Consorzio 6 Toscana Sud

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SUL BILANCIO

PREVENTIVO ECONOMICO 2017

ASSEMBLEA DEL 14 dicembre 2016

CONSORZIO 6 TOSCANA SUD
GROSSETO
14 DIC 2016
Protocollo N. 6629
Fasc.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Montanelli

Revisore Unico dei Conti

PARERE SUL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2017

ASSEMBLEA DEL 14 DICEMBRE 2016

Premesso che

- con L.R. 79/2012 è stata rinnovata la normativa in materia di bonifica e difesa del suolo, abrogando la Legge Regionale 5 maggio 1994, n. 34
- con delibera della Giunta Regionale n. 835 del 06/10/2014 avente per oggetto *direttive per l'armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio dei Consorzi di Bonifica Regionali, mediante schemi di bilancio e principi contabili*, si è previsto che in consorzi di bonifica toscani adottino la nuova contabilità economico-patrimoniale a partire dal bilancio consuntivo per l'esercizio 2016, prevedendo per l'esercizio 2015 un periodo sperimentale di contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale;
- con delibera della Giunta Regionale n. 1127 del 24/11/2015 si prorogava detto periodo di sperimentazione;
- con nota della Regione Toscana prot. 5938 del 28/04/2016 si chiariva che l'Assemblea consortile approva il bilancio preventivo economico entro il 30/12 dell'anno precedente a quello di riferimento;
- i responsabili dei settori contabili dei Consorzi della Toscana, hanno individuato e condiviso una linea comune per la predisposizione dei documenti del bilancio di previsione 2017, nel rispetto della rinnovata normativa regionale ed in assenza di ulteriori indicazioni dalla Regione.

Ciò premesso e ricevuto in data 7 dicembre 2016, dal responsabile del settore contabile:

- Il conto economico previsionale del 2017

- La nota integrativa al conto economico previsionale del 2017
- Lo schema di bilancio elaborato in termini finanziari di competenza
- Il programma annuale forniture e servizi 2017 e 2018
- La relazione dell'organo di amministrazione al Bilancio di Previsione 2017

Visti

- la L.R. n° 79 del 27 dicembre 2012 e SS.MM.II.
  - la delibera della Giunta Regionale della Toscana n° 835 del 06 ottobre 2014 e gli allegati Allegato 1 - Schemi di bilancio e relazioni, Allegato 2 - Nota integrativa, Allegato 3 - Manuale Operativo, Allegato 4 - Piano dei Conti
  - 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
  - il Programma biennale delle forniture e servizi anno 2017/2018;
  - il Programma triennale dei LL.PP. 2017/2019;
  - la proposta di Piano delle attività di Bonifica 2017 in fase di approvazione;
  - i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

Delibera

di redigere l'allegata relazione quale parere sul Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2017 del Consorzio 6 Toscana Sud.

Grosseto, 12 dicembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Montanelli

Premessa

La recente evoluzione della normativa in materia di Consorzi Bonifica toscani così come sopra riepilogata, ha previsto dopo una fase di sperimentazione, durante la quale i consorzi dovevano predisporre i bilanci con il sistema finanziario, affiancandoli con i documenti sperimentali redatti con il sistema economico-patrimoniale, la redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio dei Consorzi di Bonifica Regionali, mediante schemi di bilancio e principi contabili e segnatamente l'art. 20, comma 2) lettera a. della legge L.R. 79/2012 prevede che l'assemblea consortile approva: il bilancio preventivo economico entro il 30 dicembre dell'anno precedente a quello di riferimento.

Il Consorzio 6 Toscana Sud, si è attivato immediatamente, secondo le disposizioni della citata delibera regionale, nell'implementare un percorso che traghettasse il sistema amministrativo contabile interno, dal bilancio redatto secondo criteri finanziari a quello redatto secondo criteri economici patrimoniali, pur con numerose difficoltà legate al cambio netto del regime contabile, della impostazione amministrativa, degli strumenti informatici etc.

Tale impegno ha permesso con l'entrata a regime del nuovo sistema di redazione dei bilanci di redigere il conto economico previsionale del 2017 e la nota integrativa al conto economico previsionale del 2017 oggetto della presente relazione secondo le attuali disposizioni di legge. Peraltro, il Consorzio ha elaborato anche il Bilancio di Previsione 2017 redatto secondo criteri finanziari, quale documento necessario ai fini autorizzatori della spesa e per l'evasione degli ordinativi di incasso e di pagamento.

* * * * *

PARTE PRIMA
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2017

Per la redazione del bilancio preventivo economico 2017 l'organo di amministrazione ha stimato i valori secondo i procedimenti tradizionalmente utilizzati per elaborare le previsioni di stanziamento del Bilancio finanziario (dal quale il bilancio preventivo economico deriva) corretti ed integrati con in principi contabili della contabilità economica, nonché dell'art. 2423 bis del Codice Civile:

1) la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;

2) si possono indicare esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

3) si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

4) si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

5) gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci devono essere valutati separatamente;

6) i criteri di valutazione non possono essere modificati da un esercizio all'altro.

Si sono inoltre applicati i postulati di

- Prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
- comprensibilità e chiarezza;
- neutralità;
- periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio;
- verificabilità dell'informazione;

Di seguito si riportano i totali delle MACRO VOCI del Bilancio Preventivo economico 2017 elaborato secondo gli schemi allegati alla delibera G.R. Toscana n° 835/2014.

Bilancio Preventivo economico 2017			
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	€	19.079.457,39
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-€	*18.541.407,39*
	A-B	**€**	***538.050,00***
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€	*214.150,00*
D	RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
E	RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	€	-
	RISULTATO ECONOMICO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B) +/- C +/- D +/- E	**€**	**323.900,00**
F	IMPOSTE E TASSE	-€	323.900,00
G	**RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO**	€	-

Il bilancio preventivo economico 2017 si chiude in pareggio nel rispetto dei requisiti richiesti dal Manuale operativo di rilevazione delle operazioni di gestione e applicazione dei principi contabili dei Consorzi di Bonifica (punto 2.3.1).

Per tutto quanto sopra espresso si ritiene opportuno esporre i valori di bilancio anche come risultanti dal prospetto del Bilancio di Previsione finanziario 2017 redatto secondo le regole della contabilità finanziaria, al fine di evidenziare la sussistenza degli equilibri tra entrate ed uscite previsionali.

Quadro generale riassuntivo					
Entrate			**Uscite**		
Titolo I:	Entrate correnti	17.913.615,95	*Titolo I:*	Uscite effettive/correnti	17.913.615,95
Titolo II:	Entrate per esecuzione opere in concessione	1.217.841,44	*Titolo II:*	Uscite per esecuzione opere in concessione	1.217.841,44
Titolo III:	Entrate per movimento di capitali	2.133.000,00	*Titolo III:*	Movimento di capitali	2.133.000,00
Titolo IV:	Entrate per partite di giro/entrate per contabilità speciali	6.533.183,00	*Titolo IV:*	Uscite per partite di giro/uscite per contabilità speciali	6.533.183,00
Totale complessivo entrate		**27.797.640,39**	***Totale complessivo spese***		**27.797.640,39**

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017

Richiamando quanto espresso nella premessa della presente relazione in merito all'evoluzione della normativa in materia di bilancio dei Consorzi, il revisore rileva che lo schema di conto economico previsionale per l'anno 2017 è stato redatto, secondo i principi della competenza economica, in base al quale i costi di acquisizione delle risorse sono registrati in relazione al loro effettivo utilizzo e i proventi nel momento in cui sono effettivamente maturati. I dati contenuti nel prospetto di conto economico previsionale 2017, derivano principalmente dalla contabilità finanziaria, tenendo debito conto delle rilevazioni di competenza, (che, se di natura corrente, influenzano la sfera dei costi e dei ricavi di esercizio transitando dal conto economico). Inoltre, si è tenuto conto di alcune poste di bilancio che non trovano la voce corrispettiva nelle rilevazioni finanziarie, quali gli ammortamenti, la valutazione del rischio di insolvenza sui crediti, la determinazione di plusvalenze, ecc. della gestione dei residui che danno luogo a debiti e crediti, delle operazioni in conto capitale, che evidenziano investimenti e disinvestimenti, e dei valori finanziari che, tenendo conto del carattere autorizzatorio, sono stati considerati secondo una logica economico-patrimoniale, sulla base delle informazioni a disposizione

Nella medesima relazione, sono stati dettagliatamente indicati e in modo esaustivo i criteri di valutazione usati per le poste del Conto Economico previsionale 2017, evidenziando i riflessi, in termini di valutazione delle singole voci, derivanti dalla applicazione delle disposizioni del "Manuale operativo di rilevazione delle operazioni di gestione e applicazione dei principi contabili dei Consorzi di Bonifica" (All. 3 alla D.G.R. n. 835/2014).

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle uscite previste per l'esercizio 2017, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE € 19.079.457,39

A.01) PROVENTI DA RUOLI CONTRIBUTIVI (12.957.134,10=)

In questa voce sono compresi gli importi dei proventi da contributi consortili, da gestore servizio idrico integrato e da Unione dei Comuni (attuabili dopo la stipula di apposite convenzioni con Acquedotto del Fiora e Comuni). La stima di detti proventi è basata sulla ripartizione delle spese secondo il nuovo Piano di Classifica degli immobili, che tiene in considerazione l'ampliamento del perimetro di attività del Consorzio imposto dalla LRT

79/2012 e le modifiche al reticolo idraulico determinate con le deliberazioni del C.G. n. 57/2013 e 9/2015. L'importo dei proventi iscritti in questa voce è aumentato rispetto al 2016 del 8,89% (Assestato finanziario 2016 / Previsionale finanziario 2017). Si segnala che all'interno della voce è compreso il ruolo per la manutenzione dell'impianto irriguo per euro 300.000,00, che rimane invariato rispetto al 2016.

A.02) CONTRIBUTI PER LA MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (5.730.341,44=)

Le voci inserite in tale categoria riguardano le convenzioni stipulate con gli Enti Locali (tra le quali si segnalano la convenzione con la Regione Toscana e con il Genio Civile, che sono attualmente in via di definizione) per la realizzazione degli interventi di manutenzione sulle opere classificate in seconda e terza categoria idraulica. Tale voce ha subito una riduzione essendo stati inseriti solo quei contributi che trovano riscontro in atti ufficiali della Regione o in comunicazioni formali degli uffici regionali.

Si invita l'organo di amministrazione a verificare l'effettiva sottoscrizione delle suddette convenzioni e a dare corso alle spese solo previa verifica di formale impegno da parte della Regione Toscana o altri Enti pubblici.

A.05) ALTRI RICAVI E PROVENTI (391.981,85=)

Gli elementi di maggiore rilievo compresi in questa voce residuale sono i proventi da energia da fonti rinnovabili per € 100.000,00 (impianto fotovoltaico e centrale idroelettrica) ed i rimborsi oneri per attività svolte per conto di altri enti pubblici per € 150.000,00.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE (€ 18.541.407,39)

In questa macro voce sono comprese tutte le spese del consorzio afferenti l'acquisto di beni, l'acquisto di servizi, le manutenzioni, le spese per godimento beni di terzi, le spese del personale, gli oneri diversi di gestione, gli ammortamenti e gli altri accantonamenti.
Tra queste spese analizziamo le più significative

B.07) ACQUISTI DI SERVIZI (9.521.141,44=)

Questa voce comprende la manutenzione ordinaria in appalto ed in avvaliamento, le spese di manutenzione straordinaria in appalto e la realizzazione di opere in appalto con finanziamento di terzi. Queste due ultime voci, in particolare, hanno subito una riduzione rispetto al precedente esercizio che discende dalla stima prudenziale dei contributi derivanti dalle convenzioni con gli enti locali, di cui si è accennato in precedenza. Come rilevato per

le entrate si invita l'organo di amministrazione alla continua verifica ed aggiornamento delle convenzioni che verranno stipulate nel corso dell'anno.

B.10) PERSONALE (5.329.800=)

Il Consorzio ha nel proprio organico 85 dipendenti e la stima della spesa per personale è stata elaborata tenendo in debito conto le voci variabili della retribuzione, il rinnovo del CCNL e gli avanzamenti di carriera.

B.12) ACCANTONAMENTO PER RISCHI ED ONERI (961.520,95=)

Risultano inclusi in questa voce di spesa € 640.500,00 come quota annuale di accantonamento per il rischio di riscossione su ruoli (calcolato come percentuale di mancata riscossione ruoli degli ultimi 5 esercizi applicata al ruolo 2017). Sommando questo accantonamento a quello effettuato per i ruoli 2015 e 2016 si ottiene un accantonamento totale di € 1.553.010 in linea con i limiti previsti nelle linee guida della Regione Toscana.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (- € 323.900,00=)

Gli oneri finanziari sono stati stimati sulla base dei mutui in essere al 31.12.2016 e di quelli previsti nel 2017 ad un tasso stimato del 3% come emerge dalla documentazione agli atti del Consorzio.

F) IMPOSTE E TASSE (- € 323.900,00=)

Le imposte sono state accantonate secondo la vigente normativa tributaria e si riferiscono esclusivamente all'IRAP stimata sui costi del personale come emerge da prospetto consegnato dall'Ufficio del personale del Consorzio.

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2017

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle uscite previste per l'esercizio 2017, alla luce delle considerazioni riportate in premessa l'Organo di Revisione ritiene opportuno procedere alla verifica dell'attendibilità e la congruità delle previsioni per l'anno 2017 espresse nel bilancio di previsione per l'anno 2017, redatto secondo le regole della contabilità finanziaria.

ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI (17.913.615,95=)

CATEGORIA 1 – CONTRIBUTI CONSORTILI, DA GESTORE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO E DA UNIONE DEI COMUNI (12.957.134,10=)

Come illustrato in precedenza le previsioni di entrate riguardano:

- la contribuenza ordinaria relativa alle zone di competenza del Consorzio 6 Toscana Sud che a seguito del cambiamento imposto dalla LRT 79/2012 e successivamente dalle deliberazioni 57/2013 e 9/2015 con le quali è stato ampliato e modificato il reticolo idraulico e di gestione dell'intero territorio toscano. Per il 2017 l'importo necessario al fabbisogno dell'Ente da ripartirsi con il nuovo Piano di Classifica degli immobili ha subito un incremento del 8,89%. (€ 12.510.000=)
- la convenzione in fase di definizione con il Gestore del servizio idrico integrato dell'autorità idrica toscana "Acquedotto del Fiora Spa" la cui stima è rimasta invariata rispetto al 2016 (€ 147.134,10)
- all'esercizio e manutenzione dell'impianto irriguo per euro 300.000,00=, anche in questo caso invariata rispetto al 2016.

CATEGORIA 2 – LAVORI IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA (4.662.500,00=)

Le voci inserite in tale categoria riguardano le convenzioni stipulate con gli Enti Locali e quelle in via di definizione:

- con la Regione Toscana ai sensi della L.R. 80/2015 per la realizzazione di interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria sulle opere classificate in seconda e terza categoria idraulica.
- Con Genio Civile per le attività di vigilanza servizio piena e pronto intervento
- 13 progetti di manutenzione straordinaria per i quali si è richiesto l'inserimento nel DODS 2017, finanziati dalla Regione e cofinanziati dal Consorzio per il 10%.

CATEGORIA 3 – ENTRATE DIVERSE (293.981,85=)

Gli importi più rilevanti compresi in tale categoria sono le entrate dall'attività "commerciale" svolta precedentemente dal Consorzio Bonifica Grossetana (centrale idroelettrica) per euro 60.000=, l'incentivo derivante dalla gestione dell'impianto fotovoltaico per euro 40.000= nonché le entrate per l'alienazione di mezzi del consorzio per € 47.000= e la cessione di materiali inerti per € 100.000,00= destinati ad essere compensati con i lavori di manutenzione. Rimane infine da menzionare, come per il precedente esercizio l'importo di euro 19.817,00 (compresa IVA al 22%) relativo al rimborso dei canoni di concessione dell'ex acquedotto consortile alla Società Acquedotto del Fiora S.p.a..

TITOLO II - ENTRATE PER ESECUZIONE OPERE IN CONCESSIONE (1.217.841,44)

Il Titolo II delle entrate, come già indicato nel prospetto riassuntivo, trova la completa utilizzazione nel Titolo II delle uscite per un totale di euro 1.217.841,44=.

L'importo si riferisce agli interventi descritti analiticamente in bilancio e previsti nell'elenco annuale del programma triennale dei lavori pubblici, redatto ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs 50/2016. ed inseriti nella proposta relativa al Piano delle attività di bonifica anno 2017. Gli interventi sono stati ritenuti ammissibili nel PSR 2014/2020 e si procederà all'avvio dei lavori solo a seguito di formale comunicazione di finanziamento a parte di ARTEA. L'organo di revisione invita a monitorare la graduatoria a scorrimento prevista per tale tipologia di progetti.

TITOLO III - ENTRATE PER MOVIMENTI DI CAPITALE (2.133.000,00=)

All'interno del titolo III confluiscono l'accensione di finanziamenti finalizzati a:

- realizzazione della nuova sede e messa a norma degli impianti della sede attuale, per 1.100.000=
- acquisto porzione di fabbricato in loc. S. Martino che ospita la centrale idroelettrica per € 260.000=
- definizione del programma di investimento per la realizzazione dell'acquedotto consortile (rifacimento condotte idriche Bozzone, bellavista e Trappola) ad oggi gestito con convenzione venticinquennale dall'Acquedotto del Fiora Spa che corrisponde al Consorzio un canone concessorio annuo di € 16.250,00 oltre IVA fino al 2027.

Sono inoltre compresi in questo titolo i proventi derivanti dalla vendita dell'immobile di via Tintoretto, stimati in € 500.000=

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO (6.533.183,00=)

Nel titolo IV sono ricomprese tutte le partite di giro riguardanti il Consorzio, da segnalare che all'interno risultano indicate le somme attualmente accantonate per l'indennità di fine rapporto del personale, suddivise tra l'accantonamento effettuato presso l'Enpaia per euro 2.622.000= e quello l'erogazione di trattamenti pensionistici ex dipendenti a mezzo di rimborsi alla Fondazione Enpaia per euro 7.100,00=. Sono inoltre da evidenziare le voci Ritenute fiscali e contributi previdenziali su retribuzioni al personale consortile per euro 2.500.000= dell'incasso e la voce relativa ai ruoli consorziali dei quali non si conosce l'anno di competenza per euro 50.000,00= raccomandando la contabilizzazione nell'esatto articolo

di bilancio appena riscontrata la competenza. Infine si ritiene opportuno evidenziare la voce "Partite di giro diverse" per € 600.000,00= residuale rispetto al totale delle partite di giro.

Naturalmente il titolo IV di entrata, per sua natura contabile, è bilanciato da analogo titolo nelle uscite per pari importo.

* * *

USCITE

TITOLO I – USCITE CORRENTI (17.913.615,95=)

Il dettaglio delle previsioni delle uscite correnti evidenzia i vari capitoli di spesa suddivisi per i settori di attività del Consorzio, corrispondenti per il totale all'analogo titolo delle entrate.

In particolare;

- la categoria I individua le spese generali per complessivi euro 3.989.600,95=,
- la categoria III individua le spese necessarie per i lavori in amministrazione diretta per complessivi euro 13.924.015=.

Cat. I - Spese Generali

Analizzando analiticamente i vari capitoli delle spese generali si evidenzia che le maggiori spese riguardano il settore amministrazione/segreteria (euro 1.174.350,00=) che assorbe circa il 6,56% delle entrate correnti ed il settore Direttore Generale ed Ufficio Staff (cap. euro 831.800=) che assorbe circa il 4,64%.

Si segnala anche che è stato inserito nelle uscite un apposito articolo per prevedere i rischi relativi al mancato incasso della contribuenza per euro 640.500= pari a circa il 3,58% delle entrate correnti e che, come evidenziato in precedenza nella presente relazione, tale accantonamento sommato a quelli effettuati per gli anni 2015 e 2016, forma un totale accantonamento per rischio di riscossione dei ruoli pari ad € 1.553.010,10 in linea con quanto previsto nelle linee guida della Regione Toscana.

Cat. III - Lavori in amministrazione diretta

Nella categoria dei lavori in amministrazione diretta (categoria III) confluiscono tutte le uscite relative all'attività istituzionale riguardante gli interventi sul territorio di competenza del consorzio, che assorbono il 77,73% circa delle entrate correnti.

I capitoli più significativi in termini incidenza sulle entrate sono:

- Cap. 63 – Settore manutenzione ordinaria per euro 11.337.200;

- Cap. 64 – Settore Tecnico e progettazione per euro 1.060.300,00

Tra gli altri importi rilevanti si segnalano € 511.000,00 per rate di mutuo scadenti nel 2017.

* * *

Procedendo invece ad una analisi complessiva delle uscite considerando i singoli articoli aggregati per natura, le maggiori uscite sono riconducibili alle spese per il personale, pari ad euro 5.566.200= con un'incidenza sulle entrate correnti del 31,07%.

TITOLO II - USCITE PER ESECUZIONE OPERE IN CONCESSIONE

TITOLO III - USCITE PER MOVIMENTI DI CAPITALE

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Per quanto riguarda tutti gli altri titoli delle uscite si rimanda a quanto già indicato nei corrispondenti titoli delle entrate.

INDEBITAMENTO E ASSUNZIONE NUOVI MUTUI

- Atteso che nel Bilancio di previsione 2017 redatto ai fini autorizzatori secondo le regole della contabilità finanziaria, è prevista, al Titolo III dell'entrata, la contrazione di mutui per l'acquisto di beni patrimoniali per complessivi € 1.360.000,00, e nel dettaglio € 1.100.000,00 per la realizzazione della nuova sede consortile e per la messa a norma degli impianti nella sede attuale ed € 260.000,00 per l'acquisto di una porzione di fabbricato in località S. Martino adiacente al fabbricato di proprietà consortile che ospita la centrale idroelettrica, oltre alla contrazione un muto di € 273.000,00 per definizione del programma di investimento per la realizzazione dell'acquedotto consortile (rifacimento condotte idriche Bozzone, bellavista e Trappola) ad oggi gestito con convenzione venticinquennale dall'Acquedotto del Fiora Spa che corrisponde al Consorzio un canone concessorio annuo di € 16.250,00 oltre IVA fino al 2027;

- Considerato che l'art. 6 n. 2 lett. q) prevede che spetta all'assemblea di deliberare, previo parere del revisore dei Conti, l'assunzione dei mutui per spese di

investimento garantiti da delegazioni sui contributi consortili e nel caso di mutui di importo superiore ai 300.000 euro dovrà essere acquisito il parere vincolante della Giunta regionale;

- Visto il successivo art. 18 al n. 2 lett. l) il quale prevede che il Revisore Unico, tra le altre competenze, deve predisporre un parere in merito all'accensione di nuovi mutui da parte del Consorzio ed in particolare che "[...] Il parere del revisore dei conti prevede la verifica di compatibilità con i mutui già in essere"

- Atteso che trattasi di investimenti consortili e che il Consorzio intende contrarre i mutui con la Banca tesoriera Monte dei Paschi di Siena previa valutazione di convenienza delle condizioni che verranno offerte;

- Considerato che per l'elaborazione delle previsioni di bilancio il Consorzio ha previsto un tasso di interesse pari al 3% annuo;

- Preso atto della situazione di indebitamento del Consorzio;

- Visto il parere di regolarità tecnica e contabile del Direttore Amministrativo;

tutto ciò premesso e considerato

che i citati articoli 6 e 18 dello Statuto Consortile non individuano criteri oggettivi per esprimere il parere dell'Organo di Revisione sull'accensione di nuovi mutui, l'Organo di Revisione ritiene opportuno fare riferimento a quanto disposto in merito all'assunzione di nuovi mutui nella disciplina degli enti pubblici ed in particolare dall'art. 204 comma 1 del TUEL (Testo Unico Enti Locali) [1]. Tale metodo è utilizzato, tra l'altro, anche per l'autocertificazione alla Cassa Depositi e Prestiti della capacità di indebitamento degli Enti Pubblici.

---

[1] "Art. 204 TUEL - Regole particolari per l'assunzione di mutui. 1. Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione. Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Per effettuare la verifica di cui all'art. 204 del TUEL, devono essere presi in considerazione e rapportati

- Gli interessi accertati nel bilancio di previsione 2017 oltre a quelli derivanti dall'accensione di nuovi mutui;
- La somme delle entrate relative ai primi tre titoli (leggi "al titolo primo" per i Consorzi) del rendiconto del penultimo anno precedente (consuntivo 2015 nel caso di specie)

Nel caso del Consorzio Bonifica 6 Toscana Sud, i suddetti elementi possono essere così valorizzati:

Interessi da Bilancio di Previsione 2017 mutui in essere:	€ 137.803,81	
Interessi (stima) su accensione nuovi mutui:	€ 48.231,47	
TOTALE INTERESSI	€ 186.035,28	(A)
Titolo I delle Entrate Bilancio consuntivo 2015	€ 9.913.503,58	(B)

Dal rapporto tra Totale interessi e TITOLO I Entrate 2015 (= A / B) si ottiene il coefficiente 1,876%.

La norma citata (art. 204 del TUEL) dispone che possono essere accesi nuovi mutui quando il rapporto matematico come sopra calcolato è inferiore (dall'anno 2015) al 10%.

L'Organo di Revisione dà atto che il Consorzio rispetta la condizione posta dall'art. 204 del TUEL per l'assunzione di nuovi mutui.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, il sottoscritto Revisore Unico ha verificato la compatibilità dell'assunzione dei nuovi mutui con quelli già in essere e, raccomandando la verifica dell'applicazione i tassi di interesse di mercato e in linea con le previsioni di bilancio, esprime, anche alla luce di quanto previsto dall'art. 18 n. 2 lett. l) del vigente Statuto consortile, parere favorevole condizionato all'approvazione del bilancio di previsione 2017 da parte dell'Assemblea all'assunzione di nuovi mutui come proposto nella bozza di delibera di assemblea.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni annuali siano coerenti con i piani dei Lavori Pubblici e delle attività di bonifica adottati ed opportunamente valorizzati.

* * * * *

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo agli equilibri di bilancio

È stato raggiunto il pareggio di bilancio sia dal punto di vista economico che finanziario. Il pareggio contabile del conto economico preventivo 2017 evidenzia la capacità del Consorzio di coprire adeguatamente i costi di funzionamento di natura monetaria e non, garantendo il permanere degli equilibri di bilancio anche durante la gestione contabile;

b) Riguardo al piano delle attività di bonifica 2017

È finalizzato alla gestione e manutenzione di opere e impianti inerenti la difesa del suolo, la bonifica agricola e l'irrigazione;

c) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2017

Congrue le previsioni di uscita ed attendibili le entrate previste sulla base della documentazione citata.

d) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle uscite per investimenti.

e) Riguardo al sistema informativo contabile

Il sottoscritto ritiene il sistema informativo contabile attualmente in uso idoneo alla regolare tenuta di una contabilità economico patrimoniale e alla rilevazione contestuale dell'aspetto economico/patrimoniale e dell'aspetto finanziario, consentendo la redazione dei bilanci mediante schemi e principi contabili introdotti dalla Regione Toscana – art. 22 comma 2 lett. m, L.R. 79/2012 - nonché la redazione dei bilanci secondo criteri finanziari, quali documenti autorizzatori necessari per procedere all'evasione degli ordinativi di incasso e di pagamento.

Raccomandazioni

L'Organo di Revisione, preso atto di quanto disposto dall'art. 24 della L.R. 79/2012 secondo il quale:

1) I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 1, lettere a) e b), sono finanziati interamente con le risorse pubbliche individuate nel piano delle attività di bonifica.

2. I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 1, lettera c) e f) sono finanziati interamente con il contributo consortile e con i proventi delle concessioni, licenze e permessi di cui agli articoli 134 e 138 del r.d. 368/1904.

3. I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 1, lettere d) ed e), sono finanziati nella misura rispettivamente fino al 25 per cento e fino al 30 per cento con il contributo consortile e per la restante parte con le risorse pubbliche individuate nel piano delle attività di bonifica. I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 1, lettera d), sono finanziati nella misura massima del 25 per cento con il contributo consortile e, per la restante parte, con le risorse pubbliche individuate nel piano delle attività di bonifica.
4. I costi derivanti dalle attività di cui all'articolo 23, comma 2, sono finanziati interamente con la quota parte dei canoni di concessione di cui all'articolo 14, comma 1, lettera g) della l.r. 91/1998, determinata nella convenzione di cui allo stesso all'articolo 23, comma 2, sulla base delle attività previste nel piano delle attività di bonifica.
4 bis. I costi derivanti dallo svolgimento, previa stipula di convenzione, delle attività di cui all'articolo 2, comma 1, lettera f bis), della l.r. 80/2015 e delle attività di pronto intervento idraulico su tutto il reticolo idrografico e di gestione individuato ai sensi dell'articolo 22, comma 2, lettera e), e sulle opere idrauliche di terza, quarta e quinta categoria di cui alla lettera g), del medesimo articolo, sono finanziati nella misura massima del 30 per cento con il contributo consortile e per la restante parte con le risorse pubbliche.
4 ter. I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 2, sono finanziati interamente con le risorse pubbliche.
5. Gli enti locali che, per l'esercizio delle loro funzioni, utilizzano le opere pubbliche di bonifica e le opere idrauliche di competenza dei consorzi, sono chiamati a contribuire alla realizzazione, manutenzione ed esercizio delle stesse con riferimento al risparmio della spesa che sarebbe altrimenti a loro carico.

invita il Consorzio:

- a monitorare costantemente i parametri dettati dalla normativa apportando tempestivamente le opportune variazioni al Bilancio di previsione;
- a monitorare costantemente il rispetto degli equilibri di bilancio .

CONCLUSIONI

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

- ha verificato che il bilancio economico previsionale 2017 e gli allegati nota integrativa e relazione dell'organo di amministrazione sono stati redatto nell'osservanza delle norme di legge che regolano la contabilità economica e che l'allegato bilancio di previsione finanziario 2017 è stato redatto secondo le regole della contabilità finanziaria;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

RACCOMANDA

- **il rispetto dei vincoli di destinazione delle entrate;**
- **di monitorare costantemente le previsioni di entrata e di spesa nel corso dell'esercizio, in modo che siano mantenuti costantemente sotto controllo non solo gli equilibri economici ma anche quelli finanziari;**
- **di provvedere alle dovute variazioni ed assestamenti al bilancio di previsione per l'esercizio 2017, che si dovessero rendere utili, anche in virtù di finanziamenti ottenuti e ad oggi non conosciuti.**

IL REVISORE UNICO

rimanda ai vari capitoli della relazione per la verifica delle considerazioni ivi espresse ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sul bilancio economico previsionale 2017 e sugli allegati nota integrativa e bilancio di previsione finanziario 2017 redatto secondo le regole della contabilità finanziaria.

Grosseto, 12 dicembre 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCO MONTANELLI