

CONSORZIO DI BONIFICA MONTANA DEL GARGANO
SAN MARCO IN LAMIS - FOGGIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO
AL CONTO CONSUNTIVO 2018

DOTT. FRANCESCO ANTONIO PERRONE
REVISORE UNICO

**AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DEL CONSORZIO DI BONIFICA MONTANA
DEL GARGANO**

Signor Presidente, Signori Consiglieri,

Io scrivente Revisore unico ha preso in esame il conto consuntivo per l'esercizio 2018 del Consorzio di Bonifica Montana del Gargano, unitamente alla relazione dell'Organo amministrativo, ai fini del rilascio della prescritta relazione.

La responsabilità della redazione del conto consuntivo compete al Consiglio di amministrazione. Allo scrivente Revisore unico compete esclusivamente la responsabilità del giudizio espresso sul rendiconto e basato sull'attività di vigilanza e di revisione, pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il conto consuntivo risulti, nel suo complesso, attendibile, o sia viziato da errori significativi.

Lo scrivente Revisore unico precisa che nell'espletamento dei propri doveri istituzionali:

- ha esercitato la vigilanza sulla gestione del Consorzio;
- ha controllato con periodicità trimestrale il conto di cassa del Tesoriere (Banca di Credito Cooperativo San Giovanni Rotondo), non riscontrando irregolarità;
- ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha partecipato alle adunanze del Consiglio di amministrazione, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari;
- ha ottenuto dall'Organo amministrativo e dalla Direzione le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo: a tal fine attesta che la gestione del Consorzio è stata orientata al contenimento delle spese correnti al fine di conseguire la migliore economicità dell'azione, nell'interesse dei consorziati - su cui ricadono gli oneri di contribuzione - e degli altri soggetti partecipi alla gestione dei territori del Comprensorio;
- ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare le operazioni di gestione, anche mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni;

- ha esaminato i documenti contabili sulla base di tecniche di campionamento suggerite dai principi contabili generalmente applicati, rilevando che le registrazioni sono state effettuate in modo corretto;
- ha accertato la corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio espresso sul rendiconto.

Si riassumono di seguito i risultati della gestione:

CONTO DEL TESORIERE

Le risultanze complessive del conto del Tesoriere sono:

	Conto Residui	Conto Competenza	Totale
Fondo di cassa all'1/1/2018			849.994,68
Riscossioni	559.384,51	7.846.023,77	8.405.408,28
Pagamenti	1.225.543,75	7.138.765,88	8.364.309,63
Fondo cassa al 31/12/2018			891.093,33

Il fondo di cassa iniziale corrisponde alla consistenza di cassa finale risultante dal conto consuntivo per l'esercizio 2017.

Le riscossioni e i pagamenti, sia in conto residui che in conto competenza, sono corrispondenti agli importi registrati nella contabilità.

Il fondo di cassa al 31/12/2018 corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità e dal conto del Tesoriere. Il fondo di cassa al 31/12/2018 è comprensivo della somma di € 400.000,00, depositata presso il Tesoriere su separato conto vincolato.

Si precisa altresì che il Consorzio gode di un'apertura di credito presso la Tesoreria –di importo pari all'80% dei ruoli riscossi nell'anno precedente – mai utilizzata nell'esercizio.

La consistenza del fondo di cassa alla data di chiusura dell'esercizio induce a ritenere la condizione finanziaria del Consorzio sufficientemente solida, come anche testimoniato dall'analisi del risultato di amministrazione che segue.

RISULTATO GENERALE DI AMMINISTRAZIONE

La gestione di competenza chiude con un avanzo di € 746,57 così determinato:

Totale accertamenti al 31.12.2018	8.983.029,67
Totale impegni al 31.12.2018	8.982.283,10
Avanzo di competenza	746,57

Il risultato di competenza per l'esercizio 2018 evidenzia l'equilibrio della gestione corrente.

Al risultato generale di amministrazione si perviene prendendo in esame i seguenti dati (confrontati con i risultati dell'esercizio precedente):

	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Scostamenti
Fondo cassa al 31-12	891.093,33	849.994,68	41.098,65
Totale residui attivi alla stessa data	3.590.175,37	3.012.553,98	577.621,39
Totale residui passivi alla stessa data	(4.478.372,57)	(3.860.399,10)	(617.973,47)
Avanzo di amministrazione	2.896,13	2.149,56	746,57

Sulla base dei controlli effettuati il risultato di amministrazione è da considerarsi reale e attendibile.

Lo scrivente revisore ha esaminato i residui attivi e passivi.

Nell'esercizio non risultano esservi residui attivi o passivi per cui sia venuta meno la fondatezza giuridica e contabile.

Si pone tuttavia l'attenzione sulla circostanza che l'art.4 del D.L.119/2018 ha previsto l'annullamento automatico dei ruoli affidati agli Agenti della Riscossione nel periodo compreso tra l'1.1.2000 e il 31.12.2010, di importo residuo fino a 1.000,00 euro.

Gli effetti di tale disposizione sul montante dei residui attivi del Consorzio – e le conseguenti ripercussioni sui prossimi rendiconti – dovranno essere valutati alla luce delle comunicazioni ufficiali che perverranno dall'Agente incaricato della riscossione e delle interpretazioni che verranno fornite dalle Pubbliche Amministrazioni competenti – ed eventualmente dalle Autorità Giudiziarie adite – circa l'applicabilità della norma ai ruoli iscritti per contributi consortili. Tale questione, vista la sua rilevanza, verrà costantemente monitorata nel corso del corrente esercizio 2019.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio si chiude al 31/12/2018 con i seguenti risultati :

ATTIVITA'	2.153.275,90
PASSIVITA'	918.620,83
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE	1.234.655,07

L'attivo patrimoniale è rappresentato per gran parte dal valore degli immobili di proprietà, iscritti al costo storico (totale € 798.399,33), oltre al valore di costo degli altri beni mobili di proprietà del Consorzio (automezzi, impianti, macchinari, mobili e macchine per ufficio), per l'importo di € 415.416,34.

Il passivo è costituito dal debito residuo in conto capitale nei confronti dell'istituto bancario ex BPM per il mutuo contratto per il ripiano delle passività di gestione registrate negli esercizi fino al 2007, pari a € 918.620.83.

Nell'attivo è evidenziata una partita di pari importo, rappresentativa del corrispondente credito nei confronti dei Consorziati.

Per una migliore completezza dell'informativa di rendiconto, in relazione alla composizione del patrimonio del Consorzio, lo scrivente Revisore unico suggerisce ancora una volta al Consiglio di amministrazione di predisporre – e di allegare al conto consuntivo – l'inventario, recante l'elenco dei beni mobili e immobili di proprietà del Consorzio di Bonifica Montana del Gargano, oltre che dei beni da questo detenuti ad altro titolo.

ATTIVITA' DI ESECUZIONE E MANUTENZIONE DI OPERE PUBBLICHE

Come evidenziato nella relazione dell'Organo amministrativo al conto consuntivo il programma di esecuzione delle opere pubbliche è stato realizzato in misura ridotta - 43,32% - rispetto alle previsioni, come evidenziato dalla tabella che segue:

	STANZIAMENTO	IMPEGNI	DIFFERENZA	%
Esecuzione opere pubbliche	5.034.180,67	38.895,79	(4.995.284,88)	0,77
Manutenzione opere pubbliche	6.185.845,00	4.821.859,22	(1.363.985,78)	77,95
Totale	11.220.025,67	4.860.755,01	(6.359.270,66)	43,32

Lo scarso risultato in relazione all'esecuzione di opere pubbliche è influenzato da ritardi nel rilascio di pareri e/o autorizzazioni di legge, pur in presenza di stanziamenti già assentiti.

Ciò ha inciso parzialmente anche sulla quota di spese generali di pertinenza del Consorzio, come successivamente precisato.

Il conto consuntivo per l'esercizio 2018 è stato elaborato per centri di costo – secondo i principi dettati dal D.Lgs. 118/2011 – e risulta così strutturato:

ENTRATE

1. Titoli: definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
2. Tipologie: definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza;
3. Categorie: definite in base all'oggetto dell'entrata;
4. Capitoli: costituiscono le unità elementari ai fini della gestione della rendicontazione

SPESE

1. Missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'Amministrazione;
2. Programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volti a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni;
3. Titoli: rappresentano aggregazioni di macroaggregati;
4. Macroaggregati: sono collocati all'interno di ciascun Programma e suddividono la spesa secondo la natura economica della stessa;
5. Capitoli: rappresentano l'ulteriore suddivisione di macroaggregati.

Si precisa che il Consorzio non ha ancora adottato un regolamento di contabilità.

Si espongono di seguito le risultanze sintetiche del conto consuntivo, riepilogate per titoli, al fine di fornire il quadro generale dell'attività svolta, e di confermare come la gestione del Consorzio sia stata improntata a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, nell'ottica di un tendenziale pareggio di bilancio.

ENTRATE

TITOLI	Accertamenti	Incassi
FONDO CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO		849.994,68
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E CONTRIBUTIVA	2.207.318,11	2.079.033,42
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	710.693,18	708.671,35
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	49.887,80	42.761,37
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.860.755,01	4.491.469,58
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.154.375,57	1.083.472,56
TOTALE	8.983.029,67	9.255.402,96
TOTALE A PAREGGIO	8.983.029,67	9.255.402,96

SPESE

TITOLI	Impegni	Pagamenti
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	2.875.979,22	2.845.468,54
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	4.883.565,43	4.404.775,93
TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	68.362,88	68.362,88
TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.154.375,57	1.045.702,28
TOTALE	8.982.283,10	8.364.309,63
AVANZO DELL'ESERCIZIO	746,57	
FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO		891.093,33
TOTALE A PAREGGIO	8.983.029,67	9.255.402,96

Si ritiene opportuno, per un esame più approfondito dei dati di bilancio, evidenziare le differenze tra le previsioni e gli accertamenti/impegni. Tale analisi, a parere dello scrivente Revisore unico, è opportuna perché contribuisce a rendere più evidenti le problematiche che influenzano la formazione del risultato di competenza e del risultato finale di amministrazione.

ENTRATE	Previsione	Accertamenti	Differenze
Entrate ruoli	2.056.640,61	2.056.640,61	0
Entrate extratributarie	12.911,42	10.329,14	(2.582,28)
Quota spese generali su lavori ministero	200.000,00	54.665,98	(145.334,02)
Quota spese generali su lavori regione ecc.	543.900,00	493.776,46	(50.123,54)
Entrate patrimoniali	65.850,56	20.701,16	(45.149,40)
Entrate per gestione vivaio	92.419,20	18.857,50	(73.561,70)
Entrate per finanziamenti	0	0	0
Entrate per estinzione mutui	0	0	0
Finanz. per pareggio disav. precedenti	0	0	0
Entrate per gestione impianti irrigui	105.500,00	32.075,41	(73.424,59)
Entrate per gestione impianti idrovori e canali	134.000,00	12.980,00	(121.020,00)
Entrate per gestione acquedotti	264.300,00	164.399,45	(99.900,55)
Entrate per regolam. uso beni demanio	200.000,00	103.473,38	(96.526,62)
TOTALE	3.675.521,79	2.967.899,09	(707.622,70)

SPESE	Previsione	Impegni	Differenze
Spese del personale	1.764.263,70	1.761.821,20	2.442,50
Interessi pass. anticipazioni di cassa	9.789,93	0,00	9.789,93
Oneri di manutenzione OO.PP.	145.231,24	134.245,20	10.986,04
Oneri riscossione ruoli	63.721,68	52.444,76	11.276,92
Gestione affari amministrativi, finanz. – Oneri diversi	605.041,30	284.149,71	320.891,59
Vivaio forestale Borgo Celano	132.032,00	62.902,70	69.129,30
Oneri conservazione e acquisto beni	33.133,26	20.810,42	12.322,84
Oneri per amm.to mutui	124.000,00	123.377,76	622,24
Uscite gestione impianti irrigui	178.219,00	95.487,04	82.731,96
Uscite gestione impianti idrovori e canali	188.144,00	141.757,69	46.386,31
Uscite gestione acquedotti	271.945,68	209.257,34	62.688,34
Uscite regolamento uso beni demanio	160.000,00	80.898,70	79.101,30
TOTALE	3.675.521,79	2.967.152,52	708.369,27

L'equilibrio economico e finanziario della gestione è stato assicurato, nonostante le entrate accertate siano state inferiori alle previsioni, mediante un' oculata gestione delle risorse, con economie realizzate in quasi tutti i macroaggregati.

Si rimanda alla relazione dell'Organo amministrativo per l'approfondimento delle ragioni che hanno originato le differenze più rilevanti rispetto al bilancio di previsione, sia per le entrate che per le spese.

Si evidenzia tuttavia quanto segue.

In merito alle spese generali su esecuzione di opere pubbliche

Come evidenziato nella relazione dell'Organo amministrativo, una quota rilevante di spese generali preventivate su lavori da svolgere per conto della Regione Puglia e di altri Enti non è ancora maturata per via di lungaggini nei procedimenti amministrativi.

In merito alle spese per Gestione affari amministrativi, finanziari e Oneri diversi

I risparmi di spesa rispetto allo stanziamento di previsione confermano la politica di contenimento delle spese di funzionamento e per gli organi istituzionali.

In merito alle Uscite per gestione degli impianti irrigui, idrovori e degli acquedotti

Come risulta dalla relazione dell'Organo amministrativo, tali missioni non trovano integrale copertura negli incassi per contributi specifici posti a carico degli utenti serviti.

Si condivide tuttavia la politica di porre i disavanzi delle relative gestioni a carico della collettività dei consorziati, in considerazione che tali attività istituzionali sono da assumere come strategiche e doverose, in quanto rispondenti a primarie necessità economiche e sociali del territorio ricompreso nel comprensorio gestito.

CONCLUSIONI

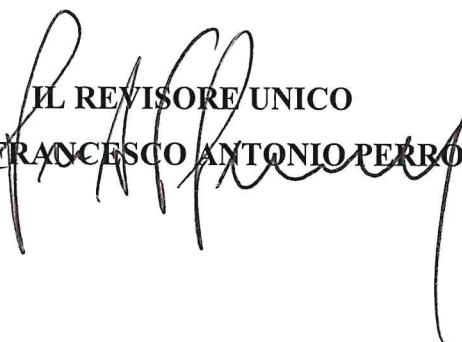
Lo scrivente Revisore unico raccomanda di persistere nella politica diretta a un costante contenimento della spesa corrente, compatibilmente con una gestione corretta, efficace ed efficiente delle risorse disponibili.

Lo scrivente Revisore unico raccomanda inoltre di monitorare sistematicamente la gestione corrente

del Consorzio per assicurare il costante perseguimento degli equilibri economici e finanziari e la rispondenza dell'azione amministrativa rispetto ai programmi e ai progetti contenuti nei documenti previsionali e programmatici, oltre all'adeguatezza degli stessi rispetto alle risorse finanziarie disponibili.

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico **esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2018** così come predisposto dall'Organo amministrativo del Consorzio di Bonifica Montana del Gargano.

FOGGIA, li 14 giugno 2019


IL REVISORE UNICO
Dott. FRANCESCO ANTONIO PERRONE