- dello Statuto dell'Ente e delle norme di legge applicate ai Consorzi di Bonifica;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

#### **Presenta**

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, lì 24/06/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

*Rag. Maria Agostina Pischedda*

*Dr. Giuseppe Accardo*

*Dr. Francesco Sotgiu*

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti Revisori, nominati con Decreto dell'Assessore dell'Agricoltura n. 3231/DECA/35 del 07/09/2020, hanno ricevuto in data 15 giugno 2022 la proposta di rendiconto 2021, completo dei seguenti documenti:

- Bilancio consuntivo 2021
- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa;

ed i seguenti ulteriori documenti allegati

- Quadro riassuntivo della gestione finanziaria;
- Riepilogo di cassa al 31/12/2021 fornito dal Tesoriere;
- Prospetto calcolo ruoli;
- Elenco conti correnti a specifica destinazione;
- Riepilogo costi del personale 2021;
- Prospetto calcolo anticipazione di cassa calcolato in base all'art. 40 c. 3 dello Statuto.

### **PREMESSO CHE**

- che lo schema di bilancio di previsione del Consorzio è stato redatto in base alle disposizioni della Legge Regionale del 23 maggio 2008 n. 6;
- che la delibera di Giunta Regionale n. 60/30 del 11.12.2018 ha stabilito che i Consorzi di bonifica sono tenuti all'applicazione delle disposizioni di armonizzazione dei sistemi contabili introdotte dal D.Lgs. n. 118 del 2011 e, quindi, all'elaborazione dei bilanci previsionali su base triennale secondo gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42;
- che il presente documento è stato redatto senza il recepimento della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- che la citata delibera di Giunta Regionale n. 60/30 del 11 dicembre 2018 è stata annullata con sentenza (n. 00438/2020 reg.prov.coll) del Tribunale Amministrativo Regionale per la Sardegna (Sezione Seconda), pubblicata in data 10 agosto 2020.
- durante l'esercizio le funzioni dell'Organo di Controllo sono state svolte in ottemperanza alle competenze dovute per il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

- 
- l'Ente nell'anno 2021 ha adottato il sistema di contabilità economico – patrimoniale analitico integrato con la contabilità finanziaria;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui.

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto generale è stato predisposto in conformità alle disposizioni emanate dalla Regione Sardegna (Legge Regionale n. 6 del 23.05.2008).

Il Consorzio ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **GESTIONE FINANZIARIA**

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

- risultano emessi n. 1798 reversali e n. 2047 mandati;
- il Fondo di cassa al 31/12/2021, risultante dal Conto del Tesoriere, presenta un saldo negativo pari a Euro 3.297.376,42 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente;
- il Consorzio opera costantemente facendo ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. Si segnala che l'anticipazione di tesoreria per l'anno 2021 è pari a complessivi euro 6.826.404 di cui euro 4.310.223 per anticipazione "ordinaria" come da delibera del CD n. 16 del 30/11/2020 ed euro 2.516.181 per anticipazione "straordinaria" come da delibera del CD n. 16 del 29/11/2021.

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	in conto		Totale
	residui	competenza	
Fondo cassa al 1 gennaio 2021			-2.004.458,53
riscossioni	3.417.247,48	4.692.706,16	8.109.953,64
pagamenti	3.359.155,33	6.043.716,20	9.402.871,53
<b>fondo cassa al 31 dicembre 2021</b>			<b>-3.297.376,42</b>
saldo tesoriere			-3.297.376,42

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2021 è determinato dalle complessive disponibilità del Consorzio, includenti le somme disponibili sui conti correnti a specifica destinazione intestati al Consorzio per l'esecuzione dei lavori assentiti in concessione dalla Regione e dai Ministeri.

Pertanto, la giacenza di cassa è così composta:

<b>Fondo Cassa al 31 dicembre 2021</b>	- 3.297.376,42
<b>c/c a specifica destinazione con saldo attivo</b>	1.030.951,34
<b>saldo tesoreria al netto dei c/c a specifica destinazione</b>	- 4.328.327,76

	in conto		Totale
	residui	competenza	
Quadro residui			
residui attivi	13.611.972,77	4.649.056,08	18.261.028,85
residui passivi	9.079.362,27	3.298.046,04	12.377.408,31
<b>avanzo di amministrazione anno 2021</b>			<b>2.586.244,12</b>
<i>di cui vincolato</i>			<i>1.901.174,21</i>
- a fondo credito dubbia esigibilità			1.045.000,00
- a fondo passività potenziali da contenziosi			856.174,21
<i>di cui non vincolato</i>			<i>685.069,91</i>

## GESTIONE COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

Risultato della gestione di competenza	2021	2020
accertamenti di competenza	9.341.762	8.332.774
impegni di competenza	9.341.762	8.332.774
saldo avanzo di competenza	0	0

e risulta così dettagliato:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
riscossioni (+)	4.692.706	3.815.655
pagamenti (-)	6.043.716	4.368.628
delta (A)	-1.351.010	-552.972
residui attivi	4.649.056	4.517.118
residui passivi	3.298.046	3.964.146
delta (B)	1.351.010	552.972
saldo (avanzo / disavanzo) di competenza (A-B)	0	0

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Si evidenzia di seguito il prospetto di Conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
accertamenti di competenza	9.341.762
impegni di competenza	9.341.762
saldo avanzo di competenza	0
<b>Gestione residui riaccertamento</b>	
maggiori residui attivi accertati (+)	77.184
minori residui attivi riaccertati (-)	450.027
minori residui passivi riaccertati (+)	1.878.531
<b>saldo riaccertamento</b>	<b>1.505.689</b>
<b>RIEPILOGO</b>	
saldo gestione competenza	0
saldo gestione residui	1.505.689
avanzo esercizi precedenti non applicato	1.080.555
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>2.586.244</b>

Le voci che compongono il saldo della gestione dei residui trovano corrispondenza nel riepilogo generale delle entrate e nel riepilogo generale delle spese del conto del bilancio.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Trend Risultato di amministrazione</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato di amministrazione	1.123.717	1.080.555	2.586.244

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

**Entrate correnti**

Le entrate del **Titolo 1** sono rappresentate principalmente da:

- contributi richiesti ai consorziati ex L.R. 6/2008 per la partecipazione alle spese generali istituzionali di bonifica;
- contributi richiesti ai consorziati ex L.R. 6/2008 per la partecipazione alla manutenzione e gestione degli impianti e della rete irrigua;
- contributi regionali ottenuti per le opere pubbliche di bonifica, per utenze elettriche, per manutenzione e gestione della rete scolante e degli impianti di sollevamento.

**Spese correnti**

Le spese del **Titolo 1** sono suddivise in macroaggregati per:

- spese per organi amministrativi;
- spese per il personale dipendente;
- spese di gestione e funzionamento dell'Ente;
- spese per oneri finanziari;
- studi, progettazione, collaudi, appalti, ecc..;
- spese commerciali;
- funzioni istituzionali;
- fondi diversi.

Tutte le Entrate e le Spese sono classificate in “Servizio Amministrativo” e “Servizio Tecnico Agrario”.

Si espone di seguito l’evoluzione delle Entrate e delle Spese, dell’ultimo triennio, rispettivamente suddivise in “Servizio Amministrativo” e “Servizio Tecnico Agrario”:

<b>Entrate</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
servizio amministrativo	2.418.756,01	2.620.632,89	3.789.869,20
servizio tecnico agrario	5.452.838,47	5.712.140,72	5.551.893,04
<b>totale entrate</b>	<b>7.871.594,48</b>	<b>8.332.773,61</b>	<b>9.341.762,24</b>
servizio amministrativo	4.737.747,22	4.447.736,23	4.781.950,59
servizio tecnico agrario	3.133.847,26	3.885.037,38	4.559.811,65
<b>totale uscite</b>	<b>7.871.594,48</b>	<b>8.332.773,61</b>	<b>9.341.762,24</b>
avanzo (disavanzo di competenza)	0,00	0,00	0,00

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La proposta di variazione dei residui attivi e passivi è così riassunta:

maggiori residui attivi accertati (+)	77.184
minori residui attivi riaccertati (-)	450.027
minori residui passivi riaccertati (+)	1.878.531
<b>saldo riaccertamento</b>	<b>1.505.689</b>

I residui attivi ammontano complessivamente ad Euro 18.261.029 e derivano per Euro 13.611.973 dalla gestione dei residui di esercizi precedenti e per Euro 4.649.056 dalla gestione in conto competenza.

Tra i residui attivi, si rileva il permanere di un rilevante importo degli stessi, alcuni anche decennali, derivante principalmente da crediti verso consorziati relativi a contributi ordinari ancora dovuti. Pertanto, è necessario che l'Ente operi un costante monitoraggio e un'attenta analisi dei predetti crediti, rafforzando sistematicamente ogni procedura adottata e da adottarsi per la loro riscossione.

Si raccomanda inoltre una maggiore precisione nel criterio di stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Come previsto dall'art. 44 dello Statuto, l'Ente integra la contabilità finanziaria con quella economico-patrimoniale, elaborando i documenti denominati Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa secondo i criteri e i principi di cui agli artt. 2423 e segg. del c.c. Si evidenzia che, nonostante le raccomandazioni rilevate in precedenti pareri, non risulta predisposto il prospetto di riconciliazione fra le risultanze economico patrimoniali ed il sistema dei valori della contabilità finanziaria. Pertanto, il sottoscritto Organo di Controllo si trova nell'impossibilità di esprimere un proprio parere su tali documenti. Per una maggiore completezza informativa, si rinnova la raccomandazione relativa alla necessità di predisporre un prospetto di conciliazione di tali dati.

### **TEMPI MEDI DI PAGAMENTO**

La difficoltà di riscossione dei crediti, ha inevitabilmente influito sulla possibilità di effettuare i pagamenti nei termini ordinari (30 gg.), come è emerso da una verifica dei tempi medi di pagamento dell'Ente, effettuata, su nostra richiesta, dal Responsabile del Servizio Finanziario, che ha evidenziato nel 2021, tempi medi di pagamento di circa 83 gg..



**STATO PATRIMONIALE**

Si evidenzia di seguito il dettaglio delle voci di Attivo e Passivo e delle relative variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente:

<b>ATTIVO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>delta</b>
immobilizzazioni immateriali	7.942.778,54	6.680.192,92	1.262.585,62
immobilizzazioni materiali	173.859,19	181.313,33	-7.454,14
immobilizzazioni finanziarie	4.690,00	4.690,00	0,00
<b>totale immobilizzazioni</b>	<b>8.121.327,73</b>	<b>6.866.196,25</b>	<b>1.255.131,48</b>
rimanenze	0,00	0,00	0,00
crediti	11.276.367,32	10.661.233,53	615.133,79
altre disponibilità finanziarie	0,00	0,00	0,00
disponibilità liquide			0,00
<b>totale attivo circolante</b>	<b>11.276.367,32</b>	<b>10.661.233,53</b>	<b>615.133,79</b>
ratei e risconti	58.342,90	7.224,79	51.118,11
<b>totale attivo</b>	<b>19.456.037,95</b>	<b>17.534.654,57</b>	<b>1.921.383,38</b>

<b>PASSIVO</b>			
patrimonio netto	12.707.126,23	12.132.015,25	575.110,98
fondi di quiescenza	107.391,23	128.280,07	-20.888,84
fondi per rischi e oneri	1.813.133,47	1.538.133,47	275.000,00
debiti	4.828.387,02	3.736.225,78	1.092.161,24
ratei e risconti		0,00	0,00
<b>totale passivo</b>	<b>19.456.037,95</b>	<b>17.534.654,57</b>	<b>1.921.383,38</b>

**CONTO ECONOMICO**

Nel Conto Economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
valore della produzione	5.652.772,11	5.431.427,81
costi della produzione	5.618.710,09	4.581.048,34
risultato gestione operativa	34.062,02	850.379,47
proventi (+) e oneri finanziari (-)	-142.814,49	-162.079,61
rettifiche valore attività finanziarie		-21.192,61
proventi (+) e oneri straordinari (-)	14.643,92	270.329,49
<b>risultato economico di esercizio</b>	<b>-94.108,55</b>	<b>937.436,74</b>

**OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI**

Come già illustrato anche in precedenti pareri, si evidenzia la mancata riconciliazione tra le risultanze economico patrimoniali e il sistema dei valori della contabilità finanziaria. Occorre pertanto che l'Ente predisponga un prospetto di riconciliazione.

Con riferimento ai crediti verso i consorziati per i ruoli emessi, si constata positivamente l'attività di riscossione coattiva, posta in essere, di recente, da Codesto Consorzio.

In ogni caso, si ribadisce la necessità di determinare con criteri oggettivi le somme da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità.

In relazione a quanto in precedenza illustrato e rilevato, il sottoscritto organo di controllo attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2021.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Maria Agostina Pischedda



Dr. Giuseppe Accardo



Dr. Francesco Sotgiu

