

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

- SCALEA -

PROVINCIA DI COSENZA

RELAZIONE TECNICA DI ACCOMPAGNAMENTO AL

CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2019



Il Responsabile Ufficio Ragioneria
Rag. Giuseppe FORTUNATO

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Giuseppe Fortunato.

Il Direttore Generale
Ing. Maria DE FILPO

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Maria De Filpo.

RELAZIONE ECONOMICA FINANZIARIA

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario trasmesso, è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, per ciascuna risorsa di entrata, per ciascun intervento di spesa, per ciascun capitolo per le entrate e le spese per conto di terzi, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione:

- Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.
- Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019 è stato approvato con deliberazione del Consiglio dei delegati n° 05 del 31/05/2019, con le seguenti risultanze :



INDICAZIONE DELLE ENTRATE :

| | |
|--|-----------------|
| - Entrate contributive | € 2.220.282,00 |
| - Entrate per spese generali | € 353.500,00 |
| - Altre entrate | € 625.000,00 |
| - Entrate per alienaz.beni patrim. riscoss.cred. | € 20.000,00 |
| - Assunzioni di debiti | € 500.000,00 |
| - Partite di giro | € 12.636.000,00 |
| - Contabilità concessioni | € 10.352.500,00 |
| | ----- |
| TOTALE | € 26.707.282,00 |
| | ----- |

INDICAZIONE DELLE USCITE :

| | |
|---------------------------|-----------------|
| - Spese correnti | € 3.147.782,00 |
| - Spese in conto capitale | € 571.000,00 |
| - Partite di giro | € 12.636.000,00 |
| - Contabilità concessioni | € 10.352.000,00 |
| | ----- |
| TOTALE | € 26.707.282,00 |
| | ----- |

Alla previsione del Bilancio 2019, non risulta applicato il disavanzo al 31/12/2018 pari ad € - 6.023.032,16.

Per il principio di continuità dei bilanci il disavanzo 2019 tiene conto del disavanzo riveniente dagli esercizi precedenti in quanto non ripianati.

ENTRATE

I Titoli I°, II°, III° e IV° presentano complessivamente entrate accertate per € 2.521.630,41, rispetto ad una previsione complessiva di € 3.218.782,00, in meno complessivamente di € 697.151,59.

Le **minori entrate** sommariamente per grandi linee, riguardano :

| | |
|-------------------------------|--------------|
| a) entrate contributive per | € 382.379,93 |
| b) entrate per spese generali | € 22.838,00 |
| c) altre entrate | € 360.842,33 |

maggiori entrate alienaz.beni e riscoss.cred. € 68.308,67

Il Titolo V° " assunzioni di debiti " non presenta entrate accertate a fronte di una previsione di € 500.000,00.

Il Titolo VI° " partite di giro " pareggia con le uscite, presenta entrate accertate per € 11.353.454,84 a fronte di una previsione di € 12.636.000,00, minori entrate per € 1.282.545,14.

Il Titolo VII° " contabilità concessioni " pareggia con le uscite, presenta entrate accertate per € 9.520.500,00 a fronte di una previsione di € 10.352.500,00, minori entrate per € 832.100,00.

Complessivamente le minori entrate riferite ai Titoli I°, II°, III°, IV°, V°, VI° e VII° ammontano a circa € 3.311.797,00, rispetto alla previsione di € 26.707.282,00.

USCITE

I Titoli I° “spese correnti “ e II° “spese in conto capitale” presentano complessivamente uscite impegnate per € 3.065.267,46, rispetto ad una previsione complessiva di € 3.718.782,00, in meno complessivamente di € 653.514,54.

Le **minori uscite** sommariamente per grandi linee, riguardano :

| | |
|----------------------------|--------------|
| a) spese correnti | € 119.460,47 |
| b) spese in conto capitale | € 534.054,07 |

Il Titolo VI° “ partite di giro “ pareggia con le uscite, presenta entrate accertate per € 11.353.454,84 a fronte di una previsione di € 12.636.000,00, minori entrate per € 1.282.545,14.

Il Titolo VII° “ contabilità concessioni” pareggia con le uscite, presenta entrate accertate per € 9.520.500,00 a fronte di una previsione di € 10.352.500,00, minori entrate per € 832.100,00.

Complessivamente le minori uscite riferite ai Titoli I°, II°, III° e IV° ammontano a circa € 2.768.159,68 rispetto alla previsione di € 26.707.282,00.

RESIDUI PASSIVI ANNO 2019 E PRECEDENTI

In sede di predisposizione del Conto consuntivo per l'esercizio 2018 sono stati accertati i residui passivi per l'importo totale di € **48.352.010,18**. Tali residui sono dettagliatamente individuati negli allegati facenti parte dell'elaborato elenco residui anno 2019.

RESIDUI ATTIVI ANNO 2019 E PRECEDENTI

In sede di predisposizione del Conto consuntivo per l'esercizio 2019 sono stati accertati i residui attivi per l'importo totale di € **41.536.421,59**. Tali residui sono dettagliatamente individuati negli allegati facenti parte dell'elaborato elenco residui anno 2019. Le entrate contributive consorziali accertate e riportate come residui attivi a consuntivo ammontano complessivamente ad € 3.557.464,56. Il dato più importante del consuntivo in esame è quello riferito alle entrate contributive – contributi di bonifica+urbano (**contribuenza ordinaria**) e contributi opere in gestione (**contributi consorziati irrigazione**), poiché rappresentano la prevalente fonte di finanziamento del Consorzio.

Il bilancio espone le seguenti voci per gli importi accertati riportati a residuo :

| | |
|--|-----------------------|
| - Contributi di bonifica (cap.E010101-E010108) | € 2.386.953,98 |
| - Contributi consorziati irrigazione(cap.E010201-E010217) | € 895.218,76 |
| Somma | € 3.282.172,74 |
| - Contributo Regione LR 26/75 e LR 11/03 (cap.E010103-E010202) | € 196.671,75 |

L'emissione dei ruoli ordinari (bonifica) riferiti alle annualità 2017-2018 e 2019 è urgente ed indifferibile, per non generare o attenuare difficoltà al sistema rigenerativo – cassa – impegni – pagamenti. Ed infatti le difficoltà nel reperire la sufficiente liquidità, rappresenta in linea schematica gli impedimenti di



natura economica che bloccano la gestione, non potendo che essere caratterizzata, dalla massima attenzione nei confronti degli impegni e delle spese, in primis salari e stipendi, con ricorso continuo ad anticipazioni di fondi disponibili. Tale ricorso ad anticipazioni si è reso obbligatorio in conseguenza delle mancate entrate dovute a :

- Difficoltà negli incassi dei ruoli di bonifica e di irrigazione in fase coattiva;
- Ritardo nella emissione dei ruoli riferiti all'anno 2017-2018-2019 – circa 3.600.000,00 - (bonifica);
- Difficoltà nel recuperare i crediti di forestazione.

Per quanto concerne i dati contabili le risultanze sono le seguenti :

CONTO FINANZIARIO

ENTRATE – RISCOSSIONI

Somme riscosse dal Consorzio per :

| | | |
|---|---|------------------------|
| Riscossioni entrate effettive e movimento di capitali | € | 768.958,34 |
| Riscossioni partite di giro | € | 10.444.343,34 |
| Riscossioni contabilita' speciali | € | 6.485.583,27 |
| Riscossioni in conto residui | € | 2.939.318,17 |
| TOTALE RISCOSSIONI | | € 20.638.203,12 |

USCITE – PAGAMENTI

Somme pagate dal Consorzio per :

| | | |
|---|---|------------------------|
| Pagamenti spese effettive e movimento di capitali | € | 1.720.237,69 |
| Pagamenti partite di giro | € | 8.907.306,94 |
| Pagamenti contabilita' speciali | € | 6.632.792,98 |
| Pagamenti in conto residui | € | 3.716.793,82 |
| TOTALE PAGAMENTI | | € 20.977.131,43 |

| | | |
|--|---|--------------|
| Differenza fra Riscossioni e Pagamenti | € | 338.928,31 - |
| Fondo iniziale cassa all'1.1.2019 | € | 587.847,69 |
| Fondo finale di cassa al 31.12.2019 | € | 248.919,38 |

Sommando a tale fondo cassa la somma dei residui attivi:

| | | |
|---|---|---------------------|
| - Rivenienti dai precedenti esercizi per | € | 35.839.821,27 |
| - <u>Residui attivi dell'esercizio di compet.</u> | € | <u>5.696.600,32</u> |
| Si ottiene | € | 41.536.421,59 |
| | € | 41.785.340,97 |



e sottraendo a tale importo la somma :

| | | |
|--|-----------------------|-----------------|
| - I residui passivi rivenienti dai preced.esercizi per | € 41.673.225,47 | |
| - <u>I residui passivi dell'esercizio di comp. per</u> | <u>€ 6.678.784,71</u> | € 48.352.010,18 |

per differenza si ottiene, quindi, un

DISAVANZO FINANZIARIO al 31.12.2019 di € **6.566.669,21**

=====

Le risultanze contabili hanno determinato un disavanzo di competenza di circa € 543.637,00.

Tutti i dati di consuntivo dell'Ente sono confermati dai dati del Tesoriere, Ubi Banca Spa filiale di Scalea.
(Vedi prospetto riepilogativo del conto allegato)

All. :

- a) Conto Consuntivo esercizio 2019;
- b) Elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2019;
- c) Conto del patrimonio.

