

Relazione dell'Organo di Revisione

al rendiconto della gestione anno 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Sebastiana Bulla

Dott.ssa Giuseppina Sanna

Dott. Stefano Pittalis

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'Organo di Revisione composto da:

- Dott.ssa Sebastiana Bulla (Presidente)
- Dott.ssa Giuseppina Sanna (Componente)
- Dott. Stefano Pittalis (Componente)

Nelle date del 04.06.2020, si è riunito, in modalità di connessione smart working, per esaminare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e i suoi documenti allegati, 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 degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

APPROVA

l'allegata relazione al Rendiconto della Gestione 2019 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ozieri, 05/06/2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr.ssa Sebastiana Bulla

Dr.ssa Giuseppina Sanna

Dr. Stefano Pittalis

INTRODUZIONE

I sottoscritti, Dott.ssa Sebastiana Bulla, Dott.ssa Giuseppina Sanna, Dott. Stefano Pittalis, Revisori nominati con decreto dell'Assessore all'Agricoltura n. 1157/DECA25 del 26.05.2015, hanno ricevuto in data 29/05/2020 il Rendiconto della gestione 2019 composto dai seguenti documenti:

- ◆ Bilancio Consuntivo 2019;
- ◆ Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa;
- ◆ Quadro riassuntivo della gestione finanziaria;

ed i seguenti ulteriori documenti:

- ◆ Riepilogo di cassa al 31.12.2019, fornito dal Tesoriere;
- ◆ Elenco dei conti correnti a specifica destinazione;
- ◆ Prospetto calcolo ruoli;
- ◆ Parere di regolarità contabile del Dirigente Amministrativo;
- ◆ Riepilogo costi del personale anno 2019;
- ◆ Prospetto calcolo anticipazione di cassa calcolato in base all'art.40 c. 3 dello Statuto;

PREMESSO CHE

- ◆ l'ente nell'anno 2019, 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 2019.

CONSIDERAZIONI GENERALI

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge;

la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;

il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della conseguente formazione dei residui attivi e passivi;

la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria, nonché l'adempimento degli obblighi fiscali in capo al Consorzio.

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)

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale vengono riassunte le spesa e le entrate classificate per titoli e

Il Consorzio ha conseguito ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

<i>CONTO DEL BILANCIO</i>

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5695 reversali e n. 2402 mandati;

Il saldo di cassa al 31/12/2019 risulta così determinato:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa 1° gennaio			-2.959.326,07
Riscossioni	6.531.903,70	4.415.049,74	10.946.953,44
Pagamenti	4.768.935,10	5.801.728,93	10.570.664,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			-2.583.036,66
Saldo Tesoreria			-2.583.036,66

Quadro Residui

Residui Attivi	12.823.568,83	3.456.544,74	16.280.113,57
Residui Passivi	- 10.503.494,12	- 2.069.865,55	-12.573.359,67
Avanzo di amministrazione 2019			1.123.717,24
Conti a specifica destinazione			1.335.975,90

Si dà atto che l'Ente ricorre all'utilizzo del fido bancario, in quanto opera con notevole difficoltà finanziaria.

Risultato della gestione di competenza

Di seguito si evidenzia il risultato della gestione di competenza:

risultato della gestione di competenza	
	2019
Accertamenti di competenza	7.871.594,48
Impegni di competenza	7.871.594,48
Saldo avanzo di competenza	0,00

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		2018	2019
Riscossioni	(+)	3.814.730,25	4.415.049,74
Pagamenti	(-)	4.591.890,73	5.801.728,93
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-777.160,48
Residui attivi	(+)	4.345.704,41	3.456.544,74
Residui passivi	(-)	3.568.543,93	2.069.865,55
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	777.160,48
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 presenta un avanzo di euro 1.123.717,24 come risulta seguenti elementi:

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2019
Totale accertamenti di competenza (+)	7.871.594,48
Totale impegni di competenza (-)	7.871.594,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA	0,00

Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	404.061,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	854.206,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.892,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-439.252,53

Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-439.252,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.562.969,77
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	1.123.717,24

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

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate	2017	2018	2019
Servizio amministrativo	1.030.453,79	2.603.007,63	2.418.756,01
Servizio tecnico-agrario	8.705.843,67	5.557.427,03	5.452.838,47
Totale Entrate	9.736.297,46	8.160.434,66	7.871.594,48

Spese	2017	2018	2019
Servizio amministrativo	3.206.261,58	2.826.438,15	4.737.747,22
Servizio tecnico-agrario	6.530.035,88	5.333.996,51	3.133.847,26
Direzione generale			
Totale Spese	9.736.297,46	8.160.434,66	7.871.594,48

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	0,00	0,00	0,00
---	-------------	-------------	-------------

Analisi della gestione dei residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2019

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

maggiori residui attivi	+	€	404.061,65
minori residui attivi	-	€	854.206,51
maggiori residui passivi	-	€	-
minori residui passivi	+	€	10.892,33
Saldo negativo di riaccertamento		€	439.252,53

I residui attivi ammontano complessivamente a 16.280.113,57 euro e derivano per 12.823.568,83 dalla gestione dei residui di esercizi precedenti e per 3.456.544,74 euro dalla gestione in conto competenza.

Tra i residui attivi, riferiti agli esercizi precedenti alla data del 31 dicembre 2019, risulta un importo complessivo da riscuotere dai consorziati pari a 6.516.321,46 euro e che alcuni di essi presentano una elevata anzianità.

La difficoltà di riscossione di tali crediti comprime la possibilità di effettuare i pagamenti nei termini ordinari e comporta la maturazione di significativi interessi passivi a cui l'Ente deve far fronte.

Il ricorso sistematico all'anticipazione di tesoreria, dimostra infatti la mancanza cronica di liquidità.

Il Collegio pertanto, come già suggerito nei pareri espressi ai rendiconti degli esercizi precedenti, raccomanda di porre in essere tutte le azioni necessarie per aumentare le capacità di incasso dell'Ente, monitorando costantemente tale attività con interventi adeguati, con

particolare riguardo ai residui riferiti ad annualità remote.

Pertanto, raccomanda di vincolare l'avanzo di amministrazione attraverso l'istituzione di un apposito fondo rischi di dubbia esigibilità .

Con riferimento ai crediti in contenzioso e comunicati dalla Dirigente del Servizio Amministrativo, il Collegio suggerisce la costituzione di un fondo rischi adeguato per far fronte alle eventuali perdite.

Il Collegio, nel prendere atto che l'Ente integra la contabilità finanziaria con quella economico-patrimoniale in base all'art. 44 dello Statuto, elaborando lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa in base all'artt. 2423e segg. del c.c., evidenzia la mancata conciliazione dei dati scaturiti dai sopracitati documenti con quelli rinvenibili dalla contabilità finanziaria. Pertanto si raccomanda, per una maggiore completezza informativa, di procedere alla predisposizione di un prospetto di conciliazione dei dati.

Si riportano di seguito i dati relativi ai seguenti documenti:

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2019 sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO

<i>Attivo</i>	31/12/2018	31/12/2019	VARIAZIONE	DELTA%
Immobilizzazioni immateriali	6.284.936,53	5.907.445,12	-377.491,41	-6%
Immobilizzazioni materiali	62.918,87	202.885,05	139.966,18	222%
Immobilizzazioni finanziarie	4.690,00	4.690,00	-	0%
Totale immobilizzazioni	6.352.545,40	6.115.020,17	-237.525,23	-4%
Rimanenze	-	-	-	
Crediti	10.593.910,97	9.982.996,40	-610.914,57	-6%
Altre attività finanziarie	-	-	-	
Disponibilità liquide	-	-	-	
Totale attivo circolante	10.593.910,97	9.982.996,40	-610.914,57	-6%
Ratei e risconti	41.501,25	10.684,55	-30.816,70	-74%
Totale dell'attivo	16.987.957,62	16.108.701,12	-879.256,50	-5%
<i>Conti d'ordine</i>				
<i>Passivo</i>	31/12/2018	31/12/2019		
Patrimonio netto	9.987.427,31	10.214.578,51	227.151,20	2%
Fondi di quiescenza	153.513,98	148.433,00	-5.080,98	-3%
Fondi per rischi ed oneri	1.538.133,47	1.538.133,47	0,00	
Debiti	5.307.840,35	4.207.556,14	-1.100.284,21	-21%
Ratei e risconti	1.042,51	0,00	-1.042,51	-100%
Totale del passivo	16.987.957,62	16.108.701,12	-879.256,50	-5%
<i>Conti d'ordine</i>				

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2018	2019
<i>A Valore della produzione</i>	5.370.902,65	7.569.365,49
<i>B Costi della produzione</i>	6.827.707,71	6.653.325,93
Risultato della gestione operativa	-1.456.805,06	916.039,56
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-111.255,05	-134.437,45
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	713.508,67	-109.192,08
Risultato economico di esercizio	-854.551,44	672.410,03

CONSIDERAZIONI PROPOSTE

Sulla base dei rilievi suesposti, il Collegio invita l'Ente a:

- potenziare l'attività di riscossione dei crediti in modo da ridurre il ricorso all'anticipazione di cassa e gli oneri finanziari ad essa collegati;
- monitorare i residui attivi con rilevante anzianità;
- vincolare l'avanzo di amministrazione relativo ai crediti di dubbia esigibilità e ad eventuali passività potenziali.

<p><i>CONCLUSIONI</i></p>

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione.

Ozieri, 05.06.2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dr.ssa Sebastiana Bulla

Dr.ssa Giuseppina Sanna

Dr. Stefano Pittalis