



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

Parere n. 2/2017 del 27/07/2017

Assemblea del 27/07/2017

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO FINANZIARIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2016

PREMESSO CHE

- Il sottoscritto Revisore dei conti Dott. Fabio Giommoni ha ricevuto ed esaminato il progetto di Bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016 del Consorzio 4 Basso Valdarno, approvato con Decreto del Presidente n. 42 del 25.07.2017, composto dai seguenti prospetti:
 - Conto finanziario consuntivo;
 - Prospetto di determinazione dell'avanzo di esercizio;
 - Relazione di accompagnamento;

CONSIDERATO CHE

- Il Bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016 è il terzo bilancio consuntivo redatto nella storia del Consorzio 4 Basso Valdarno il quale, come è noto, si è costituito in data 1° marzo 2014, subentrando ai soppressi consorzi di bonifica Padule di Fucecchio, Ufficio Fiumi e Fossi e Val d'Era;
- Il Bilancio consuntivo per l'esercizio 2016 è stato redatto secondo il sistema di contabilità finanziaria il quale, in assenza di specifiche disposizioni di legge, era applicato dai tre soppressi consorzi di bonifica Padule di Fucecchio, Ufficio Fiumi e Fossi e Val d'Era;
- Con delibera della Giunta Regionale n. 835 del 6 ottobre 2014 è stato previsto che i consorzi di bonifica toscani dovevano adottare la nuova contabilità economica-patrimoniale a partire dal bilancio consuntivo per l'esercizio 2016, mentre per l'esercizio 2015 continuava ad essere adottata la contabilità finanziaria, ancorché affiancata, in via sperimentale, dalle rilevazioni contabili effettuate sulla base della contabilità economica-patrimoniale. Con delibera della Giunta Regionale n. 1127 del 24 novembre 2015, il periodo di sperimentazione è stato prorogato anche per l'esercizio 2016 per cui la nuova contabilità economica-patrimoniale è stata adottata a partire dal bilancio preventivo per l'esercizio 2017, mentre per l'esercizio 2016 rimane adottata in via ufficiale la

Sede Padule di Fucecchio: Via della Libertà, 28 - 51019 Ponte Buggianese (PT) - tel.: 0572.93221 - Fax: 0572.634527

Sede Val d'Era: Via Curtatone e Montanara, 49 c - 56024 Ponte a Egola - San Miniato (PI) - tel.: 0571.417145 - fax: 0571.40182



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

contabilità finanziaria, ancorché affiancata, in via sperimentale, dalla contabilità economica-patrimoniale;

- Il presente parere concerne pertanto unicamente il bilancio consuntivo per l'anno 2016 redatto sulla base della contabilità finanziaria, mentre altro parere del sottoscritto è emesso sul bilancio consuntivo per l'anno 2016 redatto sulla base della contabilità economico-patrimoniale in via sperimentale;

Tutto ciò premesso e considerato, il sottoscritto revisore dei conti

PRESENTA

la propria relazione al bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016 redatta in relazione a quanto previsto dall'art. 19, commi 3 e 4, della L.R. 79/2012.

SOMMARIO

- 1) ATTIVITÀ SVOLTA DAL REVISORE DEI CONTI NEL CORSO DELL'ANNO 2016
- 2) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA
- 3) RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI
- 4) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- 5) CONSIDERAZIONI FINALI

1. ATTIVITÀ SVOLTA DAL REVISORE DEI CONTI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

Nel corso dell'anno 2016 il sottoscritto Revisore dei conti ha svolto l'attività di controllo prevista dalle disposizioni di legge.

In particolare l'art. 19 della L.R. n. 79/2012 "Nuova disciplina in materia di consorzi di bonifica" prevede che il Revisore:



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

- verifica la regolarità della gestione e la corretta applicazione delle norme di amministrazione, di contabilità e fiscali anche collaborando con il presidente del consorzio, su richiesta dello stesso;
- controlla l'intera gestione, in base ai criteri di efficienza e di tutela dell'interesse pubblico perseguito dal consorzio.

Di seguito si riassumono le verifiche svolte dal Revisore nel periodo suddetto.

* * *

Il Revisore dei conti ha svolto le attività di verifica finalizzate al rilascio del parere sul bilancio preventivo dell'esercizio 2016 e sulle successive variazioni, verificando in particolare il rispetto del principio del **pareggio di bilancio**.

A tale riguardo il Revisore dei conti ha rilasciato durante l'esercizio 2016 i seguenti pareri :

- parere sul bilancio preventivo per l'esercizio 2016;
- numero 3 pareri con riferimento ad altrettante variazioni di bilancio approvate durante l'esercizio.

Il Revisore dei conti ha inoltre effettuato quattro verifiche periodiche relative alla regolare gestione della cassa consortile e dell'economato con riferimento alle seguenti date: 31 marzo 2016, 30 giugno 2016, 30 settembre 2016 e 31 dicembre 2016, redigendo appositi verbali.

In dette occasioni il Revisore dei conti ha esaminato i documenti comprovanti i regolari versamenti inerenti gli obblighi contributivi e fiscali, effettuati a mezzo mod. F24, MAV o a mezzo bollettino postale, i quali sono stati acquisiti e conservati nelle carte di lavoro del Revisore.

Sono state inoltre svolte verifiche su base campionaria sulla regolare tenuta della contabilità e, in particolare, sulla regolarità della procedure di entrata e di spesa e sul rispetto del principio di competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impieghi e degli incassi e dei pagamenti.

Il Revisore ha esaminato, a campione, i decreti del Presidente e le determine del Direttore generale, del Direttore area Risorse e del Direttore area Affari generali, che sono state emanate nel corso dell'esercizio 2016, non rilevando particolari criticità da evidenziare in questa sede.

Complessivamente il Revisore dei conti ha svolto un'attività di controllo dell'intera gestione, in base ai criteri di efficienza e di tutela dell'interesse pubblico perseguito dal Consorzio, collaborando fattivamente con il Presidente del Consorzio e con gli Uffici del Consorzio per quanto riguarda le questioni che gli sono state sottoposte.

Sede Padule di Fucecchio: Via della Libertà, 28 - 51019 Ponte Buggianese (PT) - tel.: 0572.93221 - Fax: 0572.634527

Sede Val d'Era: Via Curtatone e Montanara, 49 c - 56024 Ponte a Egola - San Miniato (PI) - tel.: 0571.417145 - fax: 0571.40182



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

2. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Con riferimento al risultato di competenza le tabelle seguenti mettono a confronto le risultanze sintetiche complessive delle entrate e delle uscite del bilancio di previsione 2016 con il rendiconto consuntivo.

Gestione competenza 2016	Previsione assestata	Accertamenti Impegni	Differenza rispetto previsione	Riscossioni - pagamenti	Residuo al 31/12/2016
ENTRATE	24.644.145,00	20.462.349,54	4.181.795,46	2.967.500,54	17.494.849,00
USCITE	25.768.145,00	19.974.852,58	5.793.292,42	10.434.661,48	9.540.191,10
Avanzo	-1.124.000,00	487.496,96	-1.611.496,96	-7.467.160,94	7.954.657,90
Avanzo gestione di competenza				487.496,96	

In relazione alla gestione di competenza dell'esercizio 2016 il sottoscritto Revisore ha esaminato la documentazione di supporto e richiesto chiarimenti all'amministrazione del Consorzio al fine di analizzare le motivazioni degli scostamenti tra le previsioni e i risultati definitivi. Da tale analisi non sono emersi rilievi degni di nota.

3. RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Le tabelle seguenti riassumono l'andamento della gestione dei residui relativi agli anni precedenti al 2016, evidenziando quelli che sono stati incassati/pagati nel corso del 2016 e quelli invece che sono stati svincolati a seguito dell'attività di riaccertamento.

Gestione residui ante 2016	Saldo al 01/01/2016	Riaccertamenti	Riscossioni Pagamenti	Saldo al 31/12/2016
RESIDUI ATTIVI	46.136.520,10	13.109.013,61	7.006.957,85	26.020.548,64
RESIDUI PASSIVI	47.134.646,30	13.431.921,96	7.477.859,00	26.224.865,34
RESIDUI NETTI	-998.126,20	-322.908,35	-470.901,15	-204.316,70
Disavanzo gestione residui			-675.217,85	

Con riferimento alla gestione dei residui provenienti dal bilancio 2015 del Consorzio Basso Valdarno (secondo bilancio del nuovo consorzio) e dai bilanci degli anni precedenti degli ex consorzi di bonifica, gli uffici del Consorzio hanno preceduto ad effettuare un complessivo riaccertamento straordinario sia dei residui attivi che di quelli passivi.

Detto riaccertamento ha tenuto conto delle conferme dei saldi da parte della Regione Toscana che, per la prima volta dall'avvio del nuovo consorzio, è stato possibile ottenere. Non sono invece pervenute le conferme dei saldi da parte delle Province di Pisa e Pistoia, per cui i residui attivi e passivi relativi a detti Enti

Sede Padule di Fucecchio: Via della Libertà, 28 - 51019 Ponte Buggianese (PT) - tel.: 0572.93221 - Fax: 0572.634527

Sede Val d'Era: Via Curtatone e Montanara, 49 c - 56024 Ponte a Egola - San Miniato (PI) - tel.: 0571.417145 - fax: 0571.40182



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

potrebbero risultare non del tutto allineati e saranno oggetto di successiva ulteriore verifica non appena tali Enti invieranno i loro dati.

Le operazioni di riaccertamento dei residui hanno portato i seguenti risultati di stralcio dei residui in giacenza al 31/12/2016:

- Minori residui attivi: € 13.109.013,61
- Minori residui passivi: € 13.431.921,96

La tabella seguente riassume i residui relativi all'esercizio 2016 che, sommati a quelli derivanti dagli esercizi precedenti, determinato i residui complessivi al 31 dicembre 2016.

Gestione residui	Residui ante 2016	Residui anno 2016	Residui Totali 31.12.2016
RESIDUI ATTIVI	26.020.548,64	17.494.849,00	43.515.397,64
RESIDUI PASSIVI	26.224.865,34	9.540.191,10	35.765.056,44

Il sottoscritto revisore ha effettuato le seguenti verifiche in merito ai principali residui attivi e passivi al 31.12.2016:

- Per quanto riguarda le entrate da contribuzione è stata verificata la riconciliazione dei residui attivi con i conti di gestione dei concessionari per la riscossione al 31 dicembre 2016;
- Per quanto riguarda le entrate da finanziamenti da Enti è stata effettuata la riconciliazione dei residui attivi con i dati comunicati dagli Enti che hanno risposto alla richiesta saldi;
- Per quanto riguarda i residui passivi sono state verificate, su base campionaria, gli atti di impegno della spesa.



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Considerati i risultati della gestione corrente e della gestione dei residui, si riporta di seguito il prospetto di determinazione del risultato complessivo di amministrazione per l'anno 2016.

Bilancio Consuntivo 2016		AL 31.12.2016	
GESTIONE			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1/1/2016			3.864.244,51
RISCOSSIONI	7.006.957,85	2.967.500,54	9.974.458,39
PAGAMENTI	7.477.859,00	10.434.661,48	17.912.520,48
Fondo cassa al 31/12/2016			-4.073.817,58
RESIDUI ATTIVI	26.020.548,64	17.494.849,00	43.515.397,64
RESIDUI PASSIVI	26.224.865,34	9.540.191,10	35.765.056,44
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			3.676.523,62

Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2016 evidenzia un **avanzo di amministrazione di € 3.676.523,62**.

Con riferimento alle gestione finanziaria e alla gestione dei residui l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 può essere così scomposto:

FONDO CASSA AL 31.12.2015	€	3.864.244,51
Riscossioni – Pagamenti	€	-7.938.062,09
Residui attivi – residui passivi	€	7.750.341,20
Totale Avanzo di Amministrazione esercizio 2016	€	3.676.523,62



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

Con riferimento alla gestione di competenza e alla gestione residui l'avanzo può essere così rappresentato:

FONDO CASSA AL 31.12.2015	€	3.864.244,51
Avanzo gestione di competenza	€	487.496,96
Disavanzo gestione residui	€	-675.217,85
<u>Totale Avanzo di Amministrazione esercizio 2016</u>	€	<u>3.676.523,62</u>

5. CONSIDERAZIONI FINALI

In relazione a quanto sopra evidenziato e tenuto conto:

- delle verifiche e dei controlli effettuati durante l'esercizio da cui non sono emerse irregolarità sostanziali;
- delle verifiche e dei controlli eseguiti con riferimento alla formazione del bilancio consuntivo 2016

IL REVISORE DEI CONTI

Attesta

La conformità delle risultanze del rendiconto con quelle delle scritture contabili del Consorzio, ed

Esprime

Parere favorevole all'approvazione del Bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016 del Consorzio 4 Basso Valdarno nelle risultanze sintetiche in precedenza riportate.

Pisa, 27 luglio 2017

Il Revisore dei conti

Dott. Fabio Giommoni