Consorzio Bonifica
Sardegna Centrale

RENDICONTO
ESERCIZIO 2019

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

IL COLLEGIO DEI REVISORI
Dott. Antonio Mele
Dott. Giuseppe Graziano Solinas
Dott. Antonio Loi

RELAZIONE
AL CONTO CONSUNTIVO 2019 DEL
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Consorzio di Bonifica della Sardegna Centrale
Via Santa Barbara,
Nuoro

L'anno 2020, addì 01 del mese di luglio, in Nuoro, presso la sede del Consorzio, si sono riuniti:

- Dott. Antonio Mele, Presidente del Collegio;
- Dott. Giuseppe Solinas. Revisore
- Dott. Antonio Loi, Revisore,

componenti del Collegio dei Revisori del Consorzio di Bonifica della Sardegna Centrale, allo scopo di procedere all'analisi del Bilancio Consuntivo dell'anno 2019 e per la redazione del parere previsto.

Il Consorzio ha esibito la documentazione necessaria per la verifica e per la redazione della presente relazione. L'ultimo documento è stato messo a disposizione del collegio in data 22 giugno 2020.

Il collegio ha proceduto all'esame del conto con interventi collegiali e con interventi anche dei singoli componenti nei giorni successivi.

La verifica della documentazione è stata ultimata in data odierna con la predisposizione della seguente

RELAZIONE

Il Rendiconto della Gestione consegnato al Collegio dei Revisori comprende il conto consuntivo finanziario dell'entrata e della spesa, la relazione del Direttore Generale e l'elenco dei residui attivi e passivi, il conto economico, la situazione patrimoniale e la nota integrativa.

I dati contabili della gestione finanziaria vengono di seguito riportati.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			37.162.287,33
Riscossioni	4.986.752,43	6.929.401,80	11.916.154,23
Pagamenti	6.884.063,64	8.262.143,00	15.146.206,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			**33.932.234,92**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
saldo di cassa al 31 dicembre 2019			33.932.234,92

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza si presenta in pareggio.

come risulta dai seguenti elementi:

gestione di competenza			
Accertamenti		(+)	11.739.049,21
Impegni		(-)	11.589.779,71
Totale avanzo (disavanzo) di competenza			**149.269,50**

gestione residui		
residui attivi	(+)	93.966.939,92
residui passivi	(-)	105.593.107,53
differenza		- 11.626.167,61

SALDO INIZIALE DI CASSA	37.162.287,33
DIFFERENZA RESIDUI	- 11.626.167,61
AVANZO DI COMPETENZA	149.269,50
avanzo di amministrazione	25.685.389,22

Il fondo cassa la 31.12.2019 è stato così determinato:

fondo cassa all'01/01/2019		37.162.287,33
Riscossioni	(+)	11.916.154,23
Pagamenti	(-)	15.146.206,64
Differenza	*[A]*	33.932.234,92

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un avanzo di Euro 25.685.389,22, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2019			37.162.287,33
Riscossioni	4.986.752,43	6.929.401,80	11.916.154,23
Pagamenti	6.884.063,64	8.262.143,00	15.146.206,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			33.932.234,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			33.932.234.92
RESIDUI ATTIVI	88.980.187.49	4.809.647,41	93.789.834.90
RESIDUI PASSIVI	98.709.043,89	3.327.636,71	102.036.680,60
Differenza			- 8.246.845,70
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2019			**25.685.389,22**

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	8.099.776,84
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	15.452.428,78
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	2.133.183,60
Totale avanzo/disavanzo	25.685.389,22

In merito alla gestione, ed al risultato finale della stessa si evidenzia:

1) L'avanzo risulta inferiore rispetto a quello del precedente esercizio ed è dovuto:
   a. un diminuzione del saldo di cassa che passa da euro 37.162.287,33 ad euro 33.932.234.92;

b. minori riscossioni sia in conto residui che in conto competenza (11.916.154,23 nel 2019 contro 17.991.240,15 del 2018);

c. pagamenti, sia in conto residui sia in conto competenza, quasi in linea con il 2018 (15.146.206,64 nel 2019 contro 15.007.013,69 del 2018);

2) L'avanzo è in linea con quanto rilevato nei precedenti esercizi (26.148.218,37 nel 2018, 25.436.644,84 nel 2017, 24.685.669,72 nel 2016).

Il collegio ritiene doveroso evidenziare che l'avanzo di amministrazione è in buona parte vincolato in quanto riguarda crediti sia nei confronti di Enti pubblici che di privati, prevalentemente riconducibili alla gestione del servizio extra-agricolo non ancora escussi, per i quali potrebbero sorgere problemi di esigibilità non esattamente quantificabili o fondi erogati dalla R.A.S. o dallo Stato per l'esecuzione di opere pubbliche in concessione o delega.

Tra i fondi vincolati è stato accantonato anche il credito pari ad € 1.570.096,84 nei confronti di Abbanoa SpA relativo al vettoriamento che il Consorzio ha fatturato nei confronti della Società, fatture tutt'ora insolute.

Il Collegio sollecita l'Ente perché attivi tutte le procedure idonee per il recupero provvedendo, in caso di persistente morosità, ad avviare azioni di rivalsa previste dalla Legge.

L'avanzo effettivamente applicabile è dunque di € 2.133.183,60.

Il consorzio sta proseguendo nell'azione di recupero delle morosità.

Tuttavia alcuni residui ritenuti inesigibili sono stati oggetto di eliminazione.

Infatti, proseguendo nell'attività di revisione avviata nei precedenti esercizi,è stata effettuata la revisione dei residui che ha portato all'eliminazione di residui attivi e di residui passivi risultati insussistenti.

Per il riaccertamento dei residui al 31.12.2019, il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere sulla Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.73 del 24/6/2020.

Sono stati eliminati residui come segue:

Totale res. Attivi	€ 1.115.471,03		Totale res. Passivi	€ 503.372,38

Analisi del conto del bilancio

LA GESTIONE ORDINARIA DEL CONSORZIO

LE ENTRATE CONSORZIALI

Le entrate del titolo I accertate nell'esercizio 2019 ammontano complessivamente ad € 7.823.429,21 – di cui € 2.785.633,00 già incassate; restano ancora da incassare € 5.037.796,21.

Si evince anche dal presente rendiconto, la difficoltà ad incassare crediti sia a breve termine che a lungo termine per cui, pur comprendendo le ragioni evidenziate nella relazione del D.G., appare opportuna una azione più incisiva in tal senso da parte del Consorzio.

Le ENTRATE CORRENTI sono suddivise per categoria e si articolano nel seguente voci:

	2019	2018
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	**7.362.670,55**	**7.156.008,18**
CONTRIBUTI VARI ED ENTRATE DIVERSE	179.824,61	93.128,68
CONTRIBUTI ORDINARI DEI CONSORZIATI	2.189.271,24	2.229.000,00
CONTRIBUTI STRAORDINARI DEI CONSORZIATI		-
CONTRIBUTI STATALI E/O REGIONALI PER LA GESTIONE CORRENTE	4.763.706,99	4.099.069,22
ENTRATE DERIVANTI DALLA ESECUZIONE DI OPERE PUBBLICHE	9.362,19	123.850,95
ENTRATE COMMERCIALI	220.505,52	610.959,33

Le poste più rilevanti della gestione corrente, sono date:

a) dai contributi ordinari dei consorziati € 2.189.271,24;

b) dai contributi erogati dalla Amministrazione Regionale € 4.763.706,99.

L'importo complessivo dei tributi consortili per l'annualità 2019, non presenta significative differenze rispetto a quello del precedente esercizio.

Si rileva, invece, un incremento dei contributi pubblici per la gestione corrente relativi ad un maggior stanziamento da parte della R.A.S..

LE SPESE CONSORZIALI

Le uscite del titolo I impegnate nell'esercizio 2019 ammontano complessivamente ad € 7.010.863,88 – di cui 5.477.441,68 pagate – restano da liquidare € 1.533.422,20.

Le SPESE CORRENTI si suddividono in base alle seguenti categorie:

	2019	2018
TITOLO I - SPESE PER IL RAGGIUNGIMENTO DEI FINI ISTITUZIONALI	**7.178.950,40**	**6.586.001,76**
SPESE PER ORGANI AMMINISTRATIVI	111.728,70	119.815,86
SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE	3.034.058,35	3.005.049,86
SPESE DI GESTIONE E FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	4.015.075,74	3.441.489,87
SPESE PER ONERI FINANZIARI	12.401,77	7.805,21
STUDI, PROGETTAZIONI, COLLAUDI, APPALTI ETC.	5.685,84	11.840,96
SPESE COMMERCIALI		-
FUNZIONI ISTITUZIONALI		-

Come si rileva dal prospetto, le spese più rilevanti sono quelle inerenti la gestione e il funzionamento dell'Ente ed il personale dipendente.

La consistenza del personale in carico alla data del 31.12.2019 risultava la seguente:

	OPERAI		IMPIEGATI		QUADRI	DIRIGENTI
	TEMPO DETERMINATO	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO	TEMPO INDETERMINATO		
SERVIZIO AGRARIO	3	25		2	1	1
SERVIZIO TECNICO			1	6		1
SERVIZIO AMMINISTRATIVO			1	8	3	1
TOTALE	3	25	2	16	4	3
totale generale	**53**					

La categoria "Spese di gestione e funzionamento dell'Ente"è la voce più importante tra le spese correnti e ricomprende, oltre i costi di gestione per il funzionamento degli impianti propriamente detti, i costi per le manutenzioni ordinarie e straordinarie effettuate sulle reti irrigue e sugli impianti di sollevamento, l'acquisto di materiali, la gestione degli automezzi e tutto ciò che è funzionale all'espletamento delle attività istituzionali del Consorzio.

L'andamento del costo del personale negli ultimi cinque anni ha avuto la seguente progressione:

2014	2015	2016	2017	2018	2019
2.861.049,81	3.027.751,95	2.853.916,35	2.840.318,10	3.005.049,86	3.034.058,35

Contabilità economico-patrimoniale ed economico-analitica

L'art. 44 dello statuto consortile prevede:

1) Al fine di monitorare la dinamica dei fatti gestionali -nonché al fine di conseguire la trasparenza dei costi sostenuti nell'espletamento delle funzioni di cui all'articolo 2 del presente Statuto e di permettere l'individuazione e la separazione amministrativa e contabile degli oneri relativi alle diverse attività – il Consorzio adotta un sistema di contabilità economico – patrimoniale integrato con quello finanziario, che consenta l'elaborazione dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa secondo i criteri e i principi di cui agli artt. 2423 ss del Codice Civile, in quanto applicabili ai fatti gestionali del Consorzio stesso;

2) Il Consorzio adotta un sistema di contabilità economico-analitica al fine di consentire le rilevazioni utili per l'effettuazione del controllo interno di gestione;
3) Al fine dell'attuazione di quanto previsto dai commi precedenti il Consorzio adotta, ai sensi del combinato disposto dagli artt. 17 e 37 della L.R. 6/2008, le misure applicative ed in particolare la struttura dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, il piano dei conti, il piano dei centri di costo, le regole contabili, i criteri di valutazione del patrimonio, predisposte dalla Giunta Regionale in materia.

Il consorzio ha predisposto lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa nei quali ha riportato gli elementi patrimoniali e reddituali utili per una corretta rappresentazione della situazione del Consorzio.

Non risultano predisposti i piani per centri di costo. Si da comunque atto che, al fine di predisporre la contabilità analitica, l'Ente ha avviato ed impostato l'analisi per centri di costo.

Il collegio ha richiesto attraverso l'Ente una verifica dei saldi risultanti ai fornitori dalla loro contabilità al 31.12.2019.

Dalle risposte pervenute NON sono emerse differenze con i fornitori/clienti e l'Ente.

Controllo di gestione

Relativamente al controllo di gestione valgono le considerazioni ed i suggerimenti riportati nella relazione al precedente rendiconto.

L'art. 31 dello Statuto consortile dispone che il Consorzio, al fine di garantire che le risorse vengano impiegate, nel perseguimento dei propri obiettivi secondo criteri di correttezza, di trasparenza, di efficacia e di efficienza richiede, ai sensi dell'art. 36 della L.R. 6/2008, l'istituzione del controllo interno di gestione. Per efficacia si intende la capacità del programma o progetto di far conseguire definiti obiettivi; per efficienza, il grado di economicità della combinazione dei fattori operativi.

Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale e deve rispondere alle seguenti finalità:

- verificare la rispondenza dei risultati dell'attività amministrativa alle prescrizioni e agli obiettivi stabiliti, secondo le loro competenze, dagli Organi Consortili;
- valutare, tenendo in considerazione anche il grado di soddisfazione degli utenti, la funzionalità degli uffici, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità nella gestione delle risorse attribuite ai dirigenti e la rispondenza delle determinazioni organizzative da essi adottate, fornendo anche elementi utili per l'adozione di adeguate misure ai responsabili;

- fornire gli elementi conoscitivi necessari al fine di collegare l'esito dell'attività di valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati all'allocazione annuale delle risorse.

Il controllo interno di gestione non risulta ancora adottato secondo le disposizioni sopra richiamate.

Il Collegio, come già evidenziato nei precedenti esercizi, ritiene che la piena attuazione sia necessaria per una migliore gestione delle risorse.

Si sollecita il Consorzio all'emissione dei ruoli relativi agli anni 2017, 2018 e 2019 che, allo stato, non risultano ancora emessi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto con la documentazione contabile resa disponibile dall'Ente.

Si esprime, con le osservazioni ed i suggerimenti sopra indicati, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto.

Il Collegio dei Revisori