

CONSORZIO PER LA BONIFICA DELLA CAPITANATA

FOGGIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL CONTO CONSUNTIVO 2019

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2019

La relazione al conto consuntivo dell'esercizio 2019 è redatta dal dott. Domenico Pironti, Revisore unico del Consorzio, nominato con Decreto del Presidente della Regione Puglia n. 531 del 5 agosto 2016, ai sensi dell'art. 33 della Legge Regionale n. 4 del 13 marzo 2012. I compiti del Revisore sono attualmente previsti dall'art. 33 del nuovo Statuto, approvato con deliberazione della Giunta Regionale Puglia n. 1586 del 11 ottobre 2016 (pubblicato sul B.U.R.P. n. 139 del 5 dicembre 2016). La relativa documentazione (conto consuntivo e relative relazioni), predisposte in data 15.7.2020, sono state consegnate al revisore in data 20.7.2020.

REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Il Revisore unico ha esercitato la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria della gestione del bilancio consortile, in base a quanto stabilito dal vigente Statuto del Consorzio.

L'esercizio dei compiti di controllo gestionale, finanziario e di legittimità previsti dallo Statuto e dalle leggi vigenti sono state effettuate con la dovuta periodicità e regolarità, come risulta dal libro dei verbali del Revisore unico.

Il Revisore unico, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione:

1) CONTO DEL TESORIERE

Il Tesoriere Banco BPM SpA (già Banca Popolare di Milano) sede di Foggia - ha trasmesso al Consorzio il prospetto riepilogativo della gestione 2019 (riportante i totali delle reversali e dei mandati emessi), con la prescritta documentazione di corredo.

Le risultanze complessive del conto del Tesoriere sono:



Descrizione	Competenza 2019	Residui 2019	Totali Anno 2019	Totali Anno 2018	SCOSTAMENTI Anno 2019-2018
Avanzo di cassa all'1/1/2019			9.115.289,30	4.123.646,16	4.991.643,14
Riscossioni	51.615.841,08	12.215.840,98	63.831.682,06	48.709.906,12	15.121.775,94
Pagamenti	- 41.964.980,41	- 8.766.399,44	- 50.731.379,85	- 43.718.262,98	- 7.013.116,87
Avanzo di cassa al 31/12/2019	9.650.860,67	3.449.441,54	22.215.591,51	9.115.289,30	13.100.302,21

In merito alle risultanze del conto predetto si osserva quanto segue:

a) Fondo di cassa all'1/1/2019

Il fondo di cassa iniziale corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto consuntivo 2018;

b) Riscossioni

Le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, sono corrispondenti agli importi registrati nella contabilità;

c) Pagamenti

I pagamenti, sia in conto competenza sia in conto residui, sono corrispondenti alle risultanze della contabilità.

d) Fondo di cassa al 31/12/2019

Il fondo di cassa corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità e dal conto del Tesoriere. In tale voce sono comprese le somme a destinazione vincolata relative ad alcuni lavori in concessione ricevuti negli anni precedenti.

La Banca Popolare di Milano (ora Banco BMP), tesoriere dell'Ente, ha deliberato un'anticipazione di cassa rideterminata in euro 8.500.000, assestata ad euro 7.500.000 alla chiusura di esercizio, al fine di fronteggiare eventuali momentanee esigenze di cassa.



Si precisa che, nel corso dell'anno 2019, l'Ente non ha utilizzato detta anticipazione, riuscendo a gestire i flussi finanziari con mezzi propri, grazie ad una corretta pianificazione delle riscossioni e dei pagamenti e al mancato verificarsi di eventi straordinari.

Il miglioramento dell'avanzo di cassa rispetto alla chiusura del precedente esercizio, pari ad euro 13.100.302,21 è dovuto essenzialmente alle risorse finanziarie, a destinazione vincolata, ottenute per l'esecuzione di nuove opere e per la manutenzione in regime di concessione, per complessive euro 10.316.130,79.

2) RISULTATO GENERALE DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione della gestione di competenza per l'anno 2019 chiude con un avanzo di euro 5.002.842,77 ed è così determinato:

Descrizione	Importi Anno 2019	Importi Anno 2018	SCOSTAMENTI Anno 2019-2018
Totale Accertamenti	64.598.714,10	45.785.487,75	18.813.226,35
Totale Impegni	- 59.595.871,33	- 44.978.780,09	- 14.617.091,24
Avanzo di competenza	5.002.842,77	806.707,66	4.196.135,11

Il risultato generale di amministrazione è invece pari ad euro 14.113.836,92, in aumento rispetto a quello dello scorso esercizio, pari ad euro 9.331.062,27, ed è così composto:

Descrizione	Importi Anno 2019	Importi Anno 2018	SCOSTAMENTI Anno 2019-2018
Avanzo generale di amministrazione all' 1/1	9.331.062,27	8.899.502,23	431.560,04
Avanzo / Disavanzo di competenza	5.002.842,77	806.707,66	4.196.135,11
Peggioramento sul conto residui attivi	- 294.006,47	- 458.920,27	164.913,80
Miglioramento sul conto dei residui passivi	73.938,35	83.772,65	- 9.834,30
Avanzo generale di amministrazione al 31/12	14.113.836,92	9.331.062,27	4.782.774,65

Come per gli anni passati, si è proceduto a rettificare i residui attivi e passivi iscritti in contabilità, per le quali è venuta meno la loro fondatezza giuridica e contabile. La variazione sul conto dei residui, attivi e passivi, è complessivamente pari ad euro 220.068,12.

L'avanzo generale di amministrazione si ottiene anche prendendo in considerazione la somma algebrica dei residui attivi (per euro 24.376.604,51) e passivi (per euro 32.478.359,10) totali e dell'avanzo di cassa al 31.12.2019;

In dettaglio si riporta, sotto altro aspetto, il risultato generale di amministrazione :

Descrizione	Importi Anno 2019	Importi Anno 2018	SCOSTAMENTI Anno 2019-2018
Risultato di cassa	22.215.591,51	9.115.289,30	13.100.302,21
Residui attivi	24.376.604,51	23.903.578,94	473.025,57
Residui passivi	- 32.478.359,10	- 23.687.805,97	- 8.790.553,13
Avanzo generale di amministrazione al 31/12/19	14.113.836,92	9.331.062,27	4.782.774,65

Si mette in evidenza che sia tra i residui attivi che in quelli passivi (in c/competenza) è stata rilevata la somma di euro 1.661.869,41 corrispondente al totale delle spese generali a carico della "gestione irrigazione" (ai sensi dell'art. 24 del regolamento per l'utilizzazione delle acque a scopo irriguo nel comprensorio, approvato con deliberazione del consiglio dei delegati n. 69 del 19.12.2014, ottenendo il visto di legittimità dalla Regione Puglia ex art. 35 comma 5 della l.r. n. 4/2012).

3) ESECUZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONE IN CONCESSIONE

Il programma d'esecuzione delle opere pubbliche è stato realizzato nella misura del 14,69 %, in aumento rispetto al precedente esercizio.

Nel 2019 la tabella che segue mette in evidenza questo dato:

Descrizione	Previsione 2019	Esecuzione 2019
Totale	38.304.479,00	5.626.878,00

4) MANUTENZIONE OPERE DI BONIFICA

Il programma di manutenzione per la bonifica idraulica per l'anno 2019 è stato realizzato secondo il seguente schema:

SPESE	IMPORTO	ENTRATE	IMPORTO
A) Costo del personale	2.641.125,54	A) Entrate tributarie	3.619.938,51
B) Imposte e tasse	141.569,20	B) Trasferimenti correnti	298.408,06
C) Acquisto beni e servizi	1.141.861,55	C) Entrate extratributarie	147.839,38
D) Altre spese correnti	138.770,38	D) Rimborsi ed altre entrate correnti	945,54
E) Investimenti fissi lordi	313.982,82	E) Entrate in conto capitale	310.178,00
F) TOTALE SPESE	4.377.309,49	E) TOTALE ENTRATE	4.377.309,49

L'incremento degli "investimenti fissi lordi" è costituito essenzialmente dall'acquisto di mezzi meccanici; tali investimenti sono stati realizzati in virtù di un contributo erogato dalla Regione Puglia, e riportato nella voce "entrate in conto capitale".

Le Entrate derivanti dai trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche riguardano un contributo, di complessive euro 379.244,72, riconosciuto dalla Regione Puglia (ex art. 20 L.R. n. 4/2012) a parziale ristoro dei costi energetici sostenuti nel 2018 per l'attivazione degli impianti di sollevamento delle acque per la difesa del territorio (imputato in quota anche alla gestione irrigazione).

Gli interventi di manutenzione dei corsi d'acqua di pianura delle idrovore della 1°- 2° e 3° zona territoriale si sono attestati a complessivi euro 4.377.309,49 a fronte di una previsione assestata di euro 4.832.487,00.

5) GESTIONE IRRIGAZIONE

Dalla relazione al Conto consuntivo la gestione irrigazione dell'esercizio 2019 chiude con un avanzo di euro 3.740.915,75 che è scaturito dall'incremento delle entrate dell'utenza irrigua per aumento dei consumi.

Le spese generali sono pari a € 1.661.869,41; dette spese, come previsto dal vigente regolamento irriguo, sono state calcolate nella misura del 25% circa delle spese della missione dei servizi istituzionali generali e di gestione (cfr. art. 24 del citato regolamento).

Al 31 dicembre 2019 il sopra evidenziato avanzo di competenza concorre alla determinazione del risultato generale di amministrazione.

6) SITUAZIONE DEL PATRIMONIO

Nell'attivo della situazione del patrimonio dell'Ente i cespiti immobiliari sono iscritti al 31/12/2019 al valore fiscale ai fini IMU, come riallineato lo scorso esercizio.



Le voci riguardanti gli altri cespiti risultano incrementate degli acquisti e diminuiti delle dismissioni, ed iscritte al valore di mercato.

La situazione del patrimonio, quindi, chiude con i seguenti risultati:

Descrizione	Importi Anno 2019	Importi Anno 2018	SCOSTAMENTI Anno 2019-2018
ATTIVITA'	15.143.230,82	14.981.726,43	161.504,39
PASSIVITA'	904.414,99	- 983.298,87	78.883,88
PATRIMONIO NETTO AL 31/12/2019	14.238.815,83	13.998.427,56	240.388,27

Il Revisore unico osserva che la situazione del patrimonio, rispetto all'esercizio precedente, si è incrementata essenzialmente per gli investimenti effettuati nell'esercizio, mentre è diminuita per le dismissioni (relativamente alla voce apparecchiature informatiche) e per il parziale incasso di crediti per contributi consortili anni 1999/2012.

Il debito v/INPS indicato nel passivo corrisponde al debito per contributi a carico del Consorzio sospesi nel 2005 per l'importo di € 1.985.725,33; nel corso dell'esercizio detto debito è stato rimborsato per € 78.383,88, portando il rimborso totale a € 1.084.310,34 ed il residuo debito a € 901.414,99. Il rimborso sta avvenendo in 304 rate mensili di € 6.531,99 ed è iniziato nel mese di marzo 2006. Tale importo, di competenza 2005, non è stato all'epoca correttamente contabilizzato e pertanto non risulta iscritto in contabilità il relativo residuo passivo. Ciò ha comportato l'inserimento dell'importo rimborsato nell'anno come costo di competenza dell'esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati stipulati nuovi mutui a breve/lungo termine, né tanto meno esistono debiti per mutui contratti negli anni precedenti.

Nel prospetto "situazione del patrimonio al 31.12.2019", il valore riportato dei beni di terzi presso Consorzio risulta essere quello corrispondente agli impegni futuri per il pagamento dei canoni di leasing finanziari in essere, pari ad euro 866.153,78;

in realtà il valore complessivo dei contratti in leasing è pari a complessive euro 1.223.347,63. Trattandosi di conti d'ordine, non vi sono riflessi economici conseguenti a tale rappresentazione.

Per quanto sopra esposto, il Revisore unico ritiene opportuno riepilogare i risultati relativi alla situazione finanziaria per l'esercizio finanziario 2019 nella seguente tabella :

Descrizione	Importi Anno 2019	Importi Anno 2018	SCOSTAMENTI Anno 2019 – 2018
Avanzo Generale di Amministrazione	14.113.836,92	9.331.062,27	4.782.774,65
Attivo Netto Patrimoniale	14.238.815,83	13.998.427,56	240.388,27
Attivo Netto Finanziario Patrimoniale	28.352.652,75	23.329.489,83	5.023.162,92

L'attivo netto finanziario - patrimoniale ha subito un incremento di € 5.023.162,92 rispetto allo scorso anno per l'effetto combinato dell'aumento di euro 4.782.774,65 del risultato generale di amministrazione e di euro 240.388,27 dell'attivo netto patrimoniale.

Il risultato generale sopra evidenziato è dovuto essenzialmente dall'incremento delle entrate di natura tributaria da utenze irrigue e dall'avanzo scaturente dal risultato positivo della gestione servizi istituzionali.

Al fine di rendere più intellegibili i prospetti riepilogativi di bilancio, ed armonizzare la "contabilità finanziaria" con quella "economico – patrimoniale", sarebbe opportuno adottare un regolamento di contabilità, come già evidenziato nella relazione al consuntivo 2018.

CONCLUSIONI

In considerazione di tutto quanto sopra esposto, il Revisore unico esprime il proprio apprezzamento per i provvedimenti adottati dall'Amministrazione consortile al fine del raggiungimento dell'equilibrio economico e finanziario.

In merito ai crediti per contributi consortili di difficile esazione, riportati nell'attivo della situazione del patrimonio, si ribadisce quanto riportato nella precedente relazione al consuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente Consorzio di Bonifica ha rispettato le procedure amministrativo – contabili e i principi di corretta amministrazione, che però andrebbero formalizzate con l'adozione di un regolamento di contabilità, in linea con la qualificazione giuridica dell'Ente (persone giuridiche pubbliche a carattere associativo, dotate di autonomia funzionale e contabile e di potere regolamentare – cfr. art. 8 comma 1 L. R. Puglia n. 4/2012).

In merito alla classificazione dei Consorzi di Bonifica, ritenuti “enti strumentali della Regione”, lo scrivente Revisore ribadisce quanto riportato sulla questione nella propria relazione al conto consuntivo 2018.

Il Revisore Unico, in considerazione di tutto quanto sopra esposto, attesta la rispondenza del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, ed esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2019.

Foggia, 23 luglio 2020

Il Revisore Unico – dott. Domenico Pironti


