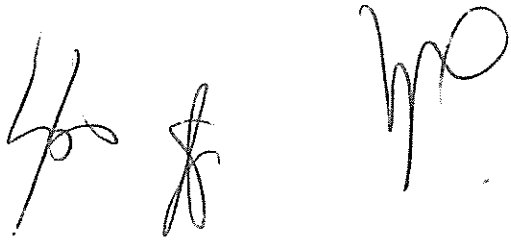


**CONSORZIO DI BONIFICA
IONIO CROTONESE**

Relazione dell'organo di revisione

*Conto Consuntivo
per l'esercizio finanziario 2017*

L'organo di revisione
Dr. Michele LUMARE – Presidente in
prorogatio
Rag. Leonardo VILLIRILLO – Revisore
Dr. Sergio FERRARI – Revisore



RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO 2017

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione del 06.07.2018:

- esaminato lo schema di conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017,
- 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 2017 del Consorzio di Bonifica Ionio Crotonese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Crotona, il 06.07.2018

Il Collegio

Dr. Michele Lumare
Rag. Leonardo Villirito
Dr. Sergio Ferrari

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

– ricevuto in data 05.07.2018 lo schema del conto consuntivo per l'esercizio 2017, approvato dalla
Deputazione Amministrativa con verbale del 28.06.2018,

♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017;

♦ 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 2017

RISULTATI DELLA GESTIONE

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31.12.2017 risulta così determinato:

In Conto			
Totale	In Conto	Residui	Competenza
		Fondo di cassa al 01 Gennaio 2017	
		- 16.991,10	
Riscossioni	1.922.503,20	18.244.241,71	20.166.744,91
Pagamenti	4.547.825,76	12.153.229,51	16.701.055,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			
3.448.698,54			
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			
3.448.698,54			

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un disavanzo di Euro 10.806.559,43 come risulta dai seguenti elementi:

In Conto		Totale	
Residui		Competenza	
Fondo di cassa al 01 Gennaio 2017		-	
Riscossioni		20.166.744,91	
1.922.503,20	18.244.241,71		
Pagamenti		16.701.055,27	
4.547.825,76	12.153.229,51		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017		3.448.698,54	
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza		3.448.698,54	
RESIDUI ATTIVI		73.045.610,37	
65.933.784,96	7.111.825,41		
RESIDUI PASSIVI		87.300.868,34	
74.203.697,29	13.097.171,05		
Differenza		- 10.806.559,43	
Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2017		- 10.806.559,43	

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 (+)	25.356.067,12
Impegni di competenza (-)	25.250.400,56
SALDO GESTIONE COMPETENZA	105.666,56

Risultato della gestione dei residui

Accertamenti di residui (+)	67.856.288,16
Impegni di residui (-)	78.751.523,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.895.234,89

Fondo cassa iniziale

Fondo cassa iniziale al 01.01.2017	16.991,10
------------------------------------	-----------

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	105.666,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 10.895.234,89
FONDO CASSA AL 01.01.2017	- 16.991,10
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	- 10.806.559,43

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 105.666,56, quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'anno 2017;
- Il risultato della gestione dei residui che ammonta ad Euro 10.895.234,89 in negativo;
- Il Fondo cassa iniziale ammonta ad Euro 16.991,10 in negativo.

L'organo di controllo rileva un avanzo di competenza che tuttavia risulta irrilevante rispetto al disavanzo di amministrazione al 31.12.2017 pari ad Euro 10.806.559,43 derivante dalle gestioni precedenti dei soppressi Consorzi di Bonifica Castella – Capocolonna, Lipuda – – Fiumenica, 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 COPERATURA 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 addvenire 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, 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 2017, presenta un avanzo di Euro 105.666,56 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza (+)	25.356.067,12
Impegni di competenza (-)	25.250.400,56
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	105.666,56

così dettagliati:

Riscossioni (+)	18.244.241,71
Pagamenti (-)	12.153.229,51
Differenza (A)	6.091.012,20
Residui Attivi (+)	7.111.825,41
Residui Passivi (-)	13.097.171,05
Differenza (B)	5.985.345,64
Totale avanzo (disavanzo) di competenza (A) - (B)	105.666,56

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, sì da atto che è stata consegnata a questo organo di controllo Relazione di riaccertamento dei residui 2017.

RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale Residui Accertati
Entrate contr.	1.862.077,91	20.501.383,74	22.363.461,65
Entr. Per spese gen.	0,00	1.141.539,10	1.141.539,10
Altre Entrate	5.285,45	3.900.793,91	3.906.079,36
Assunz. Debiti	0,00	0,00	0,00
Partite di giro	0,00	27.256.933,61	27.256.933,61
Cont. Conces.	55.139,84	13.133.134,60	13.188.274,44
Totale	1.922.503,20	65.933.784,96	67.856.288,16

[Handwritten signatures]

ENTRATE	Previsione definitiva	Rendiconto 2017	Differenza	Scostamento
Entrate Contributive	3.493.447,56	3.493.447,56	0,00	0,00%
Entrate per spese Generali	928.667,92	510.131,34	- 418.536,58	- 45,07%
Altre Entrate	740.247,11	612.029,46	- 128.217,65	- 17,32%
Assunzione di debiti	1.300.000,00	0,00	- 1.300.000,00	- 100%
Partite di giro	20.515.000,00	2.964.396,00	- 17.550.604,00	- 85,55%
Contabilità Concessioni	23.370.476,87	17.776.062,76	- 5.594.414,11	- 23,94%
TOTALE	50.347.839,46	25.356.067,12	- 24.991.772,34	- 49,64%

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2017

ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

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

Accertamenti di residui (+)	67.856.288,16
Impegni di residui (-)	78.751.523,05
TOTALE	- 10.895.234,89

Risultato della gestione residui

Gestione	Residui pagati	Residui da Riportare	Totale Residui impegnati
Spese Correnti	510.839,85	10.745.048,78	11.255.888,63
Spese Conto Cap.	0,00	0,00	0,00
Partite di Giro	795.465,04	34.493.758,79	35.289.223,83
Cont. Conces.	3.241.520,87	28.964.889,72	32.206.410,59
Totale	4.547.825,76	74.203.697,29	78.751.523,05

RESIDUI PASSIVI

SPESSE	Previsione definitiva	Rendiconto 2017	Differenza	Scostamento
Spese correnti	5.162.362,59	4.509.941,80	- 652.420,79	- 12,64%
Spese in conto capitale	1.300.000,00	0,00	- 1.300.000,00	- 100%
Partite di giro	20.515.000,00	2.964.396,00	- 17.550.604,00	- 85,55%
Titolo IV - Contabilità	23.370.476,87	17.776.062,76	- 5.594.414,11	- 23,94%
Concessioni				
TOTALE	50.347.839,46	25.250.400,56	- 25.097.438,90	- 49,85%

Richiamando la Relazione fatta dall'Ufficio Ragioneria si evidenzia:

Per le Entrate si registrano variazioni di **minori entrate**, per:

- **Spese generali su lavori Ministeriali** pari € 441.530,94 (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 € 7.092.387,17 riferiti in particolare alla "Ristrutturazione ed adeguamento della rete irrigua della Bassa Valle del Neto I° lotto - 4° stralcio, alla riconversione tratta adduttore da canale a tubato, interventi di messa in sicurezza Condotta DN 700, Ristrutturazione e adeguamento Rete irrigua 2° stralcio 2° intervento");

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
20101	€ 441.530,94	€ 51.403,58	- € 390.127,36

- **Spese generali su Concessioni Regione - Forestazione** pari € 28.227,24 (minori accertamenti, rispetto alle previsioni, per spese generali su Concessione Regione Calabria Forestazione, un minore accertamento effettivo su quanto preventivato sull'importo totale di quanto trasferito dalla Regione per la Forestazione".

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
20102	€ 486.955,00	€ 458.727,76	- € 28.227,24

- **Spese generali lavori su Concessione Regionali** - pari € 181,98 (minori accertamenti, rispetto alle previsioni, per spese generali su lavori su concessioni della Regione Calabria, eseguiti in amministrazione diretta, trattasi della perizia sulla diga S. Anna):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
20103	€ 181,98	€ 0,00	- € 181,98

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10301/1033	€ 702.424,88	€ 338.790,96	-€ 364.382,80
7			

- **Spese per l'acquisto di beni di consumo del Consorzio - € 364.382,80**
(minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, 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.):

CAPITOL	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10201/10203	€ 1.465.000,00	€ 1.448.105,40	€ 16.894,60

- **Oneri per il personale in attività di servizio € 16.894,60** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, di spese per il personale impiegato, tecnici e amministrativi, quindi minor uscite per retribuzioni e oneri sulla gestione corrente del personale addetto agli uffici tecnici e amministrativi):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10101/010105	€ 88.656,94	€ 7	-€ 11.390,00
		7.266,94	

- **Spese per gli Organi dell'Ente - pari € 11.390,00** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, per gli organi dell'ente,):

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

B) GESTIONE DELLE SPESE

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
30203	€ 705.747,11	€ 601.750,20	-€ 103.996,91

- **Rimborso Recuperi Diversi -- minori entrate pari ad € 103.996,91** (trattasi di minori accertamenti per rimborsi per recuperi diversi):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
30102	€ 16.000,00	€ 10.279,26	-€ 5.720,74

- **Rimborso da imprese per forniture idriche "Valle Tacina" - minori entrate pari ad € 5.720,74** (trattasi di minori accertamenti per rimborsi per produzione di energia elettrica su Fondo valle Tacina da Società Energ caalbria srl):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
30101	€ 18.500,00	€ 0,00	-€ 18.500,00

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

- **Contributi associativi (ANBI-URBI-SNEBI) € 660,00** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, di spese relative ai contributi associativi):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10401/03	€ 46.517,00	€ 45.857,00	-€ 660,00

- **Spese per il personale gestione impianti irrigui € 1.995,36** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, 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 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10501	€ 1.240.284,03	€ 1.238.288,67	-€ 1.995,36

- **Spese varie manutenzione e gestione - € 30.440,73** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, 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 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10502	€ 742.690,90	€ 712.250,17	-€ 30.440,73

- **Gestione impianti irrigui e dipendenti Ex Arssa - € 690,00** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, di spese relative alla gestione degli impianti irrigui e alle spese per i dipendenti degli Impianti Ex Arssa):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10522	€ 226.043,48	€ 225.353,48	-€ 690,00

- **Interessi e spese per finanziamenti provvisori € 40.000,00** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, di interessi e spese relative finanziamenti):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10603	€ 40.000,00	€ 0,00	-€ 40.000,00

- **Imposte e tasse € 18.000,00** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, di spese relative ad imposte e tasse – previste e non impegnate):

CAPITOLO	PREVISIONE 2015	CONSUNTIVO 2015	DIFFERENZA
10701	€ 18.000,00	€ 0,00	-€ 18.000,00

- **Spese per il personale rete scolante € 56.253,60** (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, per oneri fiscali, su stipendi addetti alla rete scolante):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10801	€ 291.700,00	€ 235.446,40	-€ 56.253,60

- **Spese per la manutenzione della rete scolante** € 29.931,01 (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2017, per minori spese sulle forniture della rete scolante):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10802	€ 116.500,00	€ 89.569,08	-€ 29.931,01

- **Spese legali, varie e fondi di riserva** € 84.782,69 (minori impegni, rispetto alle previsioni per l'anno 2015, per spese legali, varie e fondo di riserva):

CAPITOLO	PREVISIONE 2017	CONSUNTIVO 2017	DIFFERENZA
10901/03	€ 184.545,36	€ 99.762,67	-€ 84.782,69

GESTIONE IN CONTO RESIDUI

La **gestione dei residui attivi** - nel corso dell'esercizio 2017, ha registrato, in sintesi le seguenti operazioni:

- incassi per € 1.922.503,20 su un ammontare di € 73.045.610,37 in sostanza, si rileva che il **rapporto residui attivi/incassi** è pari al 2,60%, in altri termini l'Ente è riuscito ad incassare crediti, relativi agli anni precedenti, pari al 2,60% sull'intero ammontare di crediti pregressi (incassi in conto residui).

La **gestione dei residui passivi** - nel corso dell'esercizio 2017, ha registrato, in sintesi le seguenti operazioni:

- pagamenti per € 4.547.825,76 su un ammontare di € 87.300.868,34, in sostanza si rileva che il **rapporto residui passivi/pagamenti** è pari al 5,20%, il dato evidenzia che l'Ente ha effettuato pagamenti, relativi ai debiti pregressi pari all'5,20% (pagamenti in conto residui).

Riaccertamento Residui

In sede di consuntivo, per l'esercizio 2017, sono stati *riaccertati residui attivi e/o passivi*, in allegato la dettagliata relazione.

SITUAZIONE FINANZIARIA DELL'ENTE

La situazione finanziaria presenta al 31/12/2017 un saldo di diritto e di fatto di

+ € 3.465.689,64

(Differenza tra reversali incassate e mandati emessi (19.626.774,62-16.701.055,27). Alla Vs. Attenzione si sottopone un dettaglio di Mandati e Reversali dei Totali indicati per Competenza, Residuo e totale complessivo.

COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
REVERSALI	€ 18.244.241,71	€ 20.166.744,91
MANDATI	€ 12.153.229,51	€ 16.701.055,27
DIFF. FLUSSO DI CASSA	€ 6.091.012,20	€ 3.465.689,64
	-€ 2.625.322,56	

Si vuole mettere in risalto che la gestione finanziaria di competenza quanto incassato e pagato per l'anno 2017 porta un avanzo di € 6.091.012,20, mentre in considerazione dei pagamenti e delle riscossioni dei residui l'importo è notevolmente diminuito.

CONSORZIO DI BONIFICA IONIO CROTONESE

CONSORZIO DI BONIFICA IONIO CROTONESE

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA C/CONSUNTIVO 2017

FONDO DI CASSA al 31.12.2016 -€ 16.991,10

ORDINATIVI DI INCASSO E DI PAGAMENTO DELL'ESERCIZIO 2017

REVERSALI EMESSE E RISCOSE € 20.166.744,91 GESTIONE ENTRATE
MANDATI EMESSI E PAGATI € 16.701.055,27 GESTIONE SPESE
FONDO CASSA al 31.12.2017 € 3.448.698,54

RESIDUI ATTIVI

FONDO CASSA al 31.12.2017

€ 3.448.698,54

Crediti diversi

€ 73.045.610,37

RESIDUI PASSIVI

€ 76.494.308,91

[Handwritten signatures]

€ 87.300.868,34

TOTALE PASSIVO euro

Anticipazione del tesoriere	€ -
Residui passivi	€ 87.300.868,34

PASSIVO

€ 87.300.868,34

TOTALE A PAREGGIO

€ 7.051.538,78

disavanzo patrimoniale

€ 80.249.329,56

TOTALE ATTIVO euro

Mobili, attrezzi e macchine	€ 372.520,65
Automezzi e mezzi meccanici	€ 368.500,00
Fabbricato e immobili Isola Capo Rizzuto	€ 900.000,00
Fabbricato e immobili Rocca di Neto	€ 220.000,00
Fabbricato Ufficio Catanzaro(quota parte 3/8)	€ 750.000,00
Fabbricato Ufficio Crotona	€ 1.144.000,00
Residui attivi	€ 73.045.610,37
Fondo Cassa al 31.12.2017	€ 3.448.698,54

ATTIVO

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31.12.2017

€ 10.806.559,43

disavanzo d'Amministrazione

€ 87.300.868,34

Debiti Diversi

Anticipazione del Tesoriere

Il Collegio suggerisce all'Organo Amministrativo per il bilancio di previsione 2019, per le cause legali in corso indefinite economicamente, con l'ausilio dei legali, con relazione scritta, per individuare l'eventuale danno economico e la percentuale di soccombenza nella causa legale, al fine di appostare/prevedere un fondo destinato a somme per rischi futuri cause legali.

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.

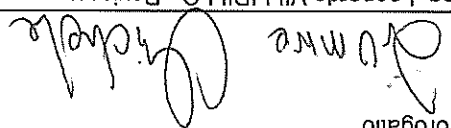
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il Collegio esprime parere favorevole e propone l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 nelle risultanze accertate dall'Ente..

Crotona, lì 06.07.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Michele LUMARE - Presidente in

Prorogatio



Rag. Leonardo VILLIRILLO - Revisore



Dr. Sergio FERRARI - Revisore

