

Consorzio 6 Toscana Sud

Prot. n. 0008750

del 22/12/2023



# ***Consorzio 6 Toscana Sud***

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**PARERE SUL BUDGET 2024**

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO**

**2024,2025,2026**

**ASSEMBLEA DEL 22 dicembre 2023**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

Dott. Franco Montanelli



# Revisore Unico dei Conti

## PARERE SUL BUDGET 2024 BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024,2025,2026 ASSEMBLEA DEL 22 DICEMBRE 2023

### Premesso che

- con L.R. 79/2012 è stata rinnovata la normativa in materia di bonifica e difesa del suolo, abrogando la Legge Regionale 5 maggio 1994, n. 34;
- con delibera della Giunta Regionale n. 835 del 06/10/2014 sono state approvate le *direttive per l'armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio dei Consorzi di Bonifica Regionali, mediante schemi di bilancio e principi contabili*;
- che con delibera di G.R. n. 658 del 21 giugno 2021, è stata modificata la delibera n. 835/2014 per il solo allegato 3 riguardante il manuale contabilità, prevedendo una fase di sperimentazione, per un periodo che inizia con l'approvazione del bilancio consuntivo 2020 e si conclude con l'approvazione del bilancio consuntivo 2022, durante il quale i Consorzi di Bonifica predispongono i propri bilanci utilizzando la nuova versione del Manuale Operativo di rilevazione delle operazioni di gestione e applicazione dei principi contabili di cui all'Allegato A, parte integrante e sostanziale del presente atto;
- che la L.R. 16/2016, ha modificato la L.R. 79/2012, prevedendo che i bilanci dei consorzi bonifica siano certificati da società di revisione iscritte al Registro dei revisori legali presso il Ministero dell'economia e delle finanze;
- che l'Assemblea consortile è chiamata ad approvare il bilancio preventivo economico entro il 30/12 dell'anno precedente a quello di riferimento;

**Ciò premesso**, e ricevuti in data 14 dicembre 2023, dal responsabile del settore contabile:

- Il conto economico previsionale del 2024, 2025, 2026

- La relazione dell'organo di amministrazione allo schema di conto economico previsionale 2024.

ed acquisita in sede l'ulteriore documentazione conservata agli atti

#### **E Visti**

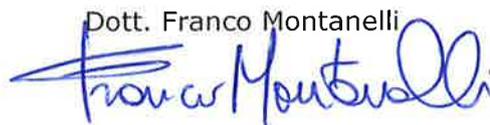
- la L.R. n° 79 del 27 dicembre 2012 e SS.MM.II.
- la delibera della Giunta Regionale della Toscana n° 835 del 06 ottobre 2014, in cui si approvano le direttive per l'armonizzazione e l'uniforme redazione dei bilanci preventivi e di esercizio dei Consorzi di Bonifica toscani, ai sensi dell'art. 22 comma 2 lettera m) della L.R. 79/2012, modificate con delibera GRT n. 658 del 21/06/2021
- il vigente Statuto Consortile approvato con delibera n. 6 dell'Assemblea consortile seduta n. 2 del 29.04.2015 e pubblicato sul B.U.R.T Parte Seconda n. 20 del 20.05.2015 Supplemento n. 78, modificato con delibera dell'Assemblea consortile n. 5 dell'8.8.2017 e pubblicato sul B.U.R.T Parte Seconda n. 34 del 23.8.2017 Supplemento n. 119
- Il Piano delle attività di bonifica 2024 (PAB 2024) ed adottato, come proposta da inviare alla Regione Toscana, con deliberazione dell'Assemblea consortile n. 3 del 30.11.2023;
- La bozza del Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024/2026, in fase di approvazione;
- Il Programma triennale dei LL.PP. 2024/2026 ed elenco annuale 2024, adottato con decreto del Presidente.
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili ed i principi contabili redatti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- la relazione della Società di CROWE Bompani S.p.a.

#### **Delibera**

di redigere l'allegata relazione quale parere sul Budget Economico 2024 - Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2024, 2025, 2026 del Consorzio 6 Toscana Sud.

Grosseto, 21 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Franco Montanelli  


L'attuale versione del c.d. "Manuale operativo di rilevazione delle operazioni di gestione e applicazione dei principi contabili dei Consorzi di Bonifica" (Allegato 3 delle direttive regionali di cui alla Delibera di Giunta 835/2014) in merito al bilancio preventivo dei Consorzi di Bonifica, in sintesi prevede che:

- i bilanci preventivi pluriennali sono composti dai seguenti documenti:
  - a) conto economico previsionale pluriennale;
  - b) relazione dell'organo di amministrazione;
- e sono corredati dai seguenti documenti che formano parte integrale e sostanziale dello stesso:
  - a) piano annuale attività di bonifica;
  - b) programma triennale ed elenco annuale dei lavori;
  - c) programma biennale degli acquisti di beni e servizi;
  - d) parere del Revisore dei conti;
  - e) relazione della Società di revisione.
- tutte le annualità del Conto economico previsionale abbiano carattere autorizzativo, previa approvazione da parte dell'Assemblea secondo quanto indicato nei documenti programmatici allegati al bilancio medesimo;
- le variazioni al bilancio previsionale approvato dall'Assemblea devono essere comunicate alla medesima entro il 31 dicembre dell'anno di riferimento ed accompagnate da una attestazione del Revisore dei conti del mantenimento degli equilibri di bilancio;
- accantonamento rischi per mancata riscossione su ruoli, ovvero, al fine di cautelare i consorzi contro il rischio derivante da mancata riscossione sui ruoli, si propone di accantonare annualmente, in un apposito fondo, una quota proporzionale al valore dei ruoli, determinata in base alla capacità di riscossione degli esercizi precedenti;
- redazione di Accordi Quadro, contratti di fornitura e altri oneri derivanti da contrattazioni, imputati nel bilancio preventivo economico triennale negli esercizi nei

quali si presume vi sarà la manifestazione economica;

- Al fine di agevolare l'attività di pianificazione, programmazione e controllo degli interventi del Consorzio, lo stesso può dotarsi di una contabilità analitica;

### **Il bilancio di previsione 2023-2024-2025**

Il Consorzio Bonifica n. 6 – Toscana Sud ha elaborato il conto economico previsionale, stimando le attività future del consorzio e tenendo conto di quanto espresso in premessa e delle indicazioni contenute nelle linee guida regionali.

Il conto economico previsionale 2024 recepisce le indicazioni del Piano delle attività di bonifica 2024 (PAB 20234 approvato dall'Assemblea Consortile n. 5 in data 30/11/2022, nonché del collegato Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2023/2024 in fase di approvazione, e del Programma triennale dei LL.PP. 2023/2025 ed elenco annuale 2023 adottato con decreto del Presidente n. 41 del 18/11/2022.

A seguito delle modifiche al "Manuale" richiamate in premessa, il presente parere al bilancio di previsione pluriennale 2024-2025-2026 viene rilasciato sul budget economico 2024. Lo schema di bilancio è conforme al modello previsto dalla normativa del Consorzio e all'attività che lo stesso svolge rispecchiando la struttura organizzativa e le finalità che lo stesso intende continuare a perseguire. Il bilancio preventivo pluriennale 2024-2025-2026 è stato redatto secondo quanto indicato dalla L.R. 79/2012, e successive modifiche e integrazioni e come indicato in precedenza tutte le annualità del Conto economico previsionale hanno carattere autorizzativo, previa approvazione da parte dell'Assemblea secondo quanto indicato nei documenti programmatici allegati al bilancio medesimo.

Il revisore rileva che lo schema di bilancio preventivo economico 2024

- è conforme a quanto indicato nell'*"Allegato 1 – Schemi di bilancio e relazioni dell'Organo di Amministrazione"* della delibera G.R. n. 835 del 06/10/2014 avente ad oggetto "L.R. 79/2012, art. 22 comma 2, lett. M): Direttive per l'armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e di esercizio dei Consorzi Bonifica Regionali, mediante schemi di bilancio e principi contabili", con le modifiche apportate dalla che con delibera di G.R. n. 658 del 21 giugno 2021;
- è stato redatto formulando valutazioni di carattere economico finanziario in linea con le disposizioni dell'Allegato 3 del c.d. "Manuale operativo di rilevazione delle operazioni di gestione ed applicazione dei principi contabili al Consorzio Bonifica", nonché, per quanto non disciplinato dal Manuale Operativo facendo riferimento ai principi contabili redatti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- è stato redatto adottando il principio della competenza per la contabilizzazione delle operazioni previsionali, ovvero l'effetto delle operazioni è stato rilevato

contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti monetari (incassi e pagamenti).

- È reso comparabile con i valori della stessa voce del bilancio preventivo dell'esercizio immediatamente precedente a quello di riferimento.

\* \* \* \* \*

I dati contenuti nel prospetto del conto economico previsionale 2024,2025,2026 derivano da stime dei fatti gestionali, elaborate dalla contabilità economico/patrimoniale secondo il principio di competenza, tenendo conto dell'andamento della gestione 2023 e nei documenti programmazione dell'Ente e della Regione Toscana. Il prospetto di bilancio è stato inoltre integrato con le rilevazioni extracontabili proprie della contabilità economico patrimoniale per inserire poste di natura economico patrimoniale che non trovano direttamente riscontro nelle rilevazioni finanziarie (con particolare riferimento alle voci ammortamenti, variazioni di rimanenze, accantonamenti fondo svalutazione crediti, sopravvenienze, plusvalenze, insussistenze ecc.). Le previsioni sono sostenute dalle valutazioni dettagliate nella relazione dell'organo amministrativo riferibili sia a trend storici che ad aspettative future. Il bilancio preventivo corrisponde, quindi, alla valutazione dal punto di vista economico, delle attività che saranno attuate dal Consorzio nel triennio 2024-2026.

Nel corso del 2023 il revisore ha proseguito l'attività di controllo dell'Ente con la collaborazione del Presidente del Consorzio e dell'Ufficio di Presidenza, del Direttore e del personale amministrativo, assistendo direttamente ad alcune fasi del processo di impostazione e formazione del bilancio economico di previsione 2024, riguardanti gli aspetti contabili ed i criteri di valutazione, approfonditi in occasione dei controlli e delle verifiche effettuati periodicamente presso il Consorzio.

Prima di andare ad analizzare nel dettaglio il bilancio di previsione 2024 e gli allegati, il sottoscritto revisore ritiene opportuno soffermarsi su un aspetto di carattere generale utile alla comprensione delle stime e valutazioni effettuate dall'Organo di Amministrazione. Il budget 2024-2026 è stato elaborato, come ogni anno in funzione dello scenario economico-politico nel quale si presume che l'Ente si troverà ad operare, con l'obiettivo primario di garantire lo svolgimento delle proprie funzioni e delle attività di bonifica ad esso demandate dalla Legge e dallo Statuo Consortile. Nella programmazione dell'attività dell'Ente uno degli aspetti sui quali occorre prestare maggiore attenzione è sicuramente la gestione delle importanti commesse assegnate all'Ente a livello Statale e locale, che se da un lato costituiranno un'opportunità di sviluppo per l'attività, dall'altro data l'entità dei progetti e visti i tempi occorrenti per la realizzazione dei lavori, richiederanno un maggior sforzo agli uffici per la gestione della liquidità ed il rispetto dei cronoprogrammi per la conclusione dei lavori entro le scadenze stabilite. Il Revisore ha evidenziato tali criticità anche nei propri pareri espressi sulle variazioni al bilancio di previsione 2023 invitando gli Uffici dell'Ente a tenerne conto per la futura programmazione.

\* \* \* \* \*

Conclusa questa analisi preliminare, passiamo ad analizzare lo schema di bilancio evidenziando le voci di maggiore rilievo, i relativi criteri di stima e gli scostamenti rispetto al precedente esercizio.

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

CONTO ECONOMICO	2023	2024	2025	2026
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
A.1. Proventi da ruoli contributivi	12.460.889,47	13.063.565,92	13.158.451,98	13.109.489,35
A.2. Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	0,00	283.000,00	32.000,00	0,00
A.3. Contributi per realizzazione nuove opere di terzi	0,00	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00
A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
A.5. Altri ricavi e proventi	1.268.266,40	529.812,46	457.746,44	384.249,28
Totale valore della produzione (A)	13.729.155,87	14.956.378,38	14.728.198,42	13.493.738,63
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
B.6. Acquisti di beni	2.188.450,86	1.473.085,90	1.480.390,90	1.478.480,90
B.7. Acquisti di servizi	3.276.557,31	4.630.032,06	4.205.854,55	3.083.569,41
B.7.a) Manutenzione ordinaria in appalto	839.108,66	436.152,46	383.215,95	372.930,81
B.7.b) Manutenzione straordinaria finanziata con risorse di terzi	0,00	283.000,00	32.000,00	0,00
B.7.c) Realizzazione nuove opere in appalto finanziata con risorse di terzi	0,00	1.080.000,00	1.080.000,00	0,00
B.7.d) Altri servizi	2.437.448,65	2.830.879,60	2.710.638,60	2.710.638,60
B.8. Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
B.9. Godimento beni di terzi	877.111,04	987.403,93	983.698,93	996.198,93
B.10. Personale	5.365.000,00	5.762.000,00	5.895.000,00	5.895.000,00
B.11. Ammortamenti e svalutazioni	601.090,96	600.181,52	495.307,39	360.457,19
Ammortamenti e svalutazioni per imm. immateriali	92.858,54	135.419,05	119.154,97	76.532,16
Ammortamenti e svalutazioni per imm. materiali	508.232,42	464.762,47	376.152,42	283.925,03
B.12. Accantonamenti per rischi ed oneri	908.419,81	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
B.13. Oneri diversi di gestione	213.080,00	417.380,00	373.380,00	364.380,00
Totale costi della produzione (B)	13.429.709,99	14.870.083,41	14.433.631,77	13.178.086,43
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (AB)</b>	299.445,88	86.294,97	294.566,65	315.652,20
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
C.1. Interessi attivi	57.000,00	280.000,00	100.000,00	75.000,00
C.2. Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
C.3. Interessi passivi	35.945,88	46.994,97	47.666,65	43.752,20
C.4. Altri oneri finanziari	5.000,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00
TOTALE C)	16.054,12	227.805,03	47.133,35	26.047,80
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
D.1. Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
D.2. Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle rettifiche (D)	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
E.1. Proventi straordinari	0,00	20.000,00	0,00	0,00
E.2. Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale delle partite straordinarie (E)	0,00	20.000,00	0,00	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>315.500,00</b>	<b>334.100,00</b>	<b>341.700,00</b>	<b>341.700,00</b>
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	315.500,00	334.100,00	341.700,00	341.700,00
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Budget economico previsionale 2024 espone un VALORE DELLA PRODUZIONE pari ad € 14.956.378,38 e COSTI DELLA PRODUZIONE per € 14.870.083,41, con una differenza positiva di € 86.294,97. Sommando algebricamente a tale risultato parziale PROVENTI ED ONERI FINANZIARI ed in assenza di PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI, si ottiene un RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE di € 334.100,00 ed UTILE NETTO IMPOSTE pari a zero.

Il conto economico preventivo si chiude quindi con un pareggio contabile che evidenzia la capacità del Consorzio di coprire adeguatamente i costi di funzionamento di natura monetaria e non, garantendo il permanere degli equilibri di bilancio anche durante la gestione contabile, e rispettando le direttive del Manuale operativo di rilevazione delle operazioni di gestione e applicazione dei principi contabili dei Consorzi di Bonifica (punto 2.3.1).

Il sottoscritto revisore, ai fini di fornire un più ampio livello di confronto dei dati del budget economico 2024, ritiene opportuno confrontare gli importi in esso contenuti, con quelli risultanti dal budget economico 2023<sup>1</sup>.

Per ogni macro-voce di bilancio sono stati riportati in grassetto i valori 2024 ed in corsivo tra parentesi i valori 2023, commentando i valori e/o gli scostamenti ritenuti più significativi.

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE € 14.956.378,38 (€ 12.460.889,47)**

La voce di maggior rilievo si riferisce alla quantificazione economica dei ruoli ordinari e della quota a carico del servizio idrico integrato per € 13.063.565,92, la cui previsione deriva dalla valutazione delle spese relative alle funzioni che il Consorzio deve sostenere per il raggiungimento del proprio scopo, garantendo la sicurezza idraulica, la difesa del suolo, la manutenzione del territorio, la tutela e valorizzazione delle attività agricole e del patrimonio idrico.

L'organo amministrativo ha sufficientemente dettagliato nella propria relazione le scelte metodologiche che hanno condotto alla stima dei ricavi, e le motivazioni che hanno indotto a prevedere un aumento del ruolo ordinario. L'aumento in termini assoluti è da attribuirsi al

<sup>1</sup> Nella presente relazione si è confrontato il budget 2024 con il budget 2023 (non assestato) al fine di evidenziare le effettive variazioni intervenute nelle previsioni formulate dall'Organo di Amministrazione.

generale aumento dei prezzi verificatosi negli ultimi anni e all'aumento del costo del personale a seguito del rinnovo del CCNL. Nella relazione si illustrano inoltre le presumibili variazioni nei ricavi di competenza dell'esercizio derivanti dai risconti.

Il revisore dà atto nella formazione del budget 2024 sono stati valorizzate le voci contributi per la manutenzione straordinaria di beni di terzi € 283.000, e contributi per la realizzazione di nuove opere di terzi € 1.080.000, in coerenza con gli atti di concessione da parte della Regione e da parte del Ministero dell'Agricoltura. Nel previsionale 2023 (non assestato) non risultavano importi di tale natura iscritti in bilancio, in mancanza delle formali delibere di concessione di detti contributi dagli Enti Pubblici.

Gli altri ricavi e proventi sono stati stimati su base storica.

Nel bilancio è stato previsto un accantonamento ad integrazione del fondo rischi di mancata riscossione ruoli per complessivi per € 1.000.000,00, calcolato sulla base della capacità di riscossione storica e prospettica del Consorzio e della situazione degli incassi al 30.9.2023, come dettagliato nella relazione al bilancio e nei prospetti forniti al revisore e conservati agli atti.

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE € 14.870.083,41 (€ 13.429.709)**

In questa macro-voce sono comprese tutte le spese del consorzio afferenti l'acquisto di beni, l'acquisto di servizi, le manutenzioni, le spese per godimento beni di terzi, le spese del personale, gli oneri diversi di gestione, gli ammortamenti e gli altri accantonamenti.

La voce ACQUISTI DI BENI (- 715.365) evidenzia una diminuzione da attribuire principalmente ai minori costi di manutenzione dell'impianto irrigua e delle idrovore che nel 2023 hanno necessitato di importanti interventi di ripristino di natura straordinaria.

La voce ACQUISTI DI SERVIZI (+1.353.474) evidenzia invece un aumento dovuto in larga parte ai costi per la manutenzione straordinaria di beni di terzi, ed ai costi per la realizzazione di nuove opere di terzi, valorizzati in maniera speculare al principio adottato nella previsione dei ricavi.

L'aumento nella voce B.09) GODIMENTO BENI DI TERZI\_(+ 100.292) è dovuto ai nuovi contratti di noleggio e leasing previsti per il 2024.

Il Revisore acquisisce uno schema riassuntivo dei leasing con i costi di previsione 2024,2025 e 2026 ad integrazione della documentazione già acquisita in sede di verifiche periodiche.

La stima della spesa per personale è stata elaborata sulla base del costo dell'attuale forza lavoro dell'Ente e tenendo in debito conto della previsione di assunzione di n. 11 dipendenti come dettagliato nella relazione dell'Organo Amministrativo. La variazione rispetto al Preventivo 2023 è pari a +397.000.

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando gli opportuni coefficienti alle risultanze inventariali del Consorzio. L'Organo di Amministrazione ha dato atto che le quote di

ammortamento iscritte in bilancio non si riferiscono a cespiti acquistati o realizzati con contributi in conto capitale (regionali o di altri soggetti). Il Revisore ha acquisito il libro dei cespiti provvisorio con dettaglio degli acquisti e dismissioni beni del 2023, invitando l'Ente a dare evidenza dell'incidenza sugli ammortamenti complessivi, dei nuovi acquisti di cespiti che saranno effettuati nel 2024, e ad una costante verifica dei cespiti iscritti nell'inventario al fine di intervenire per apportare le opportune variazioni in caso di perdita di valore o dismissione dei cespiti.

L'ACCANTONAMENTO PER RISCHI ED ONERI, come sopra accennato ammonta ad € 1.000.000 e si riferisce interamente all'accantonamento per il rischio di mancata riscossione dei ruoli con un aumento di € 91.580 rispetto alle previsioni 2023. Si rimanda alle considerazioni espresse in precedenza nella sezione RICA VI e alla relazione dell'Organo di Amministrazione per la descrizione di dettaglio. Il sottoscritto Revisore ha acquisito dall'Organo Amministrativo dettagliata documentazione dei calcoli per la determinazione degli importi accantonati, ritenendo congrua la stima effettuata.

**C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI € 227.805,03 (€ 16.054)**

I proventi finanziari si riferiscono ad interessi attivi di conto corrente per € 280.000. Gli oneri finanziari sono stati stimati sulla base dei mutui in essere e di quelli previsti nel 2024. La previsione migliorativa della gestione finanziaria con un aumento di 211.751 è dovuta principalmente alla maturazione di interessi attivi e all'ipotesi di non ricorrere all'anticipazione di cassa presso il tesoriere.

Si rimanda alla sezione INDEBITAMENTO per ulteriori considerazioni.

**D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non sono previsti stanziamenti in bilancio per questa categoria.

**E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI**

Non sono previsti stanziamenti in bilancio per questa categoria.

**IMPOSTE DI ESERCIZIO € 334.100,00 (€ 315.000)**

Le imposte sono state accantonate secondo la vigente normativa tributaria e si riferiscono principalmente all'IRAP calcolata sui costi del personale come emerge da prospetto consegnato dall'Ufficio del personale del Consorzio.

\* \* \* \* \*

**BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE**

Il bilancio pluriennale si compone del Conto economico, di durata triennale, redatto secondo lo stesso schema del bilancio di esercizio, e riguarda l'arco temporale triennale 2024/2026.

L'Organo di Amministrazione ha definito nella propria relazione i criteri adottati nella formulazione delle ipotesi per l'iscrizione degli importi nel Bilancio di previsione pluriennale, ovvero *"tenendo conto della situazione economica consolidata, sulla base degli elementi di preconsuntivo, attraverso la valutazione dei singoli elementi di ricavo e di costo di cui si prevede una variazione per l'anno oggetto di previsione, nonché tenendo conto degli obiettivi economici sia regionali che di impulso del Consorzio"*. L'Organo di Revisione ritiene adeguati detti criteri, rinviando alle altre sezioni della presente relazione per le considerazioni in merito alle previsioni pluriennali.

\* \* \* \* \*

## **INDEBITAMENTO**

Il Revisore ha acquisito il prospetto riassuntivo dei mutui in essere, dal quale si evince che nel 2024 giungerà a scadenza un mutuo e nel 2024 è prevista l'assunzione di due nuovi mutui per spese di investimento, uno da € 280.000 e l'altro da € 300.000, garantiti da delegazione di pagamento sul contributo di bonifica.

## **INFORMATIVA DI BILANCIO**

Il sottoscritto revisore in questa sezione evidenzia alcuni fatti che possono incidere sugli equilibri economici, finanziari e patrimoniali futuri dell'Ente e che dovranno essere oggetto di particolare attenzione da parte dell'organo amministrativo.

Si richiamano le raccomandazioni già espresse nella relazione al Budget 2023 in riferimento agli importanti interventi previsti con le convenzioni tra il Consorzio 6 Toscana Sud ed il Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, e con la convenzione di avvalimento tra la Regione Toscana - Ufficio del Genio Civile Toscana Sud ed il Consorzio di Bonifica 6 Toscana Sud. Data la rilevanza degli importi dei lavori programmati, si raccomanda una peculiare attenzione nella definizione dei cronoprogrammi e nella gestione delle risorse finanziarie, e dei contributi collegati a tale opere, cercando di arginare la fisiologica discrasia temporale che si realizza tra il momento di esecuzione dei lavori e l'ottenimento delle risorse finanziarie ad essi destinate, anche tenendo in considerazione i generali vincoli di destinazione e le disposizioni contenute nell'art. 24 della L.R. 79/2012, che vengono riportate per esteso nella successiva sezione della relazione.

Secondariamente si invitano gli Uffici dell'Ente ad utilizzare gli strumenti di programmazione in modo da quantificare in maniera puntuale e sistematica le proprie

esigenze di risorse, nonché ad adeguare i contratti dell'Ente alle mutate esigenze di tutela dall'instabilità dei mercati e dall'incremento dei prezzi.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo agli equilibri di bilancio**

È stato raggiunto il pareggio economico di bilancio. Il pareggio contabile del conto economico preventivo 2024,2025,2026 evidenzia la capacità del Consorzio di coprire adeguatamente i costi di funzionamento di natura monetaria e non, garantendo il permanere degli equilibri di bilancio anche durante la gestione contabile;

### **b) Riguardo al piano delle attività di bonifica 2024**

È finalizzato alla gestione e manutenzione di opere e impianti inerenti la difesa del suolo, la bonifica agricola e l'irrigazione;

### **c) Riguardo all'attendibilità delle previsioni 2024-2025-2026**

Nel complesso le previsioni, sia di spesa che di entrata appaiono attendibili e realistiche, e prudentziali i metodi adottati. Peraltro trattandosi di stime, per le quali non vi è certezza della puntuale concretizzazione si raccomanda la continua verifica della manifestazione di scostamenti fra i dati effettivi e quelli preventivi anche in riferimento ai richiami di informativa della presente relazione.

E' stata accertata la correlazione tra le somme iscritte in bilancio nei ricavi ed i costi legati al fabbisogno necessario per assicurare il conseguimento delle attività istituzionali, sulla base del PAB 2024 e degli altri elementi conoscitivi forniti dal Consorzio ed acquisiti nello svolgimento delle attività di revisione.

Sono stati prudenzialmente effettuati degli accantonamenti per rischi ed oneri e per svalutazione crediti.

### **d) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle uscite per investimenti.

### **e) Riguardo al sistema informativo contabile**

Il sottoscritto ritiene il sistema informativo contabile attualmente in uso idoneo alla regolare tenuta di una contabilità economico patrimoniale e alla rilevazione contestuale dell'aspetto economico/patrimoniale e dell'aspetto finanziario, consentendo la redazione dei bilanci mediante schemi e principi contabili introdotti dalla Regione Toscana – art. 22 comma 2

lett. m, L.R. 79/2012 - nonché la redazione dei bilanci secondo criteri finanziari, quali documenti autorizzatori necessari per procedere all'evasione degli ordinativi di incasso e di pagamento.

\* \* \* \* \*

L'Organo di Revisione, preso atto di quanto disposto dall'art. 24 della L.R. 79/2012 secondo il quale:

*1) I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 1, lettere a) e b), sono finanziati interamente con le risorse pubbliche individuate nel piano delle attività di bonifica.*

*2. I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 1, lettera c) e f) sono finanziati interamente con il contributo consortile e con i proventi delle concessioni, licenze e permessi di cui agli articoli 134 e 138 del r.d. 368/1904.*

*3. I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 1, lettere d) ed e), sono finanziati nella misura rispettivamente fino al 25 per cento e fino al 30 per cento con il contributo consortile e per la restante parte con le risorse pubbliche individuate nel piano delle attività di bonifica. I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 1, lettera d), sono finanziati nella misura massima del 25 per cento con il contributo consortile e, per la restante parte, con le risorse pubbliche individuate nel piano delle attività di bonifica.*

*4. I costi derivanti dalle attività di cui all'articolo 23, comma 2, sono finanziati interamente con la quota parte dei canoni di concessione di cui all'articolo 14, comma 1, lettera g) della l.r. 91/1998, determinata nella convenzione di cui allo stesso all'articolo 23, comma 2, sulla base delle attività previste nel piano delle attività di bonifica.*

*4 bis. I costi derivanti dallo svolgimento, previa stipula di convenzione, delle attività di cui all'articolo 2, comma 1, lettera f bis), della l.r. 80/2015 e delle attività di pronto intervento idraulico su tutto il reticolo idrografico e di gestione individuato ai sensi dell'articolo 22, comma 2, lettera e), e sulle opere idrauliche di terza, quarta e quinta categoria di cui alla lettera g), del medesimo articolo, sono finanziati nella misura massima del 30 per cento con il contributo consortile e per la restante parte con le risorse pubbliche.*

*4 ter. I costi delle attività di cui all'articolo 23, comma 2, sono finanziati interamente con le risorse pubbliche.*

*5. Gli enti locali che, per l'esercizio delle loro funzioni, utilizzano le opere pubbliche di bonifica e le opere idrauliche di competenza dei consorzi, sono chiamati a contribuire alla realizzazione, manutenzione ed esercizio delle stesse con riferimento al risparmio della spesa che sarebbe altrimenti a loro carico.*

## **RACCOMANDA**

- **il rispetto dei vincoli di destinazione per le entrate vincolate;**

- **un'attenta verifica del rispetto dell'equilibrio finanziario ed economico;**
- **una gestione oculata dei costi ed una ottimizzazione dei servizi resi ai contribuenti;**
- **di monitorare costantemente l'andamento economico del Consorzio, verificando tempestivamente eventuali scostamenti tra le previsioni del budget 2024, 2025 e 2026 ed i dati effettivi, provvedendo ad effettuare le dovute variazioni ed assestamenti del bilancio economico di previsione, anche in virtù di finanziamenti ottenuti e ad oggi non conosciuti e anche tenendo conto di quanto esposto nelle varie sezioni della presente relazione;**

### **CONCLUSIONI**

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere il sottoscritto Revisore Unico:

- ha verificato che il bilancio economico previsionale 2024, 2025, 2026 è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge che regolano la contabilità economica;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha verificato che il Consorzio Bonifica 6 Toscana Sud persegue l'obiettivo di una gestione efficace ed efficiente anche tramite il pareggio di bilancio, in conformità a quanto previsto dall'art. 20 comma 3, della L.R. 79/2012.

### **IL REVISORE UNICO**

con le considerazioni e raccomandazioni espresse nelle sezioni della presente relazione esprime **parere favorevole** all'approvazione Budget 2024 - Bilancio Preventivo Economico 2024,2025,2026.

Grosseto, 21 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE  
