

CONSORZIO DI BONIFICA 6 ENNA

Provincia di Enna

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consortile del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIA RITA PULEO

DOTT. ALDO MAZZOTTA



Prot n.: 0005473

Del 29/07/24

Ente : Consorzio di Bonifica 6 EN

Mandat.Cons.Bon.Sicilia.Orient.

AOO :

Consorzio di Bonifica 6 Enna

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 28/07/2024

—

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio di Bonifica 6 Enna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

_____, li _____

L'Organo di revisione

DOTT.SSA MARIA RITA PULEO

DOTT. ALDO MAZZOTTA

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Puleo Maria Rita, dott. Mazzotta Aldo revisori nominati con D.A. n. 6/GAB del 17/01/2024;

1* ricevuta in data 24/07/2024 la proposta di delibera consortile e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori :

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

TENUTO CONTO CHE

2* il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTANO

I risultati dell'analisi e el attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:



2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro **6.108,75**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione risulta così composto:

	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.861.568,54
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	€ 6.651.313,06
Parte vincolata (C)	€ 204.146,73
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 6.108,75

2.2. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
F.do cassa al 01/01/2023	1.630.518,46
Riscossioni	11.863.762,17
Pagamenti	12.066.191,43
F.do cassa al 31/12/2023	1.428.089,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.344.073,77
SALDO FPV	€ 1.344.073,77
Gestione dei residui	
Residui attivi riaccertati (+)	€ 21.403.676,34
Residui passivi riaccertati (+)	€ 14.626.123,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.777.553,11
Riepilogo	
F.do cassa al 31/12/2023	1.428.089,20
SALDO FPV	- € 1.344.073,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.777.553,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 6.861.568,54

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.094.230,73
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.002.706,73
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.039.496,35

2.3 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 con proposta di Delibera del Commissario Straordinario ricevuta dal Collegio in data 16/07/2024 prot. 5117.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Competenz a 2023	Variazioni	Inseriti nel rendicont o
Residui attivi	€ 21.590.390,14	€ 1.253.235,51	€ 3.666.319,24	- € 2.599.797,53	€. 21.403.676,3 4
Residui passivi	€ 14.245.546,10	€ 2.779.450,28	€ 3.981.963,11	-€ 821.935,70	€. 14.626.123,223

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

2.5 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Cassiere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del cassiere)	1.428.089,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.428.089,20

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12.	152.037,14	1.630.518,46	1.428.089,20

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha calcolato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2023 con il metodo ordinario

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **5.330.409,32**

L'Organo di revisione prende atto di quanto illustrato a pag. 26 della nota integrativa allegata al presente rendiconto in merito alle entrate sulle quali calcolare il Fondo, e più specificatamente sulle motivazioni per le quali i ruoli istituzionali di cui al cap. 100, i contributi dei consorziati

chiamati a coprire le spese di manutenzione e funzionamento delle opere consortili, sono stati esclusi dal calcolo perché ".....non ritenute a rischio".
Tale scelta è frutto di una valutazione autonoma, sulla quale il Collegio ha più volte chiesto chiarimenti all'Organo Tutorio non ricevendo risposte esaustive.

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **1.295.365,74** determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Altri fondi e accantonamenti

- Fondo Rinnovi CCNL € 538,00
- Fondo per l'innovazione € 25.000,00

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.515.317,18	2.147.317,18	1.702481,11	67,68	79,28
Titolo 2	6.952.533,46	7.320.533,46	7.183.329,88	103,32	98,13
Titolo 3	2.784.040,00	2.784.040,00	2.244.268,45	80,61	80,61
Titolo 4	2.627.414,66	2.627.414,66	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.631.157,82	2.631.157,82	1.194.049,82	45,38	45,38
Titolo 9	5.700.000,00	5.700.000,00	1.952.716,64	34,26	34,26
TOTALE	23.210.463,12	23.210.463,12	14.276.845,90	61,51	61,51

Dai dati sopra evidenziati emerge una bassa capacità di riscossione rispetto alle previsioni finali di entrata, si raccomanda quindi di implementare l'attività di riscossione.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Emissione dei ruoli con avvisi bonari e coattivo tramite Agenzia della Riscossione.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1 Spese correnti	19.782.858,28	19.782.858,28	10.077.384,71	50,94	50,94
Titolo 2 Spese in conto capitale	4.071.809,52	4.071.809,52	1.388.626,86	34,10	34,10
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura anticipazione ricevuta da istituto tesoriere	2.631.157,82	2.631.157,82	1.194.049,82	45,38	45,38
Titolo 7 Spese aventi natura di partite di giro	5.700.000,00	5.700.000,00	1.952.716,64	34,26	34,26
TOTALE	32.185.825,62	32.185.825,62	14.612.778,03	45,40	40,40

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.885.152,49	€ 6.878.394,23	€-6.758,26
102	imposte e tasse a carico ente	€ 471.324,62	€ 469.434,25	€-1.890,37
103	acquisto beni e servizi	€ 2.124.331,53	€ 2.312.964,52	€188.632,99
104	trasferimenti correnti	€ 155.000,00	€ 310.507,03	€155.507,03
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	€ 20.677,98	€ 16.718,71	€-3.959,27
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.233,60	€ 20.949,99	€716,39
110	altre spese correnti	€ 11.912,99	€ 5.259,07	€-6.653,92
TOTALE		€ 9.688.633,21	€ 10.014.227,80	€325.594,59

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitalei, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione	
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 73.782,95	€ 44.553,09	€ -29.229,86
TOTALE		€ 73.782,95	€ 44.553,09	€ -29.229,86

L'Ente nel 2023 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

1. I Componenti del conto economico

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022
A) Componenti positivi della gestione	11.159.852,06	10.900.293,04
B) Componenti negativi della gestione	11.104.604,36	11.241.152,99
Differenza tra componenti della gestione (A-B)	55.247,70	-340.859,95
C) Proventi e oneri finanziari	-79.327,15	-85.248,57
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	671.748,20	919.097,62
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	647.668,75	492.989,10
Imposte	446.213,13	438.710,08
Risultato dell'esercizio	201.455,62	54.279,02

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/3.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE	0,00	0,00

AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	63.621,83	68.032,74
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.403.676,3	21.590.390,1
Rimanenze	4	4
Crediti	0,00	0,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	21.403.676,3	
Disponibilità liquide	4	21.590.390,1
	0,00	4
	1.428.089,20	0,00
		1.630.518,46
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.895.387,3	23.288.941,3
	7	4
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO	273.877,31	72.421,69
Fondo di dotazione	11.428,50	11.428,50
Riserve		
Risultato economico dell'esercizio	201.455,62	54.279,02
Risultati economici degli esercizi precedenti	60.993,19	6.714,17
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	6.651.313,06	7.596.578,69
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	6.651.313,06	7.596.578,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	14.626.123,23	14.245.546,1
	1.440.255,36	

Debiti da finanziamento	1.111.410,53	0
Debiti v/fornitori	0,00	818.582,37
Acconti	92.873,25	1.021.453,34
Debiti per trasferimenti e contributi	11.981.584,09	0,00
Altri debiti		89.873,25
		12.315.637,1
		4
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.344.073,77	1.374.394,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.895.387,3	23.288.941,3
	7	4

9.RELAZIONE DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO CONSORTILE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione predisposta è stata redatta ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti compatibilmente con la tipologia e caratteristiche dell'Ente.

10.CONCLUSIONI

Il Collegio, avendo esaminato lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, esprime in questa sede alcune raccomandazioni:

- si raccomandano gli uffici finanziari di monitorare costantemente l'andamento delle entrate rispetto alle previsioni poiché da quanto riportato nella tabella a pag. 7 lo scostamento delle stesse a consuntivo rispetto alle previsioni risulta essere abbastanza elevato;
- con riferimento alle spese correnti si raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle spese per acquisti di beni e servizi notevolmente lievitate rispetto al rendiconto 2022;
- con riferimento all'accantonamento al FCDE si riprendono in toto le considerazioni sopra esposte **".....L'Organo di revisione prende atto di quanto illustrato a pag. 26 della nota integrativa allegata al presente rendiconto in merito alle entrate sulle quali calcolare il Fondo, e più specificatamente sulle motivazioni per le quali i ruoli istituzionali di cui al cap. 100, i contributi dei consorziati chiamati a coprire le spese di manutenzione e funzionamento delle opere consortili, sono stati esclusi dal calcolo perche' ".....non ritenute a rischio". Tale scelta è frutto di una valutazione autonoma, sulla quale il Collegio ha più volte chiesto chiarimenti all'Organo Tutorio non ricevendo risposte esaustive."**

A parere di codesto Collegio la scelta di non includere nel calcolo le entrate di cui al cap. 100 è fonte di rischio di disavanzi di amministrazione.

Si raccomanda quindi di monitorare, soprattutto, l'andamento delle suddette entrate in c/esercizio e in c/residui.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

 DOTT.SSA MARIA RITA PULEO

DOTT. ALDO MAZZOTTA



Firmato digitalmente da:

MARIA RITA PULEO

Firmato digitalmente da

ALDO MAZZOTTA

CN = MAZZOTTA ALDO
C = IT

