

Relazione dell'organo di revisione

***Rendiconto per l'esercizio
finanziario 2018***

CONSORZIO DI BONIFICA TERRE D'APULIA

L'organo di revisione

DOTT. ANTONIO PICCININNO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Dott. Antonio Piccininno** Revisore unico, nominato con decreto del presidente della Regione Puglia n.149 del 15/3/2013, **ricevuto** lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 in data **15.11.2019**, corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- ◆ **visto** il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 e il rendiconto dell'esercizio 2017;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ con deliberazione commissariale n.603 del 27/12/2017 e seguenti è stato autorizzato il ricorso alla gestione provvisoria per l'esercizio finanziario 2018, in considerazione della persistente gestione straordinaria di commissariamento dell'Ente, dell'indeterminatezza delle entrate conseguibili dai ruoli nonché dell'entità del contributo straordinario erogabile dalla Regione;
- ◆ con L.R. n.1 del 3 febbraio 2017 la Regione Puglia ha emanato "Norme straordinarie in materia di Consorzi di Bonifica commissariati";
- ◆ con deliberazione commissariale n. 358 del 09.08.2018 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2018;
- ◆ con deliberazione commissariale n 574 del 30/11/2018 durante la gestione dell'esercizio finanziario 2018, sono state apportate correzioni relative alle entrate derivanti dall'ammontare del maggior contributo erogato dalla Regione Puglia e congiuntamente, si è proceduto all'assestamento delle somme previste nei capitoli di spesa , conseguenti la normale attività di funzionamento dell'Ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			675.148,21
Riscossioni	10.985.447,28	19.054.821,69	30.040.268,97
Pagamenti	9.697.901,19	19.505.700,80	29.203.601,99
FONDO CASSA AL 31/12/2018			1.511.815,19
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.511.815,19

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo**

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	49.279.417,99
Impegni	(-)	50.957.598,33
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		-1.678.180,34

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	19.054.821,69
Pagamenti	(-)	19.505.700,80
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-450.879,11
Residui attivi	(+)	30.224.596,30
Residui passivi	(-)	31.451.897,53
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.227.301,23
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.678.180,34

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **disavanzo di Euro 66.683.173,37** come risulta dai seguenti elementi:

			Totale
In conto			
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			675.148,21
RISCOSSIONI	10.985.447,28	19.054.821,69	30.040.268,97
PAGAMENTI	9.697.901,19	19.505.700,80	-29.203.601,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.511.815,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.511.815,19
RESIDUI ATTIVI	43.225.100,34	30.224.596,30	73.449.696,64
RESIDUI PASSIVI	110.192.787,67	31.451.897,53	141.644.685,20
<i>Differenza</i>			-68.194.988,56
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			-66.683.173,37

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2018

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate contributive	3.468.000,00		-3.468.000,00	-100,00%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti Regione	6.074.000,00	6.073.646,06	-353,94	-0,01%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.742.000,00	5.989.420,80	-752.579,20	-11,16%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	24.891.000,00	24.889.439,66	-1.560,34	-0,01%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	15.123.000,00	12.326.911,47	-2.796.088,53	-18,49%
	Avanzo di amministrazione applicato				----
Totale		56.298.000,00	49.279.417,99	-7.018.582,01	-12%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	16.184.000,00	13.644.594,36	-2.539.405,64	-16%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	24.991.000,00	24.986.092,50	-4.907,50	0,0%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti				
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	15.123.000,00	12.326.911,47	-2.796.088,53	-18%
Totale		56.298.000,00	50.957.598,33	-5.340.401,67	-9%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si evidenzia:

Entrate Titolo I

In questo esercizio NON si è provveduto all'emissione di cartelle per contributi a carico della proprietà.

Entrate Titolo II :

Il Titolo II rappresenta di fatto l'erogazione Regionale che nell'anno 2018.;

Tali somme sono state desinate al pagamento degli emolumenti dei dipendenti a tempo indeterminato e determinato nonché al contributo associativo dell'Unione Regionale delle Bonifiche e al pagamento dei consumi energetici degli impianti irrigui.

Entrate Titolo III –

Tali sono le entrate derivanti dalla gestione del patrimonio. Tra le principali si segnalano: canoni per erogazione acqua irrigua, canoni e nolo contatori;

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2016	2017	2018
<i>Titolo I</i> Entrate contributive	150.000,00		
<i>Titolo II</i> Entrate da trasferimenti Regione	1.343.568,91	6.177.413,55	6.073.646,06
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	6.790.711,90	7.883.658,85	5.989.420,80
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale		709.439,02	24.889.439,66
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti			
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	8.840.641,68	8.410.111,24	12.326.911,47
Totale Entrate	17.124.922,49	23.180.622,66	49.279.417,99

Spese	2016	2017	2018
<i>Titolo II</i> Spese correnti	14.686.361,40	13.937.730,36	13.644.594,36
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	28.779,85	832.781,06	24.986.092,50
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti			
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	8.843.945,88	8.410.111,24	12.326.911,47
Totale Spese	23.559.087,13	23.180.622,66	50.957.598,33

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-6.434.164,64		-1.678.180,34
---	----------------------	--	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	-6.434.164,64		-1.678.180,34
--------------------------	----------------------	--	----------------------

Analisi delle principali poste

a) Entrate Contributive

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2018 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni iniziali 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I – Imposte				
ruoli ordinari di contribuenza	0	3.468.000,00	0	-3.468.000,00
<i>Totale categoria I</i>	0	3.468.000,00	0	-3.468.000,00

b) Trasferimenti dalla Regione

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2017	2018
trasferimenti Regione Puglia	6.177.413,55	6.073.646,06
trasferimenti della Regione Basilicata		
Totale	6.177.413,55	6.073.646,06

c) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2018, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2017:

	<i>Rendiconto 2017</i>	<i>Previsioni iniziali 2018</i>	<i>Rendiconto 2018</i>	<i>Differenza</i>
proventi dei servizi pubblici	7.645.577,73	6.561.000,00	5.902.043,00	-658.957,00
proventi dei beni dell'Ente	233.737,48	134.000,00	83.013,80	-50.986,20
interessi su ant/terzi	64,20	12.000,00	83,60	-11.916,40
Proventi diversi	4.279,44	35.000,00	4.279,44	-30.720,56
Totale entrate extratributarie	7.883.658,85	6.742.000,00	5.989.419,84	-752.580,16

d) Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
24.991.000,00	24.991.000,00	24.986.092,50	4.907,50	0,002%

Trattasi di lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2018 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2017.

A tal proposito è bene precisare che questa gestione commissariale ha improntato la stesura del Bilancio Consuntivo 2018 con carattere di straordinarietà, anche in virtù del mandato precipuo ricevuto dall'Ente vigilante Regione Puglia, ai fini della determinazione del risultato contabile di amministrazione al 31/12/2018 si è reso necessario effettuare le variazioni di accertamento a residui per un totale in diminuzione di € 8.587,60 e le variazioni di impegno a residui in diminuzione per un totale di € 15.228.067,89

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	40.917.356,69	10.111.542,95	30.805.813,74	40.917.356,69	
C/capitale Tit. IV, V	11.237.948,57	493.997,38	10.743.951,19	11.237.948,57	
Servizi c/terzi Tit. VI	2.063.829,96	379.906,95	1.675.335,41	2.055.242,36	8.587,60
Totale	54.219.135,22	10.985.447,28	43.225.100,34	54.210.547,62	8.587,60

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	60.772.599,41	4.940.528,26	49.054.118,64	53.994.646,90	6.777.952,51
C/capitale Tit. II	12.671.370,67	708.553,50	11.005.991,80	11.714.545,30	956.825,37
Rimb. prestiti Tit. III	8.350.495,37		3.818.277,73	3.818.277,73	4.532.217,64
Servizi c/terzi Tit. IV	53.324.291,31	4.048.819,43	46.314.399,51	50.363.218,94	2.961.072,37
Totale	135.118.756,76	9.697.901,19	110.192.787,68	119.890.688,87	15.228.067,89

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-8.587,60
Minori residui passivi	15.228.067,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.219.480,29

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si ritengono qui ripetute tutte le considerazioni effettuate con le ultime relazioni redatte sia ai bilanci preventivi sia ai bilanci consuntivi.

Per quanto attiene il Rendiconto della Gestione dell'Esercizio 2018, deve evidenziarsi, un disavanzo di gestione che riflette oltre alle operazioni di stretta competenza 2018,. Si deve comunque confermare l'impossibilità alla copertura delle spese correnti con le sole e attuali entrate proprie del Consorzio, e quindi il necessario ricorso alle erogazioni Regionali che nell'anno 2018 si sono appostate per euro 6.073.646,06.

Per quanto di competenza il Revisore, si sottolinea l'auspicio che le raccomandazioni e i suggerimenti ad oggi prescritti, ed in +66666666parte disattesi, siano con la nascita del nuovo soggetto Consortile, la base per una corretta e sana gestione.

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche effettuate durante l'esercizio, non ha rilevato né irregolarità, né inadempienze. Si è soffermato essenzialmente sull'attendibilità e correttezza delle risultanze della gestione finanziaria di competenza.

L'Organo di Revisione evidenzia , inoltre, una corretta gestione di competenza che, tra l'altro, si manifesta:

- con una situazione finanziaria positiva in termini di avanzo di cassa;
- con il progressivo riaccertamento dei residui;
- con il contenimento della spesa del personale ove possibile;

L'Organo di Revisione consiglia all'Ente:

- di valutare il livello di indebitamento ed eventualmente intraprendere quelle azioni necessarie al suo contenimento;
- di monitorare costantemente il contenzioso legale al fine di prevenire l'incremento di debiti fuori bilancio;
- di perseverare nell'obiettivo della riduzione dei costi relativi al personale dipendente;
- di attivarsi fattivamente per il recupero dei crediti iscritti a residuo anche attraverso azioni mirate;

Quanto indicato nello spirito di fattiva collaborazione tra l'Organo Amministrativo e l'Organo di Revisione.

CONCLUSIONI

Nell'ambito della specifica funzione di controllo collaborativo che la legge riserva all'Organo di Revisione, il controllo sul rendiconto di esercizio rappresenta il momento di sintesi della complessa attività di controllo e vigilanza che l'Organo compie nel corso dell'esercizio.

Premesso che durante la gestione e nelle variazioni di bilancio deve essere assicurato il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal testo unico enti locali, e, nel caso in specie, non essendo immaginabile il reperimento di risorse da destinare a copertura anche limitata del disavanzo di amministrazione. Considerato, di contro, che seppur la oggettiva situazione dell'ente, commissariato da oltre un decennio, lo stesso in conseguenza della emessa Legge Regionale 1/2017, ha posto in essere quelle misure atte ad una normalizzazione della gestione per il raggiungimento degli equilibri di bilancio. E pertanto, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario, si invitano gli organi competenti ad adottare i provvedimenti utili alla copertura del disavanzo di amministrazione.

Bari 26/11/2019

L'Organo di Revisione

Dott. Antonio Piccininno

