

Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maria Agostina Pischedda

Dr. Giuseppe Accardo

Dr. Francesco Sotgiu

Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 26/11/2020

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021, unitamente agli allegati di legge;
- vista la L.R. del 23 maggio 2008 n. 6;
- visto il vigente Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2021 del Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, li 26/11/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maria Agostina Pischedda

Dr. Giuseppe Accardo

Dr. Francesco Sotgiu

1. PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di bilancio di previsione dell'esercizio 2021, elaborata dagli uffici del Consorzio su direttiva del Direttore Generale unitamente agli allegati di legge:

- relazione previsionale e programmatica;
- prospetto delle entrate e delle spese;
- elenco dei capitoli individuati come spese obbligatorie e d'ordina di cui all'art. 34 dello Statuto;
- programma dei lavori pubblici;
- riepilogo costi del personale;
- parere di regolarità contabile sulla proposta di bilancio 2021.

Vista la L.R. del 23 maggio 2008 n. 6;

visto il vigente Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;

Premesso:

che lo schema di bilancio del Consorzio è stato redatto in base alle disposizioni della Legge Regionale del 23 maggio 2008 n. 6;

che la delibera di Giunta Regionale n. 60/30 del 11.12.2018 ha stabilito che i Consorzi di bonifica sono tenuti all'applicazione delle disposizioni di armonizzazione dei sistemi contabili introdotte dal D.Lgs n. 118 del 2011 e, quindi, all'elaborazione dei bilanci previsionali su base triennale secondo gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42;

che detta delibera è stata annullata con sentenza (n. 00438/2020 reg.prov.coll) del Tribunale Amministrativo Regionale per la Sardegna (Sezione Seconda), pubblicata in data 10.08.2020.

Tutto ciò premesso:

il Collegio ha verificato che il bilancio è stato redatto secondo i criteri stabiliti dallo Statuto consortile in ossequio all'art. 17 della L.R. 6/2008 e ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio.

2. BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Nella redazione del bilancio di previsione, le entrate e le spese sono state ripartite in titoli, categorie e capitoli.

Si riepiloga di seguito il prospetto riassuntivo delle entrate e delle spese previste per l'esercizio 2021:

QUADRO RIEPILOGATIVO ENTRATE E SPESE 2021			
ENTRATE		USCITE	
Titolo I - Entrate Correnti	6.544.826,67	Titolo I - Uscite Correnti	6.523.826,67
Titolo II - Entrate in Conto Capitale	0,00	Titolo II - Uscite in Conto Capitale	21.000,00
Titolo III - partite di giro	2.720.000,00	Titolo III - partite di giro	2.720.000,00
Totale Complessivo	9.264.826,67	Totale Complessivo	9.264.826,67
Avanzo amministrazione		Disavanzo amministrazione	
Totale generale Entrate	9.264.826,67	Totale generale Uscite	9.264.826,67

2.1. Verifica equilibrio corrente 2021 – risultati differenziali.

Si riepilogano di seguito gli equilibri di bilancio, divisi per parte corrente e conto capitale.

Bilancio di previsione - EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE			
		Previsione definitiva 2020	Previsione 2021
(+)	Titolo I - Entrate Correnti	7.220.966,05	6.544.826,67
(-)	Titolo I - Spese Correnti	7.199.966,05	6.523.826,67
(=)	differenza di parte corrente	21.000,00	21.000,00
(+/-)	utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	0,00	0,00
(=)	Saldo di parte corrente	21.000,00	21.000,00

Bilancio di previsione - EQUILIBRI IN CONTO CAPITALE			
		Previsione definitiva 2020	previsione 2021
(+)	Titolo II - Entrate in conto capitale	1.395.506,00	0,00
(-)	Titolo II - Spese in conto capitale	1.416.506,00	21.000,00
(=)	differenza in conto capitale	-21.000,00	-21.000,00
(+/-)	utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	0,00	0,00
(=)	Saldo in conto capitale	-21.000,00	-21.000,00

La differenza positiva di parte corrente, pari a complessivi euro 21.000,00 è utilizzata per la copertura delle spese in conto capitale.

3. VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

3.1 Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni l'anno 2021 siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

4. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021

4.1. ENTRATE CORRENTI (Titolo I)

Si evidenzia di seguito il dettaglio delle entrate dell'Ente, suddivise per categoria:

	previsione 2021
Titolo I - contributi alle spese per fini istituz. e funzionamento	
rimborsi spese indennità e malattie	2.000,00
interessi dei depositi bancari e cauzionali	3.000,00
entrate varie	23.500,00
entrate derivanti da rimborsi ENAS	315.000,00
entrate derivanti da convenzione ass. reg. LL.PP.	130.000,00
trasferimenti derivanti da prestazione servizi per fornitura acqua grezza uso extra agricolo	55.000,00
totale categoria I	528.500,00
contributo consorziati spese generali istituzionali (630)	1.519.393,01
contributo consorziati manutenzione impianti e rete irrigua (642)	1.378.054,13
contributo dell'utenza per manutenzione impianti acquedotto	141.338,89
contributo per la gestione irrigua (750)	494.686,10
scarichi nei canali consortili	10.000,00
totale categoria II	3.543.472,13
totale categoria III	0,00
contributo regionale manutenzione opere bonifica e reti irrigue	503.867,90
contributo regionale per spese energia elettrica	470.844,05
contributo regionale straordinario operai avventizi	133.944,00
contributo regionale ex artt. 5/4 bis LR 6/2008	428.443,91
contributo regionale manutenzione e gestione rete scolante e impianti sollevamento	935.754,68
totale categoria IV	2.472.854,54
totale categoria V	0,00
totale categoria VI	0,00
totale ENTRATE titolo I	6.544.826,67

Le entrate del titolo I sono caratterizzate principalmente da: contributi richiesti ai consorziati ex L.R. 6/2008 per la partecipazione alle spese generali istituzionali di bonifica, la manutenzione e la gestione

della rete irrigua; i contributi regionali ottenuti per le opere di bonifica, per utenze elettriche, manutenzione e gestione della rete scolante e degli impianti di sollevamento.

In linea generale, l'Ente effettua gli stanziamenti del corrente sulla base dello dato storico e/o per effetto di apposite previsioni normative. Qualora si verificassero circostanze particolari che comportino variazioni del dato di bilancio (per esempio concessioni di contributi straordinari non prevedibili in sede di previsione), l'Ente provvede con apposizione di specifiche variazioni di bilancio.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2021, sono state analizzate alcune tra le voci di bilancio più rilevanti per ciascun titolo:

Contributi e rimborsi vari (categoria I):

Le entrate previste, pari a complessivi euro 528.500,00, sono in linea con la previsione dell'esercizio precedente e riguardano, principalmente, i rimborsi dell'ENAS (euro 315.000) e le entrate derivanti da prestazioni dalla convenzione con l'Assessorato Regionale ai Lavori Pubblici.

Contributi ordinari a carico dei consorziati (categoria II):

In linea generale, i ruoli inerenti il funzionamento, l'irriguo e la manutenzione sono previsti anch'essi sulla base dei dati storici, salvo adeguamenti nella fase consuntiva a seguito di ottimizzazioni di spese e entrate. Il loro importo resta comunque legato all'andamento della stagione. Si segnala a tal proposito che l'Ente ha ricevuto, con delibera della Giunta Regionale n. 52/26 del 23.10.2020, un contributo straordinario di cui all'art. 31, c. 3 LR 5/2015 di euro 1.000.000,00 da destinare all'abbattimento dei ruoli di manutenzione e funzionamento dell'esercizio 2018.

Le voci di bilancio più rilevanti della categoria II sono rappresentate dai conti c.d. 630 e 642. La previsione 2021 dei contributi richiesti ai consorziati per la copertura delle spese generali istituzionali di bonifica (630) è pari a complessivi euro 1.519.393,01, inferiore di euro 4.542,60 rispetto alla previsione definitiva del 2020. La previsione dei contributi di competenza relativi alla manutenzione della rete irrigua (642) è pari ad euro 1.378.054,13, contro la previsione definitiva 2020 di euro 1.287.384,93. Si registra pertanto una variazione in aumento di euro 90.669,20.

Contributi regionali e statali gestione corrente (categoria III).

Le previsioni della presente categoria sono sostanzialmente in linea con quelle definitive per il 2020, Si registra esclusivamente un aumento delle entrate previste di euro 91.182,68 riconducibile al contributo regionale straordinario per gli operai avventizi.

4.2. ENTRATE IN CONTO CAPITALE (titolo II)

Non sono previste entrate in conto capitale per l'esercizio finanziario 2021.

Si evidenzia, tra le variazioni in diminuzione della categoria 2, relativa ai contributi regionali per l'esecuzione delle opere: euro 780.000,00 di adeguamento all'effettivo stanziamento, tra le previsioni di

entrata 2020, di un contributo regionale ottenuto a seguito della delega dei lavori di cui alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 41/22 del 7/8/2020 per la ristrutturazione e messa a norma dei caseggiati EX ENAIP da destinare alla nuova sede operativa del Consorzio.

Ulteriore variazione in diminuzione, pari ad euro 500.000,00 è invece relativa all'adeguamento di nuova previsione di entrata 2020 alla concessione di un finanziamento regionale per la realizzazione del lotto n. 2, per i lavori di messa in sicurezza dal rischio di erosione dell'argine destro del fiume Coghinas.

4.3 SPESE CORRENTI

Le previsioni dell'esercizio 2021 sviluppate per macroaggregati di spesa corrente, sono le seguenti:

cat.	Macroaggregato	previsione 2021
1	spese per gli organi amministrativi	101.760,00
2	spese per il personale dipendente	2.517.769,00
3	spese di gestione e funzionamento dell'Ente	3.552.900,00
4	spese per oneri finanziari	160.000,00
5	studi, rilevii, progettazioni, collaudi, oneri appalto	0,00
6	spese commerciali	0,00
7	funzioni istituzionali	0,00
8	fondi di riserva	191397,67
	totali	6.523.826,67

Spese per personale dipendente

Rappresenta una tra le voci di spesa più rilevante. L'Ente ha previsto un incremento del costo per retribuzioni di euro 120.000 per il 2021. Tale variazione consegue all'ipotesi di assunzione di n. 2 dipendenti e per il futuro passaggio di n. 3 dipendenti dal settore tecnico al settore amministrativo, a seguito di recente approvazione del POV. Tale previsione ha comportato, conseguentemente, un adeguamento degli oneri previdenziali, assistenziali e del costo previsto per TRF.

Spese per gestione e funzionamento dell'Ente.

Si segnala tra le variazioni in aumento previste per il 2021 uno stanziamento di ulteriori euro 625.000, derivanti dall'intenzione dell'Ente di esternalizzare, al fine di ottenere un risparmio di risorse, i lavori di manutenzione delle reti irrigue ec art. 5 c. 4 LR 6/2008.

4.4 SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese previste in conto capitale nell'esercizio 2021, pari a euro 21.000, rimangono invariate rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2020. Detta spesa è coperta dal saldo positivo previsto di parte corrente.

ANALISI PREVISIONI RESIDUI

Si riporta di seguito un quadro riassuntivo della gestione dei residui presunti all'1/1/2021 al netto delle partite di giro:

	parte corrente	in conto capitale	totale residui attivi presunti al 1.1.2021
residui attivi	13.719.663,36	5.921.709,55	20.559.557,59
residui passivi	6.839.894,23	8.759.485,44	15.559.379,67
saldo attivo residui			4.960.177,92

CONCLUSIONI

Il Collegio riscontra un rilevante importo di residui attivi derivante principalmente da crediti verso consorziati per contributi ancora dovuti (euro 12.169.610). E' doveroso pertanto che l'Ente operi costantemente un'attenta analisi in merito alla reale esigibilità delle predette poste e, nel contempo, stanzia un apposito fondo di svalutazione atto a ricondurre gli stessi al loro valore di presunto realizzo.

Nel contempo si raccomanda una programmazione e un costante monitoraggio delle procedure per il recupero dei crediti.

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge e dello Statuto dell'Ente;
- ha rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Rag. Maria Agostina Pischedda

F.to Dr. Giuseppe Accardo

F.to Dr. Francesco Sotgiu