



Ancona, 15 aprile 2019

**Al Commissario del
Consorzio di Bonifica Sud-Vasto
Dott. Franco Amicone**

Oggetto: Certificazione bilancio consuntivo 2018.

In relazione alla Convenzione stipulata tra lo scrivente Dipartimento ed il Consorzio di Bonifica Sud-Vasto, con la presente si procede alla stesura della *due diligence*, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2 della suddetta Convenzione, secondo quanto ivi riportato.

- A. Si è proceduto alla verifica delle procedure contabili adottate. In funzione della documentazione esistente, si può affermare che le procedure adottate rispondono a quanto previsto dalla legge 196/2009, successivamente modificata con la legge 39/2011, in materia di contabilità e finanza pubblica. La piena entrata a regime del software di contabilità ha permesso al Consorzio di rendere completamente operativo il sistema integrato di contabilità finanziaria ed economica, facilitando la stesura del conto consuntivo e, in prospettiva anche del bilancio previsionale. In un simile contesto si è resa ulteriormente più immediata e diretta la verifica continua sulla regolare tenuta della contabilità e la corretta rilevazione nelle scritture contabili dei fatti di gestione.
- B. Si è proceduto ad una analisi puntuale dettagliata delle singole voci contabili, sulla base della documentazione esistente e reperita negli archivi dell'ente. In particolare, a tale riguardo va segnalato che è stato portato a termine il gravoso lavoro di raccolta, verifica ed analisi di tutta quella documentazione che, in esercizi precedenti, non sempre era stata riscontrata nella contabilità o lo era stato ma in maniera non del tutto corretta. In funzione di quanto così conosciuto, si può affermare che le singole voci contabili analizzate sono supportate da idonea documentazione, sono correttamente determinate e adeguatamente esposte. Si può, anche, affermare che esiste corrispondenza tra le scritture contabili, il bilancio consuntivo e le

SEDE
Piazzale Martelli 8
60121 Ancona / Italy
www.univpm.it

Prof. Alberto MANELLI
Ph +39 071.2207149
Fax +39 071 2207199
Email: a.manelli@univpm.it

SEGRETERIA AMMINISTRATIVA
Ph. +39.071.2207057
Fax +39 071.2207199
Email: p.benedetti@univpm.it



**UNIVERSITÀ
POLITECNICA
DELLE MARCHE**

APP. 1

Dipartimento
di Management
DIMA

norme che lo disciplinano. Il bilancio, quindi, è redatto con chiarezza e rappresenta la situazione finanziaria e gestionale dell'ente. Sulla base della analisi condotta, il Consorzio ha così proseguito nel percorso finalizzato alla adozione di soluzioni organizzative più efficaci per la conservazione della documentazione contabile necessaria e per la sua pronta utilizzabilità.

- C. Si è proceduto a verificare la correttezza e la coerenza delle metodologie di misurazione e valutazione applicate alle singole voci contabili suscettibili di determinazione soggettiva da parte della Amministrazione dell'ente. Nel rispetto delle competenze del Commissario, i metodi di determinazione prescelti possono considerarsi corretti e conseguentemente i valori imputati a bilancio possono essere considerati adeguati e rispondenti alle strategie dalla stesso definite in qualità di vertice decisionale del Consorzio. In particolare, occorre menzionare il rispetto del principio contabile della "prudenza", talché quanto esposto in bilancio rappresenti la condizione più realistica della gestione consortile.
- D. Degna di particolare menzione è stata la prosecuzione dell'attività di riaccertamento dei residui del Consorzio, ai fini della loro imputazione nel bilancio consuntivo 2018. Tale attività, oramai giunta al termine per la sua parte straordinaria e, quindi, oramai rientrata in una condizione di fisiologia gestionale, ha comportato significative modificazioni nei dati conclusivi, fornendo una situazione contabile di saldo della gestione sicuramente più attendibile, ancorché ancora gravato da un disavanzo. Ciò è stato possibile grazie al completamento dell'incarico specifico assegnato ad una risorsa interna col fine di esaminare ogni singolo residuo per valutarne l'effettiva esistenza, la fondatezza documentale e il valore presumibile da inserire in bilancio. Tale attività è continuata, in alcune occasioni, alla presenza dello scrivente, che ha potuto così verificare l'efficacia e la correttezza delle procedure adottate, talché allo stato si può affermare che i residui, attivi e passivi, del bilancio presentino un elevato grado di effettività, alla luce della documentazione rintracciata. Anche in questo caso, comunque, il Commissario ha dato disposizione che venisse applicato

SEDE
Piazzale Martelli 8
60121 Ancona / Italy
www.univpm.it

SEGRETARIA AMMINISTRATIVA
Ph. +39.071.2207057
Fax. +39.071.2207199
Email: p.benedetti@univpm.it



**UNIVERSITÀ
POLITECNICA
DELLE MARCHE**

Dipartimento
di Management
DIMA

il principio contabile della “prudenza” in assenza di condizioni certe e giuridicamente dimostrabili.

Alla luce delle indagini espletate in loco e di quanto sopra esposto, avendo effettuato l'esame della documentazione disponibile secondo gli statuiti principi di certificazione, si può affermare che il bilancio consuntivo 2018 del Consorzio di bonifica Sud – Vasto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria dell'ente. A giudizio dell'estensore della presente relazione il suddetto bilancio può essere certificato.

Il bilancio consuntivo 2018, così come certificato, costituisce un passaggio ulteriore e fondamentale nel perseguimento degli obiettivi di risanamento e di efficientamento identificati dal Commissario.

Il responsabile Scientifico della Convenzione
Prof. Alberto Minelli