

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

RELAZIONE DEL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO

CONSIDERAZIONI GENERALI.

Con la legge di stabilità regionale del 2021, n. 25 del 30 dicembre 2020, viene prevista per i Consorzi di bonifica l'adozione dello schema di bilancio redatto secondo i principi previsti d. lgs 118/2011, all'allegato 4/2.

Con Legge Regionale n. 19/2022 pubblicata sul BUR Lazio il 24/11/2022 la Regione Lazio ha soppresso la modifica precedentemente introdotta e recepita con Legge Regionale n. 4/84 nella parte in cui prevedeva l'adozione degli standard previsti dal 118/2011. Risultano pertanto ripristinati gli standard precedenti che prevedono appunto l'adozione della contabilità finanziaria.

Ma passiamo all'analisi delle risultanze esposte all'interno del bilancio di previsione che si propone all'attenzione del Commissario Straordinario e del Revisore Unico dei Conti.

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

<u>TIT</u>	<u>DENOMINAZIONE</u>	<u>RESIDUO</u>	<u>COMPETENZA</u>	<u>CASSA</u>
1	Entrate per attività ordinaria	€ 2.161.918,31	€ 2.230.000,00	€ 4.391.918,31
2	Entrate per attività ordinaria deriv. Da trasferimenti di fondi da Stato, Regioni,..	€ 620.028,00	€ 1.263.461,12	€ 1.883.489,12
3	Altre entrate	€ 0,00	€ 151.000,00	€ 151.000,00
4	Entrate per attività in conto capitale	€ 126.179,08	1.018.995,07	€ 1.145.174,15
5	Entrate da operazioni finanziarie	€ 0,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
6	Contabilità speciali	€ 00,00	€ 705.000,00	705.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 2.908.125,39	€ 6.368.456,19	€ 9.276.581,58
	avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2025		€ 7.120,83	
	Avanzo di Cassa presunto al 31/12/2025			€ 73.164,44
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 2.908.125,39	€ 6.375.577,02	€ 9.349.746,02

<u>AMBITO</u>	<u>DENOMINAZIONE</u>	<u>RESIDUO</u>	<u>COMPETENZA</u>	<u>CASSA</u>
A	Spese di funzionamento	€ 1.431.277,80	€ 1.390.120,83	€ 2.821.398,63
B	Spese per attività istituzionali	€ 791.687,96	€ 2.261.461,12	€ 3.053.149,08
C	Spese per investimento	€ 294.082,38	€ 1.018.995,07	€ 1.313.077,45
D	Operazioni Finanziarie	€ 0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
E	Contabilità speciali	€ 457.120,86	€ 705.000,00	€ 1.162.120,86
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 2.974.169,00	€ 6.375.577,02	€ 9.349.746,02

Gli stanziamenti di cassa ricomprendono le previsioni inerenti la riscossione ed i pagamenti, sia in conto competenza sia in conto residuo, determinate in funzione delle obbligazioni già assunte ed esigibili.

Verifica equilibrio corrente per l'esercizio 2026

BILANCIO DI PREVISIONE
Equilibri di bilancio parte corrente

<u>Equilibrio finanziario</u>	<u>Competenza anno 2026</u>
Entrate Titolo I	€ 2.230.000,00
Entrate Titolo II	€ 1.263.461,12
Entrate Titolo III	€ 151.000,00
Avanzo di Amministrazione presunto 2026	€ 7.120,83
Totale	€ 3.651.581,95

<u>Equilibrio finanziario</u>	<u>Competenza anno 2026</u>
Spese Ambito A	€ 1.390.120,83
Spese Ambito B	<u>€ 2.261.461,12</u>
TOTALE	€ 3.651.581,95

Il Bilancio contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione, coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale degli interventi

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del D. Lgs 36/2023. Non ci sono interventi con onori a carico della proprietà consorziata.

I programmi sono stati adottati con deliberazione del Commissario straordinario del 25/11/2025, n. 51, e pubblicati nell'albo dell'Ente e sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" così come previsto dall'art. 5, comma 5, del DM del MIT n. 14/2018 senza osservazioni.

Programma biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore ad € 40.000,00 è stato redatto conformemente a quanto disposto dal D. Lgs 36/2023.

Piano di gestione 2026 predisposto in coerenza al Piano di Classifica per il riparto degli oneri, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 27/09/1999 e dalla Regione Lazio con delibera di Giunta

Regionale n. 907 del 28/06/2001. Il Piano di gestione è il programma delle attività del Consorzio, la cui spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2026. Le attività proposte verranno realizzate direttamente dal Consorzio con l'utilizzo di mezzi propri e personale dipendente.

La spesa prevista trova riscontro in un'attività consortile già organizzata per zone omogenee denominate "Macro bacini" alle quali vanno riferite le spese di bonifica articolate per i vari servizi.

ANALISI CONTABILE DELLA PREVISIONE 2026

Entrate.

Viene prevista una emissione da ruolo di contribuenza generale per € 1.710.000,00 e un ruolo irriguo previsto per € 520.000,00 in leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

Ricordiamo che nell'anno 2022 è stata adottata la tariffazione binomia prevista dal piano di Classifica per il Riparto degli oneri.

Risulta di converso stanziata tra le uscite una posta denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per € 126.000,00 per quelle entrate che possono dare luogo a crediti di difficile esazione, nello specifico per i ruoli di contribuenza dove gli incassi medi.

Tale fondo verrà rimpinguato ogni anno e rideterminato sulla base dell'andamento degli incassi.

Per le altre voci in entrata non si rende necessario operare accantonamenti di sorta in quanto le stesse risultano regolarmente impegnate nei bilanci di Enti.

Nel titolo 2 la previsione risulta essere pari ad € 1.263.461,12 e ricomprende:

- a) la previsione di lavori in concessione eseguiti in amministrazione diretta per € 50.000,000; tale voce essendo una partita di giro figura anche tra le spese;
- b) il canone di manutenzione per lo svolgimento del Servizio Pubblico di manutenzione, previsto dalla L. R. 53/98, e determinato in € 954.000,00 con un incremento rispetto al precedente esercizio;
- c) il canone di manutenzione a carico dell'ATO 5 per € 199.461,12;
- d) la previsione di entrate diverse derivanti da convenzioni sottoscritte con i comuni limitrofi per la manutenzione delle aree demaniali per un importo previsto di € 60.000,00.

Il titolo 3 "Entrate diverse" lo stanziamento complessivo è pari ad € 151.000,00 di cui € 98.000,00 per entrate derivanti dalla gestione di impianti fotovoltaici.

Rispetto alle entrate per attività in conto capitale l'elenco annuale dei lavori pubblici prevede la messa in cantiere delle seguenti attività:

- a) POR FESR Lazio 2014-2020 Asse prioritario 4, azione 4.1.1 "promozione per dell'efficienza e riduzione dei consumi di energia primaria negli edifici e strutture pubbliche per € 332.249,00;
- b) Lavori di mitigazione delle problematiche idrauliche del fosso Gorga Grande in Comune di Broccostella (FR) per l'importo di € 350.387,87;
- c) Lavori di mitigazione delle problematiche idrauliche delle località Sammucito e Campo dei Grilli in Comune di Isola del Liri (FR) per l'importo di € 300.000,00.
- d) Fornitura e messa in opera di apparecchiature idrauliche telecomrollate – 1 stralcio funzionale € 136.033,60.

Il totale Titolo 5 è pari ad € 1.000.000,00 e riguarda esclusivamente la voce “Prestiti e Anticipazioni” esposta anche in uscita, pertanto neutrale ai fini di bilancio.

Le partite di giro sono pari ad € 705.000,00 sia in entrata che in uscita.

Il totale delle entrate di competenza vengono riepilogate in € 6.375.577,02.

I residui attivi per entrate per attività ordinaria derivanti da ruoli di contribuenza sono previsti per € 2.161.918,31.

Le entrate in conto residui per attività in conto capitale vengono esposte in € 126.179,08 e sono inerenti ad interventi finanziati in fase di realizzazione.

L'ammontare complessivo dei residui attivi è pari ad € 2.908.125,39.

Uscite

LE PREVISIONI DI SPESA

Le previsioni dell'esercizio 2023, aggregate per titolo, sono le seguenti:

Titolo 1 - categoria 1	Spese per gli organi istituzionali	€ 64.110,00
Titolo 1 - categoria 2	Spese per il personale	€ 584.500,00
Titolo 1 - categoria 3	Acquisto beni di consumo e servizi	€ 310.000,00
Titolo 1 - categoria 4	Partite che si compensano nelle entrate	€ 58.000,00
Titolo 1 - categoria 5	Oneri finanziari	€ 80.390,00
Titolo 1 - categoria 6	Fondi e accantonamenti	€ 293.120,83
Titolo 2 – categoria 1	Manutenzione	€ 1.683.461,12
Titolo 2 – categoria 2	Gestione impianti idrovori e loro pertinenze	€ 0,00
Titolo 2 – categoria 3	Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali	€ 19.000,00
Titolo 2 – categoria 4	Esercizio e manutenzione beni strumentali	€ 39.000,00
Titolo 2 – categoria 5	Impianti irrigui e altri	€ 520.000,00
Totale spesa corrente		€ 3.651.581,95

Le spese per gli organi istituzionali sono previste in € 64.110,00 e sono state determinate in funzione dei provvedimenti di nomina adottati e notificati al Consorzio dalla Regione Lazio.

Le spese per il personale previste per il l'esercizio 2026 non direttamente imputabili ai servizi sono così riassunte:

<i>Spese per il personale</i>	<i>Previsione 2026</i>
Retribuzioni ed altre competenze	€ 349.000,00
Oneri sociali, prev.li e ass.li a carico Consorzio	€ 129.500,00
Trattamento di fine rapporto	€ 80.000,00
Spese varie per il personale	€ 26.000,00
Totale categoria	€ 584.500,00

Le spese per acquisto di beni di consumo e servizi sono determinate in € 310.000,00 in particolare:

<i>Acquisti di beni di consumo e servizi</i>	<i>Anno 2026</i>
Spese per il funzionamento degli uffici	€ 38.000,00
Spese per la partecipazione ad Enti e Associazioni	€ 42.000,00
Spese per gli automezzi di servizio	€ 0,00
Canoni, imposte, tasse e tributi vari	€ 28.000,00
Spese legali, notarili e di consulenza	€ 46.000,00
Premi di assicurazione	€ 28.000,00
Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudi	€ 48.000,00
Spese diverse	€ 80.000,00
Totale categoria	€ 310.000,00

Gli oneri finanziari sono determinati in € 80.390,00 nello specifico:

<i>Oneri finanziari</i>	<i>Anno 2026</i>
Competenze bancarie per il servizio di cassa e anticipazione	€ 25.000,00
Quota capitale rata interessi mutuo	€ 43.890,00
Quota interessi rate ammortamento mutui	€ 11.500,00
Totale categoria	€ 80.390,00

I fondi e gli accantonamenti sono determinati in € 293.120,83 nello specifico:

<i>Oneri finanziari</i>	<i>Anno 2026</i>
Fondo di riserva	€ 60.000,00
Oneri vari straordinari	€ 50.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 126.000,00
Fondo per contenziosi all'esito	€ 50.000,00
Fondo Utile /avanzo dell'esercizio	€ 7.120,83
Totale categoria	€ 293.120,83

Per ciò che concerne le spese per attività istituzionali, si riassume quanto segue:

<i>Manutenzione</i>	<i>Anno 2026</i>
Lavori di manutenzione eseguiti in concessione	€ 50.000,00
Lavori di manutenzione eseguiti con oneri a carico del Consorzio	€ 420.000,00
Lavori di manutenzione per attività in convenzione L.R. 53/98 SPM	€ 954.000,00
Lavori di manutenzione per attività in convenzione L.R. 53/98 ATO	€ 199.461,12
Lavori di manutenzione per attività in convenzione L.R. 53/98 SPM	€ 60.000,00
Totale categoria	€ 1.683.461,12

<i>Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali</i>	<i>Anno 2026</i>
Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie	€ 15.000,00
Mobili d'arredo e macchine d'ufficio	€ 4.000,00
Totale categoria	€ 19.000,00

<i>Esercizio e manutenzione beni strumentali</i>	<i>Anno 2026</i>
Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie	€ 12.000,00

Mobili d'arredo e macchine d'ufficio	€ 2.000,00
Spese per la gestione impianto fotovoltaico	€ 25.000,00
Totale categoria	€ 39.000,00

<i>Impianti irrigui e altri</i>	<i>Anno 2026</i>
Impianti irrigui	€ 520.000,00
Altri	€ 00,0
Totale categoria	€ 520.000,00

Le partite di giro di cui al titolo 5 ammontano ad € 705.000,00 tanto in entrata che in uscita.

L'avanzo di amministrazione presunto per l'esercizio 2026 è determinato in € 7.120,83.

Per ciò che concerne l'esposizione debitoria verso gli Istituti previdenziali, ass.li e l'Erario, l'Ente ha aderito alla definizione agevolata ex art. 3 del Decreto Legge n. 119/2018, che ha previsto la possibilità di estinguere i debiti iscritti a ruolo, contenuti nelle cartelle, versando le somme dovute senza sanzioni ed interessi. I pagamenti risultano regolari e l'ultima rata scadrà nel 2027. Si dà atto dei regolari versamenti degli oneri previdenziali, assistenziali ed erariali.

Non ci sono contenziosi in essere oltre a quelli pendenti presso le Commissioni Tributarie che restano comunque contenuti.

Il totale della previsione di spesa per il 2026 è pari ad € 6.375.577,02 al pari delle entrate e assicura l'equilibrio di bilancio.

Conclusioni

Il quadro generale appena descritto risulta decisamente migliorato rispetto all'esercizio passato grazie all'adozione di adeguate misure che hanno garantito nel breve-medio periodo il ritorno ad una gestione che garantisce l'equilibrio finanziario. Le entrate correnti coprono integralmente le spese correnti. Quanto sopra viene dimostrato dalla circostanza che il Consorzio riesce a rispettare puntualmente gli impegni presi con fornitori ed Enti, assicurando nel contempo il raggiungimento dei fini istituzionali.

Il Responsabile Amministrativo

(Dott.ssa Angela Musilli)