

Consorzio di Bonifica dell'Ufita

Verbale del Collegio dei Revisori

L'anno 2017 il giorno 07 del mese di dicembre, presso la sede del Consorzio di Bonifica dell'Ufita, alle ore 15,00, previa convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori, nelle persone dei sottoscritti revisori:

- Dott. Giuseppe Borriello (Presidente)
- Dott. Antonio De Marco (Revisore)

E' assente giustificata la dott.ssa Milena Flammia.

Assume la presidenza il dott. Giuseppe Borriello, il quale, prima di dare inizio alla presente riunione, informa gli altri componenti che, a seguito delle dimissioni presentate dal precedente Presidente, dott. Ettore Gambacorta, il sottoscritto è subentrato nella carica di Presidente del Collegio dei Revisori del Consorzio di Bonifica dal 09/11/2017, data di comunicazione e accettazione dell'incarico.

Si passa, quindi, alla lettura dell'odierno

ordine del giorno

- Esame e predisposizione Relazione al Bilancio di Previsione per l'anno 2018;
- Varie ed eventuali

Viene esaminato lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Deputazione Amministrativa con delibera n. 95/2017 del 01/12/2017 e trasmesso al Collegio dei revisori in data 04/12/2017.

Il Collegio,

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2018, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che il Consorzio, nel suo operato si è uniformato allo statuto e alle disposizioni di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*», per quanto applicabile;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

all'unanimità di voti



Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 del Consorzio di Bonifica dell'Ufita, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

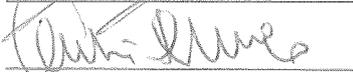
Null'altro essendovi da deliberare, previo controllo, rilettura e sottoscrizione, il presente verbale è chiuso alle ore 17,45.

I Revisori

Dott. Giuseppe Borriello



Dott. Antonio De Marco



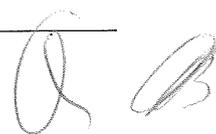
ANALISI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018

I sottoscritti dottori Borriello e De Marco, Revisori dell'indicato Consorzio:

- ricevuto in data 04.12.2017 lo schema di bilancio di previsione, approvato dalla Deputazione Amministrativa con delibera n.95/2017 del 01.12.2017 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - Budget Economico;
 - Budget Patrimoniale;
 - Budget Finanziario;
 - Relazione Responsabile Area Amministrativa;
 - Prospetto analitico lavori realizzati;
 - Prospetto analitico lavori finanziati e assegnati;
 - Prospetto Spese per il Personale;
 - Prospetto Mutui;
 - Piano di Gestione;
 - Relazione Previsionale e Programmatica;
 - Piano triennale ed elenco annuale delle opere pubbliche
 - viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali approvati dell'Osservatorio per la finanza e la contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - viste le disposizione di legge vigenti in materia di Consorzi di Bonifica;
- hanno effettuato le opportune verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile alle previsioni di bilancio per l'anno 2018.

Il Collegio, nell'analisi del documento posto alla sua valutazione, ha rilevato che il budget 2018 riporta, per gli opportuni confronti, i dati delle voci economiche – patrimoniali – finanziarie relative al rendiconto 2016 e al previsionale 2017.

I Revisori, relativamente alla documentazione consegnata, hanno concentrato il loro operato sui prospetti di Bilancio denominati Budget Economico – Budget Patrimoniale – Budget Finanziario, dando atto che la restante documentazione (Relazione Previsionale e



Programmatica; Relazione Responsabile Area Amministrativa; Programmazione Triennale OO.PP.; Piano di Gestione) è stata redatta in osservanza della normativa vigente.

ANALISI BUDGET ECONOMICO 2018

Si prende atto che il budget 2018 è, nelle linee generali, redatto come una sostanziale conferma dello stanziamento delle voci contabili così come quantificate nel budget 2017, i cui importi sono in corso di utilizzazione nel presente anno finanziario.

Il Volume della Produzione ammontante ad €2.504.999 è maggiore a quanto programmato nell'anno precedente per circa 50.000 euro.

Il Costo della Produzione 2018 €2.361.182 è maggiore di circa 50.500 euro a quanto stanziato per il 2017.

Analizzando in dettaglio le singole voci di costo, si rilevano i seguenti aspetti più significativi sotto l'aspetto economico, patrimoniale e finanziario.

- **Ruoli di contribuenza bonifica agricola:** trattasi di tributo gravante esclusivamente sugli immobili in possesso del requisito della ruralità. Per l'anno 2018, il Consorzio prevede di accertare per tale tipologia di entrata Euro 815.175;
- **Ruoli di contribuenza bonifica extra - agricola:** costituisce la principale forma di entrata per il Consorzio. Ad essere assoggettati a tale tributo sono tutti i soggetti pubblici e privati non esercenti attività agricola: gli Enti Pubblici per strade e gli immobili posseduti, le aziende private per le aree industriali occupate, i proprietari di fabbricati allacciati (come da delibera di Deputazione Amministrative n. 26/2011), l'ENEL per gli elettrodotti e le pale eoliche, e similari. L'importo del ruolo previsto per l'anno 2018 è ammontante ad Euro 1.190.000. *Al riguardo l'organo di controllo ribadisce quanto rilevato nella propria relazione relativa al precedente budget. In particolare, il Collegio ritiene opportuno raccomandare l'organo amministrativo, e per esso gli uffici preposti, a monitorare la coerenza del dato riportato nel budget economico 2018 con quanto effettivamente riscosso;*
- **Ruoli ordinari per servizi di irrigazione:** *Il Collegio dà atto alla D.A. e all'Ufficio competente di aver recepito nel budget 2018 (come già avvenuto nel budget 2015 e 2016) le proprie osservazioni contenute nell'analogo documento per l'annualità 2014 approvato dal Consiglio dei Delegati a dicembre 2013. L'importo di*

€182.824 è inferiore allo stanziamento di €280.736 del previsionale 2016 ed è sostanzialmente in linea con l'andamento storico dei ruoli emessi a tal fine nel rispetto del criterio della prudenzialità;

- **Altri ricavi e proventi:** stimati in € 317.000,00. Essi derivano da trasferimenti, a vario titolo, dalla Regione Campania e dalla vendita dell'energia prodotta dall'impianto fotovoltaico di proprietà dell'Ente. L'incremento rispetto all'esercizio precedente deriva dal ripristino della completa funzionalità degli impianti fotovoltaici, rimasti nel 2015 e 2016 prevalentemente fermi per guasti agli impianti di produzione, ora definitivamente riparati. Pertanto nel 2018 ci sarà senza dubbio il conseguimento di proventi notevolmente superiori a quanto registrato nello scorso biennio.

Per quanto concerne i proventi derivanti dal rimborso "spese generali su lavori" previsti nel 2016 per € 185.000,00, essi sono previsti pari a zero nel 2018, nel rispetto del principio di prudenza: *trattandosi di proventi aleatori derivanti dalle opere pubbliche alle quali è connessa l'entrata (inizio lavori e integrale realizzazione), è opportuno stanziarne l'importo l'utilizzo solo subordinatamente all'effettivo conseguimento degli stessi.*

Il totale dei Costi della produzione è, in sostanza, ripetitivo per dimensione quantitativa e per composizione qualitativa a quanto già visionato ed approvato in sede di budget 2017. L'ammontare è infatti pari ad €.2.361.182, superiore di circa 50.500 euro rispetto al previsionale 2017.

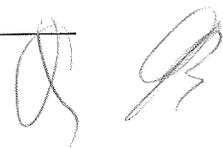
Passando ad analizzare le voci di costo riportate nel budget di previsione, il Collegio, rilevata la sostanziale invarianza del costo del personale anche per l'annualità 2018 (€.926.817): esso infatti differisce dal budget del 2017 (€.942.235) soltanto per circa 16.000.

ANALISI BUDGET PATRIMONIALE 2018

- **Crediti verso consorziati ed altri utenti:** trattasi di crediti per ruoli non riscossi negli anni precedenti nei confronti di contribuenti inadempienti o neo censiti, incrementati del prevedibile mancato incasso dei nuovi ruoli 2018.

Il Collegio conferma il proprio orientamento così come illustrato nella precedente relazione, raccomandando l'ufficio competente a monitorare costantemente l'andamento degli stessi e a porre in essere tutte le procedure idonee ad accertarne l'effettiva esigibilità e, laddove possibile, ad accelerare le procedure di riscossione. I Revisori, infine, raccomandano la massima attenzione nel vigilare mensilmente i flussi in entrata di questa voce al fine di intervenire in maniera tempestiva negli eventuali scostamenti che si potranno produrre;

- **Altri crediti e acconti:** costituisce l'importo materialmente accantonato presso l'Ente Previdenziale di competenza per il pagamento del trattamento di fine rapporto ai dipendenti in possesso dei requisiti pensionistici. Al 31.12.2018 sarà pari ad Euro 820.378 *I Revisori ricordano che, diversamente da quanto avviene per gli altri soggetti giuridici, il CCNL applicabile ai dipendenti dei Consorzi di Bonifica prevede la formazione presso l'ENPAIA di un credito reale, e non di un onere figurativo a titolo di liquidazione (TFR), da corrispondere alla cessazione del rapporto di lavoro, ai dipendenti pensionati;*
- **Disponibilità liquide:** costituiscono le risorse monetarie a disposizione del Consorzio per l'annualità in esame così come stimate dall'Ufficio Amministrazione. Sono alimentate dalle riscossioni per ruoli (ordinari e straordinari) e dalle somme concesse dagli istituti di credito a titolo di mutuo o anticipazione di tesoreria e dalle anticipazioni dei finanziamenti su conti correnti dedicati (222.639).
Al 31.12.2018 si attesteranno ad Euro 1.000.
- **Altri fondi per rischi e oneri:** trattasi di somme prudenzialmente accantonate per fare fronte ad un eventuale esito negativo del contenzioso legale in atto e/o di rischi generici potenziali, ammontano ad Euro 1.137.064;
- **Trattamento di Fine Rapporto:** rappresenta il debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti e sarà pari a fine esercizio ad Euro 820.378. Il Collegio evidenzia che l'iscrizione in bilancio dello stesso è conseguenza dell'adozione, da parte del Consorzio, della contabilità economico – patrimoniale che obbliga alla rilevazione in bilancio di un apposito fondo di quiescenza;



- **Debiti v/banche entro l'esercizio:** rappresentano le somme utilizzate dal Consorzio a valere sul totale delle disponibilità concesse dal Tesoriere dell'Ente a titolo di anticipazione. La previsione ammonta ad Euro 950.000;
- **Debiti v/banche oltre l'esercizio:** si riferiscono ai mutui sottoscritti dal Consorzio in anni precedenti anche per la ristrutturazione del debito bancario pregresso. Al 31.12.2018 tale valore sarà pari ad Euro 708.958;
- **Debiti v/fornitori:** costituiscono il debito dell'Ente nei confronti dei fornitori di beni, di servizi e per prestazioni rese dalle ditte appaltatrici per la realizzazione di opere di pubblico interesse. Al 31.12.2018 tale voce di bilancio avrà una consistenza pari ad Euro 174.800. *Il Collegio invita gli Uffici a monitorare l'esposizione debitoria ed a verificare la scadenza degli impegni assunti con i fornitori, ponendo in essere tutte le azioni necessarie a prevenire eventuali contenziosi.*

ANALISI BUDGET FINANZIARIO 2018

- **Entrate:** stimate in bilancio al 31.12.2018 per Euro 2.344.788. Essendo gli incassi costituiti in prevalenza da ruoli di bonifica, *il Collegio invita a monitorare periodicamente il trend della riscossione e, qualora si riscontrassero scostamenti rispetto a quanto previsto, ad adottare gli opportuni aggiustamenti;*
- **Uscite per attività istituzionali:** previste in bilancio al 31.12.2018 per Euro 1.524.604;
- **Uscite per interessi passivi:** pari ad € 78.055;
- **Uscite per imposte:** pari ad €63.761;
- **Disponibilità liquide:** Il risultato finanziario programmato al 31.12.2018, derivante dalla differenza tra le Entrate e le Uscite, al netto della quota per interessi passivi ed imposte, è di € 255.366

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamate le disposizioni di leggi vigenti, i principi contabili applicabili e tenuto conto:

- delle variazioni rispetto all'anno precedente

L'ORGANO DI REVISIONE:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, dei postulati dei principi contabili degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime, con le considerazioni riportate, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per l'anno 2018 e sui documenti ad esso allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Borriello



Dott. Antonio De Marco

