

**CONSORZIO DI BONIFICA 7
CALTAGIRONE**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DEL
RENDICONTO 2017
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ANNA CASONE (PRESIDENTE)

DOTT. SSA FRANCESCA GRAZIANO (MEMBRO EFFETTIVO)

DOTT. VITTORIO DI SALVO (MEMBRO EFFETTIVO)

Consorzio di Bonifica 7 Caltagirone
- mandatario senza rappresentanza -
del Consorzio di Bonifica Sicilia Orientale
prot. n. 000149/INT del 23/05/2018



CONSORZIO DI BONIFICA 7 - CALTAGIRONE

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 23/05/2018

PARERE SUL RENDICONTO 2017

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni del 11/05/2018 – 18/05/2018 e in data odierna, ha

- esaminato la proposta di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D. Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati alla contabilità finanziaria pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visto lo statuto e il regolamento di contabilità;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Consorzio di Bonifica 7 - Caltagirone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione



Two handwritten signatures in black ink, one above the other, representing the members of the revision organ.

INTRODUZIONE

I sottoscritti:

- Dott.ssa Anna Cascone – Presidente Collegio dei Revisori – giusta nota n. 1627 del 09/03/2017 dell'Assessorato Regionale dell'Economia;
- Dott.ssa Francesca Graziano e Dott. Vittorio Di Salvo – Componenti Effettivi Collegio dei Revisori – (giuste note n. 50786 del 26/10/2016 e n. 1096 del 11/01/2017 dell'Assessorato dell'Agricoltura, dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea)

Revisori del Consorzio di Bonifica 7 – Caltagirone nominati con D.A. 2017 dell'Assessorato dell'Agricoltura, dello Sviluppo Rurale e della Pesca Mediterranea n. 17/GAB del 13.03.2017;

Premesso che l'ente deve redigere il Rendiconto dell'esercizio 2017 rispettando i principi contabili generali applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di rendiconto di cui all' allegato 10 del D. Lgs.118/2011, il collegio:

- ◆ Hanno ricevuto in data 11/05/2018, con nota di trasmissione prot. n. 127/INT del 11/05/2018 , lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completo dei seguenti documenti:
 - Relazione sulla gestione;
 - All. A) Conto del Bilancio con i relativi riepiloghi;
 - All. B) Prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
 - All. D) Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione;
 - All. E) Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale;
 - All. F) Prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - All. G) Prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - All. H) Prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - All. I) Prospetto dei pagamenti e riscossioni in competenza e in conto residui;
 - All. L) Prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - All. N) Prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
 - All. O) Prospetto relativo alle spese del personale;
 - All. P) Prospetti esplicativi del rispetto di ciascuno dei vincoli di spesa vigenti per l'anno 2017;
 - All. Q) Prospetto analitico del debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre 2017 nei confronti del personale per TFR, al netto delle anticipazioni;
 - Copia delle deliberazioni di variazione al bilancio di previsione 2017-2019;
 - Conto del Tesoriere.
- ◆ Ha ricevuto in data 18/05/2018, con nota di trasmissione prot. n. 138/INT , ad integrazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2017 i seguenti documenti:
 - Proposta della Delibera di approvazione del Rendiconto generale per l'anno 2017;
 - All. C) Stato patrimoniale e conto economico;
 - All. M) Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017. Delibera e relativi allegati;
 - Finanziario gestionale;
 - Registro dei beni ammortizzabili.
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili ai consorzi di bonifica per l'anno 2017;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera Commissario Straordinario n. 35 del 15.06.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alla normativa vigente avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Commissario Straordinario;

In particolare è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 2
di cui variazioni del Commissario Straordinario	n. 2

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali n. 8 del 21.07.2017, n. 10 del 13.11.2017 e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

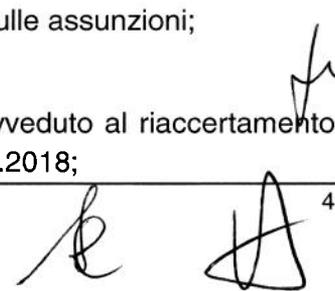
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.lgs. 23/06/2011 n. 118 ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con delibera del Commissario Straordinario n. 5 del 06.03.2018;



- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta e agli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 388 reversali e n. 1163 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dalla normativa vigente ed è stato determinato da carenze temporanee di liquidità;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	201.029,56
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	201.029,56

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			426.000,88
Riscossioni	698.152,17	5.852.412,50	6.550.564,67
Pagamenti	852.058,00	5.923.477,99	6.775.535,99
Fondo di cassa al 31 dicembre			201.029,56
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			201.029,56
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2015	2016	2017
Disponibilità	503.490,45	426.000,88	201.029,56
Anticipazioni	800.000,00	800.000,00	500.000,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

L'anticipazione di tesoreria utilizzata dall'Ente è di euro 500.000,00.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.058,12, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	7.419.342,18
Impegni di competenza	-	7.018.312,33
SALDO		401.029,85
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	-
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	-
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		401.029,85

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	401.029,85
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	-
Quota disavanzo ripianata	-	392.971,73
SALDO		8.058,12

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		42600,88	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		392971,73
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5261958,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		4831657,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to 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 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			37329,35
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
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	(-)		29271,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		8058,12
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		708504,49
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
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	(+)		29271,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		737775,72
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-UU-V+E			0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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			8058,12

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		8058,12
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		8058,12

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 963.815,36, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				426000,88
RISCOSSIONI	(+)	698152,17	5852412,50	6550564,67
PAGAMENTI	(-)	852058,00	5923477,99	6775535,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			201029,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			201029,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	2537200,93	1566929,68	4104130,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2246510,47	1094834,34	3341344,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			963815,36

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	691.074,90	350.830,67	963.815,36
di cui:			
a) Parte accantonata	570.726,00	588.042,05	905.571,48
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata a investimenti			
e) Parte disponibile (+/-) *	120.348,90	-237.211,38	58.243,88

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione (A)	963815,36
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 ⁽⁴⁾	905571,48
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	905571,48
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	58243,88
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario Straordinario n. 5 del 06.03.2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 01.01.2017	Riscossi/pagati	Variazioni	Riportati nel rendiconto
Residui attivi	3.420.724,09	698.152,17	- 185.370,99	2.537.200,93
Residui passivi	3.495.894,30	852.058,00	- 397.325,83	2.246.510,47

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
saldo gestione di competenza	(+ o -)	8.058,12
SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.058,12
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		185.370,99
Minori residui passivi riaccertati (+)		397.325,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		211.954,84
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		8.058,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		211.954,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		350.830,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
QUOTA DISAVANZO RIPIANATA		392.971,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	963.815,36



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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

L'organo di revisione ha verificato quanto esposto al punto 6.1 della relazione sulla gestione riguardante la quantificazione del FPV, che riporta un saldo pari a Zero.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	0	0
FPV di parte capitale	0	0

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 è stato calcolato col metodo ordinario e determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2013/2017 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi ,come da seguente tabella:

Two handwritten signatures in black ink, one on the left and one on the right, appearing to be initials or full names.

VERIFICA DELLA CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ACCANTONATA NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Titolo	Tipologia	Tipologia entrata di dubbia o di difficile esigibilità	ANNO -5 2013	ANNO -4 2014	ANNO -3 2015	ANNO -2 2016	ANNO -1 2017	
3	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni. Capitolo 103: Contributi a carico della proprietà per l'esercizio irriguo	Residui all'inizio d'esercizio	347.282,60	352.158,93	227.143,70	601.675,36	686.243,50
			Residui all'inizio d'esercizio ridotti del 29,30 % a seguito del riaccertamento straordinario	245.528,80	248.976,37			
			Incassato in c/residui	44.030,84	20.818,02	22.934,25	142.548,42	44.074,53
			Media % di incasso	17,93	8,36	10,09	23,69	6,42
							Percentuale di congruità da applicare	86,71
							Totale dei residui al 31.12.2017 ai quali applicare la percentuale di congruità	1.044.367,99
							Congruietà del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione	905.571,48

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
Contributi ordinari a fronte delle spese dell'anno per la gestione corrente da parte dei consorziati	521.248,86	507.077,16	621.721,26
Contributo per manutenzioni ordinarie e straordinarie	198.000,00	198.000,00	217.800,00
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	719.248,86	705.077,16	839.521,26

Trasferimenti correnti dalla Regione.

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE			
	2015	2016	2017
Contributo ad integrazione del bilancio fino al 95% su retribuzioni, accessori, oneri assistenziali e previdenziali	2.226.774,22	2.626.405,22	2.634.372,39
Contributo su stipendi al personale a tempo determinato-garanzie occupazionali	440.907,93	401.267,18	190.739,80
Contributo per la manutenzione ordinaria di opere pubbliche	0,00	0,00	236.377,51
Totale	2.667.682,15	3.027.672,40	3.061.489,70

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.191.698,39	1.020.988,44	1.203.363,72
Interessi attivi	423,39	919,01	1.427,60
Altre entrate correnti	153.422,18	73.303,14	156.156,49
Totale entrate extratributarie	1.345.543,96	1.095.210,59	1.360.947,81

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	4.105.431,12	3.928.154,79	-177.276,33
102	imposte e tasse a carico ente	10.345,85	3.353,63	-6.992,22
103	acquisto beni e servizi	930.686,11	822.750,68	-107.935,43
104	trasferimenti correnti	45.000,00	42.496,07	-2.503,93
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	4.825,57	39,81	-4.785,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	9.591,55	34.862,71	25.271,16
TOTALE		5.105.880,20	4.831.657,69	-274.222,51

Vincoli di spesa

L'organo di revisione ha verificato quanto esposto nell'Allegato P " Prospetti esplicativi di ciascuno dei vincoli di spesa vigenti per l'anno 2017".

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali 2017	Previsioni definitive 2017	Somme impegnate 2017	Scostamento tra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	In %
5.473.368,16	5.473.368,16	737.775,72	4.735.592,44	86,52 %

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

- Entrate proprie per euro 29.271,23
- Trasferimenti dallo Stato per euro 513.940,30
- Trasferimenti dall'ENPAIA per pagamento del trattamento di fine rapporto per euro 194.564,19

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Non risulta che l'Ente abbia fatto ricorso ad alcuna forma di indebitamento.

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 dal D.Lgs. 118/2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 con Delibera del Commissario Straordinario n. 5 del 06/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e negli anni precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 185.370,99

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 397.325,83

I debiti e crediti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta prescrizione o per indebitato o erroneo impegno o accertamento, di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti e dei crediti, è stato adeguatamente motivato con la relazione di accompagnamento al riaccertamento ordinario dei residui.

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top two are larger and more stylized, while the third is smaller and positioned below them.

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
<i>A componenti positivi della gestione</i>	4.826.122,13	5.260.531,17
<i>B componenti negativi della gestione</i>	5.146.507,08	4.845.431,32
Risultato della gestione	-320.384,95	415.099,85
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>	919,01	1.427,60
<i>oneri finanziari</i>	4.825,57	39,81
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	-324.291,51	416.487,64
<i>E proventi straordinari</i>	128.511,26	397.325,83
<i>E oneri straordinari</i>	111.049,84	185.370,99
Risultato prima delle imposte	-306.830,09	628.442,48
Imposte	0,00	3.353,63
Risultato d'esercizio	-306.830,09	625.088,85

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 scrittura 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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2017 si osserva un *miglioramento* del risultato rispetto alla gestione 2016.

Si osservi che Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -416.487,64.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
3.693,57	4.067,64	4.254,84

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;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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			0,00
Immobilizzazioni materiali	162.449,01	-3.492,15	158.956,86
Immobilizzazioni finanziarie			0,00
Totale immobilizzazioni	162.449,01	-3.492,15	158.956,86
Rimanenze	187.370,55	16.359,00	203.729,55
Crediti	3.420.724,09	683.406,52	4.104.130,61
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	426.000,88	-224.971,32	201.029,56
Totale attivo circolante	4.034.095,52	474.794,20	4.508.889,72
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	4.196.544,53	471.302,05	4.667.846,58
Passivo			
Patrimonio netto	700.650,23	625.851,54	1.326.501,77
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	3.495.894,30	-154.549,49	3.341.344,81
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	4.196.544,53	471.302,05	4.667.846,58
Conti d'ordine	101.595.117,89	0,00	101.595.117,89

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.

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 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato dell'esercizio
Il risultato economico positivo dell'esercizio è pari ad euro 625.088,85.

Debiti

La consistenza dei debiti coincide con il totale dei residui passivi riportati nella contabilità finanziaria.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevate le opere già completate, realizzate per conto del Ministero e/o Regione Siciliana, delle quali l'Ente ha solamente l'utilizzo e non fanno parte del patrimonio disponibile.

RELAZIONE SULLA GESTIONE ART. 11 C. 6 D.Lgs. 118/2011

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consorzio di Bonifica 7 Caltagirone è stata redatta secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

VERIFICA CREDITI DEBITI ART. 11 COMMA 6 LETTERA J)

D.Lgs 118/2011

Con riferimento alle verifiche di cui all'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011 l'organo di revisione attesta che il Consorzio di Bonifica 7 Caltagirone non ha propri enti strumentali e/o società controllate e partecipate, come risulta dalla relazione di gestione.

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 per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

