

CONSORZIO DI BONIFICA
"CELLINA-MEDUNA"

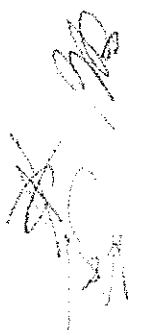
RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2017
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Luca Pacella

Dott. Pierluigi Basso

Dott.ssa Antonella Zampieron



VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori,

- incontrato in diverse occasioni la dirigente amministrativa, il responsabile ed il personale della ragioneria nonché il direttore tecnico per analizzare la bozza del bilancio di previsione 2017;
- ricevuto in data 12 gennaio 2017 lo schema definitivo del bilancio di previsione per l'esercizio 2017, approvato dalla Deputazione Amministrativa in data 12 gennaio 2017 con delibera n. 17 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - relazione programmatica di attività;
 - piano triennale 2017/2019 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 lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

ha predisposto la seguente relazione accompagnatoria al bilancio di previsione 2017 come previsto dall'art. 19 dello Statuto consortile.



BILANCIO DI PREVISIONE 2017

Il Bilancio di Previsione 2017 è approvato dalla Deputazione Amministrativa, che ne ha illustrato i contenuti nell'allegata Relazione esplicativa.

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 2017 è costituito dai seguenti documenti:

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

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza partite compensative/giro

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017, 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 2017 pareggia in complessivi euro 26.709.935,13 e di seguito si riporta la tabella riepilogativa suddivisa per titoli.

| Descrizione | Preventivo esercizio 2017 | Descrizione | Preventivo esercizio 2017 |
|------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Titolo I° - Entrate correnti | 10.962.350,00 | Titolo I° - Spese correnti | 10.952.350,00 |
| Titolo II° - Entrate in c/capitale | 14.027.585,13 | Titolo II° - Spese in c/capitale | 14.037.585,13 |
| Titolo III° - Partite compensative | 1.720.000,00 | Titolo III° - Partite compensative | 1.720.000,00 |
| Totale generale ENTRATE | 26.709.935,13 | Totale generale SPESE | 26.709.935,13 |

Viene rispettato il pareggio delle partite di giro che risultano iscritte in bilancio per euro 1.720.000,00 sia tra le entrate che tra le spese.

Di seguito si riepilogano i valori del bilancio di previsione 2017, del bilancio di previsione 2016 definitivo e delle variazioni intercorse, suddivisi in titoli e capitoli.

| Descrizione | Preventivo esercizio 2017 | Preventivo esercizio 2016 | variazioni |
|---|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| Entrate correnti | | | |
| Categoria 1 - Entrate patrimoniali | 15.000,00 | 158.000,00 | -143.000,00 |
| Categoria 2 - Contribuenza consortile | 4.503.250,00 | 4.715.820,00 | -212.570,00 |
| Categoria 3 - Recuperi ed entrate diverse | 4.841.500,00 | 5.733.900,00 | -892.400,00 |
| Categoria 4 - Recupero spese gen.e oneri di finanz. | 1.602.600,00 | 1.426.000,00 | 176.600,00 |
| Titolo I° - Entrate correnti | 10.962.350,00 | 12.033.720,00 | -1.071.370,00 |
| Entrate in conto capitale | | | |
| Categoria 1 - Immobilizzazioni materiali ed immateriali | | 20.000,00 | -20.000,00 |
| Categoria 2 - Titoli e partecipazioni | 1.000.000,00 | 5.000.000,00 | -4.000.000,00 |
| Categoria 3 - Esecuzione OO.PP. Irrigue e ric.amb. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

MB

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Categoria 4 - Esecuzione OO.PP. Di difesa idraulica | 6.181.261,60 | 0,00 | 6.181.261,60 |
| Categoria 5 - Esecuzione OO.PP. Di manutenzione | 3.016.323,53 | 2.842.857,00 | 173.466,53 |
| Categoria 6 - Operazioni di finanziamento | 3.830.000,00 | 4.025.000,00 | -195.000,00 |
| Categoria 7 - Attività diverse | 0,00 | 250.000,00 | -250.000,00 |
| Titolo II° - Entrate in c/capitale | 14.027.585,13 | 12.137.857,00 | 1.889.728,13 |
| Titolo III° - Partite di giro | 1.720.000,00 | 1.721.000,00 | -1.000,00 |
| Totale generale ENTRATE | 26.709.935,13 | 25.892.577,00 | 817.358,13 |

| Descrizione | Preventivo esercizio 2016 | Preventivo esercizio 2016 | variazioni |
|--|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| Spese correnti | | | |
| Categoria 1 - Oneri patrimoniali | 3.413.000,00 | 4.259.930,00 | -846.930,00 |
| Categoria 2 - Funzionamento organi statutari | 94.600,00 | 124.000,00 | -29.400,00 |
| Categoria 3 - Spese personale d'ufficio | 2.795.500,00 | 2.931.900,00 | -136.400,00 |
| Categoria 4 - Spese per servizi generali | 1.050.000,00 | 994.890,00 | 55.110,00 |
| Categoria 5 - Prestazioni professionali per lavori in deleg. | 40.000,00 | 70.000,00 | -30.000,00 |
| Categoria 6 - Spese personale di campagna | 1.691.150,00 | 1.738.000,00 | -46.850,00 |
| Categoria 7 - Manutenzione ed esercizio opere consortili | 1.818.100,00 | 1.570.000,00 | 248.100,00 |
| Categoria 8 - Riserva | 50.000,00 | 345.000,00 | -295.000,00 |
| Titolo I° - Spese correnti | 10.952.350,00 | 12.033.720,00 | -1.081.370,00 |
| Spese in conto capitale | | | |
| Categoria 1 - Immobilizzazioni materiali ed immateriali | 10.000,00 | 215.000,00 | -205.000,00 |
| Categoria 2 - Titoli e partecipazioni | 1.000.000,00 | 5.000.000,00 | -4.000.000,00 |
| Categoria 3 - Esecuzione OO.PP. Irrigue e ric.amb. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Categoria 4 - Esecuzione OO.PP. Di difesa idraulica | 6.181.261,60 | 0,00 | 6.181.261,60 |
| Categoria 5 - Esecuzione OO.PP. Di manutenzione | 3.016.323,53 | 2.842.857,00 | 173.466,53 |
| Categoria 6 - Operazioni di finanziamento | 3.830.000,00 | 3.830.000,00 | 0,00 |
| Categoria 7 - Attività diverse | 0,00 | 250.000,00 | -250.000,00 |
| Titolo II° - Spese in c/capitale | 14.037.585,13 | 12.137.857,00 | 1.899.728,13 |
| Titolo III° - Partite di giro | 1.720.000,00 | 1.721.000,00 | -1.000,00 |
| Totale generale SPESE | 26.709.935,13 | 25.892.577,00 | 817.358,13 |

Di seguito il Bilancio di Previsione 2017, suddiviso per titoli, viene comparato (ad esclusione delle partite compensative/giro) con i valori riferiti alle previsioni definitive (asstate) dell'anno 2016 e agli ultimi tre consuntivi approvati:

| Descrizione | Previsioni 2017 | Previsioni asstate 2016 | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2014 | Consuntivo 2013 |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Titolo I° - Spese correnti | 10.952.350,00 | 12.505.335,19 | 11.429.415,99 | 10.079.753,85 | 12.550.042,12 |
| Titolo II° - Spese in c/capitale | 14.037.585,13 | 8.510.159,37 | 9.348.478,58 | 5.541.702,96 | 44.564.604,74 |
| Totale generale SPESE | 24.989.935,13 | 21.015.494,56 | 20.777.894,57 | 15.621.456,81 | 57.114.646,86 |
| Titolo I° - Entrate correnti | 10.962.350,00 | 12.171.296,93 | 10.467.076,68 | 11.674.896,36 | 13.238.784,08 |
| Titolo II° - Entrate in c/capitale | 14.027.585,13 | 8.445.159,37 | 4.748.505,77 | 5.260.075,72 | 44.564.604,74 |

| | | | | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Totale generale ENTRATE | 24.989.935,13 | 20.616.456,30 | 15.215.582,45 | 16.934.972,08 | 57.803.388,82 |
| AVANZO/DISAVANZO di competenza | 0,00 | -399.038,26 | -5.562.312,12 | 1.313.515,27 | 688.741,96 |

Il Bilancio di Previsione 2017, 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 2017 e non le spese ed entrate ricomprese nei residui.

Nella redazione del bilancio di previsione 2017 non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2016.

Verifica limiti Fondo di riserva

Il Fondo di riserva – quantificato in euro 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, al netto del fondo di riserva, ammontano ad euro 10.902.350 e l'incidenza del fondo sulle stesse è pari allo 0,46%.

Verifica limiti indebitamento

Ai 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 nella 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 euro 1.024.849,27, il totale delle entrate al netto delle partite di giro è pari ad euro 24.989.935,13, e la percentuale di incidenza è pari al 4,10%.

Il debito residuo dei mutui stimato al 31 dicembre 2017 ammonta a complessivi euro 19.281.086,19.

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 2017 ad investire la liquidità disponibile in strumenti finanziari che presentino le caratteristiche sopra evidenziate.

OSSERVAZIONI

Il bilancio di previsione per l'anno 2017 del Consorzio di Bonifica "Cellina-Meduna" è essenzialmente caratterizzato dai programmati interventi approntati dalla Deputazione Amministrativa per fronteggiare il **tendenziale disavanzo strutturale di parte corrente molto rilevante** che caratterizza la gestione economica dell'Ente, in quanto le spese fisse (*in primis* personale e oneri rimborso mutui esistenti) non trovano adeguata copertura nelle entrate della contribuzione e nelle altre entrate correnti (quali, tra queste ultime, gli accrediti delle spese generali dei progetti e i ricavi dalla produzione di energia elettrica e service).

La necessità di individuare i rimedi in grado di assicurare il pareggio di bilancio hanno, tra l'altro, reso impossibile l'approvazione del documento nel termine del 30 novembre previsto dall'art. 5 della Deliberazione della Giunta Regionale n. 1706 del 20 luglio 2009.

Le azioni correttive sono state improntate ad un inizio di ristrutturazione aziendale con primari obiettivi l'abbattimento del costo del personale e la rinegoziazione/riduzione dei mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti e la Banca Crédit Agricole Friuladria.

Nel dettaglio le poste del bilancio di previsione 2017 che meritano particolare attenzione sono le seguenti.

ENTRATE

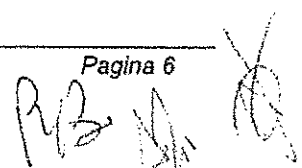
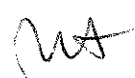
Categoria 2 – Contribuzione consortile (capitoli 4 e 5)

La previsione si fonda :

- sul programmato recupero di contributi arretrati per opere di bonifica realizzate a favore dei terreni ubicati nella Bassa Pordenonese pari a euro 89.000, di cui euro 39.000 relativi all'anno 2013 ed euro 50.000 relativi a un terzo di quanto dovuto per il 2014, cui si aggiungono euro 150.000 per l'intera contribuzione relativa all'anno 2017. I recuperi degli anni pregressi erano già previsti nel bilancio di previsione anno 2016, come illustrato nella relazione accompagnatoria, ma non sono stati effettivamente iscritti nei ruoli 2016;
- sulla programmata iscrizione a ruolo di ulteriori euro 250.000 a titolo di apposito contributo per l'anno 2017;
- sul programmato addebito della fornitura di acqua alle società Fantoni e Cementizillo, pari a complessivi euro 173.825,60, sulla base di convenzioni in essere o da perfezionare. A tal proposito il Collegio invita il Consorzio a regolarizzare i rapporti giuridici relativi alle due utenze ed a recuperare i crediti pregressi.

Capitolo 7 – Proventi e concorso rimborso spese

Nella previsione complessiva è stata inserita l'entrata di euro 73.200 dalla società Caffaro s.p.a. per forniture di acqua.



Il Collegio rileva che a tutt'oggi il credito maturato nel 2016 ed anni precedenti non è stato ancora incassato.

Capitolo 10 – Entrate e rimborsi vari

La previsione di entrata si fonda :

- su introiti pari a euro 120.000 per attività di service a favore degli enti locali territoriali per commesse che allo stato attuale non sono state formalizzate in specifiche convenzioni;
- sullo stanziamento di euro 300.000, disposto dalla Regione Friuli Venezia Giulia nella Legge di Stabilità 2017 quale corrispettivo per lo svolgimento di attività tecniche connesse alla progettazione e alla realizzazione di opere pubbliche di sistemazione idraulico-forestale da effettuare e rendicontare da parte del Consorzio.
Il Collegio evidenzia che trattasi di entrata straordinaria di cui non è assicurata la ripetibilità negli anni seguenti;
- sul contributo di euro 100.000 a fronte del distacco di due dipendenti al Consorzio di Bonifica Pianura Friulana come da richiesta di quest'ultimo del 23.12.2016. Anche questo introito rientra negli interventi di ristrutturazione, e in particolare di riduzione del costo del personale a carico dell'Ente;
- su programmati ricavi dalla produzione di energia elettrica delle centraline di proprietà, basati sul rendiconto dell'anno 2015, aumentati dagli introiti previsti da un'unica nuova realizzazione (Centralina "Rio Lino") calcolati per 11 mesi;
- sul contributo di euro 500.000 da parte della Regione Friuli Venezia Giulia per la gestione della Diga di Ravedis, con un incremento di euro 100.000 rispetto a quanto attribuito per il 2016.

Capitolo 11 - Accredito spese generali e/o di amministrazione su opere in concessione

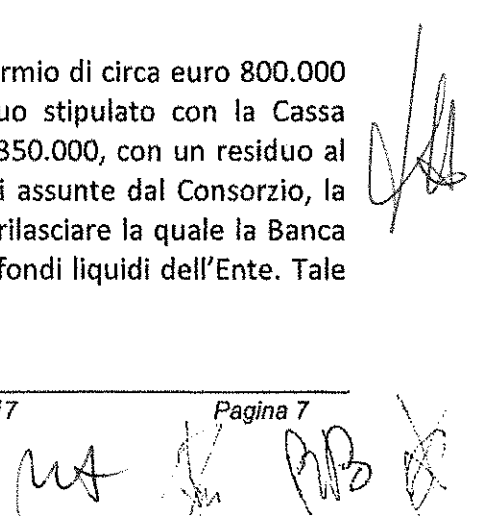
Le spese generali iscritte nel bilancio di previsione 2017 sono state stimate sulla base del piano triennale delle opere approvato dalla Deputazione Amministrativa e delle opere già avviate e in corso di ultimazione. Tali entrate si fondano sulla capacità degli uffici tecnici di portare a compimento le opere in corso e di sviluppare un numero di progetti significativamente maggiore di quelli realizzati negli ultimi anni, oltre che su una modifica delle modalità di contabilizzazione degli accrediti, anticipandone una parte già al momento dell'approvazione del progetto definitivo.

Inoltre, vengono iscritte a bilancio entrate pari a euro 276.659,11 relative a spese generali a fronte di numerose procedure di esproprio che dovrebbero essere perfezionate nel corso del 2017, anche in questo caso con una notevole accelerazione rispetto a quanto realizzato negli anni precedenti.

SPESE

Capitolo 3 – Ammortamento mutui

Il bilancio di previsione della spesa si basa su un programmato risparmio di circa euro 800.000 rispetto all'assestato 2016, che si fonda sulla riduzione del mutuo stipulato con la Cassa Depositi e Prestiti (C.D.P.) per un ammontare originario di euro 12.350.000, con un residuo al 31.12.2016 pari ad euro 9.694.534,43. A garanzia delle obbligazioni assunte dal Consorzio, la C.D.P. ha richiesto una fidejussione bancaria di euro 4.800.000 per rilasciare la quale la Banca Crédit Agricole Friuladria ha richiesto un corrispondente vincolo su fondi liquidi dell'Ente. Tale



mutuo era stato stipulato per finanziare la costruzione di impianti di produzione di energia elettrica, solo in parte ad oggi realizzate.

Tenuto conto che le domande presentate al GSE dal Consorzio per le agevolazioni connessi ai nuovi impianti da realizzare non sono state accolte, la Deputazione Amministrativa ha ritenuto di archiviare tali progetti e, conseguentemente, di richiedere alla C.D.P. una riduzione del mutuo e delle connesse garanzie, così da contenere l'importo delle rate annuali di ammortamento.

Inoltre, viene prevista l'estinzione di due mutui esistenti con la Banca Crédit Agricole Friuladria di originari complessivi euro 1.756.051,26, con un residuo debito complessivo al 31.12.2016 pari a euro 1.051.713,53 e la stipula, in sostituzione, di un solo nuovo mutuo per il debito residuo con scadenza unificata al 2026 e riduzione del tasso di interesse.

Categoria 3 – Spese Personale d'Ufficio e Categoria 6 – Spese per il personale di campagna

La previsione si fonda su una riduzione della spesa pari a circa euro 200.000 da realizzarsi attraverso la cessazione anticipata volontaria dal 1° luglio 2017 di n. 8 dipendenti che potrebbero beneficiare degli strumenti adottati dall'ENPAIA per favorire l'esodo del personale, nonché sul mancato rinnovo di tutti i contratti a tempo determinato in scadenza.

La spesa programmata a regime si basa sul budget predisposto dalla società HUNEXT s.r.l. che cura gli adempimenti connessi al personale dell'Ente.

* * * * *

In conclusione il Collegio osserva che il ri-equilibrio del bilancio di previsione 2017 si basa su una numerosa serie di interventi correttivi che richiederanno per la loro concreta realizzazione una efficiente capacità operativa dell'Ente. Sarà inoltre necessario un assiduo monitoraggio delle diverse fasi di attuazione dei programmi di incremento delle entrate e di riduzione delle spese in modo da fronteggiare tempestivamente eventuali problematiche che si dovessero frapporre alla concretizzazione delle azioni progettate, al fine di rilevare prontamente eventuali disequilibri di competenza e/o di cassa che dovessero emergere, e così da poter prontamente intervenire con misure alternative. Tutto questo richiede un salto di qualità nel lavoro di contabilizzazione dell'ufficio amministrativo, con un significativo accorciamento dei tempi di registrazione degli eventi, alla cui realizzazione potrebbe contribuire in misura importante l'effettivo utilizzo del nuovo programma contabile-gestionale.

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 l'andamento dei flussi 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, soprattutto con riferimento all'attuazione degli interventi previsti nel piano triennale delle opere nonché al perfezionamento delle procedure espropriative così da garantire le entrate programmate iscritte nel capitolo 11;
- di procedere ad elaborare un bilancio pluriennale che definisca gli obiettivi strategici dell'ente e programmi conseguenti misure operative atte a garantire la sostenibilità della gestione nel medio periodo.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori,

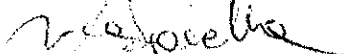
- dà atto che il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2017 è stato formato nel rispetto degli schemi previsti dalla normativa vigente e dalle metodologie proprie della contabilità finanziaria;
- dà atto che nella predisposizione del Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2017 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 2017 è stato redatto in coerenza con gli strumenti di programmazione dell'ente;

e, richiamate le osservazioni ed i suggerimenti formulati nella presente relazione, esprime parere favorevole, per quanto di sua competenza, all'approvazione del Bilancio di Previsione 2017 e dei documenti allegati.

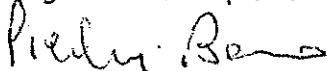
Pordenone, 16 gennaio 2017

Il Collegio dei Revisori

Pacella dott. Luca (Presidente)



Pierluigi dott. Basso (Revisore)



Antonella dott.ssa Zampieron (Revisore)

