

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5 del 16/05/2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che il Collegio ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, ricevuta in data 09/05/2024 unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità.

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del **Consorzio di Bonifica 9 Catania**, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li, 16/05/2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	5
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
Previsioni di cassa	9
Verifica equilibri anni 2024-2026.....	10
La nota integrativa	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024.....	12
A) ENTRATE.....	12
B) SPESE.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	12
Fondo di riserva per spese obbligatorie	12
Accantonamento ai Fondi spese e Fondo rischi	13
INDEBITAMENTO	13
OSSERVAZIONI.....	13
CONCLUSIONI.....	13

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il collegio dei revisori dei conti, nominati con D.A. n. 5/GAB. del 17/01/2024..

Premesso che

- il Consorzio deve redigere il bilancio di previsione attendendosi ai principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria;
 - è stato ricevuto in data 09/05/2024 la proposta di deliberazione del Commissario Straordinario unitamente allo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 e alla nota integrativa;
- ⇒ viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza degli enti pubblici;
- ⇒ visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Il Collegio dei Revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.

DOMANDE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti.

Il Consorzio **ha adottato** il "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

Il Consorzio **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Il collegio dei revisori non ha espresso il parere inerente al rendiconto per l'esercizio 2023.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	19.409.600,08
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	19.401.462,11
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	0,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	8.137,97

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2021	2022	2023
Disponibilità:	4.249.527,56	6.346.347,69	15.116.240,31
di cui cassa vincolata	4.123.135,86	6.279.240,73	8.488.834,02
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 garantisce il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Nelle sottostanti tabelle sono riportate le entrate e le spese per titoli:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 15.978.952,88	€ 19.409.608,08	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 10.493,70	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.743.701,43	€ 3.743.701,43	€ 3.743.701,43	€ 3.743.701,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 8.368.728,62	€ 8.751.494,63	€ 7.956.890,05	€ 7.816.623,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.559.195,55	€ 4.554.155,63	€ 4.363.696,94	€ 4.363.696,94
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 12.969.045,39	€ 6.605.424,61	€ 5.000.000,00	€ 1.930.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.500.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 17.770.000,00	€ 18.770.000,00	€ 17.770.000,00	€ 17.770.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 65.900.117,57	€ 62.634.384,38	€ 39.634.288,42	€ 36.424.021,71

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 32.481.072,18	€ 36.318.952,07	€ 15.924.288,42	€ 15.854.021,71
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 13.149.045,39	€ 6.745.424,61	€ 5.140.000,00	€ 2.000.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.500.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 17.770.000,00	€ 18.770.000,00	€ 17.770.000,00	€ 17.770.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 65.900.117,57	€ 62.634.376,68	€ 39.634.288,42	€ 36.424.021,71

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Tale fondo, come evintosi dalla nota integrativa, non è stato previsto nell'approvante bilancio, poiché tutte le spese sono esigibili negli anni in cui sono state imputate e finanziate da entrate esigibili nello stesso anno.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	15.116.240,31
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.148.862,59
2	Trasferimenti correnti	9.001.910,97
3	Entrate extratributarie	11.626.605,10
4	Entrate in conto capitale	11.377.340,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	19.111.147,06
	TOTALE TITOLI	61.000.548,38
	TOTALE GENERALE ENTRATE	76.116.788,69

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	39.952.754,35
2	Spese in conto capitale	15.914.980,68
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	19.449.053,66
	TOTALE TITOLI	76.116.788,69
	SALDO DI CASSA	0,00

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/2024				15.116.240,31
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.143.389,52	3.743.701,43	16.887.090,95	9.083.544,45
2	Trasferimenti correnti	250.416,04	8.751.494,93	9.001.910,97	9.001.910,97
3	Entrate extratributarie	14.572.449,47	4.554.155,63	19.126.605,10	11.626.605,10
4	Entrate in conto capitale	4.771.916,19	6.605.424,61	11.377.340,80	11.377.340,80
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	341.147,06	18.770.000,00	19.111.147,06	19.111.147,06
TOTALE TITOLI		33.079.318,28	43.224.776,60	61.000.548,38	76.116.788,69
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		33.079.318,28	43.224.776,60	61.000.548,38	76.116.788,69

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	18.937.348,78	36.318.952,07	55.256.300,85	39.952.754,35
2	Spese In Conto Capitale	9.169.556,07	6.745.424,61	15.914.980,68	15.914.980,68
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		800.000,00	800.000,00	800.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	679.053,66	18.770.000,00	19.449.053,66	19.449.053,66
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		28.785.958,51	62.634.376,68	91.420.335,19	76.116.788,69
SALDO DI CASSA		28.785.958,51	62.634.376,68	91.420.335,19	76.116.788,69

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.116.240,31		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00		
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	17.049.351,99	16.064.288,42	15.924.021,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	36.318.952,07	15.924.288,42	15.854.021,71
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		14.516.000,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità -</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-19.269.600,08	140.000,00	70.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾	(+)	19.409.600,08		-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	140.000,00	140.000,00	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.605.424,61	5.000.000,00	1.930.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	140.000,00	140.000,00	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.745.424,61	5.140.000,00	2.000.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	0,00	0,00

La nota integrativa

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, analizza schematicamente le singole voci presenti nei prospetti del bilancio.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

Le entrate previste nel bilancio sono le seguenti:

- **€ 8.751.494,93** per l'anno 2024, **€ 7.956.890,05** per l'anno 2025 e **€ 7.816.623,34** per l'anno 2026 , così ripartito :

B) Cap. 1000 - Contributo ad integrazione del bilancio su retribuzioni, oneri assistenziali e previdenziali ed oneri di gestione per uno stanziamento per tale categoria di **€ 5.643.389,08 riparto effettuato con D.R.S. n. 935/2024** dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea;

C) Cap 1020 -Contributo Assessorato Energia e Servizi Pubblica Utilità dipartimento Acque e Rifiuti per il personale distaccato presso Ponte Barca **€ 100.000,00;**

D) Cap 1105 -Contributo per la manutenzione straordinaria opere pubbliche per **€ 350.000,00;**

E) Cap. 4500 - Contributo su stipendi personale a tempo determinato garanzia occupazionali LL.RR. 4/03 Art. 106 14/10 art.1 per uno stanziamento di **€ 1.838.105,85**, così come da D.R.S n. 1999/2024, dell'Assessorato Regionale dell'Agricoltura e dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea;

F) Cap. 5000 - Rimborso spese personale per incarichi politici **€ 20.000,00;**

G) Cap 9810 - Somme ricevute da E.N.P.A.I.A. per pagamento trattamento fine rapporto per **€ 800.000,00**, lo stanziamento è previsto per l'incasso dei TFR dei dipendenti che andranno in quiescenza nell'anno 2024; Il collegio rappresenta che le voci di cui alle lettere **C) D)** per un ammontare complessivo di **€ 450.000,00** dovranno essere vincolate , per effettuare la relativa spesa all'effettivo incasso di quanto previsto, dandone comunicazione allo scrivente Collegio, su base mensile.

- **CAP. 5200 € 11.000,00**, per le tre annualità, derivanti da interessi attivi su depositi bancari sulla base delle nuove condizioni contrattuali.

H) SPESE

Le spese previste nel bilancio sono le seguenti:

- **CAP. 4200 € 240.000,00**, per le tre annualità, riferenti ai servizi amministrativi e per la contabilità;
- **CAP 10900 E CAP. 10950 € 297.968,67,,** per le tre annualità, riferenti al fondo di riserva;
- **CAP. 10100 € 120.000,00**, per le tre annualità, riferenti al compenso per l'Organo di Revisione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'ente per il Bilancio 2024/2026 ha utilizzato il metodo della media semplice calcolando per ogni annualità dell'anno considerato gli incassi effettuati nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente.

Per l'anno 2024 sono state accantonati € 2.537.546,50 pari al 100%, l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

TITOLO III ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	CAPITOLO	TITOLO	PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2024	PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2025	PREVISIONI DI ENTRATA ANNO 2026
	400	Contributi a carico della proprietà consortile	666.807,89	650.349,20	650.349,20
	5750	Pozzi idropotabili località Carlentini D.D.G. 2/2009	3.360.347,74	3.360.347,74	3.360.347,74
			4.027.155,63	4.010.696,94	4.010.696,94
	6000	Accantonamento a Fondo Rischi Crediti di Dubbia Esigibilità'	2.537.546,50	2.528.759,20	2.528.759,20

Fondo di riserva per spese obbligatorie

Il Fondo di riserva di competenza rientra nelle percentuali previste dalla legge (min. 0,3% e max 2% delle spese correnti iscritte in bilancio, con innalzamento della percentuale minima allo 0,45 per cento nel caso l'ente utilizzi entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti), la cui metà dovrà essere comunque riservata a spese indifferibili ed urgenti. È stato inoltre stanziato il fondo di riserva di cassa per un valore di euro 1.750.000,00 così come previsto dall'art. 48 co. 1 lett.c. del D.Lgs n. 118/2011.

Fondo di riserva	2024	2025	2026
Importo minimo	€ 57.460,32	€ 40.379,32	€ 40.168,52
Importo stanziato	€ 111.964,75	€ 80.910,96	€ 105.092,96
Cap. 10900 – Fondo di riserva per spese impreviste	€ 56.751,11	€ 39.703,80	€ 48.885,60
Cap. 10950 – Fondo di riserva per spese obbligatorie	€ 55.213,64	€ 41.207,16	€ 56.207,36

Accantonamento ai Fondi spese e Fondo rischi

Il Consorzio, come evintosi dalla nota integrativa, ha effettuato un accantonamento prudenziale per Contenzioso di € 4.885.462,11, eventuali soccombenze da cause in corso.

INDEBITAMENTO

L'organo di revisione, in riferimento a tale fattispecie, come anche evintosi dai prospetti allegati al bilancio, rileva che il Consorzio non ha in essere alcuna forma di indebitamento e neppure ne prevede per le prossime annualità.

OSSERVAZIONI

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti e delle raccomandazioni sopra espresse, nonché in considerazione dei precedenti trend e dell'attività posta in essere dal Consorzio, ritiene congrue le previsioni così come inserite in bilancio.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, il Collegio dei Revisori esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026.

Il collegio dei revisori

Dott.ssa Carmela Ficara - Presidente -


Firmato digitalmente da

Dott. Francesco Liuni presente collegato via whatsapp

Francesco Saverio Liuni
2024-05-16 17:45:31 +0200

Dott. Fabio Sciuto

