CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA DI TERNI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Consorzio di Bonifica Tevere-Nera Terni
Prot. n. 0010496 - A
Data: 28/11/2024 Class: 1-4-6

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2024 Prot: 2024/0010496/GEN/

CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA
DI TERNI
(Ufficio dei Revisori dei Conti)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

In data 27 Novembre 2024, alle ore 11,00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti del Consorzio di Bonifica Tevere-Nera di Terni, nelle persone della Dott.ssa Patrizia Cianchini, Dott.ssa Cristina Caterina Rendina e del Dott. Michele Pispola per redigere la seguente relazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025.
Il Collegio ha esaminato quanto previsto dal regolamento di contabilità relativamente allo stato di previsione delle entrate, allo stato di previsione delle spese, ed i sottoscritti revisori dei conti hanno proceduto, in attuazione dell'art. 41, comma 1, lettera b), dello Statuto approvato dalla Giunta regionale con atto n. 295 del 26/2/2007, all'esame del progetto di bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dal Presidente dell'ente.
A norma dell'art. 43 dello Statuto, il bilancio di previsione deve essere approvato non oltre il mese di novembre, in mancanza il Consiglio di amministrazione deve deliberare il ricorso all'esercizio provvisorio, per un periodo non superiore a quattro mesi, nel caso in cui il bilancio di previsione medesimo non venga approvato entro il 31/12.
Tale disposizione consente al Consorzio di evitare soluzioni di continuità nella gestione amministrativo-contabile.

Sono stati esaminati i seguenti documenti di bilancio:
- quadro generale riassuntivo della previsione;
- stato di previsione dell'entrata;
- stato di previsione della spesa;
- relazione programmatica e previsionale;

Il Collegio ha accertato che:
1. nel bilancio di previsione viene utilizzato parte dell'avanzo di gestione consolidato;
2. i totali delle previsioni dell'entrata e della spesa sono tra loro perfettamente corrispondenti ed ammontano a euro 40.365.000,00 ivi comprese le partite di giro per euro 9.981.000,00;
3. le previsioni sia dell'entrata che della spesa sono poste a raffronto con quelle del bilancio precedente e ne sono esposte le differenze tanto a livello di capitolo - quest'ultimo assunto, come da regolamento, ad unità elementare del bilancio - quanto a livello dei vari riepiloghi, come dalla seguente tabella riepilogativa:

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2024 Prot: 2024/0010496/GEN/

GESTIONE COMPETENZA			
PARTE ENTRATA	*Previsione 2025*	*Previsione 2024*	*Differenze*
Avanzo di amministrazione	*400.000,00*	*240.000,00*	*-160.000,00*
Titolo I – Entrate proprie correnti	*6.012.300,00*	*6.199.000,00*	*-53.300,00*
Entrate contributive	*4.539.300,00*	*4.617.610,00*	*78.310,00*
Entrate recupero spese generali	*641.000,00*	*552.390,00*	*-88.610,00*
Entrate di natura patrimoniale	*43.000,00*	*19.000,00*	*-24.000,00*
Introiti diversi	*789.000,00*	*770.000,00*	*-19.000,00*
Titolo II – Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo III – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	*21.618.398,44*	*16.185.000,00*	*-5.433.398,44*
Da Stato	*750.000,00*	*4.080.000,00*	*3.330.000,00*
Da Regioni	*20.868.398,44*	*12.105.000,00*	*-8.763.398,44*
Da altri	*0,00*		*0,00*
Titolo IV – Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo V – Entrate derivanti dalla assunzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	*8.000.000,00*	*8.000.000,00*	*0,00*
Titolo VI – Entrate per partite di giro	*23.979.398,44*	*9.981.000,00*	*-13.998.398,44*
Totale entrate di competenza	*60.010.096,88*	*40.365.000,00*	*-19.645.096,88*

PARTE SPESA	*Previsione 2025*	*Previsione 2024*	*Differenze*
Titolo I – Spese correnti	5.807.200,00	5.887.000,00	79.800,00
Spese per organi	*135.500,00*	*77.000,00*	-58.500,00
Spese per personale	*2.180.000,00*	*2.110.000,00*	-70.000,00
Spese acquisto beni e servizi	*2.937.700,00*	*3.167.000,00*	229.300,00
Oneri finanziari	*95.000,00*	*115.000,00*	20.000,00
Oneri tributari	*30.000,00*	*30.000,00*	0,00
Trasferimenti correnti	*38.000,00*	*40.000,00*	2.000,00
Spese compensative	*131.000,00*	*88.000,00*	-43.000,00
Altre	*260.000,00*	*260.000,00*	0,00
Titolo II – Spese in conto capitale	22.188.398,44	16.465.000,00	-5.723.398,44
Titolo III – Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	8.035.100,00	8.032.000,00	-3.100,00
Titolo IV – Spese per partite di giro	23.979.398,44	9.981.000,00	-13.998.398,44
Totale spese di competenza	*60.010.096,88*	*40.365.000,00*	*19.645.096,88*

4. per la parte entrata:
   a. è previsto utilizzo di avanzo di gestione per € 400.000,00 con una variazione rispetto allo scorso anno di € 160.000,00;
   b. le entrate proprie correnti, ammontanti ad euro 6.012.300,00 comprendono quelle di natura contributiva pari a euro 4.539.300,00,

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2024 Prot: 2024/0010496/GEN/

che risultano lievemente diminuite rispetto al 2024 per effetto della contrazione di alcune spese; quelle derivanti dal recupero delle spese generali per la realizzazione di opere in concessione dallo Stato, dalle Regioni Umbria e Lazio e da altri enti per complessive euro 641.000,00 per la quale l'ente ha fornito un dettaglio dei principali recuperi di spese generali. Le altre entrate sono quelle patrimoniali per euro 43.000,00 dovuto soprattutto agli interessi attivi maturati sulle giacenze di cassa; gli introiti diversi ed eventuali previsti per euro 789.000,00 che risulta sostanzialmente invariato rispetto allo scorso anno.

c. non sono previste entrate derivanti da trasferimenti correnti;
d. sono previste entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale ammontanti a euro 22.188.398,44, finalizzati alla realizzazione di opere attraverso l'istituto della concessione. Tali previsioni di entrata trovano perfetta corrispondenza con quelle di spesa, in modo da risultare immediatamente verificabile in rispetto del vincolo di destinazione.
   Dette previsioni, in ossequio al principio generale dell'integrità del bilancio, sono esposte al lordo del recupero delle spese generali che il consorzio ha il diritto di esigere e che, relativamente alla quota di lavori presumibilmente realizzabile nel 2025, sono allocate come già detto, tra le entrate proprie correnti;
e. non sono previste entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali;
f. si prevede di contabilizzare anticipazioni di cassa dal Tesoriere per 8 milioni di euro.
g. le entrate per partite di giro sono esattamente corrispondenti, sia a livello di capitolo che di totale complessivo, alle analoghe uscite, per un ammontare di euro 23.979.398,44. In tale titolo vengono movimentate le partite di giro propriamente dette, riferite a ritenute previdenziali, fiscali e assistenziali, nonché gli incassi riferiti ad anticipazioni erogate dal Ministero, Regioni ed altri Enti per lavori in concessione, l'aumento rispetto allo scorso anno è dovuto alla previsione dell'introito per l'aggiornamento studio pericolosità del fiume nera.

5. Per la spesa:
   a. le spese correnti ammontano a euro 5.807.200,00 disaggregate in categorie secondo l'analisi economica. Rispetto allo scorso anno vi è un aumento delle spese per gli organi del consorzio in virtù delle elezioni del nuovo consiglio che avverrà nel 2025 e alla spesa per il personale a seguito dell'inserimento di un paio di persone.
   b. Le spese in conto capitale o di investimento ammontano a euro 22.188.398,44 esse pure distinte in categorie e relative:
      - quanto a euro 20.868.398,44 a stanziamenti di spese correlate ad entrate in conto capitale con vincolo di destinazione;
      - quanto a euro 400.000,00 per spese inerenti beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche
      - quanto a euro 170.000,00 per spese di ristrutturazione inerenti la nuova sede consortile e acquisto mobili e macchine.

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2024 Prot: 2024/0010496/GEN/

CONCLUSIONI

Ciò premesso, i sottoscritti revisori dei conti, raccomandano l'organo amministrativo di mantenere costantemente monitorato l'andamento dei ricavi e dei costi, al fine di intervenire in modo tempestivo nel caso in cui si ravvisino scostamenti significativi nella gestione, rispetto ai dati previsionali e, concordemente

ESPRIMONO

un giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni elaborate e propone al Consiglio di amministrazione di approvare il Bilancio preventivo 2025 così come nel testo esaminato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente
Dott. ssa Patrizia Cianchini

Membro effettivo
Dott.ssa Cristina Caterina Rendina

Membro effettivo
Dott. Michele Pispola

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2024 Prot: 2024/0010496/GEN/

c. le spese per partite di giro sono di importo pari al titolo VI dell'entrata. Anche in questo caso, oltre alle partite di giro propriamente dette, riferite al versamento di ritenute previdenziali, fiscali e assistenziali, il titolo accoglie i movimenti relativi alle destinazioni inerenti gli introiti per i lavori in concessione.

6. Il rispetto di quanto disposto dall'articolo 4 del vigente regolamento di contabilità (Equilibrio del bilancio di previsione) è ottenuto ponendo a raffronto l'ammontare delle entrate di natura corrente (avanzo consolidato, entrate proprie e trasferimenti correnti) per € 6.012.300,00 con le spese correnti per euro 5.807.200,00, con quelle per l'acquisto di beni e attrezzature per euro 70.000,00 (cap. 100010) e per spese di ristrutturazione della nuova sede per euro 400.000,00 (cap. 150020). Al fine del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio è stato utilizzato l'avanzo per € 400.000,00 per i lavori di ristrutturazione della sede.

PROGETTI PROPOSTI PER FINANZIAMENTI

Il Consorzio di Bonifica Tevere-Nera ha completato una serie di progetti che riguardano principalmente il miglioramento e l'ammodernamento degli impianti di irrigazione e la gestione delle risorse idriche nel comprensorio dei fiumi Nera e Tevere, in attesa di ricevere il finanziamento necessario per la loro realizzazione.

LAVORI IN CORSO DI REALIZZAZIONE

Il Consorzio di Bonifica Tevere-Nera è impegnato nella realizzazione di progetti volti a migliorare l'efficienza del sistema di irrigazione e la gestione delle risorse idriche nel comprensorio dei fiumi Tevere e Nera.

Oltre al Bilancio economico di previsione, il Bilancio preventivo 2025 contiene il programma triennale dei lavori pubblici 2025-2027 pari ad euro 59.499.928,66 totali con stanziamenti di bilancio nell'arco temporale di validità del programma (disponibilità finanziaria primo anno euro 400.000,00, secondo anno euro 20.980.892,30 e terzo anno euro 38.119.036,36), e il programma triennale degli acquisti di beni e di servizi 2025/2027 con stanziamenti di bilancio pari ad un totale di euro 750.000,00 (disponibilità finanziaria primo anno euro 300.000,00- secondo anno euro 300.000,00 e terzo anno euro 150.000,00)

RACCOMANDAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio evidenzia che la relazione illustrativa risulta conforme alle norme contenute nell'art.3 del vigente del regolamento di contabilità dell'Ente e prende atto della diminuzione delle entrate correnti dell'ente come indicato nella relazione al bilancio.
Il Collegio altresì raccomanda anche per l'anno 2025 un costante monitoraggio:

- della riscossione al fine limitare il ricorso all'anticipazione bancaria.
- Degli introiti derivanti dai lavori inerenti gli accordi di programma e quelli per conto della Regione Umbria per evitare gli effetti finanziari indicati nel punto precedente.
- Dei lavori relativi al PNRR onde evitare la perdita dei contributi
- Delle spese correnti onde evitare uno squilibrio di bilancio.

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2024 Prot: 2024/0010496/GEN/