

VERBALE N. 27 DEL 21/10/2019
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL CONSORZIO DI BONIFICA PALERMO 2

Il giorno 21 ottobre 2019 nella sede del Consorzio Bonifica n.2 di Palermo in via G.B. Lulli n. 42 alle ore 09,15 si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti, giusta convocazione via e-mail del 15/10/2019 del proprio Presidente, avente quale ordine del giorno:

1. Bilancio 2018;
2. Varie ed eventuali.

Sono presenti, per il Collegio dei Revisori dei Conti:

- Dr. Ciro Lo Iacono, Presidente;
- Dr. Nicola Tarantino, Componente;
- Dr. Salvatore Foresta, Componente .

Per l'Ente hanno partecipato saltuariamente alle attività odierne il Commissario Straordinario Dr. Carlo Turriciano, il Direttore Generale Dr. Giovanni Tomasino, la Dirigente Area Amm.va Lucilla Mazzarisi ed il Responsabile della Ragioneria Rag. Michele Sammartino.

Il Collegio procede con l'esame del punto 1. dell'O.d.G.

In data odierna i Revisori hanno proseguito la trattazione dell'analoga problematica già affrontata in occasione della precedente seduta del Collegio (cfr. verbale n. 26 del 14/10/2019), anche alla luce della relazione a firma dei vertici del Consorzio prot. n. 4357 del 15/10/2019 pervenuta, nelle more, via e-mail a ciascun componente del medesimo Collegio, al cui contenuto si rimanda per una integrale lettura.

A corredo della predetta relazione, contrariamente a quanto richiesto dai Revisori all'Ente nell'ambito della precedente seduta (come documentato dal citato verbale n. 26/2019) non sono pervenute le copie di tutti gli atti di impegno sui Capitoli di spesa nn. 108 e 115 che non erano stati chiusi al Rendiconto in esame e di copia della contabilità dei medesimi Capitoli, estratta dal sistema gestionale in uso all'Ente.

Tale documentazione, benché tardivamente e su espressa ulteriore richiesta del Collegio, è stata posta a disposizione nel corso delle odierne attività dei Revisori. Si da atto che alla data odierna non è intervenuta la auspicata approvazione da parte dell'Organo Tutorio il Bilancio triennale di previsione 2019-2021.

Da una più completa lettura di tutta la documentazione posta a disposizione del Collegio in data odierna, avuto particolare riguardo da quanto riportato nelle Deliberazioni Commissariali nn. 48/2018, 30/2019 e 31/2019, le problematiche di chiusura dei conti a Rendiconto non ha riguardato unicamente i predetti Capitoli di Uscita nn. 108 e 115, bensì anche l'ulteriore Capitolo di Uscita n. 117, nonché i Capitoli di Entrata nn. 100, 103 e 230.

Secondo quanto riferito dai responsabili del Consorzio, le problematiche in esame sono da ricondurre ad una anomalia del sistema contabile informatico e dal suo utilizzo in "locale" anziché "on line", per effetto del quale taluni conti non sono stati correttamente chiusi a rendicontazione secondo il saldo al 31/12/2018.



Tanto premesso, il Collegio ha proceduto ad una disamina delle modifiche apportate al Rendiconto 2018 precedentemente approvato con la Deliberazione Commissariale n. 16 del 29/06/2019, da ultimo intervenuta con Deliberazione del medesimo Commissario Straordinario n. 31 del 23/09/2019, nell'ambito della quale si è, altresì, proceduto alla riapprovazione dei residui al 31/12/2018 (modificatisi in ragione delle circostanze che hanno determinato la predetta rimodulazione del Rendiconto in esame), come di seguito indicato:

- **Residui attivi :** **€ 16.423.536,23**
 (anni precedenti: € 10.839.243,39 + anno 2018: € 5.584.292,84);
- **Residui passivi:** **€ 18.001.682,28**
 (anni precedenti: € 11.992.187,38 + anno 2018: € 6.009.494,90);

Tale situazione dei residui rimodulati determina un disavanzo di amministrazione ricalcolato in € 802.645,06

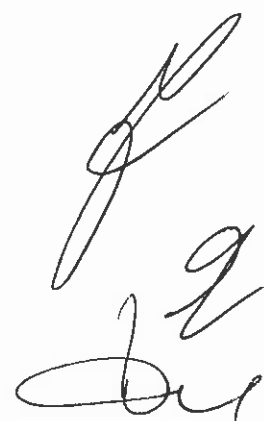
Tutto quanto in precedenza rilevato, tuttavia il Commissario Straordinario ed il Direttore Generale del Consorzio oggi presenti, nel convenire pienamente con quanto in precedenza rilevato dai Revisori, hanno comunque richiesto a questi ultimi di procedere alla disamina tecnico-contabile del Rendiconto 2018 rimodulato per assicurare all'Ente la necessaria correntenza amministrativa, ossia percepire la seconda semestralità del contributo regionale e scongiurare il blocco delle attività istituzionali, oltre che il pagamento degli emolumenti del personale e delle imposte e tasse correnti.

I Revisori, pur consci delle criticità generali sopra indicate, hanno aderito alla suddetta richiesta ed hanno comunque effettuato una disamina tecnico-contabile della nuova stesura del Rendiconto 2018.

A tal fine, al Collegio sono stati posti a disposizione tutti i documenti di dettaglio indicati nella Circolare n. 9/2016 della Ragioneria Generale della Regione Siciliana, fatto salvo il prospetto dei dati SIOPE, ai cui adempimenti l'Ente non è tenuto.

Tanto premesso, il Rendiconto 2018 presenta la seguente struttura (valori definitivi in conto competenza):

ENTRATE	Previsione	Accertato	Riscosso
Entrate da trasferimenti correnti	12.053.295,95	11.386.949,70	9.197.808,57
Entrate in conto capitale	4.163.948,90	1.039.987,43	1.121.707,79
Partite di giro	8.764.266,42	3.234.442,15	2.802.915,11
SPESE			
Spese correnti	11.288.376,74	9.958.814,66	7.872.026,50
Spese in conto capitale	4.163.948,90	2.315.382,81	1.135.837,83
Partite di giro	8.764.266,42	3.234.442,15	3.070.613,11
Disavanzo di amministrazione 2017	764.919,21		



Preliminarmente si osserva come a tale rimodulata edizione del Rendiconto 2018 possano replicarsi le osservazioni già formulate dal Collegio in occasione della formulazione della prima

versione del medesimo documento contabile (mancato accantonamento al fondo rischi, considerevole minore accertamento delle Entrate in conto capitale rispetto alle previsioni di bilancio, carenze nella programmazione delle uscite testimoniata dalla difficoltà nell'impegno delle spese in conto capitale – cfr. verbale Collegio dei Revisori n. 23 del 25/06/2019).

Inoltre, a fronte della riadozione del Rendiconto 2018 (peraltro sopraggiunta ben oltre la data di avvenuta adozione del Bilancio di Previsione 2019-2021) non risulta ai Revisori che l'Ente, a mezzo di apposita Determinazione Commissariale, abbia proceduto – altresì – a rettificare la Deliberazione Commissariale n. 15 del 20/06/2019, concernente il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018, che, in tutta evidenza, sono da quantificabili in maniera del tutto difforme rispetto a quelli a suo tempo contabilizzati ed approvato, nella considerazioni delle consistenti partite in entrata ed in uscita che (erroneamente) non erano state ricomprese nella prima stesura del Rendiconto 2018 e che, invece, nella nuova stesura vengono riportate come di seguito indicato:

ENTRATE

Cap. E.100 + € 100.000

Cap. E.103 + € 1.190.000

Cap. E.230 + € 330.000

TOTALE + € 1.620.000

USCITE

Cap. U.108 + € 1.400.000

Cap. U.115 + € 450.000

Cap. U.117 + € 220.000

TOTALE + € 2.070.000

Tali valori, pertanto, determinano un aggravio del Disavanzo di Amministrazione pari ad € 450.000 rispetto a quello determinato dalla prima edizione del Rendiconto 2018 che era di € 352.645,06.

In proposito i Revisori danno atto di avere riscontrato un refuso nella stesura del proprio verbale n. 23 del 25/06/2019, atteso che in tale ambito taluni valori di sintesi del Rendiconto 2018 sono stati indicati difformemente da quelli effettivamente riportati nella contabilità dell'Ente.

In considerazione e nei limiti di quanto esposto, e fermo restando quanto già evidenziato nell'ambito del verbale n. 26 del 14/10/2019, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere di congruità tecnico-contabile al rimodulato schema di Rendiconto dell'esercizio 2018 del Consorzio di Bonifica 2 Palermo, ai fini della successiva approvazione dell'intero documento contabile in questione.

Tuttavia, tale parere del Collegio dovrà ritenersi revocato ove l'Organo Tutorio, contestualmente all'approvazione al rimodulato Rendiconto dell'esercizio 2018, non dovesse altresì procedere - anche in virtù delle criticità sopra esposte - all'approvazione del Bilancio triennale di previsione 2019-2021.

A tale approvazione del Bilancio triennale di previsione 2019-2021 dovrà – in ogni caso – fare immediatamente seguito, entro e non oltre i successivi 10 giorni naturali, l'adozione delle idonee

variazione del medesimo bilancio previsionale, al fine di assicurare tempestivamente l'allineamento dei dati contabili emergenti dalla nuova stesura del Rendiconto 2018.

A tal riguardo, si onera il Consorzio di notiziare immediatamente il Collegio dei Revisori sugli sviluppi e sugli esiti dei procedimenti di approvazione da parte dell'Organo Tutorio sia del Rendiconto 2018 rimodulato, sia del Bilancio triennale di previsione 2019-2021.

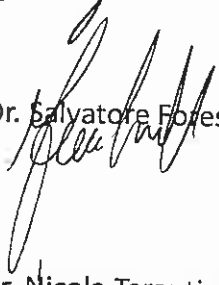
Il presente verbale, che si compone di n. 4 fogli videodattiloscritti, viene chiuso alle ore 12.30 previa lettura e sottoscrizione dello stesso.

Il Collegio dei Revisori:

Dr. ~~Ciro~~ Lo Iacono



Dr. Salvatore Foresta



Dr. Nicola Tarantino

