

CONSORZIO SPECIALE PER LA BONIFICA DI ARNEO
NARDO'

FL 2805

13 LUG. 2015

----- Organo di Revisione dei Conti -----

Dott. Giuseppantonio Stanco
Commissario Unico
SEDE

Dott. Vito Caputo
Direttore Generale
SEDE

Rag. Gregorio Parisi
Capo Settore Amministrativo
SEDE

Oggetto: Trasmissione verbale dell'organo di revisione.

Si trasmette copia del verbale n. 420 del 29.06.15 ed il verbale n. 421 di data odierna aventi ad oggetto attività di verifica della relazione-parere relativo al bilancio consuntivo 2014.

Distinti Saluti.

Trepuzzi, 13 luglio 2015.

Il Revisore Unico



CONSORZIO SPECIALE PER LA BONIFICA DI ARNEO NARDO'

----- Organo di Revisione dei Conti -----

Verbale n. 420

Il giorno 29 (ventinove) del mese di giugno dell'anno duemila quindici alle ore 8:00, presso lo sede sociale, sita in Nardò alla via XX Settembre il sottoscritto dott. Antonio Guglielmi, Revisore Unico del Consorzio Speciale per la Bonifica di Arneo per iniziare i lavori per l'esame della documentazione inerente il Bilancio Consuntivo 2014.

Il sottoscritto avvia l'analisi della documentazione al fine del rilascio del prescritto parere obbligatorio. Dopo un esame approfondito della documentazione ricevuta, il sottoscritto necessitando di alcuni chiarimenti da parte del Direttore Generale, non presente in sede, sospende i lavori alle ore 13:00.

Dott. Antonio Guglielmi



Verbale n. 421

Il giorno 13 (tredici) del mese di luglio dell'anno duemila quindici alle ore 16:20, presso lo sede sociale, sita in Nardò alla via XX Settembre il sottoscritto dott. Antonio Guglielmi, Revisore Unico del Consorzio Speciale per la Bonifica di Arneo riprendere i lavori per l'esame della documentazione inerente il Bilancio Consuntivo 2014.

Il sottoscritto riavvia l'analisi della documentazione al fine del rilascio del prescritto parere obbligatorio. Acquisiti i chiarimenti richiesti il sottoscritto procede a completare la stesura del Parere al Bilancio Consuntivo 2014 ed all'approvazione dello stesso.

Il Parere al Bilancio Consuntivo 2014 viene trasmessa al Commissario Regionale, al Direttore Generale e al Capo Settore Amministrativo.

Alle ore 18.20 i lavori hanno termine. Viene redatto il presente verbale, che previa lettura viene sottoscritto.

Dott. Antonio Guglielmi



"B"

**CONSORZIO SPECIALE PER LA BONIFICA DI ARNEO
NARDO'**

**PARERE DEL
REVISORE UNICO
AL CONTO CONSUNTIVO PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**

IL REVISORE UNICO
Dott. Antonio Guglielmi



Il sottoscritto dott. Antonio Guglielmi, Revisore Unico del Consorzio Speciale per la Bonifica di Arneo ai sensi della L.R. 13/04/2012 n. 4, nominato con Decreto n.147 del 15 marzo 2013 del Presidente della Giunta Regionale, pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Puglia n. 47 del 28/03/2013 e Delibera Commissariale n. 94/13 del 28 maggio 2013;

viste le disposizioni di legge che regolano il Consorzio, in particolare la L.R. n. 54 del 31/05/1980, la L.R. n. 4 del 7/03/2003, la L.R. n. 8 del 11/08/2005, la L.R. n. 12 del 21/06/2011 e la L.R. n. 4 del 13/03/2012;

visto lo Statuto del Consorzio Speciale per la Bonifica di Arneo, approvato con delibera del Consiglio Regionale n. 212 del 21/12/1981, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;

viste le scritture contabili dell'Ente, il giornale di cassa ed il mastro;

rilevato che il Consorzio non è dotato di una specifica contabilità economica;

ricevuta in data 19/06/2015, a mezzo posta elettronica ordinaria (PEO), la documentazione inerente il rendiconto per l'esercizio finanziario 2013, composta da:

- Conto del bilancio
- Conto del patrimonio

corredato dai seguenti allegati:

- Elenco dei residui attivi e passivi;
- Estratto conto cassa rilasciato dal tesoriere;
- Allegato n. 1 Capitolo 11 e 21 delle entrate e Capitoli 30 e 31 delle uscite "Esecuzione opere pubbliche di bonifica nell'anno 2014"
- Allegato n. 2 Capitoli 11 e 14 delle entrate e Capitolo 25 delle uscite "Manutenzione opere pubbliche"
- Allegato n. 3 Capitolo 14 delle uscite "Spese per la progettazione, direzione lavori, collaudi e vigilanza statale"
- Allegato n. 4 Capitolo 26/1-2-3-4 delle uscite "Manutenzione a totale carico del Consorzio"
- Allegato n. 5 Capitolo 39, 42 e 58 delle uscite "Quota interessi e quota capitale in ammortamento dei mutui pluriennali garantiti da delegazioni su contributi consortili"
- Allegato n. 6 Capitolo 5, 6 e 10 delle entrate e capitolo 27 delle uscite "Manutenzione ed esercizio di opere a servizio particolare – impianti irrigui"
- Allegato n. 7 Capitolo 21 delle uscite "Spese impreviste compresi eventuali rimborsi o sgravi contributivi"
- Allegato n. 8 Capitolo 40 delle entrate "Partite di giro diverse- Somme rimaste a riscuotere"

- Allegato n. 9 Capitolo 52 delle uscite “Partite di giro diverse -Somme rimaste a pagare”
- Allegato n. 10 Capitolo 6 delle entrate “Somme incassate e da incassare”

ricevuta in data 24/06/2014 brevi manu la relazione Conto Consuntivo 2014 a firma del Direttore Generale e del Capo Settore Ragioneria;

ricevuta in data 25/06/2014 a mezzo posta elettronica ordinaria la relazione del Commissario Straordinario al Bilancio Consuntivo 2014;

ricevuta in data 9/07/2015, a mezzo posta elettronica ordinaria (PEO), il Conto Consuntivo delle Entrate e delle Spese per l'Esercizio Finanziario 2014;

visto il consuntivo relativo all'anno 2013;

vista la delibera Commissariale n. 202 del 12 dicembre 2014 avente ad oggetto “Bilancio di Previsione 2014 – Variazione”;

VERIFICATO E CONTROLLATO

1. che la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
2. che nell'anno 2014 sono stati emessi n. 864 mandati di pagamento e n. 411 reversali d'incasso;
3. la corrispondenza dei risultati dai capitoli con quelli risultanti dalle rilevazioni contabili;
4. la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
5. che le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle riscossione sono conformi alle disposizioni di legge;
6. il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
7. l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, il cui importo coincide con i dati esposti nel conto consuntivo; a tale proposito, il sottoscritto prende atto che si è provveduto ad una revisione straordinaria dei residui e chiede che l'ufficio voglia predisporre un elenco di tutti i creditori e debitori distinti per anno di formazione;
8. la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

9. l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa predisposta dal Commissario Straordinario e nella Relazione degli Uffici;
10. che le previsioni definitive di competenza riportate nel consuntivo coincidono con il bilancio di previsione, modificate solo a seguito della delibera Commissariale n. n. 202 del 12 dicembre 2014 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2014 – Variazione" come risulta dal seguente prospetto:

Indicazione delle Entrate

Titolo I – Entrate per fini istituzionali	31.933.232,29
Titolo II – Operazioni di finanziamento	3.000.000,00
Titolo III – Partite di giro	4.789.769,50
TOTALE	<u>39.723.001,79</u>

Indicazione delle Uscite

Titolo I – Spese per fini istituzionali	31.933.232,29
Titolo II – Operazioni di finanziamento	3.000.000,00
Titolo III – Partite di giro	4.789.769,50
TOTALE	<u>39.723.001,79</u>

11. I "residui conservati", sia attivi che passivi coincidono con i residui finali dell'anno 2013
12. Le riscossioni ed i pagamenti coincidono rispettivamente con le reversali ed i mandati annotati sul giornale di cassa;
13. Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione; con i controlli a campione per alcuni capitoli è stata verificata la cronologicità dei vari momenti di spesa accertando l'andamento successivo secondo l'ordine di previsione, variazione, stanziamento definitivo di bilancio, impegno, liquidazione, mandato di pagamento;

ATTESTA

A) CONTO CONSUNTIVO FINANZIARIO

La corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili al conto del tesoriere dell'Ente, la Banca Popolare Pugliese, si riassumono come segue:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di Cassa al 1/01/2014			183.721,50
Riscossioni	2.660.408,52	5.906.217,58	8.566.626,10
Pagamenti	3.156.094,07	5.471.225,19	8.627.319,27
Saldo di Cassa al 31/12/2014			123.028,33

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

	TOTALE
Fondo di Cassa al 1/01/2014	183.721,50
Riscossioni	8.566.626,10
Pagamenti	8.627.319,27
Saldo di Cassa al 31/12/2014	123.028,33
A) Residui attivi	10.068.992,61
B) Residui Passivi	49.685.666,53
C) Fondo crediti dubbia esigibilità	1.550.118,11
DISAVANZO FINANZIARIO AL 31/12/2014	41.043.833,70

In riferimento ai flussi finanziari registrati nell'esercizio, si rileva che:

- I residui attivi, tanto quelli di competenza quanto quelli degli esercizi precedenti, derivano principalmente dai titoli I e II delle entrate;
- I residui passivi, di importo elevatissimo a causa della ben nota situazione finanziaria che interessa il Consorzio, sono pesantemente condizionati dal debito nei confronti di Cento Banca che ha preteso la risoluzione anticipata dei contratti di mutuo con nota del 24/02/05;

Per quanto riguarda il tasso di smaltimento dei residui attivi (ovvero il grado di riscossione dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti, che è dato dal rapporto tra riscossioni in conto residui e residui attivi iniziali) risulta essere il 60,98%; mentre per quanto riguarda il tasso di smaltimento dei residui passivi (ovvero il grado di pagamento dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti, che è dato dal rapporto tra i pagamenti in conto residui e residui passivi iniziali) risulta essere il 6,78%. Il sottoscritto ritiene che l'ufficio debba continuare a sottoporre ad accurata revisione tutti i residui, con particolare riguardo a quelli più remoti, al fine di accertare il perdurare delle condizioni di esigibilità.

B) RISULTATO DELLA GESTIONE

Si riscontrano appresso i risultati della gestione dell'anno 2014 confrontati con i dati del bilancio di previsione:

- **Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva:**

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	SCOSTAMENTO
Titolo I - Contributi alle spese per fini istituzionali	32.676.230,50	31.933.232,29	742.998,21
Titolo II - Operazioni di finanziamento	3.000.000,00	3.000.000,00	//
Titolo III - Partite di giro	4.789.769,50	4.789.769,50	//
Totale	40.466.000,00	39.723.001,79	742.998,21

USCITE	PREVISIONE INIZIALE	PREVISIONE DEFINITIVA	SCOSTAMENTO
Titolo I - Sezione I - Spese per il raggiungimento dei fini istituzionali - Spese correnti	28.036.139,41	27.293.141,20	742.998,21
Titolo I - Sezione II - Spese per il raggiungimento dei fini istituzionali - Spese in conto c/capitale	4.640.091,09	4.640.091,09	//
Titolo I - Sezione III - Spese per il raggiungimento dei fini istituzionali - Oneri dilazionati	//	//	//
Titolo II - Operazioni di finanziamento	3.000.000,00	3.000.000,00	//
Titolo III - Partite di giro	4.789.769,50	4.789.769,50	//
Disavanzo presunto di gestione			
Totale	40.466.000,00	39.723.001,79	742.998,21

- **Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto:**

Entrate

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO	SCOSTAMENTO
Titolo I - Contributi alle spese per fini istituzionali	31.933.232,29	12.367.393,76	19.565.838,53
Titolo II - Operazioni di finanziamento	3.000.000,00	//	3.000.000,00
Titolo III - Partite di giro	4.789.769,50	1.934.020,33	2.855.749,17
Totale	39.723.001,79	14.301.414,09	25.421.587,70

Lo scostamento relativo alle minori entrate del titolo I sono dovute a:

ENTRATE TITOLO I	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO	SCOSTAMENTO
Capitolo 5 – Proventi per concorso e rimborsi dei spese, pertinenze demaniali ed entrate varie	154.187,65	110.082,20	44.105,4590
Capitolo 6 – Introiti diversi	149.961,83	139.805,14	10.156,69
Capitolo 7 – Ruoli ordinari a fronte dei delle spese per i servizi generali e di funzionamento	3.600.000,00	3.600.000,00	//
Capitolo 8 – Ruoli per beneficio irriguo tributo 648	293.118,44		293.118,44
Capitolo 9 – Concorso delle Regione nelle spese di funzionamento del consorzio	3.914.970,86	3.914.970,86	//
Capitolo 10 – Consorziati per manuten. ed eserc. a servizio part. Distr. Irrig.	885.000,00	711.592,17	173.407,83
Capitolo 11 – Concorso nelle spese generali relative alle concessioni di opere pubbliche	561.722,004	29.676,74	532.045,30
Capitolo 12 – Beni mobili, macchine d'ufficio, attrezzi e impianti	15.493,47	//	15.493,47
Capitolo 14 – contributi per la manutenzione di opere pubbliche	15.176.655,98	434.622,03	14.742.033,95
Capitolo 20 – Entrate gestioni speciali – Legge n. 37/2014	2.542.030,93	//	2.542.030,93
Capitolo 21 – contributi per la esecuzione ed il ripristino di opere pubbliche	4.640.091,09	884.613,69	3.755.477,40
Capitolo 24 – Beni mobili, macchine d'ufficio, attrezzi, impianti tecnici	15.493,47	//	15.493,47
Totale	31.933.232,29	12.367.393,76	19.565.838,54

Su quasi tutte le voci di entrata si sono registrate delle differenze negative e di ciò dovrà tenersene conto in occasione della stesura del prossimo preventivo;

Uscite

USCITE	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO	SCOSTAMENTO
Titolo I – Sezione I – Spese per il raggiungimento dei fini istituzionali – Spese correnti	27.293.141,20	9.218.824,69	18.074.316,51
Titolo I – Sezione II – Spese per il raggiungimento dei fini istituzionali – Spese in conto c/capitale	4.640.091,09	884.613,69	3.755.477,40
Titolo I – Sezione III – Spese per il raggiungimento dei fini istituzionali – Oneri dilazionati	//	//	//
Titolo II – Operazioni di finanziamento	3.000.000,00	//	3.000.000,00
Titolo III – Partite di giro	4.789.769,50	1.934.020,33	2.855.749,17

Disavanzo presunto di gestione			
Totale	39.723.001,79	12.037.458,71	27.685.543,08

Lo scostamento relativo alle minori uscite del titolo I - Sezione I – Spese per il raggiungimento dei fini istituzionali – Spese correnti sono dovute a:

USCITE TITOLO I – Sezione I	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO	SCOSTAMENTO
Categoria 1 – Oneri afferenti ai beni strumentali	25.000,00	9.915,02	15.084,98
Categoria 2 – Oneri per i finanziamenti provvisori	20.000,00	//	20.000,00
Categoria 3 – Spese per i servizi generali	7.221.364,99	4.063.114,18	3.158.250,81
Categoria 4 – Assistenza ai consorziati	//	//	//
Categoria 5 – Manutenzione di opere di competenza statale e regionale	15.176.655,98	434.622,03	14.742.033,95
Categoria 6 – Manutenzione ed esercizio di opere a servizio generalizzato	2.308.089,30	2.169.142,53	138.946,77
Categoria 7 – Gestioni speciali	2.542.030,93	//	2.542.030,93
Totale	27.293.141,20	9.218.824,69	18.074.316,51

Lo scostamento relativo alle minori uscite del titolo I - Sezione II – Spese in conto capitale sono dovute a:

USCITE TITOLO I – Sezione II Spese in conto capitale	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO	SCOSTAMENTO
Categoria 8 – Esecuzione di opere pubbliche	4.640.091,09	884.613,690	3.755.477,40
Categoria 9 – Esecuzione di opere private	//	//	//
Categoria 10 – Acquisto di beni strumentali, titoli, partecipazioni e costituzione di cauzioni attive	//	//	//
Totale	4.640.091,09	884.613,690	3.755.477,40

Lo scostamento relativo alle minori uscite del titolo II – Operazioni di finanziamento:

ENTRATE TITOLO II – Operazioni di finanziamento	PREVISIONE DEFINITIVA	RENDICONTO	SCOSTAMENTO
Capitolo 40 – Estinzione di prestiti a breve e medio termine	//	//	//
Capitolo 41 – Restituzione di anticipazioni avute su spese per opere in concessione (Stato-regione)	3.000.000,00	//	3.000.000,00
Categoria 42 – Quota capitale compresa nelle rate di ammortamento mutui pluriennali garantiti da delegati	//	//	//

Totale	3.000.000,00	//	3.000.000,00
--------	--------------	----	--------------

Premesso che il Bilancio di previsione 2014 è stato predisposto ed approvato dal Commissario Straordinario esclusivamente sulle previsioni di competenza, senza riporto del disavanzo precedente e secondo impostazioni contrarie ai principi contabili ed alle corrette regole di contabilità sia privata che pubblica.

Il sottoscritto formula i seguenti rilievi e osservazioni riguardo ai motivi che hanno portato a tali scostamenti in entrata ed in uscita:

- Nel corso dell'esercizio si è registrata una variazioni di bilancio con delibera Commissariale n. 202/14 del 12 dicembre 2014 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2014 – Variazione";
- Gli scostamenti tra previsioni definitive e dati a consuntivo del Titolo I delle entrate (Euro 19.565.838,53) sono imputabili principalmente ai minori:
 - contributi ordinari dei consorziati (Categoria 3 – capitoli dal 7 al 12) per Euro 1.014.065,04;
 - contributi dallo Stato, dalla Regione ed altri Enti pubblici all'attività corrente (Categoria 4 – capitoli dal 13 al 18) per Euro 14.742.033,95;
 - contributi statali e della Regione per la esecuzione di opere (Categoria 5 – capitoli dal 21 al 22) per Euro 3.755.477,40.
- Gli scostamenti del Titolo I delle spese tra previsioni definitive (Euro 31.933.232,29) e dati a consuntivo (Euro 10.103.438,38) hanno determinato minori uscite per un ammontare complessivo pari ad Euro 21.829.793,91, che è imputabile principalmente ai tagli nelle spese
 - per i servizi generali (Categoria 3 – capitoli dal 4 al 22 e dal 53 al 28) per Euro 3.158.250,81;
 - per manutenzione di opere di competenza statale e regionale (Categoria 5 – capitolo 25) per Euro 14.742.033,95;
 - per manutenzione ed esercizio di opere a servizio generalizzato (Categoria 3 – capitoli dal 26 al 27) per Euro 138.946,77.
- Gli scostamenti del Titolo II delle spese tra previsioni definitive (Euro 4.640.091,09) e dati a consuntivo (Euro 884.631,69) sono imputabile principalmente ai tagli nelle spese di esecuzione di opere pubbliche (Euro 3.755.477,40);
- Il titolo II sia delle entrate che delle uscite non risulta movimentato, pertanto entrambi presenta uno scostamento tra previsione ed accertamento di Euro 3.000.000,00;
- Le differenze nelle partite di giro sono pari ad Euro 2.855.749,17;
- La gestione di competenza è positiva con un saldo pari ad Euro 2.263.955,38 a differenza dei precedenti esercizi in cui era presente un disavanzo di amministrazione;

- L'Ufficio Finanziario in sede di riaccertamento, ha eliminato residui attivi per Euro 28.611,72 e residui passivi per Euro 262.158,09;
- Il disavanzo finanziario al 31/12/2013 era pari ad Euro 41.991.217,34, che per effetto del saldo positivo della gestione 2014 diviene pari ad Euro 41.043.833,70 al 31/12/2014;

Le risultanze complessive della gestione finanziaria risultano dal seguente prospetto:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 31.12.2013			183.721,50
Riscossioni	2.660.480,52	5.906.217,58	8.566.626,10
Pagamenti	3.156.094,08	5.471.225,19	8.627.319,27
Saldo cassa al 31.12.2014			123.028,33
Residui attivi			10.068.922,61
Somma			10.191.950,94
Residui passivi			49.685.666,53
Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità			1.550.118,11
Disavanzo finanziario al 31.12.2014			41.043.833,70

Per maggiore completezza di analisi lo stesso risultato può essere ottenuto nel seguente modo:

Gestione Residui		
Maggiori residui attivi al 31/12/2012	//	
Residui attivi al 31/12/2013 eliminati	-28.611,72	
Residui passivi al 31/12/2011 eliminati	+262.158,09	
Saldo Gestione Residui		+233.546,37

Gestione di competenza		
Accertamenti	+14.301.414,09	
Impegni	-12.037.458,71	
Saldo gestione di competenza		2.263.955,38

Saldo Gestione Residui	+233.546,37	
Saldo gestione di competenza	+2.263.955,38	
Avanzo di amministrazione		+2.497.501,75
Fondo Crediti dubbia esigibilità		-1.550.118,11
Disavanzo al 31/12/2013		-41.991.217,34
Disavanzo al 31/12/2014		-41.043.833,70

C) CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio, allegato al conto consuntivo, espone i risultati della gestione patrimoniale dell'Ente aggiornata al 31/12/14, di cui si riporta la seguente sintesi schematica:

DESCRIZIONE	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Attività	5.366.499,89	8.366.584,79	2.721.101,69	11.011.982,99
Passività	46.541.779,17	6.304.075,43	3.156.094,08	51.239.878,63
Passivo netto	41.175.279,28		947.383,64	40.227.895,64

Il sottoscritto consiglia, come già fatto nella Parere al Conto Consuntivo dell'anno 2013, di affiancare al conto del patrimonio un pur sintetico conto economico.

L'incremento del deficit patrimoniale viene rielaborato come segue:

Saldo della gestione di competenza	+2.263.955,38
Saldo da eliminazione residui attivi - passivi	+233.546,37
Fondo Crediti dubbia esigibilità	-1.550.118,11
Decremento del deficit maturato nell'esercizio 2014	947.383,64

D) RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL COMMISSARIO REGIONALE

Ai sensi dell'art. 40, lettera i, dello Statuto, al conto consuntivo è allegata la relazione del Commissario Straordinario che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella sintetica relazione il Commissario Straordinario preliminarmente si sofferma, dopo una parentesi in cui indica le principali voci di entrata del bilancio si previsione 2014, sulle entrate del Consorzio Speciale per la Bonifica di Arneo e constata che *"Purtroppo le vicende intervenute nel corso dell'esercizio hanno influenzato negativamente le risultanze della gestione.*

Il riferimento riguarda principalmente l'avvenuta sospensione, di fatto, della riscossione del ruolo del contributo di bonifica e le determinazioni assunte dal legislatore regionale con gli artt. 23 e 24-2 comma- della L. R. n. 77/2014.

Invero, in osservanza delle intese intervenute con le rappresentante delle categorie agricole nel luglio 2014, la rimodulazione del ruolo del contributo di bonifica è risultato molto ridimensionato, atteso che il nuovo ammontare si è attestato nell'importo di € 3.600.000,00.

Poiché detto ruolo, nell'importo revisionato, non è stato comunque emesso nel corso dell'esercizio, la relativa voce di entrata costituisce "in toto" un residuo attivo della gestione.

Di contro il contributo regionale pervenuto nell'ammontare complessivo di € 3.914.947,86, per quanto sia risultato superiore alla previsione di bilancio, chiaramente non è stato sufficiente a sopperire al vuoto prodotto dalle deficienze delle altre voci di entrata iscritte in bilancio.

In proposito anche le entrate del servizio irriguo più i corrispettivi dell'AQP sono risultate leggermente ridimensionate, essendosi attestate nell'importo di € 754.174,77.

La riduzione di tale posta di entrata è principalmente addebitabile al minor rendimento del servizio irriguo su cui ha sicuramente influito la marcata piovosità dell'estate 2014, nonché la situazione di crisi nella produzione agricola, che incrementa la tendenza alla diminuzione delle richieste di irrigazione e dell'ettaraggio irrigabile. Del tutto improduttiva è risultata, invece, la voce di entrata concernente le spese generali, prevista per l'ammontare di € 561.722,04."

Successivamente il commissario sottolinea che "l'accertamento in entrata nell'importo ridotto di € 3.600.000,00 (tremilioniesicentomila) delle previsioni dei ruoli del contributo cod. 630, relativo all'esercizio 2014, riscuotibile nell'esercizio 2015, con la conseguente conservazione di tale importo come residuo attivo, comporta che il consuntivo di questo esercizio 2014 registra un avanzo di € 2.500.000,00 (duemilioni cinquecentomila).

Tale avanzo, la cui realizzazione "in toto" è alquanto aleatoria, si ritiene, in via prudenziale, che possa essere destinato per l'ammontare di € 1.550.000,00 (unmilione cinquecentocinquanta mila) alla costituzione di un fondo svalutazione crediti, e per il residuo di € 950.000,00 (novecentocinquanta mila) possa farsi riserva di eventuale destinazione ad interventi di manutenzione delle opere di bonifica nel corrente esercizio 2015, sempre che gli esiti della riscossione ne rendano disponibile l'importo".

Nella relazione del Commissario Straordinario non vi è nessun riferimento alla Relazione al Conto Consuntivo 2014 a firma del Direttore Generale e del Capo Settore Amministrativo, in cui è presente una dettagliata analisi tecnica ed in cui vengono giustificate le minori entrate (accertamenti) e le minori spese e viene fatto cenno all'azione di riaccertamento dei residui attivi e passivi. In nessuna delle due relazioni viene fatto cenno ai principali lavori o opere di completamento svolti nell'anno 2014.

E) OSSERVAZIONI E CONCLUSIONI

Si premette che, nell'esame del bilancio preventivo 2014, impostato esclusivamente sulle previsioni di competenza, senza riporto del disavanzo precedente, il sottoscritto, aveva espresso parere favorevole con le seguenti osservazioni e conclusioni:

Esaminato ed opportunamente commentato lo schema di bilancio negli aspetti formali e sostanziali, tenuto conto di quanto esposto nella Relazione del Commissario Straordinario da cui si evince che "per il corrente esercizio 2014 il bilancio di previsione del Consorzio di Bonifica di Arneo riflette le risultanze della stretta competenza. Atteso che in esso non sono contemplate possibilità di assorbimento o strumenti di appianamento temporalizzato del notevole debitoria, che investe i conti del consorzio e che genera frequentemente difficili momenti di criticità nella gestione corrente",

pertanto non si può non rilevare che il Bilancio preventivo 2014 risulta non redatto secondo le impostazioni dei principi contabili ed alle corrette regole di contabilità sia privata che pubblica.

Tenendo conto che nella Relazione del Commissario Straordinario si evince che "La novità più rilevante che caratterizza il bilancio 2014 è rappresentata dalla determinazione di procedere quanto prima all'emissione del ruolo per la riscossione contributo di bonifica cod. 630, per cui è stata prevista una entrata di € 8.600.000,00", ed ancora "In corrispondenza della ridetta previsione di entrata contributiva, sono stati preventivati lavori di manutenzione della rete scolante consortile per un importo di € 4.700.000,00", mentre la restante parte è destinata a coprire le spese del Consorzio.

Tenendo conto che nella Relazione del Commissario Straordinario si evince che "pervenire al pareggio del bilancio, si rende necessario un contributo da parte della Regione pari ad € 2.500.000,00 ed una posta di detto ammontare risulta iscritta nella parte "entrate" del documento contabile. Atteso che la L.R. n. 45 del 30.12.2013 all'art. 42 ha disposto a favore dei quattro Consorzi commissariati l'erogazione per il I° semestre 2014 di un contributo complessivo di € 8,5 milioni e considerate le risultanze della ripartizione, fra detti Consorzi, del contributo regionale erogato nell'esercizio 2013, del contributo attualmente accordato, a favore del Consorzio di Bonifica di Arneo può essere ascritta una quota contributiva di € 1.500.000,00. Ne consegue che per il II° semestre dell'esercizio si ha necessità, per questo Consorzio, di un'integrazione del contributo regionale per un ammontare di 1.000.000,00 (un milione/00). Chiaramente, se dovesse essere assegnato un contributo di importo inferiore o se addirittura nessun contributo integrativo dovesse intervenire, la normalità della gestione sarebbe seriamente compromessa."

Tenendo conto che manca la previsione di copertura del disavanzo. E' determinante l'emissione dei ruoli nei primi mesi dell'anno al fine di garantire in modo certo l'equilibrio di bilancio finanziario. Pertanto, è necessario che gli uffici effettuino alla fine del I° semestre 2014 un monitoraggio degli incassi del tributo 630 ed eventualmente porre in essere tutti gli adempimenti necessari al fine di raggiungere detti equilibri.

Valutato, per quanto sopra, che:

- *Il rispetto della gestione di mera competenza come programma è subordinato all'incertezza sui tempi di emissione dei ruoli ed alla necessità di monitorare la realizzazione delle entrate rinvenienti dai contributi regionali e dagli stessi ruoli;*
- *la copertura del disavanzo esistente, ammontante a circa 41,3 milioni di euro al 31/12/2012, non potrà che avvenire a seguito di ulteriori interventi regionali che, oggi, alla luce delle disposizioni già emanate, si auspica possano concretizzarsi in tempi ragionevolmente brevi;*
- *la mancata approvazione del Bilancio di Previsione come predisposto, anche se di mera competenza e che non assicura la copertura del disavanzo esistente, oggi non potrebbe che essere causa di ulteriori danni al Consorzio, in termini finanziari, ma anche di rallentamento della gestione e nell'esercizio di delicate funzioni.*

La gestione di competenza è positiva con un saldo pari ad Euro 2.263.955,38 a differenza dei precedenti esercizi in cui era presente un disavanzo di amministrazione. L'avanzo di amministrazione risulta invece pari ad € 2.497.501,75. A chiusura dell'esercizio 2014, si deve constatare che vengono inseriti per la prima volta (da quando sono stati sospesi) nell'attivo i ruoli di Bonifica cod. 630 per un importo pari ad Euro 3.600.000,00, ma occorre ravvisare che l'emissione dei ruoli codice tributo 630 non è avvenuta nel 2014 e sono stati inviati ai contribuenti nel mese di giugno. Poiché detto ruolo non è stato emesso nel 2014 la relativa voce di entrata costituisce un residuo attivo della gestione 2014. E' evidente che senza tale voce l'avanzo di gestione del 2014 non si sarebbe manifestato.

Nel Bilancio Consuntivo è stata inserito un fondo denominato "Fondo crediti dubbia esigibilità" per un importo di circa € 1.550.000,00 per far fronte all'aleatorietà dell'incasso dei residui attivi tra cui è inserito anche l'intero ammontare dei contributi di bonifica cod. 630 del 2014, la cui realizzazione come scrive nella sua relazione il Commissario Straordinaria "è alquanto aleatoria".

Considerando quanto suddetto il disavanzo finanziario al 31.12.2014 risulta essere pari ad € 41.043.833,70.

Tanto premesso, a conclusione delle verifiche effettuate, tenuto conto delle funzioni che l'art. 60 dello Statuto assegna all'Organo di Revisione ed in particolare del comma 7 lettere b) e c) dello stesso articolo in base al quale "presentauna relazione.... sul consuntivo" nella quale "accerta la corrispondenza delconsuntivo alle risultanze dei libri e delle scritture contabili", il sottoscritto a conclusione delle verifiche esposte e tenendo conto e richiamando le osservazioni e conclusioni sopra formulate, esprime

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del Bilancio Consuntivo delle Entrate e delle Spese per l'Esercizio Finanziario 2014 e sui documenti allegati.

Nardò, 13 luglio 2015

IL REVISIONE UNICO

dott. Antonio Guglielmi

