

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 2019

h. l.
ORISSIS
V V
A

Terni, 27 Novembre 2018

Relazione al Bilancio di previsione 2019

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 2019

In data 23 Novembre 2018, alle ore 9,00, 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. Fabio Mazzocchi per redigere la seguente relazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019.

Il collegio ha esaminato quanto previsto dal regolamento di contabilità relativamente allo stato di previsione delle entrate, allo stato di previsione delle spese, 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 2018 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;

Il collegio ha richiesto un aggiornamento della relazione redatta in quanto carente di motivazione in riferimento all'aumento delle entrate da contributivi consortili, la stessa è stata integrata con mail del 27 novembre 2018. Tale integrazione ha permesso di redigere il presente documento.

Il collegio ha 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 26.118.500,00 ivi comprese le partite di giro per euro 1.671.000,00;
3. le previsioni sia dell'entrata che della spesa sono poste a raffronto con quelle del bilancio precedente e ne sono espresse le differenze tanto a livello di capitolo - quest'ultimo assunto, come da regolamento, ad unità elementare del bilancio - quanto a livello dei vari riepiloghi, come dalla seguente tabella riepilogativa:

GESTIONE COMPETENZA			
PARTE ENTRATA	Previsione definitiva 2018	Previsione 2019	Differenze
Avanzo di amministrazione	100.000,00		-100.000,00
Titolo I - Entrate proprie correnti	4.356.000,00	4.837.500,00	481.500,00
<i>Entrate contributive</i>	<i>3.718.000,00</i>	<i>4.315.500,00</i>	<i>597.500,00</i>
<i>Entrate recupero spese generali</i>	<i>176.000,00</i>	<i>180.000,00</i>	<i>4.000,00</i>
<i>Entrate di natura patrimoniale</i>	<i>2.000,00</i>	<i>2.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Introiti diversi</i>	<i>460.000,00</i>	<i>340.000,00</i>	<i>-120.000,00</i>
Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Entrate derivanti da trasferimenti per spese di investimento	12.178.434,30	11.610.000,00	-568.434,30
<i>Da Stato</i>	<i>200.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Da Regioni</i>	<i>11.978.434,30</i>	<i>11.410.000,00</i>	<i>-568.434,30</i>
<i>Da altri</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate derivanti dalla assunzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	7.000.000,00	8.000.000,00	1.000.000,00
Titolo VI - Entrate per partite di giro	1.671.000,00	1.671.000,00	0,00
Totale entrate di competenza	25.305.434,30	26.118.500,00	813.065,70
PARTE SPESA			
	Previsione 2017	Previsione 2018	Differenze
Titolo I - Spese correnti	4.297.500,00	4.697.500,00	400.000,00
<i>Spese per organi</i>	<i>69.000,00</i>	<i>117.000,00</i>	<i>48.000,00</i>
<i>Spese per personale</i>	<i>1.780.000,00</i>	<i>1.720.000,00</i>	<i>-60.000,00</i>
<i>Spese acquisto beni e servizi</i>	<i>2.200.707,12</i>	<i>2.550.500,00</i>	<i>349.792,88</i>
<i>Oneri finanziari e tributari</i>	<i>64.745,00</i>	<i>55.000,00</i>	<i>-9.745,00</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>35.000,00</i>	<i>35.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Spese compensative</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre</i>	<i>138.047,88</i>	<i>210.000,00</i>	<i>71.952,12</i>
Titolo II - Spese in conto capitale	12.328.434,30	11.750.000,00	-578.434,30
Titolo III - Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	7.008.500,00	8.000.000,00	991.500,00
Titolo IV - Spese per partite di giro	1.671.000,00	1.671.000,00	0,00
Totale spese di competenza	25.305.434,30	26.118.500,00	813.065,70

11
 -- OMIS PLS --
 11

4. per la parte entrata:
- a. non è previsto utilizzo di avanzo di gestione;
 - b. le entrate proprie correnti, ammontanti ad euro 4.837.500,00 comprendono quelle di natura contributiva pari a euro 4.315.500,00, che risultano aumentate rispetto al 2018 in relazione all'incremento della contribuzione come indicato a pagina 6 della relazione al bilancio; 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 180.000,00. Le altre entrate sono quelle patrimoniali per euro 2.000,00; gli introiti diversi ed eventuali previsti per euro 340.000,00.
 - c. non sono previste entrate derivanti da trasferimenti correnti;
 - d. sono previste entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale ammontanti a euro 11.610.000,00, finalizzati alla realizzazione di 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 2019, 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 8 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 1.671.000,00. 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, la riduzione rispetto allo scorso anno deriva dalla diminuzione di quest'ultima voce contabile.

5. Per la spesa:

- a. le spese correnti ammontano a euro 4.697.500,00 disaggregate in categorie secondo l'analisi economica. Occorre sottolineare un aumento di quelle relative alle spese per servizi derivanti dall'aumento dei lavori a carico del consorzio.
Le spese in conto capitale o di investimento ammontano a euro 11.750.000,00, esse pure distinte in categorie e relative:
 - quanto a euro 11.610.000,00 a stanziamenti di spese correlate ad entrate con vincolo di destinazione;
 - quanto a euro 40.000,00 per acquisto di beni mobili ed attrezzature;
 - quanto a euro 100.000,00 per spese inerenti la nuova sede consortile.
- b. 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 raffronto l'ammontare delle entrate di natura corrente (entrate proprie e trasferimenti correnti) comprensive dell'utilizzo dell'avanzo di gestione per € 4.837.500 con le spese correnti per euro 4.697.500,00, con quelle per l'acquisto di beni e attrezzature per euro 40.000,00 (cap. 100010) e per spese tecniche acquisto nuova sede per euro 100.000,00 (cap. 150020).

RACCOMANDAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio evidenzia che la relazione illustrativa risulta conforme alle norme contenute nell'art.3 del vigente del regolamento di contabilità dell'Ente e prende atto della previsione dell'aumento delle entrate contributive dell'ente come indicato nella relazione al bilancio. Il collegio però raccomanda, in riferimento a tale aumento, un costante monitoraggio della riscossione al fine di ridurre i tempi, considerando che, stando ai dati storici, l'aumento previsto delle entrate potrebbe non essere in grado di coprire i nuovi impegni (da un punto di vista finanziario), rendendo necessario un contenimento delle spese onde evitare un ulteriore ricorso all'anticipazione bancaria.

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 2019 così come nel testo esaminato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente
Dott. Stefano Stella

Membro effettivo
Dott. Fabio Forti

Membro effettivo
Dott. Fabio Mazzocchi

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

INTEGRAZIONE ALLA RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI
REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2019

Terni, 7 Dicembre 2018

Integrazione alla relazione al Bilancio di previsione 2019



OMISSIS

"1" 1



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

**INTEGRAZIONE RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI
CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2019**

La presente integrazione alla relazione depositata dal collegio il 28 novembre 2018 al protocollo 9052 dell'ente, si rende necessaria in quanto il bilancio ha subito una variazione durante l'iter di approvazione. Il consiglio di amministrazione convocato per il 28 novembre u.s. avente all'ordine del giorno l'approvazione del preventivo 2019 è stato sospeso per ulteriori approfondimenti sul bilancio ed aggiornato alla data del 5 dicembre 2018 (come da verbale che si allega). Al collegio è stata inviato il nuovo documento contabile corredato dalla relazione soltanto nella tarda mattinata del 5, tempistica che non ha consentito l'integrazione della relazione con la conseguenza di un nuovo rinvio del consiglio per l'approvazione del preventivo al 13 dicembre 2018 (come da nota del Consorzio che si allega). Gli approfondimenti dei consiglieri e degli uffici tecnici del consorzio al bilancio di previsione hanno determinato una variazione delle voci di bilancio che si riassumono nella tabella seguente:

PARTE ENTRATA	BILANCIO PER IL CONSIGLIO DEL 28 NOVEMBRE 2018	BILANCIO RETTIFICATO AL 5 DICEMBRE 2018	Differenze
Titolo I - Entrate proprie correnti	4.315.500,00	3.915.500,00	-400.000,00
<i>Entrate contributive</i>	4.315.500,00	3.915.500,00	-400.000,00
TOTALE VARIAZIONI DI ENTRATE			-400.000,00
PARTE SPESA			Differenze
Titolo I - Spese correnti	2.760.500,00	2.410.500,00	-400.000,00
<i>Spese acquisto beni e servizi</i>	2.550.500,00	2.250.500,00	-300.000,00
<i>Altre</i>	210.000,00	160.000,00	-50.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	11.750.000,00	11.700.000,00	-50.000,00
TOTALE VARIAZIONE DI SPESE			-400.000,00

Le riduzioni che meritano un rilievo sono quelle della voce "spese per acquisto beni e servizi" che hanno riguardato i capitoli 40.090, 40.130 e 40.151 riferiti alle spese per la formazione del ruolo, alle progettazioni esterne ed ai lavori a carico del consorzio, riduzioni che hanno determinato una minor esigenza di aumento della contribuzione.

D
↑
OH 15815
U

Stante la premessa, il collegio esamina i nuovi dati di bilancio accertando 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 25.718.500,00 ivi comprese le partite di giro per euro 1.671.000,00;
3. le previsioni sia dell'entrata che della spesa sono poste a raffronto con quelle del bilancio precedente e ne sono espresse le differenze tanto a livello di capitolo - quest'ultimo assunto, come da regolamento, ad unità elementare del bilancio - quanto a livello dei vari riepiloghi, come dalla seguente tabella riepilogativa:

GESTIONE COMPETENZA			
PARTE ENTRATA	Previsione definitiva 2018	Previsione 2019	Differenze
Avanzo di amministrazione	100.000,00		-100.000,00
Titolo I - Entrate proprie correnti	4.356.000,00	4.437.500,00	81.500,00
<i>Entrate contributive</i>	<i>3.718.000,00</i>	<i>3.915.500,00</i>	<i>197.500,00</i>
<i>Entrate recupero spese generali</i>	<i>176.000,00</i>	<i>180.000,00</i>	<i>4.000,00</i>
<i>Entrate di natura patrimoniale</i>	<i>2.000,00</i>	<i>2.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Introiti diversi</i>	<i>460.000,00</i>	<i>340.000,00</i>	<i>-120.000,00</i>
Titolo II - Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Titolo III - Entrate derivanti da trasferimenti per spese di investimento	12.178.434,30	11.610.000,00	-568.434,30
<i>Da Stato</i>	<i>200.000,00</i>	<i>200.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Da Regioni</i>	<i>11.978.434,30</i>	<i>11.410.000,00</i>	<i>-568.434,30</i>
<i>Da altri</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo IV - Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Entrate derivanti dalla assunzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	7.000.000,00	8.000.000,00	1.000.000,00
Titolo VI - Entrate per partite di giro	1.671.000,00	1.671.000,00	0,00
Totale entrate di competenza	25.305.434,30	25.718.500,00	413.065,70
PARTE SPESA	Previsione 2017	Previsione 2018	Differenze
Titolo I - Spese correnti	4.297.500,00	4.347.500,00	50.000,00
<i>Spese per organi</i>	<i>69.000,00</i>	<i>117.000,00</i>	<i>48.000,00</i>
<i>Spese per personale</i>	<i>1.780.000,00</i>	<i>1.720.000,00</i>	<i>-60.000,00</i>
<i>Spese acquisto beni e servizi</i>	<i>2.200.707,12</i>	<i>2.250.500,00</i>	<i>49.792,88</i>
<i>Oneri finanziari e tributari</i>	<i>64.745,00</i>	<i>55.000,00</i>	<i>-9.745,00</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>35.000,00</i>	<i>35.000,00</i>	<i>0,</i>
<i>Spese compensative</i>	<i>10.000,00</i>	<i>10.000,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre</i>	<i>138.047,88</i>	<i>160.000,00</i>	<i>21.952,12</i>
Titolo II - Spese in conto capitale	12.328.434,30	11.700.000,00	-628.434,30
Titolo III - Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	7.008.500,00	8.000.000,00	991.500,00
Titolo IV - Spese per partite di giro	1.671.000,00	1.671.000,00	0,00
Totale spese di competenza	25.305.434,30	25.718.500,00	413.065,70

Handwritten notes and signatures on the right side of the page, including a large signature and the text "CANTIERI" and "V".

Il collegio procede ad una nuova analisi dei dati che si espone di seguito:

per la parte entrata:

- a. non è previsto utilizzo di avanzo di gestione;
- b. le entrate proprie correnti, ammontanti ad euro 4.437.500,00 comprendono quelle di natura contributiva pari a euro 3.915.500,00, che risultano aumentate rispetto al 2018 in relazione all'incremento della contribuzione come indicato a pagina 6 della relazione al bilancio; 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 180.000,00. Le altre entrate sono quelle patrimoniali per euro 2.000,00; gli introiti diversi ed eventuali previsti per euro 340.000,00.
- c. non sono previste entrate derivanti da trasferimenti correnti;
- d. sono previste entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale ammontanti a euro 11.610.000,00, finalizzati alla realizzazione di 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 espone 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 2019, 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 8 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 1.671.000,00. 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, la riduzione rispetto allo scorso anno deriva dalla diminuzione di quest'ultima voce contabile.

Per la spesa:

- a. le spese correnti ammontano a euro 4.347.500,00 disaggregate in categorie secondo l'analisi economica. Occorre sottolineare un aumento di quelle relative alle spese per servizi derivanti dall'aumento dei lavori a carico del consorzio.
Le spese in conto capitale o di investimento ammontano a euro 11.700.000,00, esse pure distinte in categorie e relative:
 - quanto a euro 11.610.000,00 a stanziamenti di spese correlate ad entrate con vincolo di destinazione;
 - quanto a euro 40.000,00 per acquisto di beni mobili ed attrezzature;

- quanto a euro 50.000,00 per spese inerenti la nuova sede consortile.
- b. 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 raffronto l'ammontare delle entrate di natura corrente (entrate proprie e trasferimenti correnti) comprensive dell'utilizzo dell'avanzo di gestione per € 4.437.500,00 con le spese correnti per euro 4.347.500,00, con quelle per l'acquisto di beni e attrezzature per euro 40.000,00 (cap. 100010) e per spese tecniche acquisto nuova sede per euro 50.000,00 (cap. 150020).

RACCOMANDAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio evidenzia che la relazione illustrativa risulta conforme alle norme contenute nell'art.3 del vigente del regolamento di contabilità dell'Ente e prende atto della previsione dell'aumento delle entrate contributive dell'ente come indicato nella relazione al bilancio. Il collegio però ribadisce, come già indicato nella precedente relazione, in riferimento a tale aumento, un costante monitoraggio della riscossione al fine di ridurre i tempi, considerando che, stando ai dati storici, l'aumento previsto delle entrate potrebbe non essere in grado di coprire i nuovi impegni (da un punto di vista finanziario), rendendo necessario un contenimento delle spese onde evitare un ulteriore ricorso all'anticipazione bancaria.
Il collegio invita il consiglio per le prossime annualità ad approvare il bilancio di previsione entro il mese di novembre in conformità sia con il regolamento di contabilità sia per evitare un ritardo nella formazione ed invio del ruolo che potrebbe dilatare i tempi di incasso creando difficoltà finanziarie all'ente.

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 2019 così come nel testo esaminato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente

Dott. Stefano Stellati

Membro effettivo

Dott. Fabio Forti

Membro effettivo

Dott. Fabio Mazzocchi