



Consorzio 6 Toscana Sud

**PARERE SULLE VARIAZIONI AL
BILANCIO FINANZIARIO DI PREVISIONE 2016
E AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2016**

Variazione al bilancio n. 3 – Assemblea consortile del 3 Ottobre 2016

L'Organo di Revisione

Premesso che:

- l'organo di revisione è stato nominato con deliberazione del Consiglio Regionale del 3 novembre 2015, n. 69, notificata a mezzo posta elettronica certificata in data 06/11/2015;
- l'organo di revisione ha esaminato le variazioni proposte al bilancio di previsione 2016 redatto con le regole di contabilità finanziaria;
- l'organo di revisione ha esaminato le variazioni proposte al conto economico previsionale 2016 redatto con le regole di contabilità economica;

e

- vista la Legge Regionale n. 79 del 27.12.2012 e s.m.i.;
- visto il vigente Statuto Consortile approvato con delibera n. 6 dell'Assemblea consortile seduta n. 2 del 29/04/2015 e pubblicato sul B.U.R.T Parte Seconda n. 20 del 20/05/2015 Supplemento n. 78;
- vista la delibera della Giunta Regionale della Toscana n° 835 del 06 ottobre 2014, in cui si approvano le direttive per l'armonizzazione e l'uniforme redazione dei bilanci preventivi e di esercizio dei Consorzi di Bonifica toscani, ai sensi dell'art. 22 comma 2 lettera m) della L.R. 79/2012,
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- Vista la nota della Regione Toscana - Direzione Difesa del Suolo e Protezione Civile del AOOGR/162808/P.080 del 28.04.2016 con la quale si specifica che, con riferimento all'anno 2016, le variazioni di bilancio non dovranno essere certificate dalla Società di revisione e saranno poi recepite in sede di certificazione del consuntivo;
- Vista la proposta di legge regionale n. 1 del 27.04.2016 adottata dalla Giunta Regionale secondo la quale viene introdotto l'art. 38 sexies alla L.R. 79/2012 "disposizioni transitorie per l'approvazione del Bilancio di esercizio 2015" che prevedono una modifica alla norma regionale nel senso sopra indicato;
- Tenuto conto che in data 26.4.2016 si è tenuto un incontro tecnico presso ANBI Toscana alla presenza dei Direttori amministrativi e dei Revisori dei 6 Consorzi della Toscana per analizzare la problematica sopra descritta ed in tale occasione è stato condiviso un percorso ripreso poi nella proposta di legge approvata in data 27.4.2016 dalla Giunta Regionale;
- Valutato quanto contenuto nel preambolo della sopra citata proposta di legge e nella relazione tecnico-normativa e accertato che la proposta di legge è stata assegnata alla Quarta Commissione consiliare regionale con il n. 88 del 6.5.2016;
- visti il bilancio finanziario di previsione 2016 ed il conto economico previsionale 2016 del Consorzio 6 Toscana Sud adottati con delibera di assemblea n. 5 del 21.12.2015;
- visto l'elenco triennale dei LL.PP. 2016-2018, il relativo piano annuale 2016 comprensivo del Piano delle attività di Bonifica 2016 del Consorzio 6 Toscana Sud;
- viste le variazioni proposte al piano delle attività 2016;
- vista la delibera della Giunta Regionale Toscana n. 26 del 26.1.2016 con la quale si esprime parere favorevole al Bilancio di Previsione 2016 del Consorzio 6 Toscana Sud;

- atteso che al punto n. 2 della delibera sopracitata si prevede che, in caso di approvazione della proposta di legge regionale n. 41/2015, le eventuali variazioni al bilancio di previsione seguiranno l'iter procedurale così come modificato dalla stessa norma e richiamato a tal proposito quanto espresso nel precedente verbale del 07/06/2016 dell'organo di revisione sulla recente evoluzione della normativa dei Consorzi di Bonifica.
- vista la deliberazione dell'Assemblea consortile n. 2 dell'8.6.2016 "Variazioni di bilancio anno 2016 - Approvazione" approvata nella seduta n. 1 dell'8.6.2016 e la deliberazione dell'Assemblea consortile n. 6 del 12.07.2016, approvata nella seduta n. 2 del 12/07/2016, con le quali si è proceduto ad effettuare variazioni agli stanziamenti di bilancio 2016 per garantire i servizi del Consorzio senza pregiudicare le attività;
- visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi dal Direttore dell'Area Amministrativa in merito alle variazioni del bilancio di previsione 2016;

E ricevuti a mezzo posta elettronica non certificata del 28 settembre 2016

- la bozza di deliberazione dell'Assemblea Consortile sulle variazioni al Bilancio di Previsione 2016;
- il dettaglio dei capitoli e degli articoli interessati dalle variazioni proposte;
- lo schema di conto economico previsionale 2016 dopo le suddette variazioni;

Delibera

di redigere l'allegata relazione quale parere sulle variazioni al bilancio di previsione per l'esercizio 2016 del Consorzio 6 Toscana Sud che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Grosseto, 30 settembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Montanelli



P r e m e s s a

L'Organo di Revisione dà atto che successivamente alle variazioni apportate al bilancio di previsione 2016, sopra richiamate, sono emerse nuove esigenze per le quali occorre effettuare una nuova variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2016 come richiesto dai vari settori del Consorzio e dettagliate nella bozza di delibera ricevuta e qui di seguito riassunte:

Bilancio di Previsione finanziario (All. 1):

- aumentare nella parte delle Entrate al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 9** "entrate diverse" **Articolo 10** "entrate e rimborsi diversi", per € **110.790,43** per affidamento lavori in amministrazione diretta il cui corrispettivo viene liquidato con materiali inerti dell'ente ceduti in compensazione;
- ridurre nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 1 il **Capitolo 1** "spese funzionamento organi consortili" - **Articolo 1** "Compensi agli organi consorziali", per € - **5.000,00** in quanto ritenuti in esubero rispetto alle esigenze;
- ridurre nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 1 il **Capitolo 6** "quote associative" - **Articolo 1** "contribuenza associativa Anbi, Snebi, Unione regionale Urvat, Far Maremma", per € **-9.000,00** in quanto ritenuti in esubero rispetto alle esigenze;
- ridurre nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 1 il **Capitolo 8** "manutenzione ed acquisto hardware e software consorzio" **Articolo 1** "manutenzione ed acquisto hardware e software consorzio", per € **-11.000,00** in quanto ritenuti in esubero rispetto alle esigenze;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 1 il **Capitolo 9** "spese diverse attività istituzionale di segreteria, amministrazione ecc." **Articolo 2** "spese per stampe e fotocopie e noleggio fotocopiatrici", per € **1.500,00** per incremento maggiori spese calcolate dal 01/09/2016 al 31/12/2016;
- ridurre nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 1 il **Capitolo 9** "spese diverse attività istituzionale di segreteria e amministrazione", **Articolo 10** "canone manutenzione paghe e presenze", per € **-5.000,00** in quanto ritenute in esubero rispetto alle esigenze;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 9** "spese diverse attività istituzionale di segreteria, amministrazione ecc." **Articolo 15** "spese diverse attività amministrativa e segreteria", per € **5.000,00** per maggiori spese calcolate fino al 31/12/2016;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 1 il **Capitolo 16** "spese legali" **Articolo 1** "spese legali", per € **50.000,00** per spese dovute per la definizione delle cause legali pendenti del Consorzio relative a periodi pregressi ed in via di conclusione;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 63** "settore manutenzione ordinaria" **Articolo 7** "quota ammortamento mutui per acquisto macchine operatrici", per € **5.700,00** relativo alla quota di preammortamento del mutuo per l'acquisto di macchine operatrici erogato dalla Banca Monte dei Paschi di Siena, Tesoriere dell'Ente;

- ridurre nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 63** "settore manutenzione ordinaria", **Articolo 19** "anticipo e spese per locazione finanziaria", per € - **3.000,00** in quanto ritenute in esubero rispetto alle esigenze;
- inserire nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 63** "settore manutenzione ordinaria", **Articolo 31** "convenzione di avvalimento tra la Regione Toscana – settore genio civile Toscana Sud e Consorzio di Bonifica 6 Toscana Sud per le attività di vigilanza, servizio di piena e di pronto intervento idraulico ai sensi dell'art. 2 della L.R. 80/2015", per € **150.000,00** e contestualmente nella parte delle Entrate al Titolo 1 - Categoria 2 - **Capitolo 8** "lavori in amministrazione diretta", **Articolo 70** "convenzione di avvalimento tra la Regione Toscana – Settore Genio Civile Toscana Sud e Consorzio di Bonifica 6 Toscana Sud per le attività di vigilanza, servizio di piena e di pronto intervento idraulico ai sensi dell'art. 2 della L.R. 80/2015" per € **150.000,00** in seguito alla Convenzione tra la Regione Toscana e il Consorzio per l'attività di vigilanza, servizio di piena e pronto intervento idraulico approvata con Decreto dirigenziale Direzione Difesa del suolo e Protezione civile n. 9113 del 09.09.2016;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 64** "settore tecnico e progettazione" **Articolo 6** "spese generali area studi e progettazione", per € **15.000,00** per ulteriori rilievi resi necessari per il Progetto Pilota Ombrone;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 64** "settore tecnico e progettazione" **Articolo 6** "spese generali area studi e progettazione", per € **50.653,72** relative a somme non riconosciute dall'attuale bando PSR ma necessarie per l'adeguamento alle normative sui lavori pubblici;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 64** "settore tecnico e progettazione" **Articolo 6** "spese generali area studi e progettazione", per € **2.500,00** per incremento spese di cancelleria e telefoniche calcolare dal 01/09/2016 al 31/12/2016;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 1 – Categoria 3 il **Capitolo 64** "settore tecnico e progettazione" **Articolo 6** "spese generali area studi e progettazione", per € **13.436,71** relative a incarichi professionali attualmente non effettuabili dalla struttura consortile;
- inserire nella parte delle Uscite al Titolo 2 – Categoria 1 il **Capitolo 25** "lavori in concessione elenco annuale art. 128 comma 9 DLGS. 163/2006", **Articolo 105** "Perizia n. 065 – PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 – realizzazione di briglie finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo torrente del Fossatone in loc. Casa Montieri – comune di Castiglione d'Orcia", per € **701.174,90** e contestualmente nella parte delle Entrate al Titolo 2 - Categoria 1 - **Capitolo 13** "lavori in concessione elenco annuale art. 128 comma 9 DLGS. 163/2006", **Articolo 105** "Perizia n. 065 – PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 – realizzazione di briglie finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo torrente del Fossatone in loc. Casa Montieri – comune di Castiglione d'Orcia", per € **701.174,90** relative a lavori finanziati dal Bando PSR Misura 8.3;
- inserire nella parte delle Uscite al Titolo 2– Categoria 1 il **Capitolo 25** "lavori in concessione elenco annuale art. 128 comma 9 DLGS. 163/2006", **Articolo 106** "Perizia n. 062 – PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 – realizzazione di briglie, consolidamento e

regolarizzazione delle sezioni d deflusso finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo del Torrente Crevole – Comune di Murlo", per € 760.174,90 e contestualmente nella parte delle Entrate al Titolo 2 - Categoria 1 - **Capitolo 13** "lavori in concessione elenco annuale art. 128 comma 9 DLGS. 163/2006", **Articolo 106** "Perizia n. 062 – PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 – realizzazione di briglie, consolidamento e regolarizzazione delle sezioni d deflusso finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo del Torrente Crevole – Comune di Murlo", per € 760.174,90, relative a lavori attualmente in attesa di finanziamento in base all'adeguamento della graduatoria del Bando PSR Misura 8.3;

- inserire nella parte delle Uscite al Titolo 2 – Categoria 1 il **Capitolo 25** "lavori in concessione elenco annuale art. 128 comma 9 DLGS. 163/2006" **Articolo 107** "Perizia n. 064 – PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 – realizzazione di briglie finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo del Fosso Crevolicchio– Comune di Murlo", per € 457.666,54 e contestualmente nella parte delle Entrate al Titolo 2 - Categoria 1 - **Capitolo 13** "lavori in concessione elenco annuale art. 128 comma 9 DLGS. 163/2006", **Articolo 107** "Perizia n. 064 – PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 – realizzazione di briglie finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo del Fosso Crevolicchio– Comune di Murlo ", per € 457.666,54 relative a lavori attualmente in attesa di finanziamento in base all'adeguamento della graduatoria del Bando PSR Misura 8.3;
- aumentare nella parte delle Uscite al Titolo 4 – Categoria 1 il **Capitolo 60** "partite di giro" **Articolo 14** "partita di giro sostenimento costi di gestione anno 2016 dipendente Ing. Benvenuto Roberto distaccato presso il Consorzio 5 Toscana Costa", per € 50.000,00 e contestualmente nella parte delle Entrate al Titolo 4 - Categoria 1 – il **Capitolo 15** "partite di giro", **Articolo 14** "partita di giro sostenimento costi di gestione anno 2016 dipendente Ing. Benvenuto Roberto distaccato presso il Consorzio 5 Toscana Costa ", per € 50.000,00 per incremento costi deliberati dal Consorzio 5 Toscana Costa;

Ciò premesso,

l'Organo di revisione ha predisposto il presente parere sulle variazioni al bilancio di previsione 2016 tenendo conto di tutto quanto sopra espresso ed in particolare dell'evoluzione normativa sopra richiamata.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza fra entrate ed uscite

Le variazioni al bilancio finanziario di previsione 2016 rispettano, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate ed uscite dei vari titoli:

| Quadro generale riassuntivo delle variazioni | | | | | |
|---|--|---------------------|---------------------------------|--|---------------------|
| Entrate | | | Uscite | | |
| <i>Titolo I:</i> | Entrate correnti | 260.790,43 | <i>Titolo I:</i> | Uscite effettive/correnti | 260.790,43 |
| <i>Titolo II:</i> | Entrate per esecuzione opere in concessione | 1.919.346,28 | <i>Titolo II:</i> | Uscite per esecuzione opere in concessione | 1.919.346,28 |
| <i>Titolo III:</i> | Entrate per movimento di capitali | | <i>Titolo III:</i> | Movimento di capitali | |
| <i>Titolo IV:</i> | Entrate per partite di giro/entrate per contabilità speciali | 50.000,00 | <i>Titolo IV:</i> | Uscite per partite di giro/uscite per contabilità speciali | 50.000,00 |
| Totale complessivo entrate | | 2.230.136,71 | Totale complessivo spese | | 2.230.136,71 |

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le variazioni al bilancio finanziario di previsione 2016 sono coerenti con i piani dei Lavori Pubblici e delle attività di bonifica adottati ed opportunamente variati.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

ANNO 2016

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle variazioni delle entrate e delle uscite previste per l'esercizio 2016, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le proposte di variazione come appresso riportate.

ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Le variazioni proposte riguardanti il titolo I si evidenziano esclusivamente in due categorie:

- **Categoria 3:** inserimento al capitolo 9 "Entrate diverse", dell'articolo 10 "Entrate rimborsi diversi" per euro 110.793,43, per affidamento lavori in amministrazione diretta il cui corrispettivo viene liquidato con materiali inerti dell'ente ceduti in compensazione.
- **Categoria 2:** inserimento al capitolo 8 "lavori in amministrazione diretta" dell'articolo 70 "Convenzione di avvalimento tra la Regione Toscana - Settore Genio Civile Toscana Sud e Consorzio di Bonifica 6 Toscana Sud per le attività di vigilanza, servizio di piena e di pronto intervento idraulico ai sensi dell'art. 2 della L.R. 80/2015" per euro 150.000,00.

TITOLO II - ENTRATE PER ESECUZIONE OPERE IN CONCESSIONE

Le variazioni proposte per il Titolo II, si riferiscono all'inserimento nella categoria 1, capitolo 13 "lavori in concessione elenco annuale art. 128 comma 9 DLGS. 163/2006 dei seguenti articoli relativi a lavori finanziati o in attesa di finanziamento dal bando PSR Misura 8.3

Articolo 105 "Perizia n. 065 - PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 - realizzazione di briglie finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo torrente del Fossatone in loc. Casa Montieri - comune di Castiglione d'Orcia", per **€ 701.174,90** relative a lavori finanziati.

Articolo 106 "Perizia n. 062 - PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 - realizzazione di briglie, consolidamento e regolarizzazione delle sezioni di deflusso finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo del Torrente Crevole - Comune di Murlo", per **€ 760.174,90**, relative a lavori attualmente in attesa di finanziamento

Articolo 107 "Perizia n. 064 - PSR 2014-2020 Sottomisura 8.3 - realizzazione di briglie finalizzate al miglioramento della dinamica d'alveo del Fosso Crevolicchio- Comune di Murlo ", per **€ 457.666,54** relative a lavori attualmente in attesa di finanziamento.

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le entrate del titolo IV si riferiscono esclusivamente alla partita di giro per il sostenimento dei costi di gestione anno 2016 del dipendente Ing. Benvenuto Roberto distaccato presso il Consorzio 5 Toscana Costa ", per € 50.000,00 per incremento costi deliberati dal Consorzio 5 Toscana Costa;

* * * * *

USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Per corrispondenza alle entrate tutte le variazioni di cui alle uscite del titolo I sono imputate ai relativi capitoli di spesa.

In particolare euro 150.000,00= sono inseriti nel **Titolo I categoria 3 capitolo 63 articolo 31** "Convenzione di avvalimento tra la Regione Toscana – Settore Genio Civile Toscana Sud e Consorzio di Bonifica 6 Toscana Sud per le attività di vigilanza, servizio di piena e di pronto intervento idraulico ai sensi dell'art. 2 della L.R. 80/2015".

Le altre variazioni sono state in precedenza elencate nel dettaglio.

TITOLO II - USCITE PER ESECUZIONE OPERE IN CONCESSIONE

Per corrispondenza alle entrate tutte le variazioni di cui alle uscite del titolo II sono imputate alla categoria 1, capitolo 25, lavori pubblici in concessione elenco annuale art. 128 comma 9 DLGS. 163/2006.

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Per corrispondenza alle entrate tutte le variazioni di cui alle uscite del titolo IV sono riferite alle partite di giro descritte nel commento al titolo IV delle entrate.

VERIFICA DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

Aicune delle variazioni finanziarie esposte in precedenza comportano anche delle variazioni al conto economico previsionale, con esclusione di quelle relative alla movimentazione delle partite di giro, riscontrando il rispetto dell'equilibrio economico come da seguente prospetto:

| Quadro generale riassuntivo | | | | | |
|------------------------------------|--|---------------------|---------------------------------|---|---------------------|
| Ricavi | | | Costi | | |
| A1 | Proventi ruoli contributivi e lavori in amm.ne diretta | 150.000,00 | B7b | Manutenzioni ordinarie in appalto finanziata con risorse di terzi | 1.919.346,28 |
| A2 | Contributi manutenzione straord. beni di terzi | 1.919.346,28 | B7d | Altri servizi | 272.090,43 |
| A5 | Altri ricavi e proventi | 110.790,43 | B9 | Godimento beni di terzi | -3.000,00 |
| | | | B13 | Oneri diversi di gestione | -14.000,00 |
| | | | C3 | Interessi passivi | 5.700,00 |
| Totale complessivo ricavi | | 2.180.136,71 | Totale complessivo costi | | 2.180.136,71 |

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti riguardo alle variazioni alle previsioni per entrate ed uscite correnti anno 2016, considera congrue le previsioni di uscita ed attendibili le entrate previste sulla base della documentazione citata.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere il sottoscritto Revisore Unico:

- ha verificato che le variazioni al bilancio di previsione 2016 sono state redatte nell'osservanza delle norme di legge che regolano la contabilità finanziaria;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle variazioni al bilancio finanziario di previsione 2016;
- ha rilevato il pareggio economico delle variazioni al conto economico previsionale 2016;

IL REVISORE UNICO

rimanda ai vari capitoli della relazione per la verifica delle considerazioni ivi espresse ed esprime, pertanto, parere favorevole sulle proposte di variazione del bilancio di previsione 2016 redatto secondo le regole di contabilità finanziaria e sul conto economico previsionale.

Grosseto, 30.09.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOT. FRANCO MONTANELLI
