

CONSORZIO DI BONIFICA 8 RAGUSA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

RENDICONTO 2017

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Giuseppe Guglielmino

dott. Sergio Posata

rag. Antonio Spedale

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consortile del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs. 118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

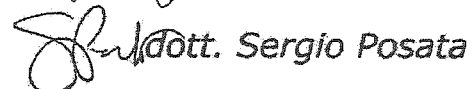
Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consortile del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Consorzio di Bonifica 8 Ragusa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ragusa - Catania lì, 30/06/2018

L'organo di revisione


dott. Giuseppe Guglielmino


dott. Sergio Posata


rag. Antonio Spedale

Ricevuta in data 28/06/2018 le proposte di deliberazioni con nota prot. cons.n°3482 del 28/06/2018 relative rispettivamente al riaccertamento ordinario dei residui e all'approvazione del rendiconto 2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D.lgs n°118/2011:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- prospetto fondo crediti dubbia esigibilità;
- prospetto entrate per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto incremento attività finanziarie impegni e pagamenti;
- riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- prospetto spese per rimborso prestiti;
- prospetto spese per servizi conto terzi e partite di giro;
- prospetto accertamenti pluriennali;
- prospetto impegni pluriennali;
- allegato H costi per missione;
- conto economico 2017;
- peg entrate;
- peg uscite;
- prospetto conciliazione conto economico – stato patrimoniale attività e passività;
- relazione sulla gestione 2017;

- rendiconto finanziario 2017;
 - prospetto analitico residui attivi e passivi al 31/12/2017;
 - prospetto del risultato di amministrazione al 31/12/2017;
 - stato patrimoniale 2017 attività e passività;
 - prospetto verifica equilibri di bilancio 2017
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017/2019 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con proposta di deliberazione come richiesto dal D.Lgs n°118/2011 – All.4/2-punto 9;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.253 reversali e n. 1.872 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	572.469,99	11.766.448,94	12.338.918,93
Pagamenti	4.916.510,32	7.422.408,61	12.338.918,93
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.246.901,74, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	€ 23.525.016,66	€ 17.334.035,64	€ 18.412.991,46
Impegni di competenza	meno	€ 20.422.781,26	€ 17.292.188,52	€ 14.999.119,79
Saldo		€ 3.102.235,40	€ 41.847,12	€ 3.413.871,67
quota di FPV applicata al bilancio	più	€ -	€ 649.848,54	€ 3.156.554,71
Impegni confluiti nel FPV	meno	€ 649.848,54	€ 3.156.554,71	€ 2.761.791,13
saldo gestione di competenza		€ 2.452.386,86	-€ 2.464.859,05	€ 3.808.635,25

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2017
Riscossioni	(+)	€ 12.338.918,93
Pagamenti	(-)	€ 12.338.918,93
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	€ -
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	€ 3.156.554,71
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	€ 2.761.791,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€ 394.763,58
Residui attivi	(+)	€ 6.646.542,52
Residui passivi	(-)	€ 7.576.711,18
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-€ 930.168,66
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		-€ 535.405,08

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.156.554,71
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	3.808.635,25
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.525.149,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.03 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	11.115.160,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.761.791,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DE-F)		-3.882,21
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORVE DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinata estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	C-G+H+L+M	-3.882,21
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	15.191,16
Q) Entrate Titolo 4.03 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens. prestiti dest. estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.308,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z=P+Q+R-C+I-S1-S2-T+L-M+U+V+E	3.882,21
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		-3.882,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ai impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-3.882,21

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente all'Ente Consorzio la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale al 31/12/2017 è di € 2.761.791,13.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un disavanzo di Euro 4.922.844,07, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	572.469,99	11.766.448,94	12.338.918,93
PAGAMENTI	4.916.510,32	7.422.408,61	12.338.918,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
RESIDUI ATTIVI	7.662.412,76	6.646.542,52	14.308.955,28
RESIDUI PASSIVI	8.893.297,04	7.576.711,18	16.470.008,22
Differenza			-2.161.052,94
meno FPV per spese correnti			2.761.791,13
meno FPV per spese in conto capitale			0,00
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (A)			-4.922.844,07

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	-632.414,60	-8.990.855,52	-8.720.594,34
di cui:			
a) parte accantonata	341.950,44	804.314,14	3.797.750,27
b) Parte vincolata	0	851.895,73	0
c) Parte destinata a investimenti	0	0	0
e) Parte disponibile (+/-)	-974.365,04	-10.647.065,39	-8.720.594,34

Variatione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
residui attivi	9.002.861,80	572.469,99	7.662.412,76	-767.979,05
residui passivi	14.837.162,61	4.916.510,32	8.888.297,04	-1.027.355,25

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
Totale accertamenti di competenza (+ o -)		18.412.991,46
Totale impegni di competenza (+ o -)		-14.999.119,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		(+ o -) 3.413.871,67
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		767.979,05
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.027.355,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		259.376,20
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.413.871,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		259.376,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 3.673.247,87

Trattasi del dato finanziario, al netto dell'apporto del FPV e dei Vincoli di bilancio.

La parte accantonata al 31/12/2017 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.797.750,27
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per ocenterzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.797.750,27

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Come da allegato c) al Rendiconto

ENTRATE PER TITOLI

Entrate tributarie	3.722.617,75
Trasferimenti Correnti	7.752.407,05
Trasferimenti extra tributarie	3.050.124,89
Entrate in conto capitale	15.191,16

USCITE PER TITOLI

Spese correnti	11.115.160,23
Spese in conto capitale	11.308,95

Chiusura Anticipazioni ricevute

da istituto tesoriere/cassiere 1.915.363,91

Si da atto che gli allegati previsti dalla norma sia in entrata che in uscita sono stati redatti in conformità a quanto previsto dalla normativa vigente.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dall'allegato 4/2.9 del D.Lgs. 118/2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 con proposta di deliberazione di cui alla nota prot. cons. n°3482 del 28/06/2018 come previsto dal D. Lgs. 118/2011.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

Relazione al rendiconto 2017 – Consorzio di Bonifica 8 – Ragusa

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 14.308.955,28

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti 16.470.008,22

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

residui	esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
attivi							
titolo I	830.894,19	0,00	417.804,14	797.383,56	2.505.193,79	3.722.617,75	8.273.893,43
titolo II	0,00	0,00	0,00	65.920,44	185.617,67	835.173,30	1.086.711,41
trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	65.920,44	185.617,67	835.173,30	1.086.711,41
titolo III	528.351,03	204.306,88	18.170,75	692.740,17	1.203.813,77	2.062.557,27	4.709.939,87
corrente	1.359.245,22	204.306,88	435.974,89	1.556.044,17	3.894.625,23	6.620.348,32	14.070.544,71
titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	1.848,33	0,00	1.848,33
trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	1.848,33	0,00	1.848,33
titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	1.848,33	0,00	1.848,33
titolo IX	196.777,24	0,00	2.515,56	3.159,80	7.915,44	26.194,20	236.562,24
totale attivi	1.556.022,46	204.306,88	438.490,45	1.559.203,97	3.904.389,00	6.646.542,52	14.308.955,28
passivi							
titolo I	582.043,30	1.346.030,63	1.005.088,23	3.441.302,21	1.981.468,45	5.390.795,07	13.746.727,89
titolo II	30.094,37	0,00	6.221,16	30.470,17	25.319,00	11.308,95	103.413,65
titolo V	0,00	0,00	122.061,38	0,00	51.951,85	1.915.363,91	2.089.377,14
titolo VII	113.359,77	1.466,34	0,00	130.650,60	25.769,58	259.243,25	530.489,54
totale passivi	725.497,44	1.347.496,97	1.133.370,77	3.602.422,98	2.084.508,88	7.576.711,18	16.470.008,22

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		2016	2017
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.600.319,00	14.238.989,00
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.545.784,00	14.572.626,00
	RISULTATO DELLA GESTIONE	-2.945.465,00	-333.637,00
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.237,00	-20.161,00
	PROVENTI	0,00	0,00
	ONERI	-5.237,00	-20.161,00
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00
	SVALUTAZIONI	0,00	0,00
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA	-2.950.702,00	-353.798,00
E	PROVENTI STRAORDINARI	685.469,00	1.054.836,00
E	ONERI STRAORDINARI	7.532.148,00	1.452.441,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-9.797.381,00	-751.403,00
	IRAP	555.094,00	569.648,00
	RISULTATO DI ESERCIZIO	-10.352.475,00	-1.321.051,00

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
Proventi finanziari								
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0	C15	C15			
a	da società controllate							
b	da società partecipate							
c	da altri soggetti							
20	Altri proventi finanziari			C16	C16			
Totale proventi finanziari		0,00	0					
Oneri finanziari								
21	Interessi ed altri oneri finanziari	20.161,14	0	C17	C17			
a	Interessi passivi	20.161,14						
b	Altri oneri finanziari							
Totale oneri finanziari		20.161,14	0					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-20.161,14	0	0				
D) RETTIFICHE IN VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni			D18	D18			
23	Svalutazioni			D19	D19			
Totale Rettifiche (D)		0,00	0					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
24	Proventi straordinari	1.054.836,41	0	E20	E20			
a	Proventi da permessi di costruire							
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	15.191,16						
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.039.645,25		E20b	E20b			
d	Plusvalenze patrimoniali							
e	Altri proventi straordinari	0,00						
Totale proventi straordinari		1.054.836,41	0					
25	Oneri straordinari	1.452.441,19	0	E21	E21			
a	Trasferimenti in conto capitale							
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.441.132,29		E21b	E21b			
c	Minusvalenze patrimoniali			E21a	E21a			
d	Altri oneri straordinari	11.308,95		E21d	E21d			
Totale oneri straordinari		1.452.441,19	0					
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-397.604,78	0					

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I valori patrimoniali al 31/12/2017 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	01/01/2017	VARIAZIONI	31/12/2017
immobilizzazioni immateriali	672.170,00	-672.170,00	0,00
immobilizzazioni materiali	203.049,00	-31.176,00	171.873,00
altre attività finanziarie	4.840.876,00	57.146,00	4.898.022,00
totale immobilizzazioni	5.716.095,00	-646.200,00	5.069.895,00
rimanenze	68.299,00	-14.782,00	53.517,00
crediti	3.546.495,00	5.922.860,00	9.469.355,00
disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
totale attivo circolante	3.614.794,00	5.908.078,00	9.522.872,00
ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
totale dell'attivo	9.330.889,00	5.261.878,00	14.592.767,00
PASSIVO		0,00	
patrimonio netto	-9.428.646,00	3.083.748,00	-6.344.898,00
fondo rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
trattamento di fine rapporto	4.840.876,00	57.146,00	4.898.022,00
debiti	13.918.659,00	2.120.984,00	16.039.643,00
ratei risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
totale del passivo	9.330.889,00	5.261.878,00	14.592.767,00
conti d'ordine	3.156.555,00	-394.764,00	2.761.791,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3,

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del cassiere.

PASSIVO

Patrimonio netto

Relazione al rendiconto 2017 – Consorzio di Bonifica 8 – Ragusa

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	-9.428.646,02
riserve	0,00
risultati economici positivi o negativi esercizi precedenti	-10.352.476,00
risultato economico dell'esercizio	-1.321.051,00
totale patrimonio netto	-6.344.898,00

RELAZIONE DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta è stata redatta ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In considerazione ai dati riportati nel rendiconto 2017, è necessario sottolineare alcuni aspetti e vicende importanti che, pur in presenza di una regolare tenuta contabile, hanno condizionato l'ente creando una situazione di disequilibrio finanziario e di disavanzo.

Nello specifico come è noto la mancata emissione dei ruoli relativi agli esercizi 2015 e 2016 ed una concomitante riduzione del contributo regionale hanno comportato una contrazione delle entrate che congiunta all'aumento del costo del personale provocato dall'esito di numerose sentenze del giudice del lavoro (imponendo il passaggio di diverso personale da tempo determinato a tempo indeterminato) hanno determinato un forte disavanzo negli esercizi in questione.

Per far fronte alle mancate entrate e non comprometterne il funzionamento l'ente ha fatto frequente ricorso a consistenti e costanti anticipazioni di tesoreria nei limiti di euro 2.500.000, oggi integralmente utilizzati, che allo stato attuale costituiscono un debito strutturale nei confronti dell'istituto di credito.

Durante l'esercizio 2017 l'ente ha adottato un piano di rientro del disavanzo attraverso una programmata emissione dei ruoli sia correnti che di esercizi precedenti, anche attraverso un piano di contenimento dei costi, non pienamente eseguito in quanto le continue assunzioni di personale in forza alle sentenze del giudice del lavoro ha comportato una crescita del costo del personale.

Va quindi altresì segnalato un conseguente e costante aumento dei residui attivi generati dal mancato incasso dei ruoli consorziali emessi negli esercizi precedenti; è del tutto evidente la palese incapacità dell'ente a ottenere una adeguata riscossione delle entrate proprie, percentualmente molto bassa anche per la riscossione corrente.

I predetti provvedimenti assunti hanno portato ad un risultato di gestione di competenza 2017 in condizione di recuperato equilibrio, ma l'appostazione del fondo crediti di dubbia esigibilità - già evidenziato e quantificato secondo le attuali disposizioni normative - ha fatto riaffiorare una situazione di disavanzo che costituisce forte criticità strutturale.

Relativamente alle considerazioni di cui sopra, si rende necessario ed urgente risolvere, come più volte sollecitato da codesto collegio, la problematica relativa al personale dipendente, ex otd ed ora a tempo indeterminato, rientrare dall'anticipazione bancaria anche attraverso un piano di rimborso mirato nel tempo e infine riallineare le riscossioni delle entrate, pianificando il programma della spesa conformato, non alle potenziali, ma alle effettive entrate.


Qualora in breve tempo non venissero attuati gli opportuni, ed urgenti interventi straordinari di natura legislativa e gestionale, l'ente si troverà a non poter più garantire né i servizi né i livelli occupazionali fin oggi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole alle proposte di deliberazione relative al riaccertamento ordinario dei residui ed all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017 di cui alla nota consortile Prot. N.3500 del 29/06/2018

L'Organo di revisione

 dott. Giuseppe Guglielmino

 dott. Sergio Posata

rag. Antonio Spedale
