

CONSORZIO DI BONIFICA IONIO CROTONESE

Relazione dell'organo di revisione

***Bilancio di Previsione
per l'esercizio finanziario 2017***

L'Organo di Revisione

Dr. Michele LUMARE – Presidente

Dr. Sergio FERRARI - Revisore

**CONSORZIO BONIFICA
IONIO CROTONESE**

13 DIC. 2016

Prot. n° 5684

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione del 06.12.2016:

- Prende atto delle dimissioni del componente effettivo dott. Corrado Macri pervenute in data 24.11.2016.
- Evidenzia che ai sensi dell'Art. 40 dello Statuto del Consorzio Jonio crotonese risulta regolarmente costituito.
- esaminato lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017, unitamente agli allegati di legge
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto;

all'unanimità di voti

Delibera

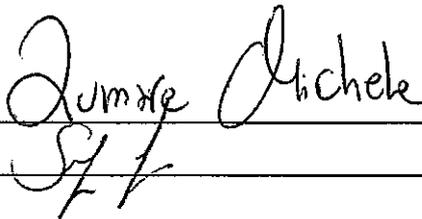
di approvare l'allegata relazione sullo schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 del Consorzio di Bonifica Ionio Crotonese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crotone, li 06.12.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Michele LUMARE – Presidente

Dr. Sergio FERRARI – Revisore



The image shows two handwritten signatures in black ink. The first signature, 'Lumare Michele', is written in a cursive style above a horizontal line. The second signature, 'S.F.', is written below the first line, also in a cursive style.

I sottoscritti Revisori Dr. Michele Lumare, Presidente, Dr. Sergio Ferrari, Revisore, si rammenta che il Revisore Dott. Corrado Macrì si è dimesso dall'incarico nel mese di Novembre e pertanto il Consiglio dei Delegati dovrà procedere alla ricostituzione dell'Organo di Controllo secondo le prescrizioni di legge;

Ricevuto in data 01.12.2016 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 01/01/2017-31/12/2017 approvato dalla Deputazione Amministrativa con verbale del 30.11.2016, ed i relativi seguenti allegati:

- relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2017 predisposta dall'Ufficio Ragioneria;
- Il Piano di Riparto spese a carico dei consorziati e prospetto ruoli anno 2017;
- Il Prospetto relativo alla Gestione e Manutenzione Impianto Irriguo Neto anno 2017;
- Il Prospetto relativo alla Gestione e Manutenzione Impianto Irriguo Capocolonna anno 2017;
- Il Prospetto relativo alla Gestione e Manutenzione Impianto Irriguo Tacina anno 2017;
- Previsioni definitive dell' esercizio finanziario 2016;

Verificato che:

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2017 periodo 01/01/2017 - 31/12/2017, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite di giro e contabilità concessioni:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate Contributive	3.493.447,56	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.162.362,59
<i>Titolo II:</i> Entrate per spese generali	928.667,92	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.300.000,00
<i>Titolo III:</i> Altre Entrate	740.247,11		
<i>Titolo IV:</i> Entrate per alienazioni beni patrimoniali e riscossioni di crediti			
<i>Titolo V:</i> Assunzione di debiti	1.300.000,00	<i>Titolo III:</i> Partite di giro	20.515.000,00
<i>Titolo VI:</i> Partite di giro	20.515.000,00	<i>Titolo IV:</i> Contabilità Concessioni	23.370.476,87
<i>Titolo VII:</i> Contabilità Concessioni	23.370.476,87		
<i>Totale</i>	50.347.839,46	<i>Totale</i>	50.347.839,46
Totale complessivo entrate	50.347.839,46	Totale complessivo spese	50.347.839,46

Le entrate per spese generali sono relative alle seguenti opere:

Descrizione Opere	Importo Opere	Importo Spese Generali
Programma Forestazione 2017	13.913.000,00	486.955,00
Lavori manutenzione imp. Irrigui 2017 L.R. 11/03 A.D.	1.922.983,90	0,00
Lavori di compl. E migl. Funz. Vasca di Calusia	21.500,00	57.300,00
Perizia di manutenzione Diga S. Anna - anno 2012	9.105,80	181,98
Interventi messa in sicurezza SS106 - cond. DN 700	254.585,17	43.915,94
Lavori di man. E ripr. Rete scol. Amm.ne D. anno 2017	433.000,00	0,00
Riconv. Tratto addutt. Da canale a tubato	491.302,00	90.315,00
ristr. E adeg. Rete irr. 2° stralcio - 2° intervento	800.000,00	70.000,00
Ristr. E adeg. Rete irr. 4° stralcio 1° lotto	5.525.000,00	180.000,00
TOTALE	23.370.476,87	928.667,92

Per il Bilancio di Previsione per l'anno 2017 le spese generali erogate dalla Regione Calabria calcolate sui progetti OIF (per la gestione della manodopera e le forniture nel settore della forestazione) sono state calcolate al 3,50% come già avvenuto nel 2016.

La riduzione sensibile negli anni delle spese generali sulla Forestazione passate dal 10% al 3,5% hanno minato e minano la sostenibilità dell'Ente Consorzio di Bonifica Jonio Crotonese in particolar modo unita alla tardiva erogazione dei fondi.

L'organo di controllo pone l'attenzione in particolar modo sui tempi di erogazione dei trasferimenti dalla Regione al Consorzio che dovrà rispettare la cadenza prestabilita al fine di non comportare crisi finanziarie all'Ente.

A tale riguardo laddove i trasferimenti della Regione venissero effettuati con ritardo e ciò comportasse oneri aggiuntivi a carico del Consorzio in termini di sanzioni ed interessi per tardivi versamenti di imposte e contributi, questo organo suggerisce di chiederne la restituzione alla Regione stessa.

Per il 2017, la Regione Calabria nonostante abbia previsto Euro 1.922.983,90 di lavori di manutenzione su impianti irrigui L.R. 11/03 e Euro 433.000,00 di lavori di manutenzione e ripristino rete scolante ha azzerato totalmente le spese generali (contributi) di spettanza al Consorzio, ciò comporterà dei costi per l'Ente che non avranno alcuna contropartita di ricavo con aggravio della situazione economica dell'Ente.

Il Bilancio 2017 prevede entrate pari ad Euro 1.449.656,08 per fornitura di acqua a terzi, si richiama l'attenzione sulla fornitura di acqua grezza alla SORICAL Spa, in seguito alla Convenzione stipulata con il Consorzio di Bonifica Jonio Crotonese, in data 16.03.2015, che ha previsto l'abbattimento del 38,2%, dei crediti iscritti in bilancio, per le annualità pregresse. Per le annualità future dal 2014 in poi, il corrispettivo annuo, stabilito dalla citata convenzione, è pari a € 225.000 oltre IVA, con abbattimento del 10%, rispetto all'imponibile riconosciuto precedentemente.

Per il 2017 gli Uffici dell'Ente prevedono che gli interessi attivi su giacenze di tesoreria saranno pari a zero in quanto non sono previsti trasferimenti di somme ingenti di denaro per lavori da parte di Enti quali Ministeri e/o Regione che potranno generare somme attive.

Nelle Altre Entrate, entrate diverse, si riporta alla voce recuperi rimborsi diversi, tra gli altri, il provento straordinario di competenza dell'esercizio finanziario 2017 relativo ai recuperi di maggiore IRAP e maggiore IVA oltre alle penali che si applicano alle imprese che ritardano l'esecuzione dei lavori appaltate dal Consorzio e recuperi di somme da contratti in genere. Tale entrata è tuttavia del tutto straordinaria e per tanto questo è un dato di fondamentale importanza.

Come riportato dalla Relazione dell'Ufficio di Ragioneria il bilancio di previsione 2017 presenta spese

effettive per Euro 5.162.362,59. La voce di maggiore incidenza è la spesa per il personale in attività di servizio, determinata in Euro 1.465.000,00, così meglio specificata:

- Retribuzioni ed oneri riflessi Euro 1.415.000,00;
- Compensi per lavoro straordinario Euro 25.000,00;
- Spese per missioni e trasferte Euro 25.000,00.

A cui vanno aggiunte le spese per il personale addetto alla gestione e manutenzione degli impianti irrigui pari ad Euro 1.240.284,03 e le spese per il personale dei lavori in amministrazione diretta pari a Euro 291.700,00, per un totale complessivo di spese per il personale di Euro 2.996.984,03 pari al 58% circa delle spese effettive.

La voce spese legali e risarcimenti subisce un incremento dalle Previsioni Assestato Anno 2016 pari ad Euro 75.000,00 alle previsioni per l'anno 2017 pari ad Euro 100.000,00, l'aumento della voce per Euro 25.000,00 è dovuta alla previsione del pagamento di due rate semestrali, di circa Euro 12.000 ciascuna, relative alla transazione con l'Avv. Galati.

L'Ufficio Ragioneria comunica che è ancora in itinere il contenzioso tra il Consorzio e l'ex Tesoriere UBI Banca Carime circa l'anticipazione di cassa di Euro 1.300.000,00 pertanto il dato viene riportato in bilancio in attesa di definizioni giudiziarie, lo stesso ufficio fa presente che la UBI Banca Carime non ha presenziato presso la Camera di Commercio di Crotona all'Istituto della mediazione, pertanto questa mancanza potrebbe essere valutata negativamente dal Giudice Civile.

Il Bilancio Previsionale 2017 dell'Ente prevede poste attive e passive, per come sancito dalla L.R. nr. 66/2012 e la D.G.R. 401 del 2015, per il trasferimento allo stesso degli impianti irrigui e personale ARSSA. La Regione nel merito ha stabilito che a seguito di detto trasferimento di mezzi e unità lavorative la stessa riconosca un contributo annuo pari al costo lordo totale della mano d'opera in utilizzo, nonché al costo relativo alla gestione degli impianti stessi. Tale situazione ha già interessato il Bilancio 2016 per il quale si è reso necessaria una variazione di Bilancio approvata dal Consiglio dei Delegati.

Questo Organo di Controllo ritiene necessario suggerire la predisposizione e l'adozione di un budget di tipo economico riportante Costi e Ricavi di Competenza dell'esercizio al fine di valutare la sostenibilità dell'ente e come strumento per l'Amministrazione al fine di porre in essere, se necessario, i correttivi per riequilibrare le sorti economiche e finanziarie dell'Ente.

Nello specifico l'Ufficio Ragioneria ha riferito di incontri presso gli Uffici preposti della Regione Calabria al fine di mettere a punto un nuovo modello di Bilancio per l'Ente, non più solo di tipo finanziario puro ma anche di tipo economico al fine di avere una situazione corretta sulla sostenibilità per come anche previsto dalle associazioni Regionali a cui il Consorzio aderisce.

Rilevato che:

- Le previsioni di incasso delle entrate del titolo I, II e del titolo III, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del pareggio finanziario;

L'organo di revisione a conclusione di quanto premesso, ricevuto, visto, richiamato e rilevato nei punti precedenti considera:

- Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere continuamente monitorate tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si

rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo.

- Rilevato che l'art. 3, comma 4 del DLgs. n. 118/2011, recita "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"
- Rilevato che il punto 9.1 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011 in tema di gestione dei residui prevede: "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:
 - la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
 - l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
 - il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
 - la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio

CONCLUSIONI

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

della relazione dell'Ufficio Ragioneria;

del parere favorevole espresso dalla Deputazione

delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- Invita l'ente, sin d'ora, ed in ottemperanza all'art. 3, comma 4 del DLgs. n. 118/2011 ed al principio contabile generale n. 9 della prudenza, ad effettuare annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e dello statuto dell'ente;
- ha verificato che il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite di giro e contabilità concessioni;
- ha verificato che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere continuamente monitorate tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo;

ed esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 periodo 01/01 -31/12 e sui documenti allegati.

Crotone, 06.12.2016

L'Organo di Revisione

Dr. Michele LUMARE – Presidente

Dr. Sergio FERRARI – Revisore

