

CONSORZIO PER LA BONIFICA DELLA CAPITANATA

FOGGIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL CONTO CONSUNTIVO 2018

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018

La relazione al conto consuntivo dell'esercizio 2018 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) sono state consegnate al revisore in data 17.6.2018.

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 2018 (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 2018	Residui 2018	Totali Anno 2018	Totali Anno 2017	SCOSTAMENTI Anno 2018-2017
Deficit di cassa al 1/1/2018			4.123.646,16	- 4.136.567,06	8.260.213,22
Riscossioni	34.987.996,08	13.721.910,04	48.709.906,12	58.863.221,35	- 10.153.315,23
Pagamenti	- 35.686.233,04	- 8.032.029,94	-43.718.262,98	-50.603.008,13	- 6.884.745,15
Avanzo di cassa al 31/12/2018	- 698.236,96	5.689.880,10	9.115.289,30	4.123.646,16	4.991.643,14

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

a) Fondo di cassa all'1/1/2018

Il fondo di cassa iniziale corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto consuntivo 2017;

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 31/12/2018

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.

Per far fronte alle esigenze della gestione corrente, il tesoriere aveva accordato al Consorzio un affidamento bancario (anche se in regime di proroga) di euro 15.000.000; a seguito della stipula della nuova convenzione, avvenuta in data 13.6.2018,

l'anticipazione è stata rideterminata inizialmente nella misura di euro 9.500.000, assestata ad euro 9.000.000 alla chiusura di esercizio.

Si mette in evidenza che, nel corso dell'anno 2018, l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione concessa, 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 4.991.643,14 è dovuto essenzialmente al positivo andamento della gestione residui

Nel corso dell'esercizio è continuata la politica di misure miranti al contenimento della spesa corrente.

2) RISULTATO GENERALE DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione della gestione di competenza per l'anno 2018 chiude con un avanzo di € 806.707,66 così determinato:

Descrizione	Importi Anno 2018	Importi Anno 2017	SCOSTAMENTI Anno 2018-2017
Totale Accertamenti	45.785.487,75	58.927.328,49	- 13.141.840,74
Totale Impegni	<u>- 44.978.780,09</u>	<u>- 49.687.610,31</u>	<u>4.708.830,53</u>
Avanzo di competenza	806.707,66	9.239.717,87	- 8.433.010,21

Il risultato generale di amministrazione è invece pari ad € 9.331.062,27, in diminuzione rispetto a quello dello scorso esercizio, pari ad € 8.899.502,23, ed è così composto:

Descrizione	Importi Anno 2018	Importi Anno 2017	SCOSTAMENTI Anno 2018-2017
Avanzo generale di amministrazione all' 1/1/18	8.899.502,23	8.125.228,64	774.273,59
Avanzo / Disavanzo di competenza	806.707,66	9.239.717,87	- 8.433.010,21
Peggioramento sul conto residui attivi	- 458.920,27	- 9.236.359,01	8.777.438,74
Miglioramento sul conto dei residui passivi	83.772,65	770.914,73	- 687.142,08
Avanzo generale di amministrazione al 31/12/18	9.331.062,27	8.899.502,23	431.560,04

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 375.147,62.

L'avanzo generale di amministrazione si ottiene anche prendendo in considerazione la somma algebrica dei residui attivi (per euro 23.903.578,94) e passivi (per euro 23.687.805,97) totali e dell'avanzo di cassa al 31.12.2018;

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

Descrizione	Importi Anno 2018	Importi Anno 2017	SCOSTAMENTI Anno 2017-2016
Risultato di cassa	9.115.289,30	4.123.646,16	4.991.643,14
Residui attivi	23.903.578,94	27.286.917,58	- 3.383.338,64
Residui passivi	- 23.687.805,97	- 22.511.061,51	- 1.176.744,46
Avanzo generale di amministrazione al 31/12/18	9.331.062,27	8.899.502,23	431.560,04

Si mette in evidenza che sia tra i residui attivi che in quelli passivi (in c/competenza) è stata rilevata la somma di euro 1.635.331,28 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 11,52 % rispetto alla previsione.

Nel 2018 la tabella che segue mette in evidenza questo dato:

Descrizione	Previsione 2018 asestata	Esecuzione 2018
Totale	28.388.621,00	3.270.436,87

4) MANUTENZIONE OPERE DI BONIFICA

Il programma di manutenzione per la bonifica idraulica per l'anno 2018 è stato realizzato secondo il seguente schema:

SPESE	IMPORTO €	ENTRATE	IMPORTO
A) Costo del personale	2.672.054,16	A) Entrate tributarie	3.551.431,73
B) Imposte e tasse	141.841,70	B) Trasferimenti correnti	0
C) Acquisto beni e servizi	1.039.429,11	C) Entrate extratributarie	362.779,69
D) Altre spese correnti	115.592,00	D) Rimborsi ed altre entrate correnti	56.598,41
E) Investimenti fissi lordi	317.506,86	E) Entrate in conto capitale	315.614,00
F) TOTALE SPESE	4.286.423,83	E) TOTALE ENTRATE	4.286.423,83

L'incremento degli investimenti fissi lordi deriva dall'acquisto di macchine operatrici, reso possibile da un contributo erogato dalla Regione Puglia, e riportato nella voce "entrate in conto capitale".

Gli interventi di manutenzione dei corsi d'acqua di pianura delle idrovore della 1°- 2° e 3° zona territoriale si sono attestati a complessivi € 4.286.423,83 a fronte di una previsione assestata di € 4.982.800,00.

5) GESTIONE IRRIGAZIONE

Dalla relazione al Conto consuntivo la gestione irrigazione dell'esercizio 2018 chiude con un disavanzo di € 456.916,26. Le spese generali sono pari a € 1.635.331,28; 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 2018 il sopra evidenziato disavanzo di competenza concorre alla determinazione del risultato generale di amministrazione.

6) SITUAZIONE DEL PATRIMONIO

Nell'attivo del conto del patrimonio dell'Ente i cespiti immobiliari sono iscritti al 31/12/2018 al valore fiscale ai fini IMU, incrementato degli acquisti, nonché dei cespiti risultante a seguito dell'attività di accertamento e diminuiti delle dismissioni; gli altri cespiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di mercato, incrementato degli acquisti e diminuiti delle dismissioni e del deprezzamento.

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

Descrizione	Importi Anno 2018	Importi Anno 2017	SCOSTAMENTI Anno 2018-2017
ATTIVITA'	14.981.726,43	14.347.393,76	634.332,67
PASSIVITA'	- 983.298,87	- 1.084.254,99	100.956,12
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE al 31/12/2016	13.998.427,56	13.263.138,77	735.288,79

Il Revisore unico osserva che la situazione del patrimonio è variata essenzialmente a seguito della rilevazione e conseguente contabilizzazione dei terreni e fabbricati rurali (da euro 1.349.021,97 ad euro 2.143.068,95) e dallo storno dei crediti di difficile esazione a seguito di incassi parziali; invece l'acquisto dei mezzi, effettuato con il contributo della Regione Puglia (anche se perfezionato entro la chiusura dell'esercizio), risulta annotato al P.R.A. nel mese di gennaio 2019 ed iscritto tra i cespiti in tale anno.

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 € 1.005.926,46 ed il residuo debito a € 979.798,87. 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 2018 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 31.12.2018", 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 1.057.391,10; in realtà il valore complessivo dei contratti in leasing è pari a complessive euro 1.320.202,64. 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 2018 nella seguente tabella :

Descrizione	Importi Anno 2018	Importi Anno 2017	SCOSTAMENTI Anno 2018 – 2017
Avanzo Generale di Amministrazione	9.331.062,27	8.899.502,23	431.560,04
Attivo Netto Patrimoniale	13.998.427,56	13.263.138,77	735.288,79
Attivo Netto Finanziario Patrimoniale	23.329.489,83	22.162.641,00	1.166.848,83

L'attivo netto finanziario - patrimoniale ha subito un incremento di € 1.166.848,83 rispetto allo scorso anno per l'effetto combinato dell'aumento di euro 431.560,04 dell'avanzo generale di amministrazione e di euro 735.288,79 dell'attivo netto patrimoniale, dovuto essenzialmente alla rilevazione dei terreni e fabbricati rurali a conclusione di un'attività ricognitiva.

Al fine di rendere più intelleggibili i prospetti riepilogativi di bilancio, ed armonizzare la "contabilità finanziaria" con quella "economico – patrimoniale", sarebbe opportuno adottare un regolamento di contabilità. Nel corso dell'esercizio vi sono stati degli incontri con i funzionari responsabili della Regione Puglia al fine di definire e concordare i prospetti contabili e i documenti di sintesi da predisporre, in relazione alla normativa vigente applicabile ai Consorzi di Bonifica. Ad oggi non si è ancora addivenuti ad una sintesi in merito.

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. Nel contempo, invita l'Amministrazione dell'Ente a proseguire nell'azione di risanamento tenendo sotto controllo, in modo particolare, la gestione dell'irrigazione in considerazione del fatto che in essa confluiscono una parte dei costi generali di gestione.

In merito ai crediti per contributi consortili di difficile esazione, iscritti nell'attivo della situazione del patrimonio, si invitano gli Uffici competenti a verificare l'esigibilità degli stessi con l'agente della riscossione incaricato, al fine di esporli al valore presumibile di realizzo, onde consentire una migliore rappresentazione della situazione patrimoniale dell'Ente.

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, si segnala che la Regione Puglia li ha ritenuti “enti strumentali della Regione”, quali soggetti partecipati al 100% (cfr. Delibera della Giunta Regionale n. 685 del 24.4.2018); atteso che dall'inquadramento giuridico dell'Ente dipende la pianificazione e lo svolgimento dell'attività di controllo in capo allo scrivente, si sollecitano nuovamente gli Organi competenti a definire tale questione in tempi brevi, ivi compresi gli schemi contabili e di bilancio da adottare.

Il Revisore Unico attesta la rispondenza del bilancio alle risultanze dei libri e delle scritture contabili, ed esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2018.

Foggia, 20 giugno 2019

Domenico Pironti : Revisore Unico


