CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA DI TERNI

Consorzio di Bonifica Tevere-Nera Terni
Prot. n. 0006509 - A
Data: 25/06/2024 Class: 1-4-6

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Terni, 25 giugno 2024

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 25 giugno 2024 Prot: 2024/0006509/GEN/

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 DEL CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA (TERNI)

L'anno 2024, il giorno 25 del mese di giugno, alle ore 10:30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti regolarmente convocato.
Risultano essere presenti la Presidente Patrizia Cianchini e i due componenti Cristina Caterina Rendina e Michele Pispola in audio conferenza.
Il Collegio ai fini della presente valutazione, ha effettuato le verifiche della documentazione contabile consegnata dall'ente brevi manu il 20 giugno 2024, e successivamente per mail che nello specifico dettaglia come segue.

- Relazione del presidente del Consiglio di Amministrazione.
- Conto Finanziario al 31/12/2023.
- Situazione amministrativa relativa alle entrate ed alle spese.
- Situazione patrimoniale – finanziaria alla data del 31 dicembre 2023.
- Delibera delle derubricazione e dei residui.

Sulla scorta degli atti su indicati il Collegio dei revisori ha accertato quanto segue:
- Il Conto Consuntivo 2023 così come presentato dal Consiglio di Amministrazione, si riassume nei seguenti dati riepilogativi inerenti la gestione della competenza e dei residui:

GESTIONE COMPETENZA	
PARTE ENTRATA	Previsione definitiva
Avanzo di amministrazione	
Titolo I – Entrate proprie correnti	6.112.500,00
Titolo II – Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti	0
Titolo III – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	16.277.785,03
Titolo IV – Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	
Titolo V – Entrate derivanti dalla assunzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	10.000.000,00
Titolo VI – Entrate per partite di giro	10.441.726,00
Totale entrate di competenza	*42.832.011,03*

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 25 giugno 2024 Prot: 2024/0006509/GEN/

PARTE SPESA	Previsione definitiva
Titolo I – Spese correnti	5.892.500,00
Titolo II – Spese in conto capitale	18.497.785,03
Titolo III – Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	8.000.000,00
Titolo IV – Spese per partite di giro	10.441.726,00
Totale spese di competenza	*42.832.011,03*

GESTIONE RESIDUI		
RESIDUI ATTIVI		
Esistenti al 1 gennaio 2023		9.071.474,51
Riscossi		1.785.619,93
Rimasti da riscuotere		6.417.791,82
derubricazione residui		868.062,76
RESIDUI PASSIVI		
Esistenti al 1 gennaio 2023		8.716.853,56
Pagati		3.974.119,00
Rimasti da pagare		3.851.133,79
derubricazione residui		891.600,77

Il totale dei residui attivi relativi agli anni 2023 e precedenti da riscuotere ammonta ad euro 6417.791,82 mentre i residui passivi da pagare ammontano ad euro 3.851.133,79.
Nell'anno 2023 con delibera 55 del 17/6/2023 e successiva integrazione si è avuto un importante derubricazione dei residui in particolare quelli attivi al fine di riallineare le posizioni (soprattutto quella dei ruoli) all'effettiva possibilità di realizzo degli stessi cosi come meglio descritto nella relazione.
La gestione dell'anno 2023, come si evince dalla tabella che segue ha avuto un avanzo di competenza in parte coperto dall'avanzo dei residui.
Considerando l'avanzo dell'anno precedente l'anno 2023 conclude con un avanzo di amministrazione di euro 1.741.867,26 così calcolato:

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 25 giugno 2024 Prot: 2024/0006509/GEN/

SITUAZIONE COMPETENZA 2023		
COMPETENZA	2022	2023
1) Totale accertamenti di entrata	10.281.824,04	18.308.153,32
2) Totale impegni di spesa	10.161.391,71	17.806.622,59
3) Avanzo della gestione di competenza (1-2)	120.432,33	501.530,73
RESIDUI		
4) Minori accertamenti netti di residui attivi	1.111.373,89	868.062,76
5) Minori riaccertamenti di residui passivi	949.684,53	891.600,77
6) Disavanzo della gestione dei residui (5-4)	-161.689,36	23.538,01
7) Avanzo (Disavanzo) complessivo della gestione 2022 (3+6)	-41.257,03	525.068,74
8) Avanzo di amministrazione al 31.12.22	**1.216.798,52**	1.216.798,52
10) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (7+8)	**1.175.541,49**	**1.741.867,26**

Il saldo di tesoreria alla chiusura dell'esercizio 2023 evidenzia un valore pari ad euro di euro 1.587.116,15 come da prospetto seguente:

Fondo di cassa al 31.12.2022		862.177,57
Riscossioni in conto residui	1.785.619,93	
Riscossioni in conto competenza	13.045.050,07	
Totale riscossioni		14.830.670,00
Pagamenti in conto residui	3.974.119,00	
Pagamenti in conto competenza	10.131.612,42	
Totale pagamenti		14.105.731,42
SITUAZIONE DI TESORERIA ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO 2023		***1.587.116,15***

La dimostrazione dell'avanzo è data, poi, anche dal seguente prospetto:

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 25 giugno 2024 Prot: 2024/0006509/GEN/

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				862.177,57
RISCOSSIONI	(+)	1.785.619,93	13.045.050,07	14.830.670,00
PAGAMENTI	(-)	3.974.119,00	10.131.612,42	14.105.731,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.587.116,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.587.116,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.417.791,82	5.263.103,25	11.680.895,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		6.417.791,82	5.263.103,25	*11.680.895,07*
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.851.133,79	7.675.010,17	11.526.143,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			**1.741.867,26**

Parere del Collegio dei revisori

In riferimento all'anno 2023,a seguito dell'investimento effettuato per la nuova sede il Collegio concorda con il non utilizzo dell'avanzo di

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 25 giugno 2024 Prot: 2024/0006509/GEN/

gestione, in via prudenziale. La relazione illustrativa dei dati consuntivi risulta conforme alle norme contenute nell'art.22 del vigente regolamento di contabilità dell'Ente.
Il Collegio prende atto che il Consorzio ha provveduto a fornire, oltre l'analisi economica-finanziaria, anche una relazione descrittiva dell'attività svolta nell'anno 2023.
Premesso ciò, tenuto conto che le scritture sono state regolarmente tenute e che le risultanze contabili sono coerenti con le stesse, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2023.
Il Collegio raccomanda altresì, di continuare l'attenta e continua analisi dei residui attivi e passivi e un costante monitoraggio delle attività di riscossione delle entrate, al fine di effettuare una corretta e consapevole determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, la cui determinazione non può prescindere da un'attenta ricognizione dei residui attivi stessi.

Terni, 25 giugno 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente
Dott.ssa Patrizia Cianchini .....

Membro effettivo
Dott.ssa Cristina Caterina Rendina .....

Membro effettivo
Dott. Michele Pispola .....

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 25 giugno 2024 Prot: 2024/0006509/GEN/