

CONSORZIO DI BONIFICA N. 5 TOSCANA COSTA
Ente pubblico economico a base associativa
Via degli Speciali, 17 – Loc. campo alla Croce – 57021 Venturina (LI)

PARERE DI COMPETENZA DEL REVISORE DEI CONTI AL
BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE CONSUNTIVO ANNO 2018

In data 19 luglio 2019, alle ore 16,15, presso il proprio studio, in Piombino (LI), Piazza Verdi n. 14, il sottoscritto Stefano Noferi, nominato Revisore dei conti del Consorzio di Bonifica n. 5 Toscana Costa con deliberazione N.19 del 12 Marzo 2019 del Consiglio Regionale della Toscana,

ESPRIME IL PROPRIO
PARERE

sullo schema di bilancio economico-patrimoniale a consuntivo del Consorzio di Bonifica n. 5 Toscana Costa per l'esercizio 2018 che si compone di Stato Patrimoniale e conto economico corredati dalla nota integrativa di cui alla delibera della G.R. n. 835 del 6 ottobre 2014 unitamente alla Relazione dell'Organo di Amministrazione e agli altri documenti che lo corredano.

PREMESSO CHE

- con delibera della Giunta Regionale Toscana n. 835 del 06-10-2014 in attuazione del disposto di cui alla 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, è stato previsto che i bilanci degli Enti preposti alla salvaguardia del patrimonio immobiliare dai rischi idrogeologici siano redatti ed approvati con il sistema di contabilità economico patrimoniale in base ed in conformità alle direttive approvate con lo stesso atto;
- il Bilancio di previsione anno 2018 fu adottato con Delibera dell'Assemblea Consortile n. 18 del 22 dicembre 2017;
- il termine entro il quale l'assemblea consortile approva il bilancio di esercizio è previsto (art. 20 L.R. 79/2012) per il giorno 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento ma, ne è stata ritardata la definitiva stesura in conseguenza del rinnovo degli organi del Consorzio attraverso le elezioni consortili svolte dal 02 al 06 Aprile scorso;
- con Decreto del Presidente n. 40 del 18 luglio 2019 il legale rappresentante del Consorzio ha adottato la proposta di Bilancio 2018 da sottoporre all'approvazione dell'Assemblea;
- il consuntivo 2018, si concretizza nella produzione dei seguenti documenti accompagnati anche dalla relazione di fine mandato approvata con Deliberazione dell'Assemblea consortile n.1 del 19 Marzo 2019:

- ✓ conto economico
- ✓ Stato patrimoniale
- ✓ Nota integrativa

- il Consorzio nel corso 2018 (e tuttora), nelle more della emanazione di provvedimenti e/o regolamenti che recepiscano l'evoluzione normativa, ha continuato ad operare con un bilancio di tipo "autorizzatorio" e cioè con il consueto prospetto delle entrate e delle spese (previsionale finanziario), strumento, ad oggi, indispensabile per operare con la tesoreria e per monitorare il tetto dell'assunzione di impegni di spesa e delle previsioni in entrata;

Consorzio di Bonifica n. 5 Toscana Costa	
Arrivato il	
23 LUG. 2019	
Prot. N°	5502/A
Venturina Terme	Rosignano

F. Noferi
B. B.

- le variazioni di bilancio nel corso del 2018 sono state cinque:

- * A) In data 24/01/2018 proposta di variazione di bilancio n. 1;
- * B) In data 20/03/2018 proposta di variazione di bilancio n. 2;
- * C) In data 04/08/2018 proposta di variazione di bilancio n. 3;
- * D) In data 01/10/2018 proposta di variazione di bilancio n. 4;
- * E) In data 21/11/2018 proposta di variazione di bilancio n. 5.

- con L.R. 25 febbraio 2016 sono state apportate alcune modifiche alla L.R. 79/2012 e, fra le altre, è stato variato l'art. 20 "*Gestione Patrimoniale e finanziaria del consorzio di Bonifica*" che al punto 2 bis ha ora previsto l'obbligo della certificazione dei bilanci dei consorzi da parte di una società di revisione iscritta nel Registro dei Revisori legali presso il Ministero dell'economia e delle Finanze;

- la società nominata, BDO Italia s.p.a., dopo aver esaminato la documentazione messa a sua disposizione, aver effettuato le verifiche contabili del caso ed aver riscontrato le risposte tornate dalla circolarizzazione, ha rilasciato in data 19 luglio u.s. parere positivo;

visto

- la L.R. 27 dicembre 2012 n. 79 e successive modifiche;

- la Delibera n. 835 del 06/10/2014 e relativi allegati;

- il bilancio economico patrimoniale di previsione 2018 approvato nella assemblea consortile n. 18 del 22 dicembre 2017 e successive variazioni nonché il previsionale finanziario per la stessa annualità;

Il revisore unico prende in esame lo schema di conto consuntivo per l'anno 2018 composto dai seguenti documenti:

- ✓ Conto Economico 2018
- ✓ Stato Patrimoniale 2018
- ✓ Nota Integrativa al bilancio di esercizio 2018
- ✓ Schema sintetico di rendiconto finanziario anno 2018
- ✓ Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2018
- ✓ Relazione Tecnico Economica e Finanziaria di fine mandato relativa al quinquennio 2014-2018 che in combinazione con la nota integrativa fornisce le informazioni dall'allegato 1 "Schemi di bilancio e relazioni dell'organo amministrativo" DGRT n.835 del 06.10.2014;

tanto premesso, visto e considerato,

il Revisore ha esaminato la documentazione al fine verificare il mantenimento degli equilibri di bilancio.

ANALISI DEI DATI DI BILANCIO

Le consistenze del bilancio consuntivo per l'anno 2018 redatto sulla base della contabilità economico-patrimoniale, composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico, sono riassunte nei prospetti seguenti che pongono in evidenza, per quanto concerne lo Stato Patrimoniale il raffronto con l'esercizio precedente, mentre per il solo conto economico, le variazioni intervenute rispetto al previsionale:

STATO PATRIMONIALE

A) IMMOBILIZZAZIONI	2017	2018	A) PATRIMONIO NETTO	2017	2018
I. Immobilizzazioni immateriali	€ 40.116,50	€ 24.595,68	I. Fondo di dotazione	€ 635.312,53	€ 635.312,53
1) Software e licenze	€ 38.736,50	€ 23.675,68	II. Riserve	€ 284.346,24	€ 207.030,29
2) Costi di ricerca, di sviluppo e promozionali			1) Riserva obbligatoria		€ 3.488,63
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno			2) Altre riserve	€ 284.346,24	€ 203.541,66
4) Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	€ 1.380,00	€ 920,00	III. Utile (perdite) portati a nuovo	€ 105,02	€ 105,02
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti			IV. Utile (perdite) di esercizio	€ 17.443,17	€ 32.892,43
6) Altre immobilizzazioni immateriali			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 937.206,96	€ 875.340,27
II. Immobilizzazioni materiali	€ 1.957.392,39	€ 2.153.247,48	B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Terreni			1) Fondo imposte		
2) Fabbricati	€ 860.388,18	€ 909.814,77	2) Fondo per contenziosi	€ 99.654,30	€ 99.654,30
3) Impianti e macchinari	€ 57.077,82	€ 45.499,04	3) Fondo per rinnovi contrattuali		
4) Attrezzature	€ 132.495,35	€ 104.430,60	4) Altri fondi	€ 2.023.859,80	€ 2.568.801,35
5) Mobili e arredi	€ 6.967,40	€ 13.422,72	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 2.123.514,10	€ 2.668.455,65
6) Macchine da ufficio	€ 26.996,29	€ 25.803,48			
7) Automezzi	€ 758.055,35	€ 1.054.276,87			
8) Altri beni					
9) Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 115.412,00				
III. Immobilizzazioni finanziari e con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo	€ 11.000,00	€ 15.250,87	C) DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
1) Titoli			1) Debiti verso consorz. e concess.		€ 4.365,56
2) Altre immobilizzazioni finanziarie	€ 11.000,00	€ 15.250,87	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
			2) Debiti verso Regione	€ 39.408,95	€ 43.537,08
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
TOT. IMMOBILIZZAZIONI (A)	€ 2.008.508,89	€ 2.193.094,03	3) Debiti verso le banche	€ 1.361.162,29	€ 281.328,24
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 269.068,45	
			4) Debiti verso fornitori	€ 5.835.382,37	€ 1.745.204,06
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
			5) Debiti verso lo stato e altri enti pubb.	€ 831.224,75	€ 1.034.758,37
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
			6) Debiti Verso Erario e enti previdenziali	€ 394.879,72	€ 431.087,05
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
			7) Altri debiti	€ 286.192,79	€ 321.373,71
B) ATTIVO CIRCOLANTE			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		
II Crediti con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 21.200.049,17	€ 10.148.336,79	TOTALE DEBITI (B)	€ 8.748.250,87	€ 3.861.654,07
1) Crediti verso Consorziati e Concessionari	€ 7.606.499,95	€ 1.796.001,34	D) RATEI E RISCOINTI PASSIVI	€ 11.465.324,60	€ 8.115.562,71
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	€ 1.521.299,99				
2) Crediti verso Regione	€ 11.114.223,08	€ 6.254.413,19			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo					
3) Crediti verso enti locali	€ 129.470,69	€ 225.470,11			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo					
4) Crediti verso altri enti	€ 2.298.755,51	€ 1.778.499,91			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo					
5) Altri crediti	€ 51.099,94	€ 93.952,24			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo					
III Attività finanziarie che non costituiscono Imm.					
1) Titoli e investimenti a breve					
IV Disponibilità liquide	€ 65.534,30	€ 3.178.330,99			
1) Denaro e valori in cassa	€ 1.200,47	€ -			
2) Depositi Bancari	€ 55.572,69	€ 3.085.289,22			
3) Depositi Postali	€ 8.761,14	€ 93.041,77			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	€ 21.265.583,47	€ 13.326.667,78			
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI	€ 204,17	€ 1.250,89			
TOTALE ATTIVO	€ 23.274.296,53	€ 15.521.012,70	TOTALE PASSIVO + NETTO PATRIMONIALE	€ 23.274.296,53	€ 15.521.012,70
CONTI D'ORDINE			CONTI D'ORDINE		

Per quanto concerne il conto economico lo stesso tiene conto dei criteri economici di stesura previsti in allegato 3 della Delibera della Giunta della Regione Toscana n. 835 6/10/2014 che richiedono una rettifica dei proventi da ruoli contributivi laddove correlati ad oneri che si manifesteranno in futuro (quali ad esempio gli ammortamenti od opere che non sono state portate a compimento nell'anno).

In merito ai dati riportati nei suesposti prospetti il Revisore sinteticamente riferisce quanto segue:

1. I risultati sia patrimoniali che economici descrivono una annualità che risente, in via marginale, dagli eventi meteorologici che hanno interessato la zona nord del comprensorio nel 2017. Si veda al riguardo, per quanto concerne la situazione patrimoniale, il credito vantato verso la Regione Toscana e i correlati debiti verso fornitori, sensibilmente diminuiti, per il pagamento avvenuto nei primi mesi del 2018;
2. Lo stato patrimoniale ed il conto economico rispettano gli schemi proposti in Allegato 1 D.G. 835 del 6/10/2014; sono conformi alle norme contenute nella stessa delibera e, tengono in debito conto delle linee guida approvate dalla Regione Toscana. In difetto di specifica previsione, si è fatto riferimento ai principi contabili OIC.
3. i criteri di valutazione adottati sono sufficientemente descritti nella nota integrativa e, in particolare:
 - il Fondo svalutazione crediti, che rappresenta l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo, è stato ricalcolato ed appostato al termine dell'esercizio 2018 e i processi prudenziali di valutazione e di calcolo, sono dettagliatamente specificati nella Nota Integrativa;
 - nel "Fondo per contenziosi" si trovano allocate le stime di costo per contenziosi in corso;
 - nella voce "Altri fondi" troviamo svariate tipologie di accantonamento dettagliate in pagina 14 e 15 della nota integrativa e fra i quali spicca per impegno finanziario il fondo trattamento fine rapporto che si eleva ad euro 1.584.054.
 - il Fondo di dotazione pari ad euro 635.613 rappresenta la differenza tra il valore attribuito alle poste attive e quello attribuito alle poste passive in sede di prima ricostruzione dello stato patrimoniale;
 - i proventi e gli oneri straordinari ricomprendono tutte le poste di natura straordinaria connesse prevalentemente a insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo;
 - la voce "Risconti passivi" è costituita dallo storno di residui passivi su impegni relativi ad interventi finanziati in anni precedenti e non ancora completati. In particolare, i "Risconti passivi su commesse in corso" si riferiscono, da un punto di vista contabile alla sospensione di proventi relativi a contributi di terzi per interventi che non sono ancora terminati, mentre la quota degli interventi finanziata con ruoli contributivi è invece riportata nel conto "Risconti passivi su ruoli contributivi". Infine, la voce "Altri Risconti Passivi" è relativa alla sospensione di rettifiche di costo legate agli ammortamenti di beni acquistati ante 2017 e nel 2018 con fondi Accantonati.
4. La relazione di fine mandato approvata con Deliberazione dell'Assemblea consortile n.1 del 19 Marzo 2019 letta in modo combinato con la nota integrativa fornisce le necessarie informazioni;
5. nessun valore è stato esposto nei conti d'ordine pur detenendo il Consorzio beni di terzi; si dà informativa della circostanza in nota integrativa. Non risultano, a dichiarazione della direzione e al momento, pendenti rischi per garanzie prestate e/o ricevute né impegni assunti e/o prestati.

6. Il risultato positivo della gestione, pari a € 32.892, è comunque irrilevante per i volumi dell'Ente, pertanto, il Revisore ritiene che la gestione evidenzi una situazione di sostanziale pareggio fra ricavi ed oneri sopportati in linea con lo scopo di interesse pubblico dell'Ente;
7. La lettura del rendiconto autorizzatorio non evidenzia anomalie.

TUTTO CIÒ PREMESSO E CONSIDERATO

La responsabilità della redazione del Bilancio Consuntivo e delle relazioni accompagnatorie compete agli Amministratori. E' responsabilità del Revisore esprimere il giudizio professionale sul bilancio basato sui principi statuiti per la revisione legale dei conti, nel rispetto di quanto disciplinato e sopra evidenziato della L.R. T. 79/2012.

Dopo aver constatato la regolare convocazione della assemblea per il giorno 23 luglio 2019, avente ad oggetto, fra gli altri punti posti all'ordine del giorno, la approvazione del bilancio consuntivo esercizio 2018, e, dopo aver verificato e controllato a campione:

- la corrispondenza dei dati rilevati nei capitoli di spesa con quelli risultanti dalle scritture e l'esatta corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze della gestione;
- il rispetto della normativa regionale per la stesura del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale e della nota integrativa;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti dal conto consuntivo 2018;
- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni che risultano attendibili;
- l'adempimento degli obblighi fiscali e dichiarativi;
- il corretto adempimento degli obblighi tributari, previdenziali e assistenziali obbligatori;
- il corretto riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- che il fondo cassa al 31.12.2018 corrisponde al saldo del conto del Tesoriere;
- che al 31.12.2018 non risulta utilizzata l'anticipazione di cassa;
- i beni iscritti nell'inventario;
- l'osservanza delle norme regolamentari e dello statuto;
- la regolarità e conformità delle relative deliberazioni rispettose dei principi della prudenza e della corretta amministrazione;
- l'effettuazione dei corretti adempimenti in materia di prevenzione e repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione e in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;
- la coerenza della Nota Integrativa con il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2018 in quanto fornisce tutte le indicazioni richieste;
- che le decisioni assunte dall'organo amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio;
- che le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto e

non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio;

- che l'attività di vigilanza nel corso dell'anno 2018 è stata eseguita dal precedente Revisore, Dott.ssa Lina Ruggiero, il cui mandato è terminato in data 12 marzo 2019. La Dott.ssa Lina Ruggiero, non ha segnalato allo scrivente, fatti significativi e o operazioni atipiche e o inusuali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- che dagli scambi di informazioni avuti con la Società di Revisione, non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che meritano di essere evidenziati nella presente relazione;
- che non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2406 c.c.; che non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408, co.1, c.c.; che non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.
- con l'invito ad attenersi agli indirizzi operativi per i consorzi di bonifica approvati dalla Regione Toscana con delibera n. 349 del 03.04.2017,

e, dopo aver preso visione della Relazione della società di revisione indipendente BDO Italia spa che non rileva irregolarità,

il Revisore dei Conti

esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio economico-patrimoniale per l'esercizio 2018 del Consorzio 5 Toscana Costa e ai documenti che lo accompagnano.

Stefano Noferi

