



Bilancio di Previsione anno 2017

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

Il giorno 05 del mese di dicembre, dell'anno 2016, in Nuoro, alle ore 09.00, si sono riuniti i componenti del Collegio dei Revisori nelle persone di:

- Dr. Antonio Mele – Presidente
- Dr. Giuseppe Graziano Solinas – Componente effettivo
- Dr. Antonio Loi – Componente effettivo

per l'esame del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2017 e dei suoi allegati.

La proposta di bilancio è stata approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 23.11.2016. Il bilancio, nella sua parte numerica e relazione tecnica, è stato messo a disposizione ed esaminato dal collegio nei giorni successivi. La relazione del Consiglio di amministrazione, nella sua stesura corretta, è stata trasmessa al collegio in data ⁰¹02/12/2016.

Il collegio ha provveduto all'esame dei documenti messi a sua disposizione nei giorni successivi, concludendo lo stesso in data odierna.

Il Collegio evidenzia che, per l'esercizio 2017, l'Ente è tenuto al rispetto delle disposizioni contenute nello Statuto, approvato in attuazione della legge regionale 23 maggio 2008, n. 6, il quale disciplina la materia negli artt. 33, 34, 35, 36 e 37.

Il bilancio di previsione del 2017 si compone di una parte numerica rappresentata dai Capitoli Entrata e dai Capitoli Spesa, dall'elenco annuale dei lavori, dall'elenco triennale dei lavori, dall'elenco dei capitoli spesa obbligatoria e dalla relazione del C. di A..

La relazione analizza ed illustra gli aspetti più significativi dell'attività che il Consorzio intende svolgere durante l'esercizio al fine di evidenziare, oltre gli obiettivi ed i programmi previsti, le risorse che si presume di reperire e le spese che si ritiene di sostenere, nel rispetto del principio generale, riportato nell'art.24 dello Statuto consortile vigente, che stabilisce la distinzione tra i compiti di indirizzo e controllo, in capo all'Amministrazione ed i compiti di gestione tecnica, amministrativa e contabile, spettanti invece alla Dirigenza dell'Ente.



Le previsioni sono necessariamente soggette ad una stima in quanto non sono ancora esattamente individuate le Entrate provenienti dai trasferimenti della Regione che costituiscono la parte più importante delle risorse del Consorzio.

La previsione è stata effettuata in modo prudenziale prendendo come base di riferimento gli stanziamenti dell'ultimo anno con riserva di apportare ove necessarie le opportune variazioni

La relazione del Consiglio di Amministrazione contiene una premessa nella quale vengono richiamati alcuni degli aspetti più significativi dell'attività consortile e delle connesse problematiche, al fine di fornire gli elementi necessari per una compiuta ed esaustiva valutazione dei dati di bilancio.

Vengono evidenziate, in particolare, le esigenze alle quali il Consorzio dovrà far fronte nel corso del prossimo esercizio, valutate sulla base delle criticità finora riscontrate che investono vari aspetti (gestionali, organizzativi, finanziari ecc.).

Le principali problematiche sono quelle riguardanti la gestione degli impianti irrigui pubblici affidata, per legge, al Consorzio, che vi provvede con la propria struttura. Il Consorzio concorre, inoltre, alle spese di manutenzione e gestione che costituiscono la parte principale di quelle iscritte nel bilancio di previsione.

L'indicazione delle attività che dovranno essere svolte dal consorzio, riepilogate nella predetta relazione alle pagine 2 e seguenti, sono pertanto da ritenere fondamentali per l'attività programmata per l'esercizio 2017 e conformi alle previsioni di legge.

Nel corso del 2016 il Consorzio ha stabilito un 'costo di vettoriamento' da far pagare alla Soc. Abbanoa SpA ed alla Z.I.R. di Siniscola per il 'trasporto' dell'acqua mediante le reti consortili, basato sulle tariffe stabilite dall'Autorità di Bacino Regionale e da applicarsi a decorrere dal 2011 (per il ristoro dei costi sostenuti in precedenza, il Consorzio aveva intentato, con Abbanoa, una serie di vertenze legali, il cui esito è stato finora favorevole).

Nel 2016 si è proceduto, quindi, ad emettere le prime fatture, relative al vettoriamento effettuato nel 2011: nel corso del 2017 il Consorzio prevede di emettere le fatture per i vettoriamenti successivi, almeno fino al 2015.

Il Collegio ritiene che debbano essere adottate tutte le procedure, anche coattive, perché all'emissione delle fatture per il servizio consegua in tempi brevi il pagamento in modo da scongiurare il rischio di anticipare la corrispondente I.V.A.



Il Consiglio di amministrazione evidenzia nella propria relazione la necessità di incrementare il numero dei dipendenti tecnici, amministrativi ed esecutivi che dovrebbero dare nuovo impulso all'attività interna dell'Ente e consentire di accedere a nuove forme di finanziamento da parte della Regione.

Vengono anche esposte le necessità di un incremento del personale nell'area della ragioneria.

L'aumento del personale, ove consentito dalle disposizioni vigenti, dovrà essere valutato anche in relazione all'adozione di un controllo interno di gestione, già sollecitato in passato da questo Collegio.

La stesura del bilancio risulta in pareggio, riporta le entrate e le spese prevedibili ed è, pertanto, suscettibile di successive variazioni, legate all'entità dei contributi pubblici che verranno erogati, a favore dell'Ente, dall'Amministrazione Regionale.

Il collegio richiamandosi all'art. 32 dello statuto consortile ribadisce quanto già evidenziato nel precedente esercizio in merito al carattere autorizzatorio che costituisce limite agli impegni di spesa in termini di competenza.

Per tale ragione si evidenzia, fin d'ora la possibilità che si debba provvedere alla rivisitazione delle Entrate e delle Spese qualora le previsioni dovessero risultare diverse da quelle previste.

Si procede, pertanto, alla stesura della seguente relazione e si riportano i dati contabili in esso contenuti che illustrano la seguente situazione finanziaria.

Il bilancio di previsione è costituito da tre titoli:

1. Titolo I - entrate/spese correnti;
2. Titolo II - entrate/spese in conto capitale;
3. Titolo III - Partite di giro.



Quadro generale riassuntivo					
Entrate			Spese		
Titolo I:	Entrate Correnti	8.166.220,30	Titolo I:	Spese correnti	8.086.220,30
Titolo II:	Entrate in conto capitale		Titolo II:	Spese in conto capitale	80.000,00
Titolo III:	Partite di Giro	4.068.000,00	Titolo III:	Partite di Giro	4.068.000,00
	Totale	12.234.220,30		Totale	12.234.220,30
Disavanzo di Competenza		0,00			
Totale complessivo entrate		12.234.220,30	Totale complessivo spese		12.234.220,30

Risultati differenziali					
A) Equilibrio economico finanziario			B) Equilibrio finale		
Entrate Correnti	(+)	8.166.220,30	Entrate finali (titoli I+II+III)	(+)	12.234.220,30
Spese correnti	(-)	8.086.220,30	Spese finali (titolo I + II+III)	(-)	12.234.220,30
Differenza		80.000,00	Saldo netto da Finanziare	(-)	0,00

Non sono previste entrate in conto capitale mentre sono state previste spese per investimenti per € 80.000,00 per l'acquisto di un automezzo e di attrezzatura.

La Relazione Previsionale e Programmatica allegata al bilancio di previsione 2017, fornisce i dati significativi sulla programmazione dell'esercizio commentando le singole categorie di entrate e spese.

Vengono, altresì, indicati i criteri adottati nella predisposizione del bilancio di previsione che risultano improntati a principi prudenziali.

Nei capitoli successivi viene riepilogata la proposta di bilancio per l'anno 2017 esponendo, per sommi capi, i principali elementi del bilancio di previsione per tale esercizio, rinviando agli allegati contabili l'esposizione in dettaglio.

In particolare, relativamente alle Entrate, vengono analizzate le varie categorie esponendo per ciascuna di esse, un commento specifico.

Le Entrate, in sintesi sono suddivise in 6 categorie, come segue:



Cat	Denominazione	Previsione
1	CONTRIBUTI VARI ED ENTRATE DIVERSE	93.000,00
2	CONTRIBUTI ORDINARI DEI CONSORZIATI	2.718.506,07
3	CONTRIBUTI STRAORDINARI DEI CONSORZIATI	0,00
4	CONTRIBUTI STATALI E/O REGIONALI PER LA GESTIONE CORRENTE	4.113.714,23
5	ENTRATE DERIVANTI DALLA ESECUZIONE DI OPERE PUBBLICHE	200.000,00
6	ENTRATE COMMERCIALI	1.041.000,00
	Totale Entrate Correnti	8.166.220,30

L'entrata più significativa è quella riferita alla Cat. 4 – contributi statali e/o regionali per la gestione corrente che prevede entrate per € 4.113.714,23.

Come già evidenziato dal Collegio con riferimento ai precedenti esercizi finanziari, la voce di entrata appare carente sotto l'aspetto della certezza essendo la stessa riferita a dati desunti dai precedenti esercizi ma non aventi alcuna conferma da parte della R.A.S..

Il provvedimento che determina, per ciascun Consorzio, l'effettiva entità del finanziamento non risulta allo stato ancora emanato per cui il Consorzio sarà tenuto ad apportare le necessarie variazioni non appena il formale provvedimento sarà emanato dall'Amministrazione Regionale. E' comunque un percorso quasi obbligato quello indicato in quanto, essendo stabilito al 30.11.2016 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2017, il consorzio non può esimersi dall'indicare il dato presunto più verosimile.

Le altre entrate correnti risultano determinate sulla base di previsioni consolidate di precedenti esercizi. Non sono previsti contributi straordinari a carico dei consorziati.

- Sono previste entrate commerciali per complessivi 1.041.000,00 euro derivanti in parte dalla locazione di immobili ed in parte per lo sfruttamento a fini idroelettrici da parte dell'ENEL delle acque di supero di alcuni invasi. Di rilievo, in discontinuità rispetto al passato, la previsione di introiti derivanti dalla vendita dell'acqua per scopi non agricoli nei confronti di attività commerciali ed infine, dal ristoro dei costi di vettoriamento dell'acqua grezza nei confronti della soc. Abbanoa SpA e del Consorzio Industriale Siniscola in liquidazione, a tutto il 2016.

Non sono previste entrate in conto capitale.



Infine, relativamente alle Entrate, si evidenzia che quelle riferibili a partite di giro ammontano ad € 4.068.000,00 e vengono così rappresentate:

Cat 1	Denominazione	Previsione
1	ENTRATE CHE FANNO NASCERE DEBITI DIVERSI	4.028.000,00
2	ENTRATE PER RECUPERI DI CREDITI DIVERSI	40.000,00
	Totale Partite di Giro	4.068.000,00

Nella relazione previsionale predisposta dal Consorzio, anche con riferimento alle Spese, vengono analizzate le varie categorie esponendo per ciascuna di esse, un commento specifico.

Le Spese del Titolo primo, sono rappresentate, come segue:

Cat	Denominazione	Previsione
1	SPESE PER ORGANI AMMINISTRATIVI	125.000,00
2	SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE	3.179.000,00
3	SPESE DI GESTIONE E FUNZIONAMENTO DELL'ENTE	4.586.720,30
4	SPESE PER ONERI FINANZIARI	2.500,00
5	STUDI, PROGETTAZIONI, COLLAUDI, APPALTI ECC.	55.000,00
6	SPESE COMMERCIALI	8.000,00
7	FUNZIONI ISTITUZIONALI	0,00
8	FONDI DIVERSI	130.000,00
	Totale spese correnti	8.086.220,30

Le spese previste in conto capitale si suddividono in 4 categorie e comprendono:



Cat.	Denominazione	Previsione
1	SPESE PER L'ESECUZIONE E MANUTENZIONE DI OO.PP. FINANZIATE DALLO STATO	0,00
2	SPESE PER L'ESECUZIONE E LA MANUTENZIONE DI OO.PP. FINANZIATE DALLA REGIONE	0,00
3	AQUISIZIONE DI BENI	80.000,00
4	USICTE PER ESTINZIONE E RIMBORSI DI PRESTITI	0,00
	Totale Spese in conto capitale	80.000,00

Sono previste le seguenti spese:

- per l'acquisto di nuovi beni strumentali (quali attrezzature tecniche e informatiche), di arredi per gli uffici, nonché acquisto di automezzi;
- per alcuni interventi di manutenzione straordinaria e di ristrutturazione degli Uffici dell'Ente in Nuoro.

Per quanto riguarda le spese di cui al Titolo III – Partite di Giro, si evidenzia che le stesse riguardano "Uscite per estinzione di debiti diversi" e "Uscite che fanno nascere crediti diversi".

Relativamente al bilancio di previsione 2017, il Collegio evidenzia:

- l'esigenza di procedere con una incisiva azione di accertamento ed incasso delle entrate stanziata in bilancio, indicate per il mantenimento dell'equilibrio finale;
- la necessità di predisporre un controllo interno di gestione anche in merito al prospettato aumento del personale.

Si rileva, ancora, che sono tutt'ora in corso le cause riguardanti il recupero di vari crediti derivanti dal dismesso servizio idrico potabile.

Le spese indicate in bilancio sono, pertanto, da sottoporre a monitoraggio costante nel corso dell'esercizio. La sussistenza di alcuni crediti di dubbia esigibilità, la cui riscossione appare oltre che problematica anche economicamente non conveniente, potrebbe determinare minori entrate rispetto alle previsioni per cui si sollecita una costante osservazione.

Il Collegio invita l'Ente a tenere conto di quanto rilevato nel corso dell'esercizio 2016 soprattutto in relazione all'esigibilità dei crediti.



L'attività di recupero dovrà essere verificata nel corso dell'esercizio per valutare l'economicità delle azioni poste in essere, i risultati ottenuti e il persistere dei motivi che giustificano la previsione di entrata.

In allegato viene riportato il prospetto riepilogativo dei lavori pubblici di competenza del Consorzio, inseriti nel piano annuale dei LL.PP.

Il Collegio dei Revisori