CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA
DI TERNI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2022 Prot: 2022/0010574/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 2023

In data 28 Novembre 2022, alle ore 9,00, 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 Caterina Cristina Rendina e del Dott. Michele Pispola per redigere la seguente relazione al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023.
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 2020 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 non 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 36.708.500,00 ivi comprese le partite di giro per euro 8.131.000,00;
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 2022 Prot: 2022/0010574/GEN/

GESTIONE COMPETENZA			
PARTE ENTRATA	Previsione definitiva 2022	Previsione 2023	Differenze
Avanzo di amministrazione	106.040,00		-106.040,0
Titolo I – Entrate proprie correnti	5.996.460,00	6.112.500,00	116.040,0
Entrate contributive	4.360.460,00	4.680.500,00	320.040,0
Entrate recupero spese generali	614.000,00	660.000,00	46.000,0
Entrate di natura patrimoniale	2.000,00	2.000,00	0,0
Introiti diversi	1.020.000,00	770.000,00	-250.000,0
Titolo II – Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti	0,00	0,00	0,0
Titolo III – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	13.585.000,00	14.465.000,00	880.000,0
Da Stato	2.520.000,00	3.650.000,00	1.130.000,0
Da Regioni	11.065.000,00	10.815.000,00	-250.000,0
Da altri	0,00		0,0
Titolo IV – Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di cr	0,00	0,00	0,0
Titolo V – Entrate derivanti dalla assunzione di mutui, prestiti ed anticipa	8.000.000,00	8.000.000,00	0,0
Titolo VI – Entrate per partite di giro	3.001.000,00	8.131.000,00	5.130.000,0
Totale entrate di competenza	30.688.500,00	36.708.500,00	6.020.000,0

PARTE SPESA	Previsione definitiva 2022	Previsione 2023	Differenze
Titolo I – Spese correnti	6.012.500,00	5.972.500,00	-40.000,0
Spese per organi	77.000,00	77.000,00	0,0
Spese per personale	2.070.000,00	2.110.000,00	40.000,0
Spese acquisto beni e servizi	3.770.500,00	3.445.500,00	-325.000,0
Oneri finanziari	20.000,00	15.000,00	-5.000,0
Oneri tributari	15.000,00	15.000,00	0,0
Trasferimenti correnti	40.000,00	40.000,00	0,0
Spese compensative	10.000,00	10.000,00	0,0
Altre	10.000,00	260.000,00	250.000,0
Titolo II – Spese in conto capitale	13.675.000,00	14.605.000,00	1.160.000,0
Titolo III – Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	8.000.000,00	8.000.000,00	0,0
Titolo IV – Spese per partite di giro	3.001.000,00	8.131.000,00	5.130.000,0
Totale spese di competenza	30.688.500,00	36.708.500,00	2.363.306,8

4. per la parte entrata:
   a. non è previsto utilizzo di avanzo di gestione;
   b. le entrate proprie correnti, ammontanti ad euro 6.112.500,00 comprendono quelle di natura contributiva pari a euro 4.680.500,00, che risultano aumentate rispetto al 2022 in relazione ad un lieve aumento delle tariffe; 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 660.000,00. Le altre entrate sono quelle patrimoniali per euro 2.000,00; gli introiti diversi ed eventuali previsti per euro 770.000,00. Tale ultima voce ha subito un decremento rispetto alla previsione dello scorso anno derivanti da lavori da effettuare dal

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2022 Prot: 2022/0010574/GEN/

consorzio in relazione sia agli accordi di programma con gli Enti Locali del territorio, sia per conto della Regione Umbria come specificato nella relazione al bilancio.

c. non sono previste entrate derivanti da trasferimenti correnti;
d. sono previste entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale ammontanti a euro 14.465.000,00, 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 2023, 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 8.131.000,00. 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, la riduzione rispetto allo scorso anno deriva dalla diminuzione di quest'ultima voce contabile.

5. Per la spesa:
   a. le spese correnti ammontano a euro 5.972.500,00 disaggregate in categorie secondo l'analisi economica. Le spese in conto capitale o di investimento ammontano a euro 14.605.000,00, esse pure distinte in categorie e relative:
      - quanto a euro 14.465.000,00 a stanziamenti di spese correlate ad entrate in conto capitale con vincolo di destinazione;
      - quanto a euro 40.000,00 per spese inerenti beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico scientifiche
      - quanto a euro 100.000,00 per spese inerenti la nuova sede consortile.
   b. 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 € 6.112.500 con le spese correnti per euro 5.972.500,00, con quelle per l'acquisto di beni e attrezzature per euro 40.000,00 (cap. 100010) e per spese tecniche

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2022 Prot: 2022/0010574/GEN/

attrezzature per euro 40.000,00 (cap. 100010) e per spese tecniche acquisto nuova sede per euro 100.000,00 (cap. 150020). Al fine del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio non è stato utilizzato l'avanzo.

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 previsione dell'aumento delle entrate correnti dell'ente come indicato nella relazione al bilancio.

Il collegio altresì raccomanda anche per l'anno 2023 un costante monitoraggio:

- della riscossione come è avvenuto negli ultimi anni, al fine di evitare che l'aumento previsto delle entrate potrebbe non essere in grado di coprire i nuovi impegni (da un punto di vista finanziario), rendendo necessario un contenimento delle spese onde 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.
- Delle spese correnti onde evitare uno squilibrio di bilancio.

CONCLUSIONI

Tutto quanto sopra considerato i sottoscritti revisori dei conti, concordemente

ESPRIMONO

parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo del Consorzio di Bonifica Tevere-Nera di Terni per l'esercizio finanziario 2023 così come nel testo esaminato.

Il Collegio dei Revisori dei Conti
Presidente
Dott.ssa Patrizia Cianchini

Membro effettivo
Dott.ssa Caterina Cristina Rendina

Membro effettivo
Dott. Michele Pispola

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2022 Prot: 2022/0010574/GEN/

Tevere Nera PEC

Da:	Per conto di: patrizia.cianchini@pec.it <posta-certificata@pec.aruba.it>
Inviato:	lunedì 28 novembre 2022 16:21
A:	consorzioteverenera@pec.it
Oggetto:	POSTA CERTIFICATA: PARERE COLLEGIO REVISORI
Allegati:	daticert.xml; postacert.eml (291 KB)
Firmato da:	posta-certificata@pec.aruba.it

Messaggio di posta certificata

Il giorno 28/11/2022 alle ore 16:21:22 (+0100) il messaggio
"PARERE COLLEGIO REVISORI" è stato inviato da "patrizia.cianchini@pec.it"
indirizzato a:
consorzioteverenera@pec.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.
Identificativo messaggio: opec299811.20221128162122.177780.930.2.53@pec.aruba.it

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 28 novembre 2022 Prot: 2022/0010574/GEN/