



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

Il Revisore dei conti

Consorzio 4 Basso Valdarno

UFF

Prot. n. 0016000

del 27/11/2015



011516000A001

AL CONSIGLIO REGIONALE DELLA REGIONE TOSCANA

ALLA GIUNTA REGIONALE DELLA REGIONE TOSCANA

RELAZIONE ANNUALE DEL REVISORE DEI CONTI PER L'ESERCIZIO 2014

PREMESSO CHE

- con la Legge Regionale 27 dicembre 2012, n. 79 ("Nuova disciplina in materia di consorzi di bonifica") è stata rinnovata la normativa in materia di bonifica e difesa del suolo ed in particolare è stato disposto il riordino delle funzioni di bonifica, rafforzando i poteri di indirizzo e programmazione della Regione Toscana ed individuando il soggetto gestore nel "Consorzio di bonifica";
- l'art. 5 della L.R. n. 79/2012 classifica tutto il territorio regionale di bonifica e lo suddivide in sei comprensori, istituendo per ciascun comprensorio, un Consorzio di bonifica;
- in data 1° marzo 2014 ai sensi del comma 2 dell'art. 7 della L.R. n. 79/2012 è stato istituito, con riferimento al comprensorio n. 4, il Consorzio di Bonifica Basso Valdarno il quale è subentrato ai seguenti consorzi di bonifica disciolti: Consorzio di bonifica Padule di Fucecchio, Consorzio di bonifica Ufficio Fiumi e Fossi di Pisa e Consorzio di bonifica Val d'Era;
- con Delibera del Consiglio Regionale n. 12 del 29 gennaio 2014 il sottoscritto è stato nominato, ai sensi dell'art. 18 della L.R. 79/2012, Revisore dei conti del Consorzio 4 Basso Valdarno;
- ai sensi dell'art. 19, comma 4, della L.R. 79/2012 e dell'art. 25 comma 1, lett. d) dello Statuto del Consorzio 4 Basso Valdarno, il Revisore dei conti è tenuto a relazionare annualmente il Consiglio regionale e la Giunta regionale sugli esiti delle verifiche effettuate ai sensi di legge e di statuto;

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



- Ai sensi dell'art. 19 della L.R. 79/2012 e dell'art. 25 dello Statuto del Consorzio 4 Basso Valdarno il Revisore dei conti:

- a) 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;
- b) controlla l'intera gestione, in base ai criteri di efficienza e di tutela dell'interesse pubblico perseguito dal consorzio;
- c) dà il parere obbligatorio sul bilancio preventivo economico, sul bilancio di esercizio e sulle eventuali variazioni di bilancio predisponendo le relative relazioni illustrative;

CONSIDERATO CHE

- Con delibera dell'Assemblea consortile del 21 ottobre 2015 è stato definitivamente approvato il bilancio finanziario consuntivo per l'anno 2014 del Consorzio 4 Basso Valdarno, dopo che lo stesso era stato adottato con delibera del 17 aprile 2015;
- Il sottoscritto ha ritenuto opportuno attendere l'approvazione definitiva del bilancio consuntivo per l'anno 2014 da parte dell'Assemblea del Consorzio 4 Basso Valdarno prima di emettere la presente relazione relativa all'anno 2014;

Tutto ciò premesso e considerato, il sottoscritto Revisore dei conti

PRESENTA

la propria relazione con riferimento alle attività di verifica svolte nell'esercizio 2014 in conformità a quanto previsto dall'art. 19 della L.R. 79/2012.

Si premette che l'esercizio 2014 ha avuto una durata infrannuale e precisamente dal 1/3/2014, ovvero dalla data di costituzione del Consorzio 4 Basso Valdarno, al 31/12/2014.

Le attività di verifica del periodo dal 1/1/2014 al 28/02/2014 sono state svolte dai revisori dei conti dei tre soppressi consorzi di bonifica citati nelle premesse, che sono confluiti nel Consorzio 4 Basso Valdarno.



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

ATTIVITÀ SVOLTA DAL REVISORE DEI CONTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2014

Verifiche sulla regolarità della gestione e sulla corretta applicazione delle norme di amministrazione, di contabilità e fiscali

Il sottoscritto Revisore dei conti ha effettuato tre verifiche periodiche relative alla regolare gestione della cassa consortile e dell'economato con riferimento alle seguenti date: 31 maggio 2014, 31 agosto 2014 e 31 dicembre 2014, redigendo appositi verbali.

In dette occasioni il Revisore dei conti ha esaminato i documenti comprovanti i regolari versamenti (anche mediante procedura di ravvedimento) 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.

In occasione della chiusura del conto consuntivo per l'esercizio 2014 il Revisore dei conti ha svolto 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.

Durante l'esercizio sono state inoltre svolte, anche su invito da parte del Presidente del Consorzio, verifiche sulla corretta applicazione di talune norme di legge che regolano l'attività del Consorzio.

In particolare è stata svolta un'indagine circa la corretta applicazione della normativa sulla verifica della regolarità contributiva delle ditte appaltatrici (DURC), dalla quale sono emerse lievi irregolarità prontamente sanate dall'Ente.

Controllo della gestione, in base ai criteri di efficienza e di tutela dell'interesse pubblico perseguito dal consorzio

Il sottoscritto Revisore dei conti ha esaminato le seguenti delibere e determine che sono state emanate nel corso dell'esercizio 2014 a partire dalla costituzione del Consorzio, non rilevando particolari criticità da evidenziare:

- Num. 169 decreti del Presidente (di cui 1 annullato);
- Num. 77 determine del Direttore area affari generali e catasto;
- Num. 2 determine del Direttore area bilancio e patrimonio;
- Determine varie dei tre direttori di comprensorio.

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



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, anche mediante la partecipazione a taluni Consigli di presidenza.

Verifiche e pareri sul bilancio preventivo e sul bilancio consuntivo

Nel corso dell'anno 2014 il sottoscritto Revisore dei conti ha svolto le attività di verifica finalizzate al rilascio del parere sul bilancio preventivo dell'esercizio 2014 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 i seguenti pareri :

- parere sul bilancio preventivo per l'esercizio 2014;
- numero 2 pareri con riferimento ad altrettante variazioni di bilancio approvate durante l'esercizio;
- parere sulla variazione generale di assestamento del bilancio preventivo 2014.

Per quanto riguarda il bilancio consuntivo 2014 una specifica attività di verifica è stata svolta sui residui provenienti dai bilanci degli ex consorzi di bonifica, in considerazione del fatto che detti residui sono stati assunti nel primo bilancio del Consorzio 4 Basso Valdarno in seguito al subentro agli ex consorzi di bonifica.

In particolare, con riferimento alla gestione dei residui gli uffici del Consorzio, anche su richiesta del Revisore, hanno proceduto, in fase di predisposizione del bilancio consuntivo per l'esercizio 2014, ad effettuare un complessivo riaccertamento straordinario sia dei residui attivi che di quelli passivi.

Le operazioni di riaccertamento dei residui hanno portato i seguenti risultati di stralcio dei residui in giacenza al 31/12/2014:

Minori residui passivi: € 2.821.568;

Minori residui attivi: € 1.620.527.

Tuttavia per quanto riguarda i residui attivi relativi ai ruoli di contribuenza e i residui passivi afferenti a detta posta (compensi concessionari e fondi di svalutazione), che rappresentano circa il 30% dei residui attivi complessivi, l'attività di riaccertamento si è rivelata molto complessa e laboriosa, causa i significativi disallineamenti (peraltro nella maggior parte dei casi positivi) che sono stati riscontrati tra i conti di gestione dei concessionari per la riscossione che hanno operato in passato per i soppressi consorzi di bonifica (nella maggior parte dei casi si tratta di Equitalia) e gli importi a residuo iscritti in bilancio.



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

Pertanto si è dovuto prendere atto che tale attività di riaccertamento non poteva essere conclusa nei tempi previsti per l'adozione del bilancio consuntivo per l'esercizio 2014. Di conseguenza è stato deciso, in accordo con il sottoscritto Revisore, di lasciare invariata la parte delle entrate da ruoli di contribuenza e quella dei capitoli relativi ai compensi dei concessionari e ai fondi di svalutazione, in quanto oggetto di un più approfondito lavoro degli uffici.

Inoltre è stato riscontrato che gli ex consorzi di bonifica utilizzavano metodologie di rappresentazione contabile dei ruoli di contribuenza assai differenti tra di loro per cui il sottoscritto ha ritenuto opportuno che fosse individuata una metodologia comune, in assenza della quale il dato di bilancio relativo alla somma algebrica dei residui degli ex consorzi non poteva considerarsi rappresentativo.

In conseguenza di tali rilievi e non essendo stata completata l'attività di riaccertamento sui ruoli di contribuenza, che riguardava una parte consistente del bilancio del Consorzio, il sottoscritto Revisore ha emesso in merito all'adozione del bilancio finanziario consuntivo 2014 del Consorzio 4 Basso Valdarno, la propria relazione con parere n. 3/2015 del 17/04/2015, contenente una riserva derivante dall'impossibilità di esprimere un giudizio sui residui relativi ai ruoli di contribuenza di anni precedenti.

Successivamente l'ufficio amministrativo del Consorzio ha eseguito un accurato lavoro di analisi dei residui attivi derivanti dai ruoli non incassati degli anni precedenti relativamente ai tre ex Consorzi confluiti nel Consorzio 4 Basso Valdarno.

In particolare è stata effettuata una riconciliazione tra le certificazioni dei conti del concessionario della riscossione, acquisite agli atti, con i saldi di bilancio dei conti residui relativamente ai ruoli, ai capitoli destinati ai compensi concessionari e a quelli presenti per fronteggiare le minori entrate.

Detto lavoro, oggetto di verifica da parte del sottoscritto Revisore dei Conti, ha condotto ad esiti positivi, per cui il sottoscritto ha emesso in data 20/10/2015 un nuovo parere con riferimento al bilancio finanziario consuntivo 2014 del Consorzio 4 Basso Valdarno nel quale venivano confermate le risultanze del bilancio consuntivo per l'anno 2014 adottato dall'assemblea in data 17/04/2015, in particolare per quanto riguarda il risultato di amministrazione, e si esprimeva parere favorevole, senza riserve, all'approvazione definitiva di del bilancio 2014 da parte dell'Assemblea.



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

CONSIDERAZIONI FINALI

Con riferimento alla verifiche complessivamente svolte e ai controlli effettuati relativamente al periodo dal 1/3/2014 al 31/12/2014 il sottoscritto Revisore dei conti può confermare che non sono emerse irregolarità sostanziali degne di essere portate all'attenzione del Consiglio regionale e della Giunta regionale della Regione Toscana.

Pisa, 18 novembre 2015

Il Revisore dei conti

Dott. Fabio Giommoni