

CONSORZIO DI BONIFICA MONTANA DEL GARGANO
SAN MARCO IN LAMIS - FOGGIA

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

AL CONTO CONSUNTIVO 2014

DOTT.SSA CARMELA VINCITORIO
REVISORE UNICO

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI AL CONTO CONSUNTIVO 2014

La relazione al conto consuntivo del 2014 è stata redatta dalla:

Dott.ssa Carmela Vincitorio - Revisore Unico dei Conti

che nell'espletare i propri doveri istituzionali:

-ha esercitato la vigilanza sulla gestione e sulla corrispondenza del conto consuntivo alle risultanze dei libri e delle scritture contabili;

-ha controllato con la dovuta periodicità trimestrale il conto di cassa del Tesoriere (Banca di Credito Cooperativo Cassa Rurale ed Artigiana di San Giovanni Rotondo) non riscontrando irregolarità, come risulta dal libro dei verbali del Collegio dei Revisori, in osservanza a quanto previsto dallo stesso statuto;

-ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;

-ha partecipato alle adunanze della deputazione amministrativa svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari;

-ha ottenuto dalla deputazione, durante le riunioni svolte dal collegio, le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo e possiamo precisare che la strategia dell'ente è stata diretta al contenimento delle spese correnti al fine di contribuire al risultato positivo dell'avanzo di competenza;

-ha acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e del sistema amministrativo contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare le operazioni di gestione, mediante l'ottenimento d'informazioni dai responsabili di funzioni;

-ha esaminato i documenti contabili sulla base di tecniche motivate di campionamento, rilevando che gli stessi sono stati registrati in modo corretto e con la dovuta regolarità.

Il Revisore Unico, dopo le predette considerazioni e prima di esporre i dati e le valutazioni in merito all'attività svolta ed ai risultati emersi a consuntivo, ritiene opportuno evidenziare le operazioni di maggiore rilievo che hanno contribuito a determinare un avanzo di euro 581,33 alla chiusura dell'esercizio corrente. A tale riguardo si precisa che:

- sono stati attentamente esaminati i residui attivi e passivi. Di essi sono stati eliminati quelli che non avevano più ragione d'esistere generando di conseguenza un risultato di amministrazione reale ed attendibile.

Dopo la predetta premessa, particolarmente importante al fine di esaminare il risultato finale d'amministrazione, il Revisore ritiene opportuno, per un esame più approfondito dei dati di bilancio, correlare i risultati degli ultimi due esercizi (2013/2014) evidenziando per ogni anno le differenze tra previsione ed accertamento. Tale informazione, a parere del Revisore, è opportuna perché l'analisi delle differenze contribuisce a rendere più visive le problematiche che influenzano la formazione del risultato finale (avanzo). Per avere maggiori informazioni necessarie all'analisi delle predette differenze, si ritiene utile, prima di presentare i prospetti riassuntivi, riportare gli stanziamenti di bilancio per l'anno 2013 e 2014.

A - ENTRATE - 2013	Previsione	Accertamenti	Differenze
1.Entrate patrimoniali-capp.1-3-	12.911,42	10.324,14	-2.582,28
2.Entrate ruoli al netto rate ammort.-cap.5-	1.985.474,93	1.985.474,93	0
3.Spese generali su esecuz.oo.pp.-cap12-	637.455,37	128.848,05	-508.607,32
4.Concorso “ una tantum “ cap.8-	0	0	0
5.Entrate patrimoniali-capp.9-10-13	65.850,56	21.598,89	-44.251,67
6.Entrate per finanz. – cap.28/1	0	0	0
7.Entrate per estinzione mutui -cap.27	0	0	0
8.Finan.pareg.disav.prec. – cap.30	0	0	0
9. Entrate per esecuzione OO.PP cap. 14/4	101.032,00	20.187,30	-80.844,70
10.Entrate per gest. Impianti irrigui- cap21/1-2-3-4-5	480.619,00	253.099,45	-227.519,55
TOTALE	3.283.343,28	2.419.537,76	-863.805,52

A - ENTRATE - 2014	Previsione	Accertamenti	Differenze
1.Entrate patrimoniali-capp.1-3-	12.911,42	43.496,17	30.584,75
2.Entrate ruoli al netto rate ammort.-cap.5-	2.011.286,10	2.011.286,10	0
3.Spese generali su esecuz.oo.pp.-cap12-	639.779,73	463.376,12	-176.403,61
4.Concorso “ una tantum “ cap.8-	0	0	0
5.Entrate patrimoniali-capp.9-10-13	65.850,56	18.011,02	-47.839,54
6.Entrate per finanz. – cap.28/1	0	0	0
7.Entrate per estinzione mutui -cap.27	0	0	0
8.Finan.pareg.disav.prec. – cap.30	0	0	0
9. Entrate per esecuzione OO.PP cap. 14/4	151.032,00	74.057,50	-76.974,50
10.Entrate per gest. Impianti irrigui- cap21/1-2-3-4-5	925.619,00	694.239,73	-231.379,27
TOTALE	3.806.478,81	3.304.466,64	-502.012,17

B - SPESE – 2013	Previsione	Impegni	Differenze
1.Spese del personale –capp.4-6-17-	1.731.051,24	1.615.375,80	-115.675,44
2.Oneri di finanziamento cap. 24	9.789,93	0	-9.789,93
3.Oneri di manutenzione OO.PP. capp. 26-27-28-29	166.795,25	63.723,51	-103.071,74
4.Oneri riscossione ruoli cap. 20	59.721,68	39.482,80	-20.238,88
5.Oneri diversi capp. 1-2-3-5-7-8-9-10- 11-12-13-14-15-16-18-19-21-22-25	570.941,48	322.031,64	-248.909,84
6.Oneri conservazione e acquisto beni capp. 23-36-37-38	38.392,70	30.488,22	-7.904,48
7.Oneri per amm.to mutui –capp.40-41- 42	125.000,00	113.058,28	-11.941,72
8.Uscite per esecuzione OO.PP. cap. 30/4	101.032,00	92.495,26	-8.536,74
9.Uscite gest. impianti irrigui Cap. 34/1- 2-3-4-5-6-7	480.619,00	285.656,29	-194.962,71
10.Uscite per estinzione mutui cap.39	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.283.343,28	2.562.311,80	-721.031,48

B - SPESE – 2014	Previsione	Impegni	Differenze
1.Spese del personale –capp.4-6-17-	1.747.360,11	1.650.416,12	-96.943,99
2.Oneri di finanziamento cap. 24	9.789,93	0,00	-9.789,93
3.Oneri di manutenzione OO.PP. capp. 26-27-28-29	166.795,25	92.149,70	-74.645,55
4.Oneri riscossione ruoli cap. 20	59.721,68	49.211,41	-10.510,27
5.Oneri diversi capp. 1-2-3-5-7-8-9- 10-11-12-13-14-15-16-18-19-21-22- 25	582.768,14	399.069,26	-183.698,88
6. Vivaio forestale Borgo Celano cap.30/4	151.032,00	117.017,01	-34.014,99
7.Oneri conservazione e acquisto beni capp. 23-36-37-38	38.392,70	35.012,85	-3.379,85

8.Oneri per amm.to mutui –capp.40-41-42	125.000,00	123.353,76	-1.646,24
9.Uscite gest.impianti irrigui – cap34/1-2-3-4-5-6-7	925.619,00	796.514,43	-129.104,57
10.Uscite per estinzione .mutui cap.39	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.806.478,81	3.262.744,54	-543.734,27

PROSPETTI DELLE DIFFERENZE:

DESCRIZIONE - ENTRATE	DIFFERENZE	
	2014	2013
1.Entrate patrimoniali – capp.1/3	30.584,75	-2.582,28
2.Entrate ruoli al netto rate am.- cap.5		0,00
3.Spese generali su esecuz. op.-cap 12	-176.403,61	-508.607,32
4.Concorso una tantum – cap.8	0,00	0,00
5.Entrate patrimoniali – capp.9/10/13	-47.839,54	-44.251,67
6.Entrate per finanz. – cap 28.01	0,00	0,00
7. Entrate per estinz. mutui –cap.27	0,00	0,00
8.Finan.pareg.disav.prec.- cap.30	0,00	0,00
9.Entrate per esecuzione OO.PP. cap. 14/4	-76.974,50	-80.844,70
10.Entrate per gest. imp.irr – cap.21/1-2-3-4	-231.379,27	-227.519,55
Totale	-502.012,17	-863.805,52

DESCRIZIONE – SPESE	DIFFERENZE 2014	DIFFERENZE 2013
1.Spese del personale – capp. 4/6/17	-96.943,99	-115.675,44
2.Oneri finanziamento – 24	-9.789,93	-9.789,93
3..Oneri manutenzione OO.PP. capp.26/27/28/29	-74.645,55	-103.071,74

4.Oneri riscossione ruoli – cap. 20	-10.510,27	-20.238,88
5.Oneri diversi – cap.1/2/3/5/7/8/9/ 10/11/ 12/13/14/13/13/18/19/21/22/25/	-183.698,88	-248.909,84
6. Vivaio forestale Borgo Celano cap. 30/4	-34.014,99	-8.536,74
7.Oneri conservazione e acquisto beni capp. 23/36/37/38	-3.379,85	-7.904,48
8.Oneri ammortamento mutuo capp.40/41/42	-1.646,24	-11.941,72
9.Uscite gestione imp. irrigui – cap. 34/1- 2-3-4-5-6-7	-129.104,57	-194.962,71
10.Uscite per estinzione mutui cap. 39	0,00	0,00
TOTALE	-543.734,27	-721.031,48

L'esame dei prospetti, contribuendo a chiarire la formazione delle voci, permette di esprimere le seguenti considerazioni:

1) il conto consuntivo,mostrando che la gestione di competenza 2014 si è conclusa con un avanzopari a 54.822,82, determinato dalla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, evidenziauna costante progressione del contenimento delle spese che consolida la politica dell'ente diretta a creare economie.

2) i risultati raggiunti nell'anno 2014, in merito alle entrate per spese generale su esecuzioni oo.pp., non devono in ogni caso indurre gli amministratori ad abbassare la guardia, perciò la dirigenza deve proseguire la propria politica consistente nel dare esecuzione al maggiore numero d'opere possibili in modo da rendere sempre più corposa l'incidenza di tale entrata sul totale delle entrate di bilancio. Inoltre, considerata la particolarità della posta di bilancio, il Revisore invita gli amministratori dell'ente a ponderare con attenzione il valore da iscrivere nei prossimi bilanci e, quindi programmare con oculatezza il concorso effettivo delle entrate correlate all'esecuzione di opere pubbliche di bonifica. Ancora, si invita sempre la dirigenza non solo a pianificare le opere da eseguire ma velocizzare anche la loro esecuzione in modo da generare maggiori entrate in fase di accertamento;

3) il Revisore Unico consiglia l'Amministrazione di proseguire nell'attività di analisi dei

residui attivi al fine di verificarne l'effettiva esigibilità, valutandone le conseguenze sul bilancio.

Le risultanze di tali analisi sono particolarmente importanti poiché potrebbero avere rilevanti conseguenze sul risultato di amministrazione e sull'equilibrio finanziario dell'ente;

4) bisogna, a parere sempre del Revisore, insistere nella politica diretta ad un costante contenimento della spesa corrente rispetto alle previsioni poiché la loro riduzione contribuisce in una situazione normale a migliorare il risultato finale ed in situazioni particolari, riduzione delle entrate, a contenere il loro effetto negativo sul risultato finale. Tale politica unita alle opportune strategie operative di gestione può, di fatto, generare il necessario valore aggiunto che può permettere all'ente di raggiungere i traguardi desiderati.

Il Revisore ritiene opportuno, per una maggiore chiarezza dei contenuti bilancio, analizzare le motivazioni che le hanno originate le differenze rispetto al bilancio di previsione sia per le entrate sia per le spese.

ENTRATE

a) capitolo 1- entrate patrimoniali – la differenza positiva di euro 30.584,75, rispetto alla previsione, è dovuta prevalentemente all'ammontare degli interessi attivi su conti deposito tenuti presso il Tesoriere.

b) capitolo 2 – entrate ruoli al netto di rate d'ammortamento – non evidenzia differenze. In quest'esercizio solo una parte dei ruoli (euro 125.000,00) è stata destinata al pagamento delle rate dei mutui contratti per eliminare i disavanzi di amministrazione, la restante parte è stata destinata alle spese di gestione correnti, garantendo così l'equilibrio del bilancio di previsione;

c) capitolo 3 - spese generali su esecuzione oo.pp. – la differenza di euro - 176.403,61 rispetto alla previsione (previsti euro 639.779,73 accertati euro 463.376,12) pur evidenziando che non tutte le opere pubbliche di bonifica previste sono state realizzate, rappresenta un buon risultato poiché certifica che sono state eseguite opere per il 72.43% del totale realizzabile;

d) capitolo 9 – entrate per gestione impianti irrigui – la differenza tra il previsto e l'accertato per l'anno 2014 è di euro -231.379,27. L'ente, come evidenziato nella relazione della Deputazione, ha comunque assicurato la gestione degli impianti irrigui di

Rodi Garganico e Vico del Gargano anche se la spesa è stata solo parzialmente coperta dai versamenti degli utenti. Nel caso dovesse persistere tale situazione e qualora non ci sia un intervento da parte della Regione Puglia volto a finanziare la parte di spesa rimasta a carico del Consorzio, s'invita l'ente, in considerazione del fatto che il servizio deve essere comunque svolto in favore dei consorziati, ad inserire questa voce nelle spese correnti oppure procedere a ribaltare la differenza di costo non coperto sugli utilizzatori del servizio.

USCITE

a) capitolo 1 – spese personale – la differenza di -96.943,99 evidenzia un equilibrio della spesa e, quindi la politica dell'ente, diretta ad organizzare le risorse umane in modo più efficiente ed efficace e non far fluttuare in negativo i costi per personale, è stata raggiunta in pieno;

b) capitolo 2 – oneri di finanziamento – la differenza di euro -9.789,93 è la conseguenza degli oneri finanziari versati in meno al Tesoriere per scoperto transitorio. La riduzione evidenzia un'oculata gestione degli scoperti;

c) capitolo 3 – oneri di manutenzione oo.pp. – la differenza di euro -74.645,55 evidenzia economie conseguite nell'opera di progettazione e direzione lavori relativi all'attività di esecuzione e manutenzione delle opere di bonifica. Questi oneri sono compensati dalle spese generali che l'Ente concedente riconosce ai consorzi di bonifica sull'ammontare dei lavori eseguiti.

Le previsioni ed i corrispondenti impegni degli ultimi cinque anni sono riportati in modo dettagliato nella relazione della Deputazione.

d) capitolo 5 – oneri diversi – la differenza di euro -183.698,88 conferma la politica di contenimento delle spese necessarie per il funzionamento degli uffici (telefoniche, telegrafiche, catasto, consulenze, legali, ecc)

e) capitolo 7 – oneri e conservazione acquisto beni- la differenza di euro -3.379,85 è legata ai minori investimenti attinenti l'ammodernamento degli uffici (acquisto mobili, elaboratori, ecc). ;

f) capitolo 8 – oneri per ammortamento mutui – l'importo previsto in € 125.000,00 è stato impegnato per euro 123.353,76 determinando una differenza di -1.646,24.

Dopo le predette considerazioni il Revisore Unico, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con i seguenti prospetti.

Gestione finanziaria

Le risultanze complessive del conto del Tesoriere sono:

	Conto Residui	Conto Competenza	Totale
Fondo di cassa all'1/1/2014			1.359.133,43
Riscossioni	470.408,30	7.673.057,43	8.143.465,73
Pagamenti	609.781,29	6.137.405,25	6.747.186,54
<u>Fondo cassa al 31/12/2014</u>			2.755.412,62

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'esercizio di competenza del 2014 si è chiuso con i seguenti risultati:

Totale accertamenti al 31.12.2014	8.440.596,16
Maggiori accertamenti sulla competenza	33.167,03
Minori accertamenti residui attivi	-20.066,31
Totale impegni alla stessa data	-8.398.874,06
Avanzo di competenza	54.822,82

Dall'esame delle voci, così come evidenziate nel bilancio consuntivo e nei prospetti contabili rilevabili dalla relazione della Deputazione Amministrativa, si conferma che l'avanzo d'amministrazione complessivo accertato alla fine dell'esercizio è il seguente:

Fondo di cassa al 31-12-2014	2.755.412,62
Totale residui attivi alla stessa data	2.406.448,30
Totale residui passivi alla stessa data	-5.161.279,59
Avanzo di amministrazione al 31-12-2014	581,33

Il presente avanzo è frutto di opportune ed attente politiche strategiche che l'ente ha saputo cogliere ed attuare coinvolgendo in modo attivo e propositivo l'intera organizzazione con le risorse umane a sua disposizione.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il conto del patrimonio si chiude, al 31/12/2014, con i seguenti risultati :

ATTIVITA'	2.361.397,23
PASSIVITA'	1.169.849,20
ATTIVO NETTO PATRIMONIALE	1.191.548,03

L'attivo patrimoniale è rappresentato per gran parte del valore della sede consortile. Sia nell'attivo e sia nel passivo sono evidenziate due partite, di credito nei confronti dei Consorziati e di debito nei confronti degli Istituti bancari per i mutui contratti dal Consorzio per il ripiano delle passività di gestione registrate nel corso degli anni (€ 1.169.849,20). Questo valore rappresenta il residuo debito capitale alla fine dell'esercizio 2014 dovuto agli Istituti mutuanti.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei Conti, raccomanda l'Amministrazione del Consorzio a prendere atto dei suggerimenti forniti nella presente relazione ed a vigilare costantemente in sede di gestione per assicurare il mantenimento degli equilibri economici e finanziari del bilancio e di intensificare la sollecitazione verso gli Organi Regionali competenti perché prestino maggiore attenzione alle diverse problematiche rappresentate ripetutamente dagli stessi Consorzi al fine di assicurare le risorse necessarie allo svolgimento delle diverse attività consortili.

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico **esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2014** così come predisposto dalla Deputazione Amministrativa dell'Ente.

FOGGIA, li 29/06/2015

Dott.ssa CARMELA VINCITORIO

