



## 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



Protocollo generale

AREA RISORSE [A2]

E - 02/01/2018 - Prot. N. 0000031

AL CONSIGLIO REGIONALE DELLA REGIONE TOSCANA

ALLA GIUNTA REGIONALE DELLA REGIONE TOSCANA

## RELAZIONE ANNUALE DEL REVISORE DEI CONTI PER L'ESERCIZIO 2016

premesso che

- con la Legge Regionale 27 dicembre 2012, n. 79 ("Nuova disciplina in materia di consorzi di bonifica") e successive modifiche ed integrazioni, 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 4 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;
- 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:

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

Ente associato





## 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

- 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;
- A norma dell'art. 18 della L.R. 79/2012, al revisore si applicano, in quanto compatibili, le norme del Codice Civile che disciplinano il collegio sindacale delle società per azioni.

### CONSIDERATO CHE

- Con delibera dell'Assemblea consortile n. 16 del **24 novembre 2017**, come sarà meglio specificato in seguito, è stato definitivamente approvato il bilancio consuntivo per l'anno 2016 del Consorzio 4 Basso Valdarno;
- Il sottoscritto, come per gli anni 2014 e 2015, ha ritenuto opportuno attendere l'approvazione definitiva del bilancio consuntivo per l'anno 2016 da parte dell'Assemblea del Consorzio 4 Basso Valdarno prima di emettere la presente relazione relativa all'anno 2016, vista l'importanza di detto documento riepilogativo dell'intera gestione;

Tutto ciò premesso e considerato, il sottoscritto Revisore dei conti

### PRESENTA

la propria relazione con riferimento alle attività di verifica svolte nell'esercizio 2016 in conformità a quanto previsto dall'art. 19 della L.R. 79/2012.

### ATTIVITÀ SVOLTA DAL REVISORE DEI CONTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2016

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

Il sottoscritto Revisore dei conti ha effettuato nell'anno 2016, come previsto dalle norme di riferimento, quattro verifiche periodiche relative alla regolare gestione della cassa consortile, dell'economato, del conto di tesoreria e dei conti correnti postali, con riferimento alle seguenti date: 31 marzo 2016, 30 giugno 2016, 30 settembre 2016 e 31 dicembre 2016, redigendo appositi verbali.

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

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 economica e finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impieghi e degli incassi e dei pagamenti.

Durante l'esercizio sono state infine 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.

### **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 principali delibere e determine, aventi effetti sulla contabilità e bilancio, che sono state emanate nel corso del 2016 dal Presidente, Direttore Generale, Direttore Area Affari Generali e Direttore amministrativo area contabile e patrimonio, non rilevando particolari criticità da segnalare.

Il sottoscritto ha inoltre partecipato alle Assemblee consortili, verificandone la regolarità ed intervenendo per fornire i chiarimenti di natura amministrativo contabile chiesti dai partecipanti all'Assemblea.

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.

### **Verifiche e pareri sul bilancio preventivo e sul bilancio consuntivo**

Nel corso dell'anno 2016 il sottoscritto 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** sia sotto l'aspetto finanziario che economico-patrimoniale.

Con riferimento al bilancio preventivo il Revisore dei conti ha rilasciato i seguenti pareri, tutti favorevoli:

- Parere n. 9/2015 del 20.10.2015 sul bilancio finanziario di previsione per l'esercizio 2016;

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

- Parere n. 10/2015 del 20.10.2015 sul bilancio economico-patrimoniale di previsione per l'esercizio 2016;
- Parere n. 1/2016 del 23.03.2016, parere n. 3/2016 del 23.05.2016, parere n. 5/2016 del 05.10.2016, con riferimento ad altrettante variazioni del bilancio preventivo finanziario 2016 approvate durante l'esercizio 2016;
- parere n. 6/2016 del 1.12.2016 sulla variazione generale di assestamento del bilancio finanziario preventivo 2016;
- parere n. 7/2016 del 1.12.2016 sulla variazione del bilancio preventivo finanziario 2016 conseguente all'applicazione dell'avanzo 2015;

Con riferimento al bilancio consuntivo per l'esercizio 2016 sono rilasciati i seguenti pareri, tutti favorevoli:

- Parere n. 2/2017 del 27.07.2017 sul bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016;
- Parere n. 3/2017 del 27.07.2017 sul bilancio economico-patrimoniale consuntivo per l'esercizio 2016.

La società di revisione BDO Italia S.p.A. ha rilasciato in data 27.07.2017 la relazione di certificazione sullo stato patrimoniale al 31.12.2016 del bilancio economico patrimoniale del Consorzio Basso Valdarno, con giudizio favorevole seppure con limitazioni relative all'assenza di informazioni da parte di taluni consulenti legali del Consorzio circa alcuni contenziosi legali in corso.

Con riferimento al bilancio consuntivo 2016 del Consorzio Basso Valdarno si segnalano le perduranti problematiche relative al passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale relative, in particolare, alla circostanza che il Consorzio ha continuato a tenere una contabilità di riferimento secondo la normativa finanziaria e il bilancio economico-patrimoniale 2016 è stato redatto come mera "trasposizione", in chiave economico-patrimoniale, dei risultati del bilancio finanziario, facendo riferimento, sia alle rilevazioni di competenza, sia alla gestione dei residui.

Si ricorda, infatti, che con delibera della Giunta Regionale Toscana n. 835 del 6 ottobre 2014, avente ad oggetto "L.R. 79/2012, art. 22, comma 2, lett. M): Direttive per l'armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio dei Consorzi di Bonifica Regionali, mediante schemi di bilancio e principi contabili", è stato previsto che i consorzi di bonifica toscani avrebbero dovuto adottare la nuova contabilità economica-patrimoniale a partire dal bilancio consuntivo per l'esercizio 2016. Per l'esercizio 2015 era invece previsto che si continuasse ad adottare la contabilità finanziaria, ancorché affiancata, in via sperimentale, dalle rilevazioni contabili effettuate sulla base della contabilità economica-patrimoniale. In conseguenza delle molteplici difficoltà incontrate dai consorzi toscani in relazione al passaggio alla nuova



## 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, con delibera della Giunta Regionale n. 1127 del 24 novembre 2015, il periodo di sperimentazione è stato prorogato anche per l'esercizio 2016.

La nuova contabilità economica-patrimoniale è pertanto adottata in via esclusiva a partire dal bilancio preventivo per l'esercizio 2017, mentre per gli esercizi 2015 e 2016 si è continuato a fare riferimento alla contabilità finanziaria, ancorché affiancata, in via sperimentale, dalla contabilità economica-patrimoniale. Si auspica, al riguardo, il passaggio alla contabilità economica-patrimoniale anche quale sistema di tenuta giornaliera della contabilità dell'Ente.

Per il 2016 si è aggiunta la problematica relativa alla novità della certificazione da parte di una società di revisione, come previsto dal nuovo art. 20 della L.R. 79/2012, modificato dalla L.R. 16/2016 del 2/3/2016, che stabilisce che i bilanci dei consorzi di bonifica siano certificati da società di revisione iscritta nel Registro dei revisori legali presso il Ministero dell'economia e delle finanze.

A seguito di dette problematiche si è verificato un consistente ritardo nella presentazione del bilancio all'assemblea dei soci per l'approvazione, rispetto ai termini fissati dalla L.R. 79/2012. Peraltro detto ritardo è stato minore rispetto al bilancio consuntivo del precedente esercizio 2015.

Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2016 è stato inizialmente approvato con delibera n. 10 del 29/09/2017 (affissa all'albo consortile in data 09 ottobre 2017).

Tuttavia, con riferimento a detta delibera si verificavano delle contestazioni da parte del consigliere Bettarini il quale, con nota protocollata al n. 1244-11-2017, dichiarava che lo stesso Bettarini e il Sig. Alamanni, pur avendo firmato il foglio presenze dell'assemblea, si trovavano fuori dall'aula assembleare al momento dell'approvazione del bilancio e dunque dovevano essere considerati assenti, con la conseguenza che la predetta deliberazione risultava carente del numero legale.

Anche su invito da parte del sottoscritto revisore con mail del 14.11.2017, gli organi del Consorzio, pur non essendovi certezza documentale sulla presunta assenza dei consiglieri Bettarini e Alamanni, non essendo stato ripetuto l'appello, hanno ritenuto, in via di autotutela, di convocare una nuova assemblea per la convalida della predetta delibera, potenzialmente viziata dall'assenza del numero legale.

A seguito di successiva convocazione, l'Assemblea consortile ha infine convalidato l'approvazione del bilancio consuntivo per l'anno 2016 con delibera n. 16 del 24.11.2017.



## 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 1/1/2016 al 31/12/2016, il sottoscritto Revisore dei conti può ragionevolmente confermare che, salvo quanto si dirà di seguito, non sono emerse irregolarità sostanziali degne di essere portate all'attenzione del Consiglio regionale e della Giunta regionale della Regione Toscana.

Si segnala tuttavia che nel corso del 2016 non è stato possibile approvare da parte dell'Assemblea consortile il Piano di Organizzazione Variabile, documento previsto dall'art. 40 dello statuto consortile, il quale prevede che l'ordinamento degli uffici, le attribuzioni, i diritti ed i doveri del personale dipendente nonché tutto il funzionamento dell'amministrazione e dei servizi del consorzio sono disciplinati dal piano di organizzazione variabile (POV), nonché dall'art. 8 del Contratto Collettivo Nazionale del Lavoro dei dipendenti di bonifica, il quale prevede che la struttura operativa del consorzio sia disciplinata da un Piano di Organizzazione Variabile (POV), approvato dall'Ente.

Ai sensi dello statuto consortile il POV deve essere approvato dall'Assemblea con la maggioranza assoluta.

Avendo ereditato le strutture operative dei tre precedenti consorzi di bonifica confluiti nel Consorzio Basso Valdarno, nel corso del mese di marzo dell'anno 2016 il nuovo POV unitario elaborato dagli organi del Consorzio è stato presentato all'Assemblea, senza tuttavia che si addivenisse alla votazione in quanto emergevano una serie di perplessità da parte di taluni consiglieri, che il Presidente del Consorzio ha cercato di rimuovere nei mesi successivi, anche mediante la convocazione di specifiche riunioni.

Nel corso dell'anno 2017, pur essendo stata più volte presentata in assemblea, la proposta di POV elaborata dagli organi del Consorzio non ha raggiunto la maggioranza qualifica necessaria per la sua approvazione.

Ciò nonostante, la struttura operativa del Consorzio ha regolarmente funzionato, pur sulla base delle disposizioni provvisorie emanate nel 2015 dal Presidente del Consorzio in funzione dei poteri ad esso conferito dall'art. 18 dello Statuto il quale prevede che il Presidente ha la legale rappresentanza del consorzio, è l'organo esecutivo dell'ente e detta gli indirizzi per l'organizzazione e la gestione complessiva del consorzio.

In particolare, i principali provvedimenti che hanno delineato l'attuale struttura dell'Ente, in assenza dell'approvazione ufficiale del POV da parte dell'Assemblea, sono i seguenti:

- Decreto Presidenziale n. 1/2015 del 14/01/2015 - "Indirizzi e determinazioni relative all'organizzazione e gestione del Consorzio";
- Decreto Presidenziale n. 28 del 02/04/2015 "Struttura operativa e tecnico amministrativa. Compiti e attribuzioni. Linee di Indirizzo";

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

- Decreto Presidenziale n. 46 del 30.06.2015 – “Struttura operativa e tecnico amministrativa. Compiti e attribuzioni. Provvedimento di indirizzo. Approvazione”.

Tenuto conto delle verifiche effettuate da parte del sottoscritto, nonché della relazione tecnica del gennaio 2017 predisposta dai Professori Francesco Poddighe e Federico Niccolini del dipartimento di Economia dell'Università di Pisa, si può ragionevolmente affermare che il POV proposto dagli organi del Consorzio, basato su una struttura di tipo “funzionale”, risulta sostanzialmente conforme alle normative di riferimento e alle regole di organizzazione degli enti pubblici e soprattutto risulta in sostanza in linea con i POV adottati dagli altri consorzi di bonifica della Toscana e anche da quelli di altre regioni italiane.

La mancata approvazione da parte dell'Assemblea del Consorzio Basso Valdarno del POV proposto è dunque da imputarsi essenzialmente a divergenze di natura politica da parte di taluni consiglieri sulle modalità di gestione del Consorzio e, in particolare, sulla politica di assunzioni fino ad ora adottata.

Resta il fatto che la mancata approvazione del POV rappresenta una seria anomalia per quanto riguarda il funzionamento dell'Ente, che, tra l'altro, è stata rilevata anche dalla Regione Toscana nell'ambito dell'avvio del procedimento di commissariamento con Delibera G.R.T. n.1227 del 9 novembre 2017, il cui esito non risulta ancora noto alla data di redazione della presente relazione. Si auspica pertanto che il POV sia approvato quanto prima dall'Assemblea consortile.

Non pare tuttavia che la mancata approvazione del POV, tenuto conto della proposta formulata dagli organi del Consorzio fin dal marzo 2016 e per le ragioni suddette, possa integrare la fattispecie delle “ripetute e gravi violazioni di legge o dello statuto” né quella di “di gravi irregolarità amministrative e contabili” previste dall'art. 16 della L.R. 79/2012, e sia dunque tale, di per sé, di giustificare lo scioglimento dell'Assemblea del Consorzio 4 Basso Valdarno.

Il revisore rimane a disposizione per fornire tutti i chiarimenti che saranno ritenuti opportuni.

Pisa, 29 dicembre 2017

Il Revisore dei conti

Dott. Fabio Giommoni