

**CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA**  
**DI TERNI**  
**(Ufficio dei Revisori dei Conti)**

Consorzio di Bonifica Tevere-Nera  
Terni

Prof. n. 0007932 - A

Data: 28/11/2015 Class: 1-4-8

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

Terni, 25 Novembre 2015

Relazione al Bilancio di previsione 2016

SASSIMO

SASSIMO

**CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA**  
**DI TERNI**  
**(Ufficio dei Revisori dei Conti)**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2016**

In data 25 Novembre 2015, alle ore 09.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti del Consorzio di Bonifica Tevere-Nera di Terni, nelle persone del Dott. Stefano Stellati, del Dott. Fabio Forti e del Dott. Massimiliano Rosignoli per redigere la seguente relazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2016.

Il collegio ha ricevuto la documentazione il giorno 21 Novembre 2015 ed ha esaminato quanto previsto dal regolamento di contabilità relativamente allo stato di previsione delle entrate, allo stato di previsione delle spese, al quadro generale ed il piano di riparto delle spese consortili ed i sottoscritti revisori dei conti hanno proceduto, in attuazione dell'art. 41, comma 1, lettera b), dello Statuto approvato dalla Giunta regionale con atto n. 295 del 26/2/2007, all'esame del progetto di bilancio di Previsione dell'esercizio 2015 predisposto dal Presidente dell'ente.

A norma dell'art. 43 dello Statuto, il bilancio di previsione deve essere approvato non oltre il mese di novembre, in mancanza il Consiglio di amministrazione deve deliberare il ricorso all'esercizio provvisorio, per un periodo non superiore a quattro mesi, nel caso in cui il bilancio di previsione medesimo non venga approvato entro il 31/12.

Tale disposizione consente al Consorzio di evitare soluzioni di continuità nella gestione amministrativo-contabile.

Sono stati esaminati i seguenti documenti di bilancio:

- ^ quadro generale riassuntivo della previsione;
- ^ stato di previsione dell'entrata;
- ^ stato di previsione della spesa;
- ^ relazione programmatica e previsionale;
- ^ piano di riparto delle spese consortili.

Accertato che:

1. nel bilancio di previsione non viene utilizzato nessun avanzo di gestione consolidato;
2. i totali delle previsioni dell'entrata e della spesa sono tra loro perfettamente corrispondenti ed ammontano a euro 60.929.700,00 ivi comprese le partite di giro per euro 25.984.600,00;
3. le previsioni sia dell'entrata che della spesa sono poste a raffronto con quelle del bilancio precedente e ne sono esposte le differenze tanto a livello di capitolo - quest'ultimo assunto, come da regolamento, ad unità elementare del bilancio - quanto a livello dei vari riepiloghi, con la seguente tabella riepilogativa:

5185140

5185140

<b>GESTIONE COMPETENZA</b>			
<b>PARTE ENTRATA</b>	<b>Previsione definitiva 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>	<b>Differenze</b>
Avanzo di amministrazione	0,00	200.000,00	200.000,00
<b>Titolo I - Entrate proprie correnti</b>	<b>5.307.500,00</b>	<b>5.570.500,00</b>	<b>263.000,00</b>
<i>Entrate contributive</i>	3.617.500,00	3.633.500,00	16.000,00
<i>Entrate recupero spese generali</i>	1.140.000,00	1.392.000,00	252.000,00
<i>Entrate di natura patrimoniale</i>	20.000,00	15.000,00	-5.000,00
<i>Introiti diversi</i>	530.000,00	530.000,00	0,00
<b>Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo III - Entrate derivanti da trasferimenti per spese di investimento</b>	<b>17.363.600,00</b>	<b>24.174.600,00</b>	<b>6.811.000,00</b>
<i>Da Stato</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Da Regioni</i>	17.213.600,00	24.174.600,00	6.961.000,00
<i>Da altri</i>	150.000,00	0,00	-150.000,00
<b>Titolo IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo V - Entrate derivanti dalla assunzione di mutui, prestiti ed anticipazioni</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo VI - Entrate per partite di giro</b>	<b>19.034.600,00</b>	<b>25.984.600,00</b>	<b>6.950.000,00</b>
<b>Totale entrate di competenza</b>	<b>46.705.700,00</b>	<b>60.929.700,00</b>	<b>14.224.000,00</b>
<b>PARTE SPESA</b>	<b>Previsione 2015</b>	<b>Previsione 2016</b>	<b>Differenze</b>
<b>Titolo I - Spese correnti</b>	<b>5.199.000,00</b>	<b>5.462.000,00</b>	<b>263.000,00</b>
<i>Spese per organi</i>	128.000,00	76.000,00	-52.000,00
<i>Spese per personale</i>	1.806.000,00	1.720.000,00	-86.000,00
<i>Spese acquisto beni e servizi</i>	2.949.000,00	3.290.000,00	341.000,00
<i>Oneri finanziari e tributari</i>	36.000,00	46.000,00	10.000,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	40.000,00	40.000,00	0,00
<i>Spese compensative</i>	30.000,00	30.000,00	0,00
<i>Altre</i>	210.000,00	260.000,00	50.000,00
<b>Titolo II - Spese in conto capitale</b>	<b>17.463.600,00</b>	<b>24.474.600,00</b>	<b>7.011.000,00</b>
<b>Titolo III - Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni</b>	<b>5.008.500,00</b>	<b>5.008.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Titolo IV - Spese per partite di giro</b>	<b>19.034.600,00</b>	<b>25.984.600,00</b>	<b>6.950.000,00</b>
<b>Totale spese di competenza</b>	<b>46.705.700,00</b>	<b>60.929.700,00</b>	<b>14.224.000,00</b>

4. per la parte entrata:
- è previsto utilizzo di avanzo di gestione per euro 200.000,00;
  - le entrate proprie correnti, ammontanti a euro 5.570.500,00 comprendono quelle di natura contributiva pari a euro 3.633.500,00; quelle derivanti dal recupero delle spese generali per la realizzazione di opere in concessione dallo Stato, dalle Regioni Umbria e Lazio e da altri enti per complessive euro 1.392.000,00; entrate patrimoniali per euro 15.000,00; gli introiti diversi ed eventuali previsti per euro 530.000,00.
  - non sono previste entrate derivanti da trasferimenti correnti;
  - sono previste entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale ammontanti a euro 24.174.600,00, finalizzati alla realizzazione di

518180  
518180

opere attraverso l'istituto della concessione. Tali previsioni di entrata trovano perfetta corrispondenza con quelle di spesa, in modo da risultare immediatamente verificabile in rispetto del vincolo di destinazione.

Dette previsioni, in ossequio al principio generale dell'integrità del bilancio, sono esposte al lordo del recupero delle spese generali che il consorzio ha il diritto di esigere e che, relativamente alla quota di lavori presumibilmente realizzabile nel 2016, sono allocate come già detto, tra le entrate proprie correnti;

- e. non sono previste entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali;
- f. si prevede di contabilizzare anticipazioni di cassa dal Tesoriere per 5 milioni di euro;
- g. le entrate per partite di giro sono esattamente corrispondenti, sia a livello di capitolo che di totale complessivo, alle analoghe uscite, per un ammontare di euro 25.984.600,00. In tale titolo vengono movimentate le partite di giro propriamente dette, riferite a ritenute previdenziali, fiscali e assistenziali, nonché gli incassi riferiti ad anticipazioni erogate dal Ministero, Regioni ed altri Enti per lavori in concessione.

5. Per la spesa:

- a. le spese correnti ammontano a euro 5.462.000,00 disaggregate in categorie secondo l'analisi economica.
- b. le spese in conto capitale o di investimento ammontano a euro 24.474.600,00, esse pure distinte in categorie e relative:
  - quanto a euro 23.174.600,00 a stanziamenti di spese correlate ad entrate con vincolo di destinazione;
  - quanto a euro 100.000,00 per acquisto di beni mobili ed attrezzature;
  - quanto a euro 200.000,00 per spese inerenti la nuova sede consortile.
- c. le spese per rimborso di prestiti sono previste in euro 8.500,00 per quote capitali relative all'ammortamento dei mutui assunti dal Consorzio.
- d. Il correlato stanziamento per quote interessi di competenza dell'esercizio 2016 è correttamente allocato tra le spese correnti (cfr. cap. 500.20) ed ammonta a euro 8.000,00. La complessiva annualità di ammortamento, comprensiva di capitale ed interessi, è, pertanto, pari a euro 16.500,00 e rientra nel limite del 30% dell'importo medio delle entrate contributive del Consorzio accertate nell'ultimo triennio, così come previsto dall'art. 10), comma 2), del vigente regolamento di contabilità;
- e. le spese per partite di giro sono di importo pari al titolo VI dell'entrata. Anche in questo caso, oltre alle partite di giro propriamente dette, riferite al versamento di ritenute previdenziali, fiscali e assistenziali, il titolo accoglie i movimenti relativi alle destinazioni inerenti gli introiti per i lavori in concessione.

6. Il rispetto di quanto disposto dall'articolo 4 del vigente regolamento di contabilità (Equilibrio del bilancio di previsione) è ottenuto ponendo a

MISSIS  
MISSIS

raffronto l'ammontare delle entrate di natura corrente (entrate proprie e trasferimenti correnti) per € 5.570.500 con le spese correnti (euro 5.462.000,00), con quelle per l'estinzione dei mutui (euro 8.500,00), con quelle per l'acquisto di beni e attrezzature (euro 100.000,00-cap. 1000.10) e per spese tecniche acquisto nuova sede (euro 200.000,00-cap. 1500.20).

### **RACCOMANDAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Collegio prende atto che la relazione illustrativa risulta conforme alle norme contenute nell'art.3 del vigente del regolamento di contabilità dell'Ente, ed è concorde con l'attività di trasparenza ed informazione dell'Ente, si invita anche in questa relazione alla pubblicazione, tramite il sito dello stesso, oltre che del quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione, della relazione al bilancio preventivo anche le previsioni di entrate e di uscita suddivise per capitoli, il programma triennale dei lavori ed il piano di riparto delle spese consortili.

Nel bilancio preventivo è stata iscritta una quota parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2015, si raccomanda il suo utilizzo solo al consolidamento dello stesso.

Si raccomanda altresì la consegna al collegio revisori dei documenti che compongono il bilancio preventivo, con un preavviso più congruo al fine di poter effettuare un'analisi più accurata degli stessi.

### **CONCLUSIONI**

Tutto quanto sopra considerato i sottoscritti revisori dei conti, concordemente

### **ESPRIMONO**

parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo del Consorzio di Bonifica Tevere-Nera di Terni per l'esercizio finanziario 2016 così come nel testo esaminato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente  
Dott. Stefano Stellati

Membro effettivo  
Dott. Fabio Forti

Membro effettivo  
Dott. Massimiliano Rosignoli

OMISSIS  
OMISSIS  
OMISSIS