

CONSORZIO DI BONIFICA  
"CELLINA-MEDUNA"

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2015

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Pacella

Dott. Pierluigi Basso

Dott.ssa Antonella Zampieron

MB

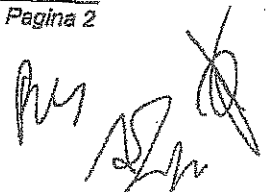


**VERIFICHE PRELIMINARI**

Con delibera n. 1687 del 19.09.2014 della Giunta della Regione Friuli Venezia Giulia, sono stati nominati i componenti di competenza regionale nel Collegio dei Revisori Legali del Consorzio di bonifica Cellina - Meduna nelle persone del dott. Luca Pacella, Presidente, della dott.ssa Antonella Zampieron, componente effettivo e del dott. Antonio Bravo, componente supplente e con delibera del commissario n. 3 del primo dicembre 2014 è stato nominato il membro effettivo del Collegio dei Revisori Legali nella persona del dott. Pierluigi Basso e il membro supplente nella persona del rag. Stefano Zigante.

Il Collegio dei Revisori,

- incontrato in diverse occasioni il Commissario, il direttore generale e il responsabile della ragioneria per analizzare la bozza del bilancio di previsione 2015;
  - ricevuto in data 23 febbraio 2015 lo schema definitivo del bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dal Commissario in pari data con delibera n. 17 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
    - relazione programmatica di attività;
    - piano triennale 2015/2017 dei lavori pubblici in conformità della L.R. 14/2002.
  - vista la legge regionale n. 28/2002;
  - vista la deliberazione della Giunta Regionale n. 1706 del 20 luglio 2009;
  - vista la legge regionale n. 14 del 31 maggio 2002;
  - visto l'articolo 12, comma 14, della legge regionale n. 22;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ha predisposto la seguente relazione accompagnatoria al bilancio di previsione 2015 come previsto dall'art. 16 dello Statuto consortile.



**BILANCIO DI PREVISIONE 2015**

Il Bilancio di Previsione 2015 è stato predisposto dal Commissario ing. Stefano Bongiovanni, assistito dai responsabili dell'ufficio ragioneria, che ne ha illustrato i contenuti nell'allegata Relazione esplicativa.

Il Bilancio di Previsione 2015, unitamente agli allegati, verrà presentato per ottenere il parere obbligatorio della Consulta ai sensi dell'art. 18 della Legge Regionale n. 28 del 29 ottobre 2002.

Il bilancio di previsione è stato redatto secondo principi stabiliti dalla Giunta Regionale, che con Deliberazione n. 1706 del 20 luglio 2009, pubblicata sul B.U.R. n. 31 del 5 agosto 2009, ha adottato il Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria dei Consorzi di bonifica regionali nonché il relativo Piano dei Conti.

Il Bilancio di Previsione 2015 è costituito dai seguenti documenti:

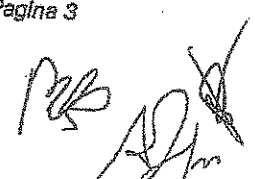
- stato di previsione delle entrate;
- stato di previsione delle spese;
- quadro generale riassuntivo.

Il Bilancio di Previsione 2015 è stato redatto considerando gli obiettivi di seguito esplicitati:

- la volontà dell'Ente di mantenere invariate le aliquote di contribuzione consortile;
- la promozione di tutti gli interventi a difesa del suolo che consentono e garantiscono una corretta gestione del territorio, del patrimonio idrico ed idrogeologico;
- il perseguimento della migliore efficienza ed efficacia dell'azione dell'ente anche attraverso processi di riorganizzazione e razionalizzazione della struttura;
- la prosecuzione dell'attività di investimento negli impianti di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili.

**Verifica pareggio finanziario ed equivalenza partite compensative/giro**

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2015, il principio del pareggio finanziario (art. 6 D.G.R. n. 1706/2009) e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite compensative (art. 11 e 15 D.G.R. n. 1706/2009).



Il Bilancio di Previsione 2015 pareggia in complessivi € 34.331.500,00 e di seguito si riporta la tabella riepilogativa suddivisa per titoli.

Descrizione	Preventivo esercizio 2015	Descrizione	Preventivo esercizio 2015
Titolo I° - Entrate correnti	12.043.000,00	Titolo I° - Spese correnti	12.043.000,00
Titolo II° - Entrate in c/capitale	20.567.500,00	Titolo II° - Spese in c/capitale	20.567.500,00
Titolo III° - Partite compensative	1.721.000,00	Titolo III° - Partite compensative	1.721.000,00
<b>Totale generale ENTRATE</b>	<b>34.331.500,00</b>	<b>Totale generale SPESE</b>	<b>34.331.500,00</b>

Viene rispettato il pareggio delle partite di giro che risultano iscritte in bilancio per € 1.721.000,00 sia tra le entrate che tra le spese.

Di seguito si riepilogano i valori del bilancio di previsione 2015, del bilancio di previsione 2014 definitivo e delle variazioni intercorse, suddivisi in titoli e capitoli.

Descrizione	Preventivo esercizio 2015	Preventivo esercizio 2014	variazioni
<b>Entrate correnti</b>			
Categoria 1 - Entrate patrimoniali	156.000,00	836.000,00	-680.000,00
Categoria 2 - Contribuzione consortile	4.027.000,00	4.246.100,00	-219.100,00
Categoria 3 - Recuperi ed entrate diverse	5.122.000,00	5.649.700,00	-527.700,00
Categoria 4 - Recupero spese gen.e oneri di finanz.	2.738.000,00	3.171.700,00	-433.700,00
<b>Titolo I° - Entrate correnti</b>	<b>12.043.000,00</b>	<b>13.903.500,00</b>	<b>-1.860.500,00</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>			
Categoria 1 - Immobilizzazioni materiali ed immateriali	90.000,00	1.245.000,00	-1.155.000,00
Categoria 2 - Titoli e partecipazioni	10.000.000,00	20.500.000,00	-10.500.000,00
Categoria 3 - Esecuzione OO.PP. Irrigue e ric.amb.	0,00	0,00	0,00
Categoria 4 - Esecuzione OO.PP. Di difesa idraulica	1.747.500,00	0,00	1.747.500,00
Categoria 5 - Esecuzione OO.PP. Di manutenzione	1.500.000,00	1.700.000,00	-200.000,00
Categoria 6 - Operazioni di finanziamento	6.830.000,00	4.830.000,00	2.000.000,00
Categoria 7 - Attività diverse	400.000,00	400.000,00	0,00
<b>Titolo II° - Entrate in c/capitale</b>	<b>20.567.500,00</b>	<b>28.675.000,00</b>	<b>-8.107.500,00</b>
<b>Titolo III° - Partite di giro</b>	<b>1.721.000,00</b>	<b>1.702.000,00</b>	<b>19.000,00</b>
<b>Totale generale ENTRATE</b>	<b>34.331.500,00</b>	<b>44.280.500,00</b>	<b>-9.949.000,00</b>

*Handwritten signature*

Descrizione	Preventivo esercizio 2015	Preventivo esercizio 2014	variazioni
<b>Spese correnti</b>			
Categoria 1 - Oneri patrimoniali	4.290.000,00	5.191.000,00	-901.000,00
Categoria 2 - Funzionamento organi statutari	99.000,00	92.000,00	7.000,00
Categoria 3 - Spese personale d'ufficio	2.981.000,00	2.811.000,00	170.000,00
Categoria 4 - Spese per servizi generali	1.124.500,00	1.817.500,00	-693.000,00
Categoria 5 - Prestazioni professionali pe lavori in deleg.	5.000,00	300.000,00	-295.000,00
Categoria 6 - Spese personale di campagna	1.722.000,00	1.679.000,00	43.000,00
Categoria 7 - Manutenzione ed esercizio opere consortili	1.771.500,00	1.963.000,00	-191.500,00
Categoria 8 - Riserva	50.000,00	50.000,00	0,00
<b>Titolo I° - Spese correnti</b>	<b>12.043.000,00</b>	<b>13.903.500,00</b>	<b>-1.860.500,00</b>
<b>Spese in conto capitale</b>			
Categoria 1 - Immobilizzazioni materiali ed immateriali	3.090.000,00	1.245.000,00	1.845.000,00
Categoria 2 - Titoli e partecipazioni	10.000.000,00	20.500.000,00	-10.500.000,00
Categoria 3 - Esecuzione OO.PP. Irrigue e ric.amb.	0,00	0,00	0,00
Categoria 4 - Esecuzione OO.PP. Di difesa idraulica	1.747.500,00	0,00	1.747.500,00
Categoria 5 - Esecuzione OO.PP. Di manutenzione	1.500.000,00	1.700.000,00	-200.000,00
Categoria 6 - Operazioni di finanziamento	3.830.000,00	4.830.000,00	-1.000.000,00
Categoria 7 - Attività diverse	400.000,00	400.000,00	0,00
<b>Titolo II° - Spese in c/capitale</b>	<b>20.567.500,00</b>	<b>28.675.000,00</b>	<b>-8.107.500,00</b>
<b>Titolo III° - Partite di giro</b>	<b>1.721.000,00</b>	<b>1.702.000,00</b>	<b>19.000,00</b>
<b>Totale generale SPESE</b>	<b>34.331.500,00</b>	<b>44.280.500,00</b>	<b>-9.949.000,00</b>

Di seguito il Bilancio di Previsione 2015, suddiviso per titoli, viene comparato (ad esclusione delle partite compensative/giro) con i valori riferiti alle previsioni definitive dell'anno 2014 e agli ultimi tre consuntivi approvati:

Descrizione	Previsioni 2015	Previsioni 2014	Consuntivo 2013	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
Titolo I° - Spese correnti	12.043.000	13.903.500	12.550.042	9.496.122	21.561.042
Titolo II° - Spese in c/capitale	20.567.500	28.675.000	44.564.605	38.528.269	32.340.092
<b>Totale generale SPESE</b>	<b>32.610.500</b>	<b>42.578.500</b>	<b>57.114.647</b>	<b>48.024.391</b>	<b>53.901.134</b>
Titolo I° - Entrate correnti	12.043.000	13.903.500	13.238.784	9.781.256	21.217.978
Titolo II° - Entrate in c/capitale	20.567.500	28.675.000	44.564.605	38.528.269	32.340.092
<b>Totale generale ENTRATE</b>	<b>32.610.500</b>	<b>42.578.500</b>	<b>57.803.389</b>	<b>48.309.525</b>	<b>53.558.070</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO di competenza</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>688.742</b>	<b>285.134</b>	<b>-343.064</b>

Il Bilancio di Previsione 2015, è stato predisposto nel rispetto dei principi fondamentali dell'annualità, universalità, integrità, veridicità, chiarezza, pareggio finanziario, confrontabilità e competenza.

Il Bilancio di Previsione è stato redatto applicando il principio della competenza finanziaria.

La competenza finanziaria è il criterio con il quale le entrate e le spese si riconducono al periodo amministrativo in cui sorge il diritto a riscuotere (accertamento) e l'obbligo a pagare (impegno).

In altre parole, il Bilancio di Previsione considera soltanto le spese da impegnare e le entrate da accertare riferite all'esercizio 2015 e non le spese ed entrate ricomprese nei residui.

Nella redazione del bilancio di previsione 2015 non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2014.

#### Verifica limiti Fondo di riserva

Il Fondo di riserva - quantificato in € 50.000,00 - rispetta il limite del 3% del totale delle spese correnti previsto dall'art. 8, comma 1, del regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria dei consorzi di bonifica. Le spese correnti ammontano ad € 12.043.000,00 e l'incidenza del fondo sulle stesse è pari allo 0,42%.

#### Verifica limiti spese di rappresentanza e pubbliche relazioni

L'art. 12, comma 14, della Legge regionale n. 22 del 29 dicembre 2010, prevede che per l'anno 2015 la spesa annua per le relazioni pubbliche, i convegni, le mostre, la pubblicità e la rappresentanza, è ridotta del 20 per cento rispetto alla media delle medesime spese riferite ai consuntivi del triennio 2007-2009.

Il Consorzio non ha previsto alcuna spesa a tale titolo nel capitolo 23, e tenuto conto che da come si evince dal prospetto di pagina 8 della relazione accompagnatoria la media del triennio 2007-2009 è pari ad € 59.800,00, la norma è rispettata.

Il Consorzio negli anni ha ridotto la spesa di tale capitolo passando da € 30.000,00 del 2013 ad € 28.000,00 del bilancio di previsione definitivo del 2014.

#### Verifica limiti indebitamento

Al sensi dell'art. 3, comma 3, della Legge regionale n. 28/2002 è fatto divieto ai Consorzi di bonifica di ricorrere a qualsiasi forma di indebitamento verso banche e altre istituzioni finanziarie, a eccezione:

- a) dell'anticipazione da parte del tesoriere nella misura massima di quattro dodicesimi dell'ammontare annuo delle entrate previste dal bilancio di previsione;
- b) della contrazione di mutui o dell'accensione di altre forme di credito, di durata non superiore a venti anni, per il finanziamento di spese di investimento, fino ad un ammontare complessivo delle relative rate per capitale e interessi, calcolate al netto

dei correlati contributi statali e regionali, non superiore al 15 per cento delle entrate previste nel bilancio preventivo annuale.

L'ente, come evidenziato, a pagina 5 della relazione accompagnatoria il bilancio, rispetta i limiti di cui sopra: infatti l'importo delle rate di ammortamento dei mutui al netto dei contributi statali e regionali ammonta ad € 2.033.480,46, il totale delle entrate al netto delle partite di giro è pari ad € 32.610.500,00, e la percentuale di incidenza è pari al 6,23%.

Il debito residuo dei mutui stimato al 31 dicembre 2015 ammonta a complessivi € 30.955.319,55.

#### Investimento delle temporanee disponibilità di cassa

Nella relazione economico-programmatica sono stati illustrati gli strumenti finanziari in cui l'Ente ha investito la propria temporanea disponibilità di cassa (determinata dalle anticipazioni erogate dagli Enti pubblici deleganti le opere da eseguire) che presentano le seguenti caratteristiche fondamentali:

- minimo rischio;
- rendimenti superiori a quelli riconosciuti dal tesoriere;
- pronta liquidabilità.

Nella stessa relazione si manifesta il condivisibile intendimento di proseguire anche nel 2015 ad investire la liquidità disponibile in strumenti finanziari che presentino le caratteristiche sopra evidenziate.

#### **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Collegio dei Revisori raccomanda:

- di monitorare costantemente l'andamento della gestione mediante la verifica degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi, intervenendo tempestivamente, se necessario, con apposite variazioni di bilancio;
- di monitorare la gestione della cassa e accertarsi che gli investimenti della giacenza di cassa siano improntati sempre al principio della massima prudenza;
- di monitorare costantemente gli aspetti finanziari per fronteggiare possibili sfasamenti temporali tra il conseguimento delle entrate ed il sostenimento delle spese per l'esecuzione delle opere;

- di adottare le misure organizzative necessarie a migliorare l'efficienza e l'efficacia degli uffici.

### CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori,

- dà atto che il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2015 è stato formato nel rispetto degli schemi previsti dalla normativa vigente e dalle metodologie proprie della contabilità finanziaria;
  - dà atto che nella predisposizione del Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2015 sono stati rispettati i principi di annualità, universalità, integrità, veridicità, chiarezza, pareggio finanziario, confrontabilità e competenza;
  - dà atto che il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2015 è stato redatto in coerenza con gli strumenti di programmazione dell'ente;
- ed esprime parere favorevole, per quanto di sua competenza, all'approvazione del Bilancio di Previsione 2015 e dei documenti allegati.

Pordenone, 25 febbraio 2015

Il Collegio dei Revisori

Pacella dott. Luca (Presidente)

Pierluigi dott. Basso (Revisore)

Antonella dott.ssa Zampieron (Revisore)

