

Prot. 3118 18 GIU 2020

All. e<sup>u</sup>

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

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI  
PREVISIONE PER L'ANNO 2020**



***IL REVISORE UNICO***

***Dott. Michele Cea***



## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Michele Cea, Revisore Unico ai sensi della L. R. 13.04.2012 n. 4, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 228 dell'11.05.2020, pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Puglia n.67 del 14.05.2020:

- Ricevuto in data 12.06.2020 la proposta di Bilancio di Previsione per l'anno 2020 con n. 9 (Ruoli di Contribuenza anno 2020, Programma Triennale 2020/2022, Elenco Annuale dei Lavori 2020, Ritenute Erariali e Oneri sociali, previdenziale ed assicurativi, Proventi per concorso e rimborsi spese demaniali, Prospetto del costo del personale per l'anno 2020, Spese per la progettazione, Manutenzione di opere a servizio particolare e Spese per i Servizi di Tesoreria e Ricevitoria) e la Relazione al Bilancio di Previsione 2020 a firma del Commissario Straordinario, Avv. Antonio Ermenegildo Renna, del Direttore Generale, Dott. Vito Caputo e del Capo Settore Ragioneria, Rag. Gregorio Parisi;
- Viste le disposizioni di legge che regolano il Consorzio, in particolare la L. R. n. 4 del 07.03.2003, la L. R. n. 8 del 11.08.2005, la L. R. n. 12 del 21.06.2011, la L. R. n. 4 del 13.03.2012 e la L. R. n. 1 del 03.02.2017;
- 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;
- Visto il bilancio consuntivo dell'esercizio 2018 approvato con Deliberazione Commissariale n. 366 dell'11.10.2019;
- Visto che il Consorzio non è dotato di una specifica contabilità economica;

ha esaminato i documenti al fine di verificare che il bilancio sia stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- > **annualità:** le entrate e le uscite sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- > **unità:** il bilancio comprendere tutte le entrate e le uscite di competenza dell'esercizio cui si riferisce in modo tale che le entrate, nel loro complesso, finanzino indistintamente tutte le spese, fatte salve le eccezioni stabilite dalla legge;
- > **integrità:** ogni voce è inserita al "lordo" delle spese di riscossione a carico dell'ente e di eventuali altre spese o entrate ad esse connesse e non iscritte compensazioni;
- > **pubblicità:** le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai terzi interessati la visione e la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- > **pareggio finanziario complessivo:** viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato.

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2020, il principio del pareggio finanziario,

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Uscite	
Tit. I Contributi alle spese per fini istituzionali	21.115.637,00	Tit. I	Spese per il raggiungimento di fini istituzionali
			21.115.637,00
Tit. II Operazioni di finanziamento	3.000.000,00	Tit. II	Operazioni di finanziamento
			3.000.000,00
Tit. III Partite di giro	6.195.138,00	Tit. III	Partite di giro
			6.195.138,00
<b>Totale</b>	<b>30.310.775,00</b>	<b>Totale</b>	<b>30.310.775,00</b>
Avanzo di amministrazione 2019		Disavanzo 2019	31.279.528,93
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>30.310.775,00</b>	<b>Totale complessivo Uscite</b>	<b>61.590.303,93</b>

Una più approfondita analisi del Bilancio Preventivo 2020 porta alle seguenti riclassificazioni:

### A) Equilibrio entrate/spese per fini istituzionali

E' stato verificato l'equilibrio tra entrate e spese per fini istituzionali, come appresso dimostrato:

Entrate Correnti		10.109.442,99
Spese Correnti e in c/capitale — Titolo I	10.109.442,99	
Quota ammortamento mutui	<i>II</i>	
<b>Differenza</b>		<i>II</i>

E' stato verificato inoltre l'equilibrio finale: **B) Equilibrio finale:**

Entrate Titolo I e Titolo II	24.115.637,00
------------------------------	---------------

Spese Titolo I e Titolo II	24.115.637,00
Differenza	//

E' stata verificata la compatibilità delle previsioni di entrata e spesa sulla base del Consuntivo 2018.

**CONTRIBUTI ALLE SPESE PER I FINI ISTITUZIONALI  
TITOLO I - ENTRATE**

		Consuntivo 2018	Assestato 2019	Preventivo 2020
1	Entrate da beni strumentali e valori	0	0	0
2	Entrate diverse	120.774,34	494.000,00	494.000,00
3	Contributi ordinari dei consorziati	9.075.872,85	9.736.672,21	9.615.442,99
4	Contributi Statali, Regionali e altri Enti Pubblici all'attività corrente	1.810.828,49	9.393.481,46	9.653.022,28
5	Entrate per gestioni speciali	0	0	1.353.171,73
6	Contributi Statali e Regionali per la esecuzione di opere	0	656.000,00	0
7	Alienazione di beni strumentali, titoli, ecc.,	0	0	0
8	Contributi straordinari dai consorziati	0	0	0
	Totale	11.007.475,68	20.280.153,67	21.115.637,00

**SPESE CORRENTI - TITOLO I SPESE - Sez. 1**

		Consuntivo 2018	Assestato 2019	Preventivo 2020
1	Oneri afferenti ai beni strumentali	17.344,14	20.000,00	113.000,00
2	Oneri per finanziamenti provvisori	0	0	0
3	Spese per i servizi generali	3.547.441,26	5.534.137,80	5.573.992,11
4	Assistenza ai consorziati	0	0	0
5	Manutenzione di opere di competenza statale o regionale	1.810.828,49	9.393.481,46	9.653.022,28
6	Manutenzione ed esercizio di opere a servizio generalizzato	1.544.670,02	4.676.534,41	4.422.450,88
7	Gestioni speciali	0	0	1.353.171,73

		Consuntivo 2018	Assestato 2019	Preventivo 2020
8	Esecuzione di opere pubbliche	0	656.000,00	0
9	Esecuzione di opere private	0	0	0
10	Acquisizione beni strumentali, titoli, ecc.	0	0	0
	Totale	6.920.283,91	20.280.153,67	21.115.637,00

Osservato quanto segue:

- L'ultimo consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2018, si è chiuso con un disavanzo pari a € 31.279.528,93 che non ha trovato copertura;
- I contributi di bonifica cod. 630, in applicazione del nuovo piano di classifica, sono stati previsti in euro 6.300.475,66;
- L'esecuzione di opere pubbliche (capitolo 31) trova totale copertura finanziaria nel capitolo 21 "Contributi per le esecuzioni e il ripristino di opere pubbliche" delle entrate;
- Le manutenzioni di opere (capitolo 25) trova totale copertura nei capitoli 14 "Contributi per la manutenzione di opere pubbliche" delle entrate;
- Le manutenzioni ed esercizio di opere (capitolo 27) trova totale copertura nei capitoli 6, 8 e 10 delle entrate;
- La spesa del personale dipendente prevista nel Bilancio di previsione 2020 è pari ad € 2.596.983,31 con un incremento pari ad € 58.983,57 rispetto all'anno 2019. Il numero complessivo del personale dipendente è pari a n. 32 di cui n. 18 personale amministrativo, n. 16 personale tecnico e n. 8 personale agrario. Nel numero del personale amministrativo sono stati inseriti n. 2 ragionieri da assumere con contratto a tempo determinato di sei mesi. Il Revisore Unico ha preso atto che con nota prot. n. 3010 del 15.06.2020 il Direttore Generale ha evidenziato al Commissario Straordinario che *"il personale dipendente a tempo indeterminato del Consorzio si è sensibilmente ridotto nel corso dell'ultimo ventennio da circa 90 unità a circa 30 unità"*;
- Il pareggio di bilancio è assicurato dal "Concorso della regione nelle spese di funzionamento", previsto per l'importo di € 2.535.142,15;
- E' previsto per il 2020 uno stanziamento di € 185.000,00 a titolo di spese impreviste, che si aggiunge ad un fondo di riserva pari a € 397.000,00;
- Non sono previste al capitolo 57 spese per il rimborso delle quote di capitale dei mutui.

OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO  
TITOLO II ENTRATE E SPESE

Non è previsto alcun mutuo pluriennale da destinare alla copertura del disavanzo di amministrazione, che nell'ultimo consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2018, ammontava a € 31.279.528,93 che non trova collocazione nel bilancio preventivo - sezione uscite.

OPERAZIONI DI GIRO  
TITOLO III ENTRATE E SPESE

Pareggiano per l'importo di € 6.195.138,00.

OSSERVAZIONI

Il Revisore Unico, esaminato e commentato lo schema di Bilancio di previsione per l'anno 2020, negli aspetti formali e sostanziali, tenuto conto di quanto esposto nella Relazione al Bilancio di Previsione 2020 da cui si evince che:

- *“La proposta di Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, chiude in pareggio per la sola gestione di competenza, in quanto il disavanzo dell'esercizio precedente di € 31.279.528,93 sarà oggetto di definizione come previsto dalla Legge Regionale n. 1/2017”;*
- *“L'elaborato contabile” è “impostato nell'ottica del contenimento dei costi di gestione e assicurando, comunque, condizioni di funzionalità dell'Ente”;*
- *“La spesa per il personale subisce lieve incremento di circa di circa Euro 58.983,57”;*
- E' stata prevista una posta di svalutazione crediti pari ad € 548.024,91;
- La posta relativa alla manutenzione a carico del Consorzio pari ad € 3.751.876,61 corrisponde a circa il 60% dell'importo da incassare a titolo di tributo 630;
- *“L'equilibrio di competenza del Bilancio 2020 si può raggiungere con l'iscrizione della posta dell'importo di € 2.535.142,15 quale contributo da parte della Regione Puglia”.*
- *“la Regione Puglia, con la legge di bilancio 2010 ha stanziato la somma complessiva di € 10.000.000,00 per le spese di funzionamento dei 4 Consorzi Commissariati. La quota parte dell'Arneo è stimata in € 2.535.142,15”. Per effetto di ciò, nel Bilancio di previsione 2020 è previsto un contributo regionale di € 2.535.142,15;*
- Il Bilancio di previsione 2020, qui in approvazione, ha natura straordinaria, è stato impostato sulla sola gestione e risulta influenzato dal disavanzo consolidato derivante dagli esercizi precedenti, ad oggi non ripianato e cui si dovrà provvedere secondo quanto previsto dalla legge regionale n. 1 del 03.02.2017;
- L'Amministrazione consortile ha deciso, per l'esercizio in corso, di predisporre un Bilancio di Previsione di stretta competenza che si limita a prevedere gli stanziamenti essenziali secondo la natura delle voci di spesa, iscrivendo nello stesso bilancio, come posta passiva, il disavanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 di circa € 31.279.528,93”;

- Il Bilancio di Previsione 2020 tiene conto di una previsione del contributo di bonifica 630 d'importo pari ad € 6.300.475,66 – vedi allegato n. 1.

Tenuto conto che il Bilancio di Previsione 2020:

- non risulta redatto secondo le impostazioni dei principi contabili ed alle corrette regole di contabilità sia privata che pubblica;
- viene approvato nel mese di giugno 2020;
- riporta il disavanzo presunto pari ad € 31.279.528,93 al 31 dicembre 2019;
- prevede la copertura di detto disavanzo con l'intervento della Regione Puglia ai sensi dell'art. 3 legge regionale n. 1 del 3 febbraio 2017;

Rilevato che nel parere dell'Organo di Revisione dei Conti al Conto Consuntivo 2018 si evince che *“su tutte le voci di entrata si sono registrate delle differenze negative e di ciò dovrà tenersene conto in occasione della stesura del prossimo bilancio di previsione”*

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 rivenienti dai contributi regionali e dagli stessi ruoli;
  - al trasferimento dell'importo di € 2.535.142,15 da parte della Regione Puglia;
- la copertura del disavanzo presunto al 31.12.2019 pari ad € 31.279.528,93, potrà avvenire solo a seguito dell'intervento regionale previsto dall'art. 3 dalla L. R. n. 1 del 3 febbraio 2017 che, oggi, alla luce delle disposizioni già emanate, si auspica possa 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.

#### RACCOMANDAZIONI E CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico raccomanda:

- che l'emissione dei ruoli coattivi avvenga tempestivamente e che la loro riscossione venga monitorata costantemente dagli uffici preposti. al fine di garantire in modo certo l'equilibrio finanziario del bilancio;
- il rispetto dei vincoli di destinazione per le entrate finalizzate;

- il monitoraggio continuo del rispetto dell'equilibrio finanziario ed economico;
- di provvedere alle variazioni ed assestamenti al bilancio di previsione 2020 che si dovessero rendere utili, anche in virtù di finanziamenti ottenuti e ad oggi non conosciuti;
- una gestione attenta ed oculata dei costi fissi ed una ottimizzazione dei servizi resi all'utenza;
- un monitoraggio continuo sull'andamento economico del Consorzio, al fine di raffrontare i dati allocati nel bilancio di previsione 2020 con quelli effettivi, per verificare eventuali scostamenti dei valori e dare la possibilità all'organo amministrativo di intervenire tempestivamente.

A conclusione delle verifiche esposte, tenendo conto e richiamando le osservazioni e le raccomandazioni sopra formulate e richiamando l'attenzione sull'importanza che, per le entrate a specifica destinazione i relativi riutilizzi seguano l'avvenuto accertamento, il Revisore Unico esprime,

### **PARERE FAVOREVOLE**

**sulla proposta di Bilancio di Previsione 2020 e dei documenti allegati.**

Nardo' 18.06.2020

IL REVISORE UNICO

Dott. Michele Cea