Consorzio di Bonifica Integrale
COMPRENSORIO SARNO BACINI DEL SARNO, DEI TORRENTI VESUVIANI E DELL'IRNO

Deliberazione Commissariale n. 261 del 05/10/2017

Oggetto: Approvazione Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2016.

L'anno **duemiladiciassette**, il giorno cinque del mese di **ottobre**, nella sede del Consorzio in Nocera Inferiore,

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

avv. Mario Rosario D'Angelo, assistito dal Direttore Generale dott. Ing. Luigi Daniele,

Premesso che:

- con Decreto del Presidente della Giunta Regionale della Campania n. 207 del 16/10/2015, pubblicato sul BURC n. 61 del 19/10/2015, è stato nominato Commissario Straordinario del Consorzio l'Avv. Mario Rosario D'Angelo, poi prorogato con D.P.G.R. Campania n. 2 del 10/01/2017;
- con circolare prot. 889769 del 27.10.2008 e successive modificazioni e integrazioni l'AGC Sviluppo Attività Settore primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania ha impartito le regole relative alla modalità di redazione ed approvazione del Bilancio Consuntivo ed ha indicato che il Bilancio Consuntivo è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e deve essere corredato dalla Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Presidente/Commissario Straordinario del Consorzio, dalla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, dall'Allegato relativo all'avanzamento dei lavori e ai finanziamenti in corso di utilizzazione (Allegato B2), dal prospetto di raffronto tra le spese sostenute per il personale e quelle previste in bilancio, dal prospetto di raffronto tra i ricavi previsti per ruoli di contribuenza e gli incassi relativi; dalla situazione di cassa a chiusura dell'esercizio finanziario, dall'impegno da parte del Consiglio dei Delegati a provvedere al ripianamento delle perdite attraverso l'emissione di ruoli straordinari;
- con Deliberazione Commissariale n. 216 del 11/08/2017 è stato adottato il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2016;

Considerato che si rileva che i crediti vengono iscritti al valore presumibile di realizzazione, rappresentato dalla differenza tra il valore nominale ed il fondo svalutazione crediti, così come indicato anche nel parere del consulente dell'Ente Dott. Giovanni Cavallo, acquisito al prot. cons. n. 4629 del 13/04/2016, nonché su indicazione del Collegio dei Revisori dei Conti;

Tenuto conto degli indirizzi di cui alla circolare prot. 889769 del 27.10.2008 e successive modifiche ed integrazioni dell'AGC Sviluppo Attività Settore Primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta

Regionale della Campania, nonché tenendo conto dei verbali del Collegio dei Revisori n. 7 del 02/12/2015 e n. 9 del 14/01/2016, acquisiti rispettivamente al prot. cons. n. 18970 del 21/12/2015 e n. 389 del 15/01/2016, nonché delle raccomandazioni relativamente alla percentuale di svalutazione dei crediti, in particolare quelli relativi all'art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 del Collegio stesso esternate nelle riunioni del 26/05/2016, del 18/07/2016, del 28/07/2016, del 02/08/2016 e del 29/09/2016 ed acquisite dal Commissario Straordinario;

Considerato, inoltre, che in relazione al credito verso Enti Gestori servizio Idrico Integrato/Gori SPA/Comuni/etc. ai sensi dell'art. 13 co. 5 L.R. 4/2003 è stata applicata la percentuale di svalutazione del 10%, che sarà applicata anche negli anni successivi per ogni annualità sempre per motivi prudenziali e su impulso del Collegio dei Revisori. La svalutazione applicata si è limitata al 10% del credito in quanto, a seguito del contenzioso instaurato nei confronti della Gori spa (*atto di citazione R.G. n. 27989/16 iscritto a ruolo presso il Tribunale Civile di Napoli e notificato alla Gori S.p.A. il 29/09/2016*), principale soggetto gestore del servizio idrico integrato, e di quanto relazionato dal legale incaricato, emergono in maniera incontrovertibile ed evidente i debiti di della suddetta società nei confronti del Consorzio in applicazione dell'art.13 della L.R. n.4/2003. Il legale dell'Ente, infatti, con nota acquisita al prot. cons. n. 12120 del 03/10/2016, – ha confermato che "*In merito all'azione, la previsione di cui all'art. 13 della L.R. C. 4/2003, come novellata con la L.R.C. n. 1/2008, risulta chiara ed indubbia nell'imporre l'onere a carico del soggetto gestore, nella specie GORI spa, di corrispondere somme per il beneficio che questi consegue dall'utilizzo dei beni consortili, mentre non essendosi mai giunti alla stipula della convenzione prevista, sempre dall'art. 13, con la quale si doveva stabilire il canone, per l'accertamento del quantum verrà richiesta una CTU*","come rappresentato dal Direttore dell' Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti nonché responsabile del Procedimento .

Considerato che:

- con deliberazione commissariale n. 92 del 12/04/2017 è stato affidato l'incarico di supporto operativo agli uffici amministrativi ai fini della chiusura dei bilanci arretrati alla società KPMG Advisory S.p.A.;
- la D.ssa Nicolina Lamberti, Direttore dell'Area Amministrativa nonché responsabile del procedimento , ha comunicato la programmazione e la successiva consuntivazione del lavoro eseguito sia dagli uffici che dalla KMPG ai fini della chiusura delle registrazioni contabili 2015 e dell'elaborazione del Bilancio Consuntivo 2015 con note prot. n. 4584 del 12/05/2017, n. 659/int. del 22/05/2017, n. 890/int. del 28/06/2017 e n.988/int. del 14/07/2017, ed a seguito dell'ipotesi di lavoro della suddetta società acquisita al prot. n. 5115 del 25/05/2017;
- successivamente la stessa ha comunicato la programmazione e la successiva consuntivazione del lavoro eseguito sia dagli uffici che dalla KMPG ai fini della chiusura delle registrazioni contabili 2016 e dell'elaborazione del Bilancio Consuntivo 2016 con nota prot. n. 1127/int. del 23/08/2017 e con nota conclusiva della Società KPMG, acquisita al prot. n.13053 del 26/09/2017;

Considerato che:

- il Direttore di Area Amministrativa, D.ssa Nicolina Lamberti - con nota prot. 1109/int. del 11/08/2017 - ha trasmesso il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2016 con relativi allegati, adottato con Deliberazione Commissariale n. 216 del 11/08/2017, da cui risultano i seguenti valori contabili:

- le disponibilità liquide risultano dal prospetto riepilogativo dei conti correnti intestati al consorzio, di cui all'allegato *"Prospetto riepilogativo conti correnti al 31/12/2016"* di cui alcuni indisponibili per atti di pignoramento;
- nel Conto Economico 2016 si rileva un risultato economico d'esercizio negativo pari ad € 2.921.320,14. Il Valore della Produzione (Contributi, ruoli ed altro) esposto nel Conto Economico 2016 risulta di ammontare pari ad € 12.758.639,84. I Costi della Produzione ammontano ad € 15.065.831,14;
- nello Stato Patrimoniale 2016 si rileva tra le Attività un totale di Immobilizzazioni per € 8.028.836,88 al netto del fondo di ammortamento ed un totale di Attivo Circolante di € 48.351.402,10. Il totale dell'Attivo è di € 56.396.187,45. Il totale del Passivo è di € 56.396.187,45.
- a seguito di approfondimenti e delucidazioni presso le strutture amministrative di altri consorzi è stata eseguita una diversa rappresentazione nell'ambito delle poste del Patrimonio Netto e, pertanto, viene esposto in alto il Fondo Consortile negativo, che rappresenta il disavanzo di amministrazione consolidato al 31/12/2006 (derivante dal passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla contabilità economico - patrimoniale) per € 4.790.334,96 ed il Patrimonio Netto divenuto negativo di € 313.765,12 costituito dal Fondo Consortile di € 8.291.581,42, dalle perdita a nuovo (esercizio 2013 - € 2.197.020,67; esercizio 2014 € 706.412,21; esercizio 2015 € 2.780.593,52) e dalla perdita d'esercizio relativa all'esercizio 2016 di € 2.921.320,14;
- la perdita d'esercizio di € 2.921.320,14 è determinata innanzitutto dall'appostazione in bilancio delle svalutazioni prudenziali sui crediti inclusi nell'Attivo Circolante, in particolare quelli di cui all'art. 13 co. 5 L.R. 4/2003, così come da raccomandazioni del Collegio dei Revisori, acquisite dal Commissario Straordinario, nonché dalla rilevazione di interessi passive verso grandi fornitori;

  il tutto rappresentato, verificato e controllato dal Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti responsabile per il Bilancio;

- il disavanzo di amministrazione esistente alla data del 31.12.2006, che è il risultato rilevato con la Contabilità Finanziaria, che si basava sulle rilevazioni derivanti dalla Gestione di Competenza e dalla Gestione dei Residui al 31.12.2006, di € 4.790.334,96 è stato comunque indicato nel Patrimonio Netto e precisamente nel fondo consortile, così come da istruzioni nella circolare n. prot. 889769 del 27.10.2008 dell'AGC Sviluppo Attività Settore Primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania, cosi come rappresentato verificato e controllato dal Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti, nonché Responsabile del Procedimento;
- Il Collegio dei Revisori – a seguito di trasmissione della Deliberazione Commissariale n. 216 del 11/08/2017 con nota prot. n. 11427 del 11/08/2017 ed a seguito di verbale n. 25 del 20/09/2017 – ha richiesto delle integrazioni documentali;
- il Consorzio ha trasmesso la documentazione integrativa con nota prot. n. 12977 del 26/09/2017;

Vista la proposta di Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2016 elaborata dal Direttore di Area Amministrativa, D.ssa Nicolina Lamberti responsabile della redazione del bilancio e trasmessa con nota prot. n. 1109/int. del 11/08/2017, che comprende:

- lo Stato Patrimoniale 2016;

- il Conto Economico 2016;
- la Nota Integrativa;
- la Relazione sulla Gestione relativa all'esercizio 2016;
- l'allegato relativo all'avanzamento dei lavori e ai finanziamenti in corso di utilizzazione (Allegato B2);
- il prospetto di raffronto tra le spese sostenute per il personale e quelle previste in bilancio;
- il prospetto di raffronto tra i ricavi previsti per ruoli di contribuenza e gli incassi relativi;
- la situazione di cassa (prospetto riepilogativo dei conti correnti);
- prospetto riepilogativo immobilizzazioni al 31/12/2016;
- bilanci d'esercizio delle società partecipate;

Vista ed acquisita agli atti la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Bilancio Consuntivo 2016, giusta Deliberazione commissariale n. 216 del 11/08/2017, contenuta nel Verbale n.26 del 04/10/2017 ed acquisito al prot. cons. n.13365 del 04/10/2017, che si allega al presente deliberato formandone parte integrante e sostanziale, dalla quale non si rilevano motivi ostativi all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2016;

Preso atto che il Bilancio Consuntivo relativo all'Esercizio 2016 attesta le seguenti risultanze:

- il Conto Economico Esercizio 2016 evidenzia un Risultato economico d'esercizio negativo, al netto delle imposte, pari ad € 2.921.320,14;
- nello Stato Patrimoniale 2016 si rileva tra le Attività un totale di Immobilizzazioni per € 8.028.836,88 al netto del fondo di ammortamento ed un totale di Attivo Circolante di € 48.351.402,10. Il totale dell'Attivo è di € 56.396.187,45. Il totale del Passivo è di € 56.396.187,45;
- a seguito di approfondimenti e delucidazioni presso le strutture amministrative di altri consorzi è stata eseguita una diversa rappresentazione nell'ambito delle poste del Patrimonio Netto e, pertanto, viene esposto in alto il Fondo Consortile negativo, che rappresenta il disavanzo di amministrazione consolidato al 31/12/2006 (derivante dal passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla contabilità economico - patrimoniale) per € 4.790.334,96 ed il Patrimonio Netto divenuto negativo di € 313.765,12 costituito dal Fondo Consortile di € 8.291.581,42, dalle perdita a nuovo (esercizio 2013 - € 2.197.020,67; esercizio 2014 € 706.412,21; esercizio 2015 € 2.780.593,52) e dalla perdita d'esercizio relativa all'esercizio 2016 di € 2.921.320,14;
  cosi come rappresentato e verificato dal Direttore dell' Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti;

Ritenuto necessario approvare il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2016;

Sentito il parere favorevole del Direttore Generale Dott. Ing. Luigi Daniele e del Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Nicolina Lamberti;

Visto il parere del Collegio dei Revisori sul Bilancio Consuntivo 2016 acquisito al prot. cons. n.13365 del 04.10.2017;

Vista la Legge Regionale 25/02/2003, n. 4, in particolare l'art. 31;

Visto il vigente Statuto Consortile;

D E L I B E R A

1. quanto sopra riportato forma parte integrante e sostanziale del presente deliberato e deve intendersi qui integralmente trascritto;

2. di approvare, come approva, il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2016, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla gestione relativa all'esercizio 2016, l'Allegato relativo all'avanzamento dei lavori e ai finanziamenti in corso di utilizzazione (Allegato B2), dal prospetto di raffronto tra le spese sostenute per il personale e quelle previste in bilancio, dal prospetto di raffronto tra i ricavi previsti per ruoli di contribuenza e gli incassi relativi, dalla situazione di cassa a chiusura dell'esercizio finanziario (situazione conti correnti) e dalla situazione di cassa (prospetto riepilogativo dei conti correnti), dal prospetto riepilogativo immobilizzazioni al 31/12/2014 e dai Bilanci d'esercizio delle società partecipate conforme alla circolare prot. 889769 del 27.10.2008 dell'AGC Sviluppo Attività Settore Primario - Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania, secondo le seguenti risultanze, così come rappresentato e verificato dal Direttore dell'Area Amministrativa D.ssa Nicolina Lamberti:

Conto Economico Esercizio 2016	Perdita d'esercizio	€ 2.921.320,14
Stato patrimoniale Esercizio 2016	Patrimonio netto positivo	€ 313.765,12
Saldo di cassa al 31.12.2016	Allegato prospetto riepilogativo dei conti correnti	

3. di provvedere alla copertura della perdita d'esercizio ed al ripianamento dei debiti nell'ambito della procedura di risanamento che sarà avviata dall'Ente mediante: 1)emissione di ruoli suppletivi; 2)piano esubero del personale; 3) alienazione di beni immobili ai sensi dell'art.37, comma 3) della L.R. n.4/2003;

4. di trasmettere la presente deliberazione e gli allegati alla Regione Campania ai sensi dell'art. 31 della L.R. n. 4/2003.

Il Direttore dell'Area Amministrativa
Dott.ssa Nicolina Lamberti

Il Segretario OO.CC.
Il Direttore Generale
dott. Ing. Luigi Daniele

Il Commissario Straordinario
avv. Mario Rosario D'Angelo

CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE COMPRENSORIO SARNO

Prot. N° 13365

Data 04/ottobre/17

CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE COMPRENSORIO SARNO

Sede in VIA ATZORI - CENTRALE ORTOFRUTTICOLA - 84014 NOCERA INFERIORE (SA)

PARERE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2016

L'anno 2017, il giorno 4 del mese di Ottobre alle ore 09.00 nei locali del Consorzio di Bonifica Integrale-Comprensorio Sarno in Nocera Inferiore (SA) alla via Atzori, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Deliberazione Commissariale n. 216 del 11/08/2017, ai sensi dell'art. 34 dello Statuto Consortile vigente, nelle persone di

- Prof. Federico Alvino, Presidente nominato con Deliberazione Commissariale n. 63 del 27/03/2015;
- Dott. Berardino Soglia, Componente nominato con Deliberazione Commissariale n. 63 del 27/03/2015;
- Dott. Vincenzo Petrosino, Componente nominato con Deliberazione Commissariale n°367 del 04/10/2016.

Con l'assistenza della:

- Dott.ssa Nicolina Lamberti, Direttore area amministrativa del Consorzio.

Il Collegio procede alla disamina della Delibera Commissariale n. 216 del 11/08/2017, avente ad oggetto: Approvazione – Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2016, trasmessa al Collegio a mezzo pec con nota prot. n. 11427 del 11.08.2017. Il Bilancio è corredato dai documenti richiesti dalla circolare prot. 889769 del 27/10/2008 e s.m.i. della Giunta Regionale della Campania.

Il Collegio prende preliminarmente atto che alla data odierna l'Ente non ha proceduto alla approvazione del bilancio di previsione relativi alle annualità 2015, 2016 e 2017. Al riguardo, la Dott.ssa Lamberti precisa che detti bilanci sono stati elaborati e saranno sottoposti al parere del Collegio all'esito della approvazione del bilancio consuntivo 2016.

Il Collegio precisa che la responsabilità della redazione del bilancio è di esclusiva competenza dell'organo amministrativo, mentre il Collegio dei Revisori è responsabile del giudizio espresso sul bilancio e basato sull'attività di controllo esercitata, desumibile dei verbali delle attività svolte.

L'attività di revisione è stata pianificata e svolta per accertare che il bilancio d'esercizio non sia viziato da errori significativi e risulti, nel suo complesso, attendibile. La Nota Integrativa e gli allegati di Bilancio sono analitici e dettagliano in modo particolareggiato tutte le componenti dello Stato Patrimoniale e del rendiconto gestionale.

Il Collegio, pertanto, prendendo a base quanto esposto nella delibera di Deputazione Commissariale n. 216 del 11/08/2017, procede alle proprie analisi.

L'analisi del Collegio si è concentrata sulle appostazioni delle variazioni dell'anno, ovvero sull'applicazione dei coefficienti di ammortamento alle immobilizzazioni iscritte nello Stato Patrimoniale.

Il Collegio ha rilevato:

- che le Immobilizzazioni a fine esercizio al netto dei relativi fondi ammortamento presenta un saldo di € 8.028.836,88, un Attivo Circolante di € 48.351.402,10 ed un totale attivo di € 56.396.187,45;
- tra le passività si rileva un Patrimonio netto negativo di € -313.765,12, costituito dal fondo consortile attuale per € 8.291.581,42 , fondo consortile (disavanzo consolidato 2016) , dalla perdita d'esercizio 2016 di €

2.921.320,14 , dalla perdite portate a nuovo per € 5.684.026,40 , a cui si aggiunge il disavanzo di amministrazione (delibera commissariale n°34 del 03/02/2010) di € 4.790.334,96;

- nel Conto Economico 2016 si rileva un risultato economico d'esercizio negativo pari a € 2.921.320,14, mentre il valore della produzione, ovvero i contributi, ruoli ed altro risultano pari a € 12.758.639,84. I costi di produzione sono di € 15.065.831,14.

Parte prima

Relazione ai sensi dell'art. 14 primo comma lettera a del DLGS 39/2010

a) Lo scrivente Organo ha svolto la revisione legale dei conti del Bilancio d'esercizio del Consorzio di Bonifica Integrale del comprensorio Sarno, chiuso al 31/12/2016. La responsabilità della redazione del Bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo del Consorzio di Bonifica Integrale del comprensorio Sarno. E' dello scrivente organo la responsabilità del giudizio professionale espresso sul Bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'ente e con il suo asserto organizzativo. Esso ha riguardato l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Tale attività risulta dai verbali delle riunioni del Collegio, regolarmente trasmessi all'Ente. Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del relativo giudizio professionale.

c) A giudizio dello scrivente Organo, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'ente Consorzio di Bonifica Integrale del comprensorio Sarno per l'esercizio chiuso al 31/12/2016.

d) L'AGC Sviluppo Attività Settore primario – Settore Bonifiche ed Irrigazione della Giunta Regionale della Campania, con circolare prot. N. 889769 del 27/10/2008 e successive modificazioni ed integrazioni, ha fornito gli indirizzi ai Consorzi di Bonifica Integrale in ordine alla modalità di redazione e approvazione del Bilancio di Previsione e del Bilancio Consuntivo. In base alla circolare succitata, il Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2015, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, unitamente alla Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Presidente del Consorzio, dalla relazione dello scrivente Organo, dal prospetto di raffronto tra le spese sostenute per il personale e quelle previste in bilancio, dal prospetto di raffronto tra i ricavi previsti per ruoli di contribuenza e gli incassi relativi, dall'allegato relativo alle immobilizzazioni, dalla situazione di cassa e di chiusura dell'esercizio finanziario e dall'allegato relativo all'avanzamento dei lavori e ai finanziamenti in corso di utilizzazione. Sul punto, richiamando pareri espressi dal precedente e dall'attuale Collegio, codesto Organo non può esimersi dal rilevare il parziale contrasto tra il contento della suddetta circolare che richiama una contabilità economico patrimoniale ed il contenuto dell'art. 35 del vigente statuto consortile che prevede la tenuta di contabilità finanziaria. In particolare, nel rispetto della citata circolare gli schemi di bilancio adottati sono quelli tipici della

contabilità economico patrimoniale mentre, nessun riferimento viene fatto in ordine alla redazione di un prospetto contabile improntato alla contabilità finanziaria.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1) L'attività di vigilanza circa il rispetto dello statuto e dei principi di corretta amministrazione è stata svolta, ottenendo informazioni dai responsabili delle relative funzioni e riportata nei relativi verbali.

2) Nella relazione sulla gestione, sono sintetizzate in maniera adeguata le principali operazioni cui si rinvia, anche per quanto attiene alle caratteristiche delle operazioni ed ai loro effetti economici;

3) Al Collegio dei revisori non sono pervenuti esposti;

4) Il Collegio dei revisori, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge;

5) Nella redazione del bilancio, l'Ente non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

6) Con riferimento ai crediti riportati nell'attivo circolante, il Collegio ha sollecitato l'Ente ad effettuare una puntuale valutazione dei crediti finalizzata alla corretta quantificazione del valore di presumibile realizzo e a migliorare la capacità di riscossione degli stessi.

Il Collegio rileva che detti crediti ammontano complessivamente ad euro € 44.833.848,05 e sono così dettagliati:

a) 1) Crediti verso consorziati e altri utenti € 19.298.698,62
b) 2) Crediti verso Stato, Regione e altri E.P. € 19.413.916,09
c) 3) Crediti verso Stato/Regione per lavori in concessione € 6.121.233,34

Relativamente ai servizi di riscossione ed ai ruoli non riscossi, il Collegio ne raccomanda la puntuale verifica da compiersi di concerto con i concessionari dei servizi di riscossione dei tributi. Detta verifica appare quanto mai opportuna in considerazione della presenza di ruoli relativi ad annualità remote dal 1998 al 2003, annualità per le quali, in assenza di atti interruttivi, potrebbe essersi verificato il presupposto estintivo con la conseguenza di esporre l'Ente al rischio di un inutile e costoso contenzioso.

Il Collegio, in relazione ai crediti vantati verso Stato, Regione ed altri Enti pubblici, osserva che gran parte di essi derivano dalle previsioni di entrata operate negli anni precedenti ai sensi dell'art. 8 e 13 co. 5 della Legge Regionale n. 4/2003. Per tale massa di crediti, attesa la stratificazione degli stessi nel corso degli anni e la relativa incapacità dell'Ente di procedere alla riscossione, il Collegio ha più volte espresso parere circa la necessità di procedere alla loro svalutazione prudenziale o, quanto meno, a procedere ad accantonamenti per rischi da perdite su crediti, anche considerando il sostanziale immobilismo delle precedenti gestioni nelle attività di riscossione e recupero per via giudiziaria di detti crediti. L'Ente, sulla base delle valutazioni espresse dal Collegio, nonché di pareri forniti da consulenti esterni (parere Dr. Cavallo, prot. 4629 del 13.04.2016) ha avviato azioni legali di recupero di detti crediti, in particolare verso la Gori spa (per tramite avv. Ferrara, atto del 29.09.2016) ed ha proceduto ad avviare la progressiva svalutazione dei crediti in parola, in ragione dell'aliquota del 10% annuo, calcolato in sede di consuntivo 2013, 2014 e 2015.

7) Relativamente al Conto Economico, che evidenzia una perdita di 2.780.593,52, il Collegio rileva che detta perdita è ascrivibile in larga misura alle svalutazione operate su crediti di cui al punto precedente.

8) In relazione alla voce Fitti Attivi, il collegio suggerisce all'Ente di procedere a verificare anche tramite l'Agenzia del Territorio ed il riferimento all'Osservatorio Immobiliare la congruità del prezzo pattuito.

9) L'Ente non ha stimato l'importo di contributi in c/impianti e in c/capitale in quanto non previsti.

10) Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile punto 5, non vi sono nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto ed ampliamento, costi di pubblicità, costi di ricerca e di sviluppo per i quali si rende necessario il consenso dello scrivente organo.

11) L'organo precisa che non ha rilevato operazioni di rivalutazione volontarie e discrezionali su beni aziendali.

12) Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione, se si eccettua l'eccezionale ritardo con il quale si è proceduto alla redazione del presente bilancio, che si sottopone alla censura degli organi vigilanti competenti, oltre al mancato pagamento delle ritenute fiscali e dei contributi previdenziali dovuti per il personale dipendente.

*13) **Conclusioni***

Il Bilancio consuntivo 2015 presenta i seguenti saldi

Perdita d'esercizio	€ 2.921.320,14
Patrimonio netto	€ -313.765,12

Il Collegio prende atto che la perdita di cui al Bilancio Consuntivo 2016, previsto dalla Deliberazione Commissariale n. 216 del 11/08/2017, comporta il totale utilizzo de fondo consortile ed abbatte il patrimonio netto che assume valore negativo. Il Collegio, in coerenza con quanto già rilevato in ordine al piano di razionalizzazione del personale volto alla diminuzione dei costi aziendali, invita l'Ente a procedere senza indugio a proseguire nel piano di razionalizzazione e di riorganizzazione per la diminuzione dei costi e l'incremento dei ricavi anche, ove consentito dalla normativa, attraverso l'emissione di ruoli suppletivi.

Il Collegio ritiene opportuno evidenziare di aver rilevato, alla data di formulazione del presente parere, un debito previdenziale ed assistenziale, sia di parte corrente che riferito agli anni precedenti, pari ad euro 20.523.481,00 ammonendo l'Ente circa le responsabilità contabili, civili e penali potenzialmente derivabili dal mancato adempimento delle obbligazioni.

Tutto quanto sopra premesso, osservato ed eccepito, il Collegio dei revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2016.

Il Collegio, infine, nel ricordare l'obbligo della stretta osservanza del Bilancio Consuntivo approvato, invita il Commissario del Consorzio a comunicare allo scrivente organo eventuali significative variazioni che dovessero apportarsi rispetto alle indicazioni da egli espresse nel parere rispetto alla relazione.

Alle ore 10:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale la riunione è sciolta.

Copia del presente verbale viene consegnato alla Responsabile Finanziaria dell'Ente per il seguito di competenza.

Prof. Federico Alvino

Dr. Bernardino Soglia

Dr. Vincenzo Petrosino

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Si certifica che la presente deliberazione n. _____ del _____è stata pubblicata all'Albo Consortile per quindici giorni feriali consecutivi ai sensi dell'art. 31 dello Statuto Consortile approvato con D.G.R. n. 138/AC del 04/04/2003.

dal_____ al_____

Il Capo Ufficio Segreteria
Daniela Botta

Il Direttore Generale
Ing. Luigi Daniele