

Consorzio di Bonifica dell'Ufita

Collegio dei Revisori

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'Organo di Revisione nella riunione in data 27.10.2015 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2016, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto e alle disposizioni di legge vigenti per i Consorzi di Bonifica;
- 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 dai Consigli nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri;

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016 del Consorzio di Bonifica dell'Ufita che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grottaminarda, li 27.10.2015

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni IEVOLELLA

Dott. Giacomo CIARCIA

Dott. Antonio MANNETTA

ANALISI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2016

I sottoscritti dottori IEVOLELLA, CIARCIA, MANNETTA Revisori dell'indicato

Consorzio:

□ ricevuto in data 26.10.2015 lo schema di bilancio di previsione, approvato dalla Deputazione Amministrativa con delibera del 26.10.2015 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 2016.

Il Collegio, nell'analisi del documento posto alla sua valutazione, ha rilevato che il budget 2016 riporta, per gli opportuni confronti, i dati delle voci economiche – patrimoniali – finanziarie relative al rendiconto 2014 e al previsionale 2015.

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.

Il Collegio condivide la volontà degli organi amministrativi di provvedere all'approvazione del bilancio preventivo con congruo anticipo rispetto alle precedenti annualità. Così come approva la scelta di attestare le voci riportate nei vari prospetti di bilancio in misura sostanzialmente uguale a quella dello scorso anno. Ciò allo scopo di non assumere impegni per conto degli eligendi organi consortili che, qualora lo ritenessero opportuno, potranno apportare le opportune variazioni con un documento integrativo.



ANALISI BUDGET ECONOMICO 2016

Si prende atto che il budget 2016 è, nelle linee generali, redatto come una sostanziale conferma dello stanziamento delle voci contabili così come quantificate nel budget 2015, i cui importi sono in corso di utilizzazione nel presente anno finanziario.

Il Volume della Produzione ammontante ad € 2.525.352 è infatti pari a quanto programmato nell'anno precedente.

Il Costo della Produzione 2016 € 2.364.536 è inferiore di circa 27.000 euro a quanto stanziato per il 2015. Il differenziale positivo è compensato dai maggiori interessi passivi per circa 9.000 euro rispetto al 2015 (*ipotizzati in via prudenziale imputando tassi euribor + spread al 7%, notevolmente superiori agli importi del 2014 e del 2015 oscillanti tra il 2,5% e il 3%*) e alle maggiori sopravvenienze passive € 18.020 (nulle nel 2015).

Lo stanziamento di tali maggiori costi è considerabile correttamente applicativi del criterio di prudenza ed è, pertanto, accoglibile in sede previsionale.

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 2016, il Consorzio prevede di accertare per tale tipologia di entrata Euro 590.000,00;
- **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 Amministrativa n. 26/2011), l'ENEL per gli elettrodotti e le pale eoliche, e similari. L'importo del ruolo previsto per l'anno 2016 è esattamente pari allo stanziamento del previsionale 2015, ammontante ad Euro 1.289.626. *Al riguardo l'organo di controllo ribadisce quanto rilevato nella propria relazione relativa al precedente budget. In particolare, il Collegio ritiene opportuno sollecitare l'organo amministrativo, e per esso gli uffici preposti, a monitorare la coerenza del dato riportato nel budget economico 2016 con quanto effettivamente riscosso;*

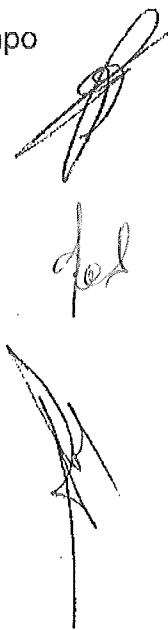
- **Ruoli ordinari per servizi di irrigazione:** Il Collegio dà atto alla D.A. e all'Ufficio competente di aver recepito nel budget 2016 (come già avvenuto nel budget 2015) le proprie osservazioni contenute nell'analogo documento per l'annualità 2014 approvato dal Consiglio dei Delegati a dicembre 2013. L'importo di € 280.736 del previsionale 2016 è infatti pari all'importo del budget 2015. Le perplessità, a suo tempo manifestate, erano attinenti all'aleatorietà di detto tributo dipendente da diversi fattori che, inevitabilmente, richiedevano e richiedono, ai fini della loro iscrizione in bilancio, particolare attenzione ed un uso ponderato del criterio della prudenzialità.;
- **Altri ricavi e proventi:** stimati in € 365.000,00. Risultano anch'essi non difforni in termini assoluti agli stanziamenti dell'esercizio precedente. Derivano da trasferimenti, a vario titolo, dalla Regione Campania e dalla vendita dell'energia prodotta dall'impianto fotovoltaico di proprietà dell'Ente e dal rimborso delle c.d. spese generali su lavori pubblici. L'invarianza del dato complessivo è da imputare alla rimodulazione delle singole poste già avvenuta nel budget 2015: in detta circostanza infatti si è già registrata la riduzione di € 67.000,00, a conferma di quanto segnalato nella relazione di nostra competenza per il Bilancio di Previsione 2014, in relazione ai contributi regionali per servizi e benefici speciali e di € 30.000,00 in relazione ai ricavi derivanti dalla vendita di energia elettrica a terzi. Per quanto concerne i proventi derivanti dal rimborso "spese generali su lavori" per € 185.000,00, i Revisori, esaminato il prospetto analitico dei lavori finanziati, con riferimento a tale ultima posta di bilancio, pur constatando che la sua appostazione è stata effettuata secondo gli opportuni criteri di prudenzialità, rilevano che essa presenta caratteristiche di aleatorietà derivanti dalle opere pubbliche alle quali è connessa (inizio lavori e integrale realizzazione). Pertanto se ne raccomanda l'utilizzo solo subordinatamente all'effettivo conseguimento degli stessi.

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 2016 (€ 897.894): esso infatti differisce dal budget del 2015 (€ 907.700) soltanto per circa 10.000.

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 2015.

L'ammontare è infatti pari ad € 2.364.536, inferiore di circa 27.000 euro rispetto al previsionale 2015.

Le economie, dal lato dei costi, si realizzano a seguito della contrazione degli ammortamenti dei beni strumentali, per effetto della naturale evoluzione del piano di ripartizione dei costi pluriennali. È appena il caso di rammentare che il valore netto residuo delle immobilizzazioni, a parità di beni strumentali, subisce decrementi costanti nel tempo per effetto proprio degli ammortamenti.



ANALISI BUDGET PATRIMONIALE 2016

- **Crediti verso consorziati ed altri utenti:** trattasi di crediti per ruoli non riscossi negli anni precedenti nei confronti di contribuenti inadempienti o neo censiti. L'importo è pari ad € 1.866.173 risulta incrementato rispetto al previsionale dello scorso esercizio di 332 mila euro. *Il Collegio conferma il proprio orientamento così come illustrato nella precedente relazione, sollecitando l'ufficio competente a porre in essere tutte le procedure idonee ad accertare l'effettiva esigibilità degli stessi 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 31.12.2016 sarà pari ad Euro 707.354. *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. Al 31.12.2016 si attesteranno ad Euro 250.
- **Altri fondi per rischi e oneri:** trattasi di somme prudenzialmente accantonate per fare fronte ad un eventuale esito negativo del contenzioso legale in atto, ammontano ad Euro 830.755;
- **Trattamento di Fine Rapporto:** rappresenta il debito del Consorzio nei confronti dei dipendenti e sarà pari a fine esercizio ad Euro 707.354 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 650.000;
- **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 31.12.2016 tale valore sarà pari ad Euro 900.221;
- **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 31.12.2016 tale voce di bilancio, invariata rispetto all'esercizio precedente, avrà una consistenza pari ad Euro 411.879. *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 2016

- Entrate: stimate in bilancio al 31.12.2016 per Euro 3.025.362. 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 31.12.2016 per Euro 2.331.179;
- Uscite per interessi passivi: pari ad € 80.202;
- Uscite per imposte: pari ad € 62.603;
- Disponibilità liquide: *Il Collegio constata che il risultato finanziario programmato al 31.12.2016, derivante dalla differenza tra le Entrate e le Uscite, al netto della quota per interessi passivi ed imposte, è di € 177.676.*

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 2016 e sui documenti ad esso allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni IEVOLELLA

Dott. Giacomo CIARCIA

Dott. Antonio MANNETTA

