

CONSORZIO DI BONIFICA

IONIO CROTONESE

Relazione dell'organo di revisione

*Conto Consuntivo
per l'esercizio finanziario 2016*

L'organo di revisione

Dr. Michele LUMARE – Presidente in
prorogatio

Rag. Leonardo VILLIRILLO – Revisore

Dr. Sergio FERRARI – Revisore

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE
PER USO AMMINISTRATIVO
Il Capo Settore
Dott.ssa Valentina Iannone

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2016

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione del 07.07.2017:

- esaminato lo schema di conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2016,
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto;

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione sullo schema di conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2016 del Consorzio di Bonifica Ionio Crotonese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crotone, 11 07.07.2017

Il Collegio

Dr. Michele Lumare

Rag. Leonardo Villirillo

Dr. Sergio Ferraro



COPIA CONFORME ALL' ORIGINALE
PER USO AMMINISTRATIVO
Il Capo Settore
Dott.ssa Valentina Iannone

I sottoscritti Revisori Dr. Michele Lumare, Presidente, Dr. Sergio Ferrari, Revisore, Rag. Leonardo Villirillo, Revisore;

– ricevuto in data 06.07.2017 lo schema del conto consuntivo per l'esercizio 2016, approvato dalla Deputazione Amministrativa con verbale del 06.07.2017,

- ✦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
- ✦ vista la Relazione dell'Ufficio di Ragioneria,
- ✦ vista la Relazione sul Risultato della Gestione di Competenza;

RIPORTANO

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016

COPIA CONFORME ALL' ORIGINALE
PER USO AMMINISTRATIVO
Capo Settore
Dott.ssa Valentina Iannone

RISULTATI DELLA GESTIONE

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2016 risulta così determinato:

	In Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 01 Gennaio 2016			- 540.199,17
Riscossioni	2.239.239,69	14.363.625,22	16.602.864,91
Pagamenti	3.687.266,78	12.392.390,06	16.079.656,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			- 16.991,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			- 16.991,10

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un disavanzo di Euro 14.762.773,96 come risulta dai seguenti elementi:

	In Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 01 Gennaio 2016			- 540.199,17
Riscossioni	2.239.239,69	14.363.625,22	16.602.864,91
Pagamenti	3.687.266,78	12.392.390,06	16.079.656,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			- 16.991,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			- 16.991,10
RESIDUI ATTIVI	61.891.725,67	6.741.424,10	68.633.149,77
RESIDUI PASSIVI	74.526.669,21	8.652.263,42	83.378.932,63
Differenza			- 14.745.782,86
Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016			- 14.762.773,96

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Risultato della gestione di competenza

Accertamenti di competenza (+)	21.105.049,32
Impegni di competenza (-)	21.244.653,48
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 139.604,16

Risultato della gestione dei residui

Accertamenti di residui (+)	64.130.965,36
Impegni di residui (-)	78.213.935,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 14.082.970,63

Fondo cassa iniziale

Fondo cassa iniziale al 01.01.2016	- 540.199,17
------------------------------------	--------------

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 139.604,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 14.082.970,63
FONDO CASSA AL 01.01.2016	- 540.199,17
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	- 14.762.773,96

La gestione di competenza attraverso i prospetti sopra riportati dimostra la formazione del risultato di amministrazione quale sommatoria algebrica di:

- Il risultato della gestione di competenza pari ad Euro – 139.604,16, quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'anno 2016;
- Il risultato della gestione dei residui che ammonta ad Euro 14.082.970,63 in negativo;
- Il Fondo cassa iniziale ammonta ad Euro 540.199,17 in negativo.

L'organo di controllo rileva un disavanzo di competenza in quanto l'accertamento delle entrate è stato inferiore agli impegni di spesa, pertanto si invita l'ente ad una gestione di competenza improntata ad una riduzione delle spese e ad una maggiore attività di accertamento delle entrate.

L'Organo di Controllo anche al fine di migliorare la gestione di competenza evidenzia la necessità di prevedere in maniera puntuale alcune tipologie di spesa tra le quali per esempio le spese legali e di consulenza in genere.

Il disavanzo di amministrazione al 31.12.2016 è pari ad Euro 14.762.773,96 derivante anche dalle gestioni precedenti dei soppressi Consorzi di Bonifica Castella – Capocolonna, Lipuda – Fiumenicà, Bassa Valle del Neto e Raggruppati della Provincia di Crotone, per i quali non si è mai provveduto alla copertura con una delle forme consentite dalla vigente normativa.

IL COLLEGIO INVITA IL CONSIGLIO DEI DELEGATI A DELIBERARE LA COPERTURA DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON UNA DELLE FORME CONSENTITE DALLA VIGENTE NORMATIVA IN PARTICOLAR MODO:

- 1 - dismissione del patrimonio.
- 2 - contrazione di un mutuo garantito dalla Regione Calabria finalizzato alla ristrutturazione del debito che permetterebbe di addivenire a transazioni con i vari creditori permettendo un risparmio medio del 20/30%;
- 3 - politiche di gestione corrente improntate alla "spending review" con riduzione degli sprechi, come ad esempio utilizzo degli ammortizzatori sociali per ridurre il costo del personale etc.
- 4 - entrate straordinarie, derivanti da una migliore e più produttiva gestione delle risorse disponibili.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza dell'esercizio 2016, presenta un disavanzo di Euro 139.604,16 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza (+)	21.105.049,32
Impegni di competenza (-)	21.244.653,48
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	- 139.604,16

così dettagliati:

Riscossioni (+)	14.363.625,22
Pagamenti (-)	12.392.390,06
Differenza (A)	1.971.235,16
Residui Attivi (+)	6.741.424,10
Residui Passivi (-)	8.852.263,42
Differenza (B)	- 2.110.839,32
Totale avanzo (disavanzo) di competenza (A) - (B)	- 139.604,16

Risultato della gestione dei residui

Questo organo di controllo suggerisce all'ente di provvedere annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi al fine di portare un dato sempre aggiornato sulla situazione debitoria e creditoria.

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui Iniziali	Residui riscossi	Residui da Riportare	Totale Residui Accertati
Titolo I	20.883.265,59	1.302.417,27	19.580.848,32	20.883.265,59
Titolo II	763.772,32	0,00	763.772,32	763.772,32
Titolo III	3.899.535,72	6.757,63	3.892.778,09	3.899.535,72
Titolo IV				
Titolo V				
Titolo VI	24.817.686,60	4.062,15	24.813.624,45	24.817.686,60
Titolo VII	13.766.705,13	928.002,64	12.840.702,49	13.766.705,13
Totale	64.130.965,36	2.239.239,69	61.891.725,67	64.130.965,36

COPIA CONFORME ALL' ORIGINALE
PER USO AMMINISTRATIVO
Il Capo Settore
Dott.ssa Valentina Iannone

RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui Iniziali	Residui pagati	Residui da Riportare	Totale Residui Impegnati
Titolo I	11.248.438,93	815.606,77	10.432.832,16	11.248.438,93
Titolo II				
Titolo III	37.499.080,50	1.271.448,36	36.227.632,14	37.499.080,50
Titolo IV	29.466.416,56	1.600.211,65	27.866.204,91	29.466.416,56
Totale	78.213.935,99	3.687.266,78	74.526.669,21	78.213.935,99

Risultato della gestione residui

Accertamenti di residui (+)	64.130.965,36
Impegni di residui (-)	78.213.935,99
TOTALE	- 14.082.970,63

L'organo di Controllo riporta di seguito l'analisi del conto del conto:

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

ENTRATE	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza
Titolo I - Entrate Contributive	3.178.651,08	3.178.651,08	0,00
Titolo II - Entrate per spese Generali	857.597,92	857.597,92	0,00
Titolo III - Altre Entrate	761.086,00	761.086,00	0,00
Titolo IV - Entrate per alienaz. Beni patrim. E riscoss. Crediti			
Titolo V - Assunzione di debiti	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00
Titolo VI - Partite di giro	20.515.000,00	20.515.000,00	0,00
Titolo VII - Contabilità Concessioni	18.651.174,87	19.063.511,87	- 402.337,00
TOTALE	45.273.509,87	45.675.846,87	- 402.337,00

SPESE	Previsione definitiva	Rendiconto 2016	Differenza
Titolo I - Spese correnti	4.797.335,00	4.797.335,00	0,00
Titolo II - Spese in conto capitale	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00
Titolo III - Partite di giro	20.515.000,00	20.515.000,00	0,00
Titolo IV - Contabilità Concessioni	18.661.174,87	19.053.511,87	-402.337,00
TOTALE	45.273.509,87	45.675.846,87	-402.337,00

COPIA CONFORME ALL' ORIGINALE
PER USO AMMINISTRATIVO
Il Capo Settore
Dott.ssa Valentina Iannone

Richiamando la Relazione fatta dall'Ufficio Ragioneria si evidenzia:

Per quanto riguarda le entrate, si rilevano maggiori entrate per:

A) GESTIONE DELLE ENTRATE

Per quanto riguarda le entrate, si rilevano minori entrate o nessuna differenza per:

- **Ruoli ordinari di contribuzione** (per quanto riguarda i contributi ordinari di bonifica non si registrano minori accertamenti - differenza tra le previsioni dei contributi ordinari e quelli mandati effettivamente a ruolo):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10101	€ 936.977,00	€ 936.977,00	€ 0,00

- **Contributo dei consorziati** pari a €. 107.865,22 (minori accertamenti, rispetto alle previsioni, di entrate per contributi relativi a contratti ad uso agricolo, 1^a e 2^a coltura invernale, contratti irrigui estivi, ruoli superficie sottesa a causa della previsione prudenzialmente potenziata):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10201	€ 798.638,00	€ 665.480,78	- € 107.865,22

- **Contributo e proventi diversi da terzi** pari a €. 1.443.036,08 (non si registrano minori accertamenti rispetto alle previsioni, relative alla vendita dell'acqua a campeggi, villaggi, Comune di Cutro, Comune di Rocca di Neto, Sorical e Soakro):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10203	€ 1.443.036,08	€ 1.443.036,08	-€ 0,00

- **Spese generali su lavori Ministeriali** pari € 377.215,94 (minori accertamenti, rispetto alle previsioni, per spese generali su lavori finanziati dal Ministero delle Politiche Agricole, Alimentari e Forestali, importo complessivo dei lavori

pari ad € 4.000.000,00, riferiti alla "Ristrutturazione ed adeguamento della rete irrigua della Bassa Valle del Neto I° lotto - 4° stralcio"):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
20101	€ 377.215,94	€ 0,00	-€ 377.215,94

- Rimborsamento spese contrattuali pari ad € 18.500,00 (trattasi di minori accertamenti per rimborsi di spese contrattuali):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
30101	€ 18.500,00	€ 0,00	-€ 18.500,00

- Rimborsamento da imprese per forniture elettriche "Valle Tacina" pari ad € 9.840,00 (non si registrano minori accertamenti rispetto alle previsioni per rimborsi da Imprese per Fornitura di Energia elettrica):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
30102	€ 9.840,00	€ 9.840,00	-€ 0,00

- Recupero rimborsi diversi € 601.594,78 minori recuperi di rimborsi da terzi (rimborsi assicurativi, penalità etc.):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
30203	€ 700.746,00	€ 99.151,22	-€ 601.594,78

- Interessi attivi servizio di Tesoreria UBI Banca Carime € 32.000,00 (minori accertamenti per interessi sui conti del tesoriere, questa voce è subordinata all'esito del contenzioso in atto con Banca Carime e definitiva chiusura della posta):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
30502	€ 32.000,00	€ 0,00	-€ 32.000,00

- Spese generali su opere in concessione da parte della Regione Calabria- Forestazione pari ad Euro 480.200,00 (non si registrano minori accertamenti rispetto alle previsioni per spese generali forestazione, su quelle previste):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
20103	€ 480.200,00	€ 480.200,00	€ 0,00

B) GESTIONE DELLE SPESE

Per quanto riguarda le uscite, si rilevano minori uscite per:

- Spese per gli Organi consortili € 4.400 (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, di spese relative alle indennità di carica del Presidente, e degli altri Organi Consortili):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10101/10105	€ 88.156,94	€ 84.256,94,00	-€ 4.400,00

- **Spese per i servizi particolari del Consorzio € 420.808,93** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, di spese relative all'acquisto di beni di consumo e servizi, ossia spese generali dell'Ente, quali cancelleria, spese postali, telefoniche, forniture elettriche, consulenza legale, amministrativa, finanziaria, ecc.):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10301/1033 7	€ 686.496,90	€ 265.687,97	-€ 420.808,93

- **Contributi associativi (ANBI-URBI-SNEBI) € 660,00** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, di spese relative ai contributi associativi):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10401/03	€ 65.267,00	€ 64.607,00	-€ 660,00

- **Spese per il personale gestione impianti irrigui € 20.787,51** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, di spese per il personale, gestione degli impianti irrigui, dovute a minori uscite per stipendi e oneri sulla gestione corrente del personale addetto agli impianti):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10501	€ 1.166.582,43	€ 1.145.794,92	-€ 20.787,51

- **Manutenzione e gestione impianti irrigui € 147.181,19** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, di spese relative alla gestione degli impianti irrigui, dovute a minori uscite per forniture, mezzi, iva e altri risparmi sulla gestione corrente degli impianti):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10502	€ 701.795,06	€ 554.613,87	-€ 147.3181,19

- **Interessi e spese per finanziamenti provvisori € 40.000,00** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, di interessi e spese relative finanziamenti):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10603	€ 40.000,00	€ 0,00	-€ 40.000,00

- **Imposte e tasse € 18.000,00** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, di spese relative ad imposte e tasse – previste e non impegnate):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10701	€ 18.000,00	€ 0,00	-€ 18.000,00

- Spese per il personale rete scolante € 113.377,58 (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, per oneri fiscali, su stipendi addetti alla rete scolante):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10801	€ 289.491,31	€ 176.113,73	-€ 113.377,58

- Spese per la manutenzione della rete scolante € 57.219,97 (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, per minori spese sulle forniture della rete scolante):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10802	€ 116.500,00	€ 59.280,03	-€ 57.219,97

- Spese legali, varie e fondi di riserva € 81.503,75 (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, per spese legali, varie e fondo di riserva):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10901/03	€ 159.545,36	€ 78.041,61	-€ 81.503,75

- Oneri per il personale in attività di servizio € 93.814,83 (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2016, di spese per il personale impiegatizio, tecnici e amministrativi, dovute a minore uscite per oneri sulla gestione corrente del personale addetto agli uffici tecnici e amministrativi, per tale voce questo importo):

CAPITOLO	PREVISIONE 2016	CONSUNTIVO 2016	DIFFERENZA
10201/10203	€ 1.465.000,00	€ 1.371.185,17	-€ 93.814,83

GESTIONE IN CONTO RESIDUI

La gestione dei residui attivi - nel corso dell'esercizio 2016, ha registrato, in sintesi le seguenti operazioni:

La gestione dei residui attivi - nel corso dell'esercizio 2016, ha registrato, in sintesi le seguenti operazioni:

incassi per € 2.239.239,69 su un ammontare di € 68.633.149,77, in sostanza, si rileva che il rapporto residui attivi/incassi è pari al 3,26%, in altri termini l'Ente è riuscito ad incassare crediti, relativi agli anni precedenti, pari al 3,26% sull'intero ammontare di crediti pregressi (incassi in conto residui).

La gestione dei residui passivi - nel corso dell'esercizio 2016, ha registrato, in sintesi le seguenti operazioni:

- pagamenti per € 3.687.266,78 su un ammontare di € 83.378.932,63, in sostanza si rileva che il rapporto residui passivi/pagamenti è pari al 4,42%, il dato evidenzia che l'Ente ha effettuato pagamenti, relativi ai debiti pregressi pari all'4,42% (pagamenti in conto residui).

Riaccertamento Residui

In sede di consuntivo, per l'esercizio 2016, sono stati *riaccertati residui* passivi per Euro 2.669.087,36 e non sono stati riaccertati residui attivi in quanto sono pendenti contenziosi (come da Relazione dell'Ufficio Ragioneria).

SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

La situazione finanziaria presenta al 31/12/2016 un saldo di diritto e di fatto di
- €. 16.991,10 (Differenza tra mandati emessi e reversali incassate).

CONSORZIO DI BONIFICA IONIO CROTONESE

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA C/CONSUNTIVO 2016

FONDO DI CASSA al 31.12.2015 -€ 540.199,17

ORDINATIVI DI INCASSO E DI PAGAMENTO DELL'ESERCIZIO 2016

REVERSALI EMESSE E RISCOSE	€ 16.502.864,91	GESTIONE ENTRATE
MANDATI EMESSE E PAGATI	€ 16.079.656,84	GESTIONE SPESE
FONDO CASSA al 31.12.2015	-€ 16.991,10	

RESIDUI ATTIVI

FONDO CASSA al 31.12.2016	-€ 16.991,10	
Crediti diversi	€ 68.633.149,77	
		€ 68.616.158,67

RESIDUI PASSIVI

Anticipazione del Tesoriere	—	
Debiti Diversi	—	
	€ 83.378.932,63	
disavanzo d'Amministrazione		-€ 14.762.773,96

CONSORZIO DI BONIFICA IONIO CROTONESE

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2016

ATTIVO

Fondo Cassa al 31.12.2016	-€ 16.991,10
Residui attivi	€ 68.633.149,77
Fabbricato Ufficio Crotone	€ 1.774.502,00
Fabbricato Ufficio Catanzaro(quota parte 3/8)	€ 901.904,25
Fabbricato e Immobili Rocca di Neto	€ 196.737,16
Fabbricato e Immobili Isola Capo Rizzuto	€ 407.744,92
Automezzi e mezzi meccanici	€ 316.900,00
Mobili, attrezzi e macchine	€ 372.520,65

TOTALE ATTIVO Euro

€ 72.586.467,65

disavanzo patrimoniale

€ 10.792.464,98

TOTALE A PAREGGIO

€ 83.378.932,63

PASSIVO

Residui passivi	€ 83.378.932,63
Anticipazione del tesoriere	€ -

TOTALE PASSIVO Euro

€ 83.378.932,63

COPIA CONFORME ALL' ORIGINALE
PER USO AMMINISTRATIVO
Il Capo Settore
Dott.ssa Valentina Iannone

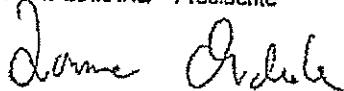
Il Collegio, precisando che la responsabilità della redazione del Conto Consuntivo in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete ai Dirigenti ed agli Amministratori del Consorzio.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio esprime parere favorevole e propone l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2016 nelle risultanze accertate dall'Ente..

Crotone, lì 07.07.2017

L'ORGANO DI REVISIONE

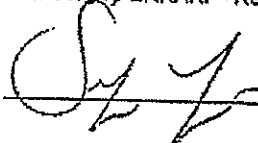
Dr. Michele LUMARE - Presidente



Rag. Leonardo Villirilo - Revisore



Dr. Sergio FERRARI - Revisore



COPIA CONFORME ALL' ORIGINALE
PER USO AMMINISTRATIVO
Capo Settore
Dott.ssa Valentina Iannone