CONSORZIO DI BONIFICA TEVERE-NERA
DI TERNI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2024

Consorzio di Bonifica Tevere-Nera
Terni
Prot. n. 0009897 - A
Data: 27/11/2023 Class: 1-4-6

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 27 novembre 2023 Prot: 2023/0009897/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 2024

In data 24 Novembre 2023, 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 2024.
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 2024 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 27 novembre 2023 Prot: 2023/0009897/GEN/

GESTIONE COMPETENZA			
PARTE ENTRATA	*Previsione defintiva 2023*	*Previsione 2024*	*Differenze*
Avanzo di amministrazione	*0,00*	*240.000,00*	*240.000,00*
Titolo I – Entrate proprie correnti	*6.112.500,00*	*6.199.000,00*	*-153.500,00*
Entrate contributive	*4.680.500,00*	*4.617.610,00*	*-62.890,00*
Entrate recupero spese generali	*660.000,00*	*552.390,00*	*-107.610,00*
Entrate di natura patrimoniale	*2.000,00*	*19.000,00*	*17.000,00*
Introiti diversi	*770.000,00*	*770.000,00*	*0,00*
Titolo II – Entrate derivanti da trasferimenti per spese correnti	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo III – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	*16.277.785,03*	*16.185.000,00*	*-92.785,03*
Da Stato	*3.650.000,00*	*4.080.000,00*	*430.000,00*
Da Regioni	*12.627.785,03*	*12.105.000,00*	*-522.785,03*
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	*10.141.726,00*	*9.981.000,00*	*-160.726,00*
Totale entrate di competenza	*40.532.011,03*	*40.365.000,00*	*-167.011,03*

PARTE SPESA	*Previsione defintiva 2023*	*Previsione 2024*	*Differenze*
Titolo I – Spese correnti	5.892.500,00	5.887.000,00	-5.500,00
Spese per organi	*77.000,00*	*77.000,00*	0,00
Spese per personale	*2.110.000,00*	*2.110.000,00*	0,00
Spese acquisto beni e servizi	*3.550.500,00*	*3.167.000,00*	-383.500,00
Oneri finanziari	*15.000,00*	*115.000,00*	100.000,00
Oneri tributari	*15.000,00*	*30.000,00*	15.000,00
Trasferimenti correnti	*40.000,00*	*40.000,00*	0,00
Spese compensative	*10.000,00*	*88.000,00*	78.000,00
Altre	*75.000,00*	*260.000,00*	185.000,00
Titolo II – Spese in conto capitale	*16.547.785,03*	*16.465.000,00*	-82.785,03
Titolo III – Spese per estinzione di mutui, prestiti ed anticipazioni	8.000.000,00	8.032.000,00	32.000,00
Titolo IV – Spese per partite di giro	10.091.726,00	9.981.000,00	-110.726,00
Totale spese di competenza	*40.532.011,03*	*40.365.000,00*	*167.011,03*

4. per la parte entrata:
   a. è previsto utilizzo di avanzo di gestione per € 240.000,00;

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 27 novembre 2023 Prot: 2023/0009897/GEN/

b. le entrate proprie correnti, ammontanti ad euro 6.199.000,00 comprendono quelle di natura contributiva pari a euro 4.617.610,00, che risultano lievemente diminuite rispetto al 2023; 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 552.390,00. Le altre entrate sono quelle patrimoniali per euro 19.000,00; gli introiti diversi ed eventuali previsti per euro 770.000,00.
c. non sono previste entrate derivanti da trasferimenti correnti;
d. sono previste entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale ammontanti a euro 16.185.000,00, 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 2024, 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 9.981.000,00. 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 5.887.000,00 disaggregate in categorie secondo l'analisi economica. Rispetto allo scorso anno vi è un aumento degli oneri finanziari relativi agli interessi sul mutuo e degli oneri tributari per l'acquisto della nuova sede.
b. Le spese in conto capitale o di investimento ammontano a euro 16.465.000,00, esse pure distinte in categorie e relative:
    - quanto a euro 16.185.000,00 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 240.000,00 per spese di ristrutturazione inerenti la nuova sede consortile.
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.

Consorzio Bonifica Tevere Nera ARRIVO 27 novembre 2023 Prot: 2023/0009897/GEN/

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 € 6.199.000,00 con le spese correnti per euro 5.887.000,00, con quelle per l'acquisto di beni e attrezzature per euro 40.000,00 (cap. 100010) e per spese di ristrutturazione della nuova sede per euro 240.000,00 (cap. 150020). Al fine del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio è stato l'avanzo per € 240.000,00 per i lavori di ristrutturazione della sede che verrà acquistata.

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 2024 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.
- Delle spese correnti onde evitare uno squilibrio di bilancio.

CONCLUSIONI

Tutto quanto sopra considerato i sottoscritti revisori dei conti, concordemente

E S P R I M O N O

parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo del Consorzio di Bonifica Tevere-Nera di Terni per l'esercizio finanziario 2024 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 27 novembre 2023 Prot: 2023/0009897/GEN/