

**CONSORZIO DI BONIFICA INTEGRALE DEI  
BACINI MERIDIONALI DEL COSENTINO**

Via G. Russo,6 – 87100 COSENZA – TEL. 0984/481590 FAX 0984/483552

C.F. 98078030784

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2016**

**1. Rendiconto finanziario al 31/12/2016**

Il Rendiconto finanziario 2016 si compone dei seguenti quadri:

- a) Elaborato contabile Allegato A)
- b) Gestione Finanziaria Allegato B)
- c) Gestione Complessiva Allegato C)
- d) Lista dei residui attivi Allegato D)
- e) Lista dei residui passivi Allegato E)

Con la presente relazione , la cui espressione numerica è riportata dettagliatamente nei documenti contabili sopra elencati, si rende conto della gestione finanziaria e patrimoniale del Consorzio di Bonifica Integrale dei Bacini Meridionali del Cosentino per l'anno in questione.

## **GESTIONE COMPLESSIVA DEL CONSORZIO AL 31.12.2016.**

### **PREMESSA**

Il Bilancio Consuntivo del Consorzio di Bonifica Integrale dei Bacini Meridionali del Cosentino chiuso al 31.12.2016 , che viene sottoposto ad approvazione , mette in evidenza la radicale trasformazione del ruolo dei Consorzi avvenuta in questi ultimi anni.

I risultati sin qui ottenuti , attestano , come siano conciliabili politiche di gestione rivolte essenzialmente in termini di benefici ai Consorziati ed al Territorio e politiche di contenimento dei costi che anch'esse si ripercuoteranno positivamente sui Consorziati.

La Gestione Complessiva del Consorzio chiude con un disavanzo di € 1.662.902,72 ed € 53.132,62 di disavanzo gestionale.

Si è proceduto al solo accertamento dei Ruoli anno 2016, la cui emissione è partita nell'anno 2017 ed è stata dettata dall'esigenza o meglio da "un'attenzione" verso i Consorziati alle prese sia con una grave crisi economica che con il pagamento di tutti i ruoli pregressi emessi dal Commissario Liquidatore.

In prospettiva si fa presente, inoltre , come le scelte operative del Consorzio siano concentrate soprattutto verso la ricerca di fonti di alternative di ricavi. In tal senso vedasi la realizzazione dell'impianto fotovoltaico realizzato in Località Mucone e la Convenzione con la Società Hydrovatt SpA per lo sfruttamento delle risorse idriche.

## GESTIONE COMPLESSIVA

Residui Attivi al 31/12/2016	€	9.577.580,73
Residui Passivi al 31/12/2016	€	8.665.293,88
Accantonamento TFR dipen.Consorzio	€	461.911,05
Accantonamento TFR settore forest.	€	2.620.582,57
<b>Totale residui passivi</b>	<b>€</b>	<b>11.747.787,50</b>
<b>Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2016</b>	<b>€</b>	<b>2.170.206,77</b>
A detrarre saldo contabile di tesoreria	€	507.304,05
<b>Disavanzo complessivo al 31/12/2016</b>	<b>€</b>	<b>1.662.902,72</b>
Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2015	€	1.609.770,10
<b>Disavanzo di gestione esercizio 2016</b>	<b>€</b>	<b>53.132,62</b>

Si ritiene utile evidenziare come il Disavanzo accumulato sino al 31/12/ 2016 , pari ad € 2.170.206,77 nasce per 2/3 dalla contabilizzazione di poste figurative quali l'accantonamento del fondo di trattamento fine rapporto lavoro tale fondo per i soli dipendenti del Consorzio è pari ad € 461.911,05. E altresì opportuno sottolineare che l'importo dell'intero TFR, non è erogato nell'immediato ma al momento della messa in quiescenza dei lavoratori che fra l'altro con la riforma "Legge Fornero" è ulteriormente procrastinata nel tempo.

## **GESTIONE FINANZIARIA**

Saldo cassa all'01/01/2016	€	- 319.375,45
Somme incassate a Residui	€	1.110.119,22
Somme incassate a Competenza	€	<u>6.099.776,09</u>
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>7.209.895,31</b>

Somme pagate a Residui	€	1.255.313,41
Somme pagate a Competenza	€	<u>4.985.721,85</u>
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>6.241.035,26</b>

<b>Gestione finanziaria</b>	<b>€</b>	<b>649.484,60</b>
Pignoramenti giacenti presso il Tesoriere	€	142.180,55
Saldo contabile al 31/12/2016	€	<b>507.304,05</b>

**Si attesta che il saldo della Gestione Finanziaria ad € 507.304,05 coincide con le risultanze del Saldo di Cassa al 31.12.2016.**

## **ENTRATE:**

### Capitolo E010101 – Contribuenza ordinaria

Al fine di evidenziare le dinamiche relative all'andamento della riscossione dei ruoli, per contribuenza ordinaria , il capitolo E010101 , sebbene unico , è stato sdoppiato in Annualità 2010/2015 e annualità 2016 .

Nel corso dell'anno sono stati incassati € 453.551,66 per le annualità 2010-/2015 il residuo al 31.12.2016 ammonta ad € 2.177.206,17

Per l'anno 2016 con la Deliberazione N° 12 del 02/02/2016 si è proceduto al solo accertamento dell'entrata di € 726.402,20 e posta in riscossione nel 2017.

L'importo di questi residui al 31/12/2015, deriva dall'accertamento dei ruoli intervenuto con la Deliberazione N° 203 del 23/12/2015. Per quanto sopra Il residuo complessivo annualità 2010/2016 è pari ad € 2.903.608,37

### Capitolo E010201 – Contributi irrigazione

Anche per questo capitolo, esaminato lo stato di riscossione, si è proceduto all'accertamento delle entrate con Deliberazione N° 153 del 18/12/2014 , Delibera 203/2015 e Delibera 227/2016 per cui si evidenzia un residuo complessivo di € 135.893,30 ;

### Capitolo E010204 – Ruolo irriguo saldo annualità 2011

Il residuo ammonta ad € 62.055,62 detto residuo porta un variazione in diminuzione pari ad € 16.284,38 di cui alla Deliberazione N° 203 del 23/12/2015 accertamento entrate al netto degli sgravi intervenuti nel corso dell'anno 2016 visto lo stato della riscossione.

### Capitolo E010208 – Produzione energia fotovoltaico

L'incassato è pari ad € 46.018,38 porta un residuo di € 23.369,66 in corso di riscossione nell'esercizio corrente di cui alla Delibera N° 227/2016 accertamento entrate.

### Capitolo E010222 – Irrigazione impianti ex ARSSA L.R. 66/2012

L'incassato è pari ad € 4.775,43 e il capitolo porta un residuo di € 15.224,57 di cui alla Deliberazione di accertamento 227/2016.

#### Capitolo E10202 – Legge Regionale N°11/2003

Il capitolo presenta un residuo di € 27.000,00 relativo al saldo dell'annualità 2016, di cui alla Delibera di accertamento N° 227/2016 e la cui riscossione è intervenuta nel corrente anno.

#### Capitolo E010103 – Legge regionale 26/75

Il capitolo porta un residuo pari ad € 20.500,00 relativo all'annualità 2016 di cui alla Delibera di accertamento N° 227/2016 e la cui riscossione è intervenuta nel corrente anno.

#### Capitolo E010210 – Diga Redisole

Il capitolo porta un residuo di € 8.500,00 relativo all'annualità 2016 di cui alla Delibera di accertamento N° 227/2016 e la cui riscossione è intervenuta nel corrente anno.

#### Capitolo E010211 – Diga Votturino

Il capitolo porta un residuo di € 8.500,00 relativo all'annualità 2016 di cui alla Delibera di accertamento N° 227/2016 e la cui riscossione è intervenuta nel corrente anno.

#### Capitolo 10306 – Crediti Regione Calabria settore forestazione

Con Deliberazioni N° 203/2015 e Deliberazione 227/2016 a seguito delle approvazioni degli stati finali dei lavori e i certificati di regolare esecuzione porta ancora un residuo pari ad € 268.020,64.

#### Capitolo E010107 – Crediti Regione Calabria settore forestazione Annualità 2010 DGR 212/2013

Il capitolo porta il residuo del solo DGR 212/2013 pari ad € 133.617,76 e la cui riscossione non è ancora intervenuta.

#### Capitolo E010213 – Crediti Regione Calabria Oneri finanziari cessione di credito P.A. 2014

Con la Deliberazione 203/2015 si è proceduto all'accertamento delle entrate derivanti dalla cessione di credito effettuata sul P.A. 2014 pari ad € 65.000,00 e la cui riscossione non è ancora intervenuta.

#### Capitolo E010214 – Piano Industriale Deliberazione Giunta Regione N° 268/2008.

Con la Deliberazione N° 203/2015 si è proceduto all'accertamento delle annualità 2011/2014 di cui al Piano Industriale DGR 268/2008 per l'ammontare di € 389.480,00 la cui riscossione non è ancora intervenuta.

#### Capitolo E020102 – Spese generali forestazione

Il capitolo presenta un residuo pari ad € 80.856,20 di cui alla Deliberazione di accertamento N° 227/2016.

#### Capitolo E020112 – Spese generali lavori pubblici

Il capitolo porta un residuo complessivo di € 194.598,95 di cui 38.250,00 accertati nel 2015 ed € 156.348,95 accertati con Deliberazione 227/2016.

#### Capitolo E020114 – Rimborso Personale comandato altri Enti

Il Capitolo presenta un residuo complessivo di € 194.597,01.

Capitoli E060109-E060128-E060129-E060130-E060135-E060136 Partite di giro ritenute varie sono tutti in diminuzione per un totale complessivo di € 953.422,90 e rappresentano le ritenute sulle retribuzioni del personale dipendente e dal fondo TFR del Personale in partite di giro.

#### Capitolo E070609 – Lavori forestazione – Crediti Regione Calabria P.A. 2011/2016

Presenta un residuo complessivo pari ad € 2.263.102,36 rappresentati dai saldi dei vari Piani Attuativi forestazione la cui riscossione non è ancora intervenuta.

#### Capitolo E070610 – Interventi sugli alvei

Il capitolo presenta un residuo di € 19.527,13.

#### Capitolo E070605 – Lavori in concessione Diga Votturino

Il capitolo presenta un residuo di € 28.467,36 relativo alla rata di saldo dei lavori finanziati dalla Regione la cui riscossione non è ancora intervenuta;

#### Capitolo E070606 – Lavori in concessione Diga Redisole

Il capitolo porta un residuo di € 351.282,91 e rappresenta il saldo del finanziamento concesso per la realizzazione dei lavori.

#### Capitolo E070607 Diga Votturino 2° lotto

Il capitolo porta un residuo di € 1.398.445,66 ed è pari al finanziamento concesso e non ancora erogato.

## Capitolo E070608 – Lavori Impianto irriguo “Bocca di Piazza”

Il capitolo porta un residuo di € 774.181,47 e rappresenta il saldo del finanziamento concesso per la realizzazione dei lavori.

**Totale residui attivi al 31/12/2016 € 9.577.580,73.**

## **USCITE**

### Spese Organi istituzionali Capitoli U010101/U010111

Tali capitoli presentano un residuo passivo di € 66.712,84 così come esposto nel dettaglio dell’elaborato tecnico contabile relative alle annualità 2015/2016 non totalmente liquidate.

### Capitolo U010201 – Retribuzioni al lordo delle ritenute di legge.

Presenta un residuo di € 570.000,87 composto da € 155.716,58 per la mancata erogazione al personale dipendente della mensilità di Dicembre e 13<sup>a</sup> 2016 al lordo delle ritenute di legge trasferite comunque a tassazione separata nell’esercizio corrente, ed € 98.712,71 per oneri da versare sulle mensilità liquidate nel corso del mese di Dicembre 2016 e da versare a Gennaio 2017.

La liquidazione del residuo è intervenuta nell’esercizio finanziario 2017 alla gestione residui.

### Capitolo U10317 – Consulenze tecniche, progettazioni e direzione lavori

Il Capitolo non presenta residui.

### Capitolo U010302 – Cancelleria, stampati e manifesti.

Il capitolo presenta un residuo di € 1.320,67 relativi alla fattura di fornitura cancelleria del mese di Dicembre 2016.

### Capitolo U10308- Energia, Metano, pulizia, telefono etc

Presenta un residuo di € 7.942,60 rappresentato dalle bollette relative all’ultimo bimestre 2016 ed alla fornitura di gas metano per la quale la Eni gas non ha inoltrato fattura dei consumi.

La liquidazione del residuo è intervenuta nell’esercizio finanziario 2017 sulla gestione residui.

### Capitolo U010327 – Software gestione paghe.



Il capitolo ha un residuo di € 1.448,54 per fatture rimaste da pagare e la cui liquidazione è intervenuta nel corso del 2017.

#### Capitolo

##### U010341 – Redazione Nuovo Bilancio Software e formazione

Presenta un residuo pari ad € 21.000,01 che rappresenta il saldo della fattura per la fornitura del software .

##### Capitoli U010401-U010402-U010403 Contributi Associativi

Presentano un residuo di € 6.235,05 nei confronti dell'ANBI, dello SNEBI e dell'URBI.

La liquidazione di tali residui passivi sta intervenendo nel corso dell'esercizio 2017.

##### Capitoli U010311-U010320-U010901-U010338-U010315-U010355 – Spese promiscue

I residui passivi di questa categoria di spesa sono rappresentati da € 151.148,68 e riguardano spese legali dovute a costituzioni in giudizio davanti al Tribunale e presso la Commissione Tributaria di cui alla delibera di impegno sulla variazione di Bilancio 2015 N° 174 del 16/12/2015 ratificata dal Consiglio con Delibera n° 6 del 29/12/2015 ; € 6.400,40 per spese di servizio di Tesoreria liquidate nell'esercizio 2017 ed € 3.740,94 per istanze di rimborso a contribuenti parzialmente evase nel corrente esercizio.

##### Capitolo U010515 – Spese OTI

Il capitolo presenta un residuo di € 155.509,19 composto da € 92.463,58 dovuto alla mancata erogazione delle mensilità di Dicembre e 13<sup>a</sup> 2016 al lordo delle ritenute di legge trasferite comunque a tassazione separata nell'esercizio corrente ed € 58.685,10 per oneri da versare sulle mensilità liquidate nel corso del mese di Dicembre 2016 e da versare a Gennaio 2017. .

La liquidazione del residuo è intervenuta nell'esercizio finanziario 2017 sulla gestione residui.

##### Capitolo U010502 – Manutenzione impianti irrigui

Il capitolo presenta un residuo di € 82.140,53 per forniture varie rimaste da pagare ed in corso di liquidazione nel 2017 .

##### Capitolo U010505 – Spese gestione Dighe

Il capitolo presenta un residuo di € 6.118,50 e rappresenta le bollette Enel e Telecom Italia dell'ultimo bimestre 2016 la cui liquidazione è intervenuta nell'esercizio finanziario 2017 sulla gestione residui per la gestione delle Dighe.

#### Capitolo U010506 – Energia Elettrica

Il Capitolo ha un residuo passivo di € 8.467,25 e rappresenta le bollette degli due Bimestri 2016 fatturati dall'Enel nel 2017 e già liquidati.

#### Capitolo U010504 Spese personale a tempo determinato

Il Capitolo presenta un residuo di € 7.151,21 ed è relativo alla mancata corresponsione degli emolumenti novembre e Dicembre 2016 la cui liquidazione è avvenuta nell'esercizio finanziario 2017 sulla gestione residui.

#### Capitolo U010508 – Carburanti e lubrificanti mezzi

Il capitolo presenta un residuo di € 7.700,38 per fatture rimaste insolute e la cui liquidazione è intervenuta nel corso del 2017 sulla gestione residui.

#### Capitolo U010509- Riparazione mezzi –

Il Capitolo presenta un residuo passivo pari ad € 15.667,61 per riparazioni varie e manutenzione sui mezzi rimaste da pagare ed in corso di liquidazione nel 2017.

#### Capitolo U010507 – L.R. 66/2012 Impianti ex ARSSA

Nell'esercizio 2016 sono stati trasferiti gli impianti irrigui dell'ex Arssa unitamente al personale con copertura finanziaria regionale di cui al capitolo di entrata E010212 la cui previsione è stata erogata dalla Regione e presenta un residuo di € 174.033,57 per versamento oneri fiscali e retributivi 4° trim 2016 e fatture di forniture varie la cui liquidazione è intervenuta nel corrente esercizio.

#### Capitoli U010511-U010512 –Quote pregresse gestione altri Enti su DDG 11021/2013 e 11014/2013 Dighe Votturino e Re di Sole.

I capitoli presentano un residuo passivo rispettivamente di € 40.761,80 ed € 63.594,44 sui Decreti 11021/2013-11014/2013.

#### Capitolo U010701 – Imposte e tasse

Il capitolo presenta un residuo di € 150.601,39 relativo alla Tarsu ed alla Tari e Tasi sede Consorzio e per la quale è in corso la definizione con il Comune di Cosenza.

#### Capitoli U020303 – Restituzione anticipazione ordinaria di cassa

Tale capitolo porta il residuo passivo relativo all'anticipazione ordinaria concessa dal Tesoriere ed utilizzata dall'Ente per € 720.064,76

Capitolo U020305 – Interessi passivi.

Presenta un residuo di € 5.371,14 relativo all'ultimo trimestre 2016 ed addebitato dal Tesoriere nel 1° Trimestre 2017.

Categoria 14^ - Versamento ritenute previdenziali ed assistenziali

Capitoli U030109- U030121- U030122-U030123-U030124 portano un residuo complessivo di € 2.034.867,33 relativo ad oneri arretrati ivi compreso quelli attinenti al mese di Dicembre, 13^ 2016 corrisposti nel corso del 2017 e per i quali sono stati avviati con gli Enti preposti Piani di Rientro per i quali i versamenti avvengono alle scadenze stabilite.

I capitoli U030125-U030126 relativi al TFR del personale dipendente puramente figurativi in quanto il vero residuo passivo è relativo alla quote di accantonamento per gli anni 2011/2015 di cui ai seguenti capitoli:

Capitolo U030129-U030130 – Versamento quota accantonamento TFR Impiegati ed OTI

I capitoli portano un residuo complessivo di € 301.205,76 (Impiegati) ed e 160.705,29 (OTI).

Il Capitolo U030127 TFR settore forestale al 31/12/2016.

Porta un residuo di € 2.620.582,57 e rappresenta il TFR settore forestazione a tutto il 31/12/2016 e che comunque per gli effetti della Legge Fornero la liquidazione è procrastinata nel tempo ed in ogni caso trova copertura con i crediti nei confronti della Regione Calabria di cui alle deliberazioni NN° 19/2014, 132/2015,59-65-66/2016.

Capitolo U040309 – Lavori forestazione –

Il capitolo presenta un residuo pari ad € 1.131.210,44 derivanti dalla chiusura delle contabilità di concerto con il competente Dipartimento dei Piani Attuativi e la cui liquidazione in parte è intervenuta nell'anno 2017 e dovuta ai ritardi degli accrediti da parte della Regione Calabria .

Capitolo U040315 – Interventi sugli alvei

Residuo € 547.323,71 e rappresenta quanto rimasto da pagare e la cui liquidazione è intervenuta nel corso del corrente esercizio .

Capitolo U040310 – Lavori in concessione Diga Votturino

Il capitolo presenta un residuo di € 24.800,76 e rappresenta la rata di saldo lavori non ancora liquidata dalla Regione Calabria.

Capitolo U040311 – Diga Redisole

Il Capitolo porta un residuo di € 340.611,81 che sarà liquidato secondo l'avanzamento dei lavori.

Capitolo U040312 – Diga Votturino 2° lotto

Il capitolo porta un residuo di € 1.322.202,43 che sarà liquidato secondo l'avanzamento dei lavori.

Capitolo U040313 – Lavori impianto irriguo “ Bocca di Piazza”

Il capitolo porta un residuo di € 801.763,32 che sarà liquidato secondo l'avanzamento dei lavori.

**Il totale dei residui passivi al 31/12/2016 è pari ad € 11.747.787,50.**

### **Conclusioni:**

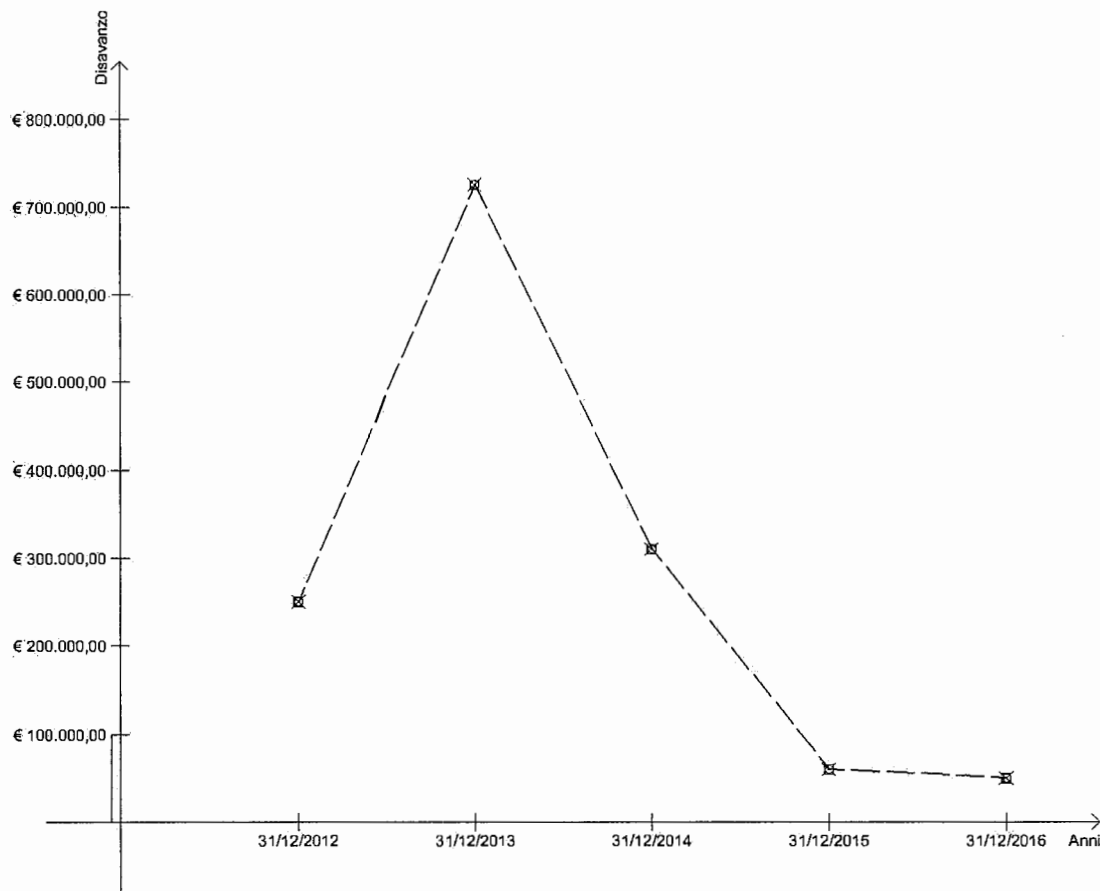
Le risorse finanziarie nel corso dell'anno 2016 hanno subito tagli, riduzione dei contributi L.R.26/75 e L.R.11/2003 da € 4.300.000,00 per l'anno 2010 ad € 0 per l'anno 2015, anche se per queste leggi la Regione Calabria ha provveduto al rifinanziamento dell'annualità 2016, con somme esigue, nella legge finanziaria di fine esercizio 2016 ed infatti tale annualità si trova tra i residui attivi esposti, e la riduzione delle spese generali forestazione dal 10% al 6% nel 2013 al 3,5% nel 2015 per cui sono diventate non sufficienti a coprire le spese.

Infine, più importante di tutti, il protrarsi del ritardo dell'approvazione dei piani di classifica non ha consentito al Consorzio di conseguire la copertura del disavanzo accumulato negli anni precedenti, Piani di classifica approvati nel 2017 ma non ancora operativi. Pur tuttavia nonostante la riduzione dei contributi regionali e la scarsa propensione dei consorziati al pagamento dei tributi il Consorzio in maniera virtuosa ha contenuto il trend del disavanzo di amministrazione pur migliorando i servizi erogati in particolare il servizio irriguo.

In conclusione si rappresenta il seguente prospetto contabile:

Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2012	€	253.772,90
Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2013	€	725.841,47
Disavanzo di gestione al 31/12/2014	€	310.780,28
Disavanzo di gestione al 31/12/2015	€	62.462,63
Disavanzo complessivo al 31/12/2015	€	1.609.770,10
Disavanzo complessivo al 31/12/2016	€	2.170.206,77
<b>Disavanzo gestione esercizio 2016</b>	<b>€</b>	<b>53.132,62</b>

Come è evidente le azioni di riduzione e razionalizzazione della spesa portate avanti dal Consorzio rappresentano un trend per l'assorbimento del disavanzo.



IL CAPO SETTORE RAGIONERIA  
Quadro Arlotto Francesca

IL DIRETTORE UNICO  
(D) Ing. Rocco Leonetti