

Dott. Comm. Rubeo Alessandro

Piazza A. Moro — 67069 — Tagliacozzo (CB)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI ESERCENTE ATTIVITÀ DI CONTROLLO ESERCIZIO 2018

RELAZIONE AI SENSI DELL'ART.239 D.LGS 267/2000

PRIMA PARTE

Al Consiglio di amministrazione e soci del "CONSORZIO STRADALE DI MARSIA";

Il sottoscritto Rubeo Alessandro, Dottore Commercialista e Revisore dei Conti, dichiaro di aver svolto l'attività di revisione contabile del bilancio d'esercizio del Consorzio Stradale di Marsia chiuso al 31/12/2018.

Nell'ambito della attività di controllo ho verificato:

- nel corso dell'esercizio e con periodicità trimestrale, il regolare pagamento delle fatture ricevute utilizzando il conto corrente bancario tenuto presso la Banca Credito Cooperativo BCC Roma filiale di Tagliacozzo, ed ho controllato la movimentazione dei conti correnti tenuti presso Poste Italiane filiale Tagliacozzo, non più utilizzati.
- la corrispondenza del rendiconto d'esercizio alle risultanze dell'elenco degli impegni di spesa e agli accertamenti eseguiti nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge Dlgs 267/2000

Il mio esame è stato condotto secondo i principi per la revisione contabile. Im conformità ai predetti principi, la revisione 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 comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori, Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale,

A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio (RENDICONTO 2018) nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del Consorzio Stradale di Marsia per l'esercizio chiuso al 31/12/2018, in conformità alle norme che disciplinano il rendiconto degli enti locali.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 239 D.lgs 267/2000 e basato sulla revisione contabile, A tale fine, con riferimento alle informazioni finanziarie, ho letto la relazione sulla gestione e verificato la coerenza delle suddette informazioni finanziarie in essa contenute con il bilancio di esercizio per l'esercizio chiuso al 31/12/2018. Con riferimento alle altre informazioni contenute nella relazione sulla gestione, la procedura di revisione si basa esclusivamente sui documenti acquisiti nel corso del lavoro di revisione svolto secondo i principi indicati sopra.

PARTE SECONDA

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 la mia attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

In particolare:



Dott. Comm. Rubeo Alessandro

Piazza A. Moro — 67069 — Tagliacozzo (AQ)

— Ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo dell'ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione,

— Mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione che ho richiesto, ho valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema di gestione e sugli aspetti contabili nonché sull'affidabilità di quest'ultimo organo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio in chiusura, nel rispetto delle previsioni statutarie, sono stato periodicamente informato sull'andamento della gestione consortile e sulla sua prevedibile evoluzione. Posso ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea generale dei consorziati e tali da compromettere l'integrità finanziaria dell'ente.

Al revisore, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, in aggiunta a quanto precede Vi informo di aver vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura, e a tal riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

PARTE TERZA ANALISI DEL BILANCIO

Passando in particolare all'esame del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 che viene sottoposto alla vostra approvazione, Vi segnalo che Tutti i pagamenti e movimenti sono stati fatti utilizzando il conto corrente bancario. Gli incassi dei consorziati sono stati accreditati nello stesso conto corrente bancario riversati dall'Agenzia delle Entrate - Riscossioni. Mentre, i due conti correnti postali non hanno subito alcuna movimentazione né in ingresso e né in uscita. E' stata proposta al CdA la chiusura di questi conti poiché non più operativi.

Il Comune di Tagliacozzo ha effettuato il versamento direttamente nel conto corrente bancario, ed ha versato come da previsioni TUEL l'acconto sull'esercizio 2018. Il saldo, stante le medesime previsioni normative sarà eseguito all'approvazione del bilancio 2018. Le predette somme sono state già accertate in ingresso. Alla data di elaborazione della presente relazione, non si registra alcuna morosità del Comune di Tagliacozzo nei confronti del Consorzio Stradale di Marsia.

Corre l'obbligo segnalare che il Consorzio Stradale, essendo partecipato da privati ed enti pubblici, si trova a gestire il proprio andamento finanziario su criteri posti su piani differenti. Mentre per la parte spettante ai consorziati si procede con cartelle di riscossione tramite AdE, in base al piano di riparto approvato, con stime a consuntivo da eseguirsi a fine dell'anno solare, i principi di contabilità generale che regolano la materia degli enti pubblici, impongono al Comune di Tagliacozzo di regolare la propria quota di partecipazione su acconti e impegni di spesa, la cui effettiva erogazione a saldo non può coincidere con quella dei privati, essendo necessaria l'approvazione dei documenti contabili in Assemblea.

I registri dei verbali di assemblea e di consiglio sono regolarmente tenuti.

L'ente dovrà provvedere in merito alle ritenute d'acconto pagate nell'esercizio ad effettuare il Modello CU/2019 ed il modello 770/2019.

Riferisco che i documenti che compongono il bilancio sono quelli prescritti dalla legge (Testo Unico degli Enti Locali). Il bilancio si compone quindi di tre documenti: rendiconto 2018 relazione illustrativa del Presidente e relazione del Revisore dei Conti.

Dott. Comm. Rubeo Alessandro

Piazza A. Moro — 67069 — Tagliacozzo (AQ)

In qualità di revisore sulla base dei controlli campionari eseguiti, attesto inoltre che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dalla normativa vigente. In particolare ho accertato il rispetto del criterio di prudenza nelle valutazioni e del principio di competenza economica.

Il consiglio di amministrazione si è attivato per recuperare le quote consortili relative agli anni precedenti, procedendo all'iscrizione a ruolo presso Agenzia delle Entrate - Riscossioni, ottenendo dei risultati del tutto soddisfacenti così come illustrato nelle attività eseguite dal delegato Studio G3 di Roma.

Vi sono stati ricorsi alle Commissioni Tributarie per le cartelle esattoriali emesse, ottenendo il sostanziale rigetto delle stesse. Risulta solo un contenzioso attivo attualmente in Cassazione seguito dall'Avv. Simone di Avezzano. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

PARTE QUARTA - OSSERVAZIONI E PROPOSTE

L'organizzazione adottata dal Consiglio, in particolare, per quel che riguarda l'elaborazione dei ruoli ed i rapporti con Agenzia delle Entrate - Riscossioni delegata allo Studio G3 di Roma si è dimostrata efficiente, sebbene - vista la mole di somme ancora da recuperare e il fenomeno di mancata contribuzione, attestatasi cronicamente (dall'esame dei bilanci) al 45% circa, su base 2018 - potrebbero essere utili ulteriori e più incisive iniziative di supporto organizzativo nella materia, soprattutto, per un maggior controllo delle attività, con lo scopo primario di indurre quanti più consorziati possibili al pagamento spontaneo, al fine di consentire alle finanze dell'ente un regolare andamento e impegni più puntuali per le opere non eseguite e quelle in programma. Ottima l'iniziativa di ripartire le competenze dei consiglieri per materia, dei quali, uno assegnato proprio alle attività di supporto, controllo e monitoraggio delle attività di AdE-R per il tramite dello studio G3.

In merito alle istruttorie aperte dall'Asl, Avezzano Sulmona e dall'UTG di l'Aquila, in particolare, per la mancanza della rete fognaria nel centro abitato Marsia, e gli inconvenienti igienico sanitari presso il territorio denominato Marsia, il revisore ha preso atto delle molteplici attività poste in essere dal CdA e dal Comune di Tagliacozzo, con assegnazione dei compiti al CAM che si sta adoperando per porre in essere le azioni necessarie richieste. Al riguardo è stato anche siglato un protocollo d'intesa con un calendario preciso delle attività con relative scadenze. Quanto, sulla proporzionalità al contributo, nulla si osserva in merito alle soglie riportate nel bilancio a consuntivo, in quanto, il decreto luogotenenziale che regola la gestione ed il funzionamento dei Consorzi Stradali, prevede un indice di contribuzione per l'ente locale, che può variare tra il 20 e il 50%. Il Comune di Tagliacozzo, mantiene, proporzionalmente, ma anche osservando il criterio comparativo, sempre la propria quota di maggioranza all'interno del plesso consortile. Il bilancio che viene sottoposto all'approvazione dell'assemblea, come si è evidenziato nel richiamo alle risultanze, è conforme ai parametri di legge. Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, i criteri seguiti dal CdA nella redazione del bilancio, nonché la rispondenza del bilancio stesso ai documenti bancari, ritiene che il bilancio chiuso alla data del 31 dicembre 2018 sia conforme alle norme del Testo Unico degli enti Locali.

In considerazione di ciò, ritengo senz'altro favorevoli a che l'assemblea approvi il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, così come redatto e proposto dal CdA.

La presente si compone di n. 3 pagine totali.

Tagliacozzo, li 05.04.2019

Dott. Rubeo Alessandro

