

Al. "C"

**CONSORZIO SPECIALE PER LA BONIFICA DI ARNEO
NARDO'**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI
PREVISIONE PER L'ANNO 2023**

IL REVISORE UNICO

Dott. Michele Cea

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Dott. Michele Cea, Revisore Unico ai sensi della L.R. 13.04.2012 n. 4, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n.228 dell'11.05.2020, pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Puglia n.67 del 14.05.2020:

- Ricevuto in data 03.03.2023 con nota prot. n. 4043 la proposta di Bilancio di Previsione per l'anno 2023 con n. 9 allegati (Ruoli di Contribuenza anno 2023, Programma Triennale 2023/2025, Elenco Annuale dei Lavori 2023, Ritenute Erariali e Oneri sociali, previdenziale ed assicurativi, Proventi per concorso e rimborsi spese demaniali, Prospetto del costo del personale per l'anno 2023, Spese per la progettazione, Manutenzione di opere a servizio particolare e Spese per i Servizi di Tesoreria e Ricevitoria) e la Relazione al Bilancio di Previsione 2023 a firma del Commissario Straordinario Dott. Alfredo Borzillo, del Direttore Generale Dott. Vito Caputo e del Capo Settore Amministrativo Rag. Luigi My;
- Viste le disposizioni di legge che regolano il Consorzio, in particolare la L.R. n. 4 del 07.03.2003, la L.R. n. 8 del 11.08.2005, la L.R. n. 12 del 21.06.2011, la L.R. n. 4 del 13.03.2012 e la L.R. n. 1 del 03.02.2017;
- Vistolo Statuto del Consorzio Speciale per la Bonifica di Arneo, approvato con delibera del Consiglio Regionale n. 212 del 21.12.1981, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione;
- Visto che il Consorzio non è dotato di una specifica contabilità economica;

ha esaminato i documenti al fine di verificare che il bilancio sia stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- > **annualità:** le entrate e le uscite sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- > **unità:** il bilancio comprendere tutte le entrate e le uscite di competenza dell'esercizio cui si riferisce in modo tale che le entrate, nel loro complesso, finanzino indistintamente tutte le spese, fatte salve le eccezioni stabilite dalla legge;
- > **integrità:** ogni voce è inserita al "lordo" delle spese di riscossione a carico dell'ente e di eventuali altre spese o entrate ad esse connesse e non iscritte compensazioni;
- > **pubblicità:** le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai terzi interessati la visione e la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- > **pareggio finanziario complessivo:** viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2023, il principio del pareggio finanziario:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Uscite	
Tit. 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.	9.500.756,55	Tit. 1 Spese correnti	5.760.586,89
Tit. 2 Trasferimenti correnti	13.003.000,00	Tit. 2 Spese in conto capitale	18.255.197,53
Tit. 3 Entrate extratributarie	1.498.743,90	Tit. 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00
Tit. 4 Entrate in conto capitale	13.283,97		
Tit. 6 Accensione prestiti	3.000.000,00	Tit. 4 Rimborso prestiti	3.000.000,00
Tit. 4 Entrate per conto terzi e Partite di giro	4.289.769,50	Tit. 7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	4.289.769,50
Totale	31.305.553,92	Totale	31.305.553,92
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022		Disavanzo presunto al 31.12.2022	18.600.000,00
Totale complessivo Entrate	31.305.553,92	Totale complessivo Uscite	49.905.553,92

Una più approfondita analisi del Bilancio Preventivo 2023 porta alle seguenti riclassificazioni:

A) Equilibrio entrate/spese per fini istituzionali

E' stato verificato l'equilibrio tra entrate e spese per fini istituzionali, come appresso dimostrato:

Entrate Correnti, trasferimenti correnti, Entrate extratributarie, entrate in conto capitale		24.015.784,42
Spese Correnti e in c/capitale — Titolo 1 e Titolo 2	24.015.784,42	
Quota ammortamento mutui	<i>II</i>	
Differenza		<i>II</i>

E' stato verificato inoltre l'equilibrio finale: **B) Equilibrio finale:**

Entrate Titolo 1, Titolo 2, Titolo 3, Titolo 4 e Titolo 6	27.015.784,42
Spese Titolo 1, Titolo 2, Titolo 4	27.015.784,42
Differenza	//

E' stata verificata la compatibilità delle previsioni di entrata e spesa sulla base del Bilancio consuntivo 2021 (ultimo bilancio consuntivo approvato).

CONTRIBUTI ALLE SPESE PER I FINI ISTITUZIONALI
TITOLO 1-TITOLO 2- TITOLO 3 – TITOLO 4

ENTRATE

Titolo		Previsione 2022	Preventivo 2023
1.01	Entrate correnti di natura tributaria: Imposte, tasse e proventi assimilati	9.903.920,00	9.500.756,55
2.01	Trasferimenti correnti: da Amministrazioni pubbliche	12.855.108,16	13.003.000,00
3.01	Entrate extratributarie: vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.417.065,97	1.498.743,90
4.04	Entrate in conto capitale: entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	13.283,97	13.283,97
	Totale	24.189.378,10	24.015.784,42

SPESE CORRENTI – TITOLO 1- TITOLO 2

SPESE

Titolo		Previsione 2022	Preventivo 2023
1.01	Spese correnti: redditi da lavoro dipendente	3.366.565,97	3.037.939,99
1.03	Spese correnti: acquisto di beni e servizi	1.827.646,90	1.827.646,90
1.04	Spese correnti: altre spese correnti	887.500,00	895.000,00
2.02	Spese in conto capitale: investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.637.260,82	16.636.381,53
2.04	Spese in conto capitale: altri trasferimenti in conto capitale	151.588,41	300.000,00
2.05	Spese in conto capitale: altre spese in conto capitale	1.318.816,00	1.318.816,00
	Totale	24.189.378,10	24.015.784,42

Osservato quanto segue:

- L'ultimo consuntivo approvato, relativo all'esercizio 2021, si è chiuso con un disavanzo pari a € 18.592.018,86 che non ha trovato copertura. Il disavanzo presunto alla data del 31.12.2022 è pari ad € 18.600.000,00
- I contributi di bonifica cod. 630, in applicazione del nuovo piano di classifica, sono stati previsti in € 7.295.206,55;
- Le manutenzioni di opere (capitolo 25) trova totale copertura nei capitoli 14 "Contributi per la manutenzione di opere pubbliche" delle entrate;
- Le manutenzioni ed esercizio di opere (capitolo 27) trova totale copertura nei capitoli delle entrate 6, 8, 10, nonché quota parte nel capitolo 9 per € 265.697,53;
- La spesa del personale dipendente prevista nel Bilancio di previsione 2023 è pari ad € 3.037.939,99 con un decremento di circa € 328.626,00 rispetto all'anno 2022, dovuto al personale che nel corso dell'anno andrà in quiescenza. Si è comunque tenuto conto degli adeguamenti previsti dal rinnovo del C.C.N.L. di categoria e di alcune possibili assunzioni a tempo determinato. Il numero complessivo del personale dipendente a tempo indeterminato è pari a n. 24 di cui n. 10 personale amministrativo, n. 10 personale tecnico e n.4 personale agrario. La spesa del personale dipendente per l'anno 2023 è stata determinata tenendo conto altresì di alcune possibili nuove assunzioni da effettuare con contratto a tempo determinato della durata di un anno, per far fronte alla nota carenza di organico dell'Ente, esclusi gli acquaioli e gli operai, delle ore di straordinario delle unità utilizzate in sostituzione di coloro i

quali sono andati in quiescenza e degli adeguamenti dovuti a seguito del rinnovo del C.C.N.L. di categoria. Il Revisore Unico ha preso atto che con nota prot. n. 3010 del 15.06.2020 il Direttore Generale ha evidenziato al Commissario Straordinario che *“il personale dipendente a tempo indeterminato del Consorzio si è sensibilmente ridotto nel corso dell’ultimo ventennio da circa 90 unità a circa 30 unità”*;

- Il pareggio di bilancio è assicurato dal “Contributo Regionale”, previsto per l’importo di € 1.890.000,00;
- E’ previsto per il 2023 uno stanziamento di € 865.000,00 a titolo di spese impreviste, che si aggiunge ad un fondo di riserva pari a € 187.000,00;

OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO TITOLO 6 ENTRATE E TITOLO 4 SPESE

Non è previsto alcun mutuo pluriennale da destinare alla copertura del disavanzo di amministrazione, che nel consuntivo relativo all’esercizio 2021, ammonta ad € 18.592.018,86 che non trova collocazione nel bilancio preventivo - sezione uscite.

OPERAZIONI DI GIRO TITOLO 9 ENTRATE E TITOLO 7 SPESE

Pareggiano per l’importo di € 4.289.769,50.

OSSERVAZIONI

Il Revisore Unico, esaminato e commentato lo schema di Bilancio di previsione per l’anno 2023, negli aspetti formali e sostanziali, tenuto conto di quanto esposto nella Relazione al Bilancio di Previsione 2023 da cui si evince che:

- *“La proposta di Bilancio di Previsione dell’esercizio 2023, chiude in pareggio per la sola gestione di competenza, in quanto il disavanzo presunto dell’esercizio precedente di € 18.600.000,00 sarà oggetto di definizione come previsto dalla Legge Regionale n. 1/2017”*;
- *“L’elaborato contabile” è “impostato nell’ottica del contenimento dei costi di gestione e assicurando, comunque, condizioni di funzionalità dell’Ente;*
- *“La spesa per il personale subisce un decremento di circa € 328.626,00”*;
- E’ stato previsto il Fondo di Riserva, allocato fra le uscite, per un importo di € 187.000,00;
- E’ stato creato un Fondo Crediti di dubbia Esigibilità (FCDE) che per l’anno 2023 prevede un importo pari ad € 1.000.000,00;
- La posta relativa alla manutenzione a carico del Consorzio risulta pari ad € 2.868.184,00;
- *“L’equilibrio di competenza del Bilancio 2023 si può raggiungere con l’iscrizione della posta dell’importo di € 1.890.000,00 quale contributo da parte della Regione Puglia”*.
- *“La Regione Puglia, con la legge di bilancio 2023 ha stanziato la somma complessiva di €*

9.000.000,00 per le spese di funzionamento dei 4 Consorzi Commissariati. La quota parte dell'Arneo è stimata in € 1.890.000,00". Ne consegue che nel Bilancio di previsione 2023 è previsto un Contributo Regionale di € 1.890.000,00;

- Il Bilancio di previsione 2023, qui in approvazione, ha natura straordinaria, è stato impostato sulla sola gestione e risulta influenzato dal disavanzo consolidato derivante dagli esercizi precedenti, ad oggi non ripianato e cui si dovrà provvedere secondo quanto previsto dalla Legge Regionale n. 1 del 03.02.2017;
- L'Amministrazione consortile ha deciso, per l'esercizio in corso, di predisporre un Bilancio di Previsione di stretta competenza che si limita a prevedere gli stanziamenti essenziali secondo la natura delle voci di spesa, iscrivendo nello stesso bilancio, come posta passiva, il disavanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022 di circa € 18.600.000,00'';
- Il Bilancio di Previsione 2023 tiene conto di una previsione del contributo di bonifica 630 d'importo pari ad € 7.295.206,55 – vedi allegato n. 1.

Tenuto conto che il Bilancio di Previsione 2023:

- non risulta redatto secondo le impostazioni dei principi contabili ed alle corrette regole di contabilità sia privata che pubblica;
- viene approvato nel mese di marzo 2023;
- riporta il disavanzo presunto pari ad € 18.600.000,00 al 31 dicembre 2022;
- prevede la copertura di detto disavanzo con l'intervento della Regione Puglia ai sensi dell'art. 3 Legge Regionale n. 1 del 3 febbraio 2017;

Rilevato che nel parere dell'Organo di Revisione dei Conti al Conto Consuntivo 2021 si evince che *"su tutte le voci di entrata si sono registrate delle differenze negative e di ciò dovrà tenersene conto in occasione della stesura del prossimo bilancio di previsione"*

Valutato, per quanto sopra, che:

- Il rispetto della gestione di mera competenza come programma è subordinato:
 - all'incertezza sui tempi di emissione dei ruoli ed alla necessità di monitorare la realizzazione delle entrate rivenienti dai contributi regionali e dagli stessi ruoli;
 - al trasferimento dell'importo di € 1.890.000,00 da parte della Regione Puglia;
- la copertura del disavanzo presunto al 31.12.2022, pari ad € 18.600.000,00, potrà avvenire solo a seguito dell'intervento regionale previsto dall'art. 3 dalla L. R. n. 1 del 3 febbraio 2017 che, oggi, alla luce delle disposizioni già emanate, si auspica possa concretizzarsi in tempi ragionevolmente brevi;
- la mancata approvazione del Bilancio di Previsione come predisposto, anche se di mera competenza e che non assicura la copertura del disavanzo esistente, oggi non potrebbe che essere causa di ulteriori danni al Consorzio, in termini finanziari, ma anche di rallentamento della gestione e nell'esercizio di delicate funzioni.

RACCOMANDAZIONI E CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico raccomanda:

- che l'emissione dei ruoli coattivi avvenga tempestivamente e che la loro riscossione venga monitorata costantemente dagli uffici preposti al fine di garantire in modo certo l'equilibrio finanziario del bilancio;
- di velocizzare la tempestività della riscossione dei residui attivi;
- di valutare la creazione di un fondo contenzioso per far fronte ai maggiori costi non preventivati derivanti dalle controversie legali in corso;
- il rispetto dei vincoli di destinazione per le entrate finalizzate;
- il monitoraggio continuo del rispetto dell'equilibrio finanziario ed economico;
- di provvedere alle variazioni ed assestamenti al bilancio di previsione 2023 che si dovessero rendere necessarie in virtù di finanziamenti ottenuti e ad oggi non conosciuti o per far fronte a sopravvenute maggiori spese impreviste;
- una gestione attenta ed oculata dei costi fissi ed una ottimizzazione dei servizi resi all'utenza;
- un monitoraggio continuo sull'andamento economico del Consorzio, al fine di raffrontare i dati allocati nel bilancio di previsione 2023 con quelli effettivi, al fine di verificare in tempo reale eventuali scostamenti dei valori e dare la possibilità all'organo amministrativo di intervenire tempestivamente. Ciò comporta una riduzione dei rischi ed una attività di gestione sotto controllo.

A conclusione delle verifiche esposte, tenendo conto delle osservazioni e delle raccomandazioni sopra formulate e richiamando l'attenzione sull'importanza che, per le entrate a specifica destinazione i relativi riutilizzi seguano l'avvenuto accertamento, il Revisore Unico

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023 e sui documenti allegati.

Nardò (Le) 07 marzo 2023

Il Revisore Unico
Dott. Michele Cea

Firmato digitalmente da: CEA
MICHELE
Data: 07/03/2023 12:03:50

CONSORZIO SPECIALE PER LA BONIFICA DI ARNEO
NARDO'

----- Organo di Revisione dei Conti -----

Dott. Alfredo Borzillo

Commissario Unico

SEDE

Dott. Vito Caputo

Direttore Generale

SEDE

Rag. Luigi My

Capo Settore Amministrativo

SEDE

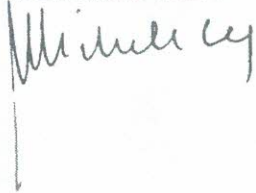
Oggetto: Trasmissione verbale del Revisore Unico.

Si trasmette copia del verbale n. 3/2023 redatto in data 07.03.2023 avente ad oggetto la verifica sulla proposta di Bilancio di previsione per l'anno 2023 al fine di esprimere il parere di competenza.

Cordiali Saluti.

Nardò, 13 marzo 2023.

Il Revisore Unico



CONSORZIO SPECIALE PER LA BONIFICA DI ARNEO NARDO'

Organo di Revisione dei Conti

Verbale n. 3/2023

Il giorno 07 del mese di marzo dell'anno duemilaventitre alle ore 11,00 in via XX settembre n. 69 in Nardò (Le) presso la sede legale del Consorzio Speciale per la Bonifica di Arneo, è presente il sottoscritto Revisore Unico del Consorzio per procedere alle operazioni di insediamento.

Alle operazioni assistono il Dott. Vito Caputo Direttore Generale del Consorzio e la Rag. Marisa De Salvo.

Il sottoscritto Dott. Michele Cea, Revisore Unico si è recato presso gli uffici del Consorzio Speciale per la Bonifica di Arneo per esaminare la proposta di Bilancio di Previsione per l'anno 2023 già ricevuta a mezzo pec in data 03.03.2023 con nota prot. n. 4043/2023.

Il Revisore Unico procede all'esame della proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 e dei relativi documenti allegati e specificatamente:

1. Prospetto Ruoli di Contribuenza anno 2023;
2. Programma Triennale 2023/2025;
3. Elenco Annuale dei Lavori anno 2023;
4. Prospetto delle ritenute erariali e oneri sociali, previdenziale ed assicurativi, del personale dipendente;
5. Prospetto dei proventi per concorso e rimborsi spese demaniali;
6. Prospetto del costo del personale per l'anno 2023;
7. Prospetto delle spese per la progettazione;
8. Prospetto delle manutenzioni di opere a servizio particolare;
9. Prospetto delle spese per i Servizi di Tesoreria e Ricevitoria;
10. Relazione al Bilancio di Previsione 2023.

Il Revisore Unico dopo aver esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2023 e i relativi documenti allegati, procede a redigere il parere di propria competenza che provvede a trasmettere in data odierna, dopo averla sottoscritta digitalmente.

Alle ore 12,25 terminano i lavori, previa redazione lettura e sottoscrizione del presente verbale che sarà trasmesso al Commissario Regionale, al Direttore Regionale e al Capo Settore Amministrativo.

Dott. Michele Cea

