

VERBALE N. 8 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Il giorno 21/11/2024, alle ore 10,00 il Revisore Unico dei Conti, Dott. Ulderico Granata, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale del Lazio n. T00071 del 27/05/2022 e insediato con delibera Commissariale n. 23 del 31/05/2022 ha esaminato il Bilancio di Previsione 2025.

1. PREMESSA E INDICAZIONI GENERALI

Si prende atto che il documento contabile predisposto dall'ufficio amministrativo risulta redatto in termini di competenza e di cassa, con l'osservanza dei principi di continuità, annualità, universalità e del pareggio finanziario tra le entrate e le uscite, tale documento sarà oggetto di apposito provvedimento di approvazione da parte del Commissario straordinario.

Risultano allegati al Bilancio di Previsione 2025 i seguenti atti:

- la relazione programmatica firmata dal Commissario straordinario e dal Direttore dell'Ente;
- dalla relazione del Responsabile Amministrativo;
- il programma triennale 2025/2027 delle opere pubbliche ex art. 37, allegato I.5 D. Lgs 36/2023;
- l programma triennale 2025/2027 per la fornitura dei beni e servizi;
- dal Piano di gestione 205;
- l'elenco dei mutui e delle anticipazioni in ammortamento.

I dati relativi alla competenza, esposti nel bilancio proposto per l'esercizio finanziario 2025 possono essere così riassunti:

CONSORZIO DI BONIFICA "CONCA DI SORA"
RIASSUNTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2025

ENTRATE

	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
TIT. 1 ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI	2.360.050,11	2.307.000,00	4.667.050,11
TIT. 2 ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DALLO STATO,	277.839,26	720.936,97	998.776,23
TIT. 3 ALTRE ENTRATE.		61.000,00	61.000,00
TIT. 4 ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE.	350.004,99	982.636,87	1.332.641,86
TIT. 5 ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE.		1.034.484,48	1.034.484,48
TIT. 6 CONTABILITA' SPECIALI.		705.000,00	705.000,00
TOTALE	2.987.894,36	5.811.058,32	8.798.952,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO			
AVANZO DI CASSA			
	2.987.894,36	5.811.058,32	8.798.952,68

Pag. 2
COD. SIR

0.0.1

CONSORZIO DI BONIFICA "CONCA DI SORA"
RIASSUNTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2025

USCITE

	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
AMB. A SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.572.726,90	1.321.000,00	2.893.726,90
AMB. B SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI.	451.185,16	1.767.936,97	2.219.122,13
AMB. C SPESE PER INVESTIMENTO.	194.407,98	982.636,87	1.177.044,85
AMB. D OPERAZIONI FINANZIARIE.	160.816,83	1.000.000,00	1.160.816,83
AMB. E CONTABILITA' SPECIALI	547.126,12	705.000,00	1.252.126,12
AMB.			
TOTALE	2.926.262,99	5.776.573,84	8.702.836,83
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		34.484,48	
DISAVANZO DI CASSA			96.115,85
	2.926.262,99	5.811.058,32	8.798.952,68

Pag. 3
COD. SIR

000000001
000000001

Il Bilancio prevede entrate e spese complessive per € 5.811.058,32.

Le entrate di competenza ammontano ad € 5.811.058,32 risultano costituite come segue:

- Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati per € 2.307.000,00;
- Entrate per attività da trasferimenti di fondi da Stato, Regione altri Enti per € 720.936,97;
- Altre entrate per € 61.000,00;
- Entrate in conto capitale per € 982.636,87;
- Entrate da operazioni finanziarie per € 1.034.484,48;
- Contabilità speciali per € 705.000,00;

Le spese di competenza ammontano ad € 5.811.058,32, risultano ripartite come appresso specificato:

- Spese di funzionamento per € 1.321.000,00
- Spese per attività istituzionali per € 1.767.936,97
- Spese per investimenti per € 982.636,87
- Operazioni finanziarie per € 1.000.000,00
- Contabilità speciali per € 705.000,00
- Disavanzo di amministrazione € 34.484,48.

2. ENTRATE DI COMPETENZA

Le principali entrate del Consorzio derivano, prevalentemente, dai ruoli di contribuzione, di seguito si riportano le voci maggiormente significative:

❖ Ruoli di bonifica:	€	1.710.000,00
❖ Ruoli irrigazione:	€	597.000,00
❖ L.R. n. 53/1998 SPM	€	398.000,00
❖ Convenzioni Acea Ato	€	215.086,97

Si prende atto che anche per l'esercizio 2025 la misura dei ruoli di bonifica è stata definita tenendo conto delle prevedibili spese correnti e finanziarie del Consorzio non attribuite alla gestione degli impianti di irrigazione, al netto delle entrate derivanti dalle convenzioni con la Provincia e con Acea - ATO 5 ed altre entrate residuali.

La cifra prevista per il ruolo irriguo è determinata, a sua volta, tenendo conto come già dell'esercizio precedente dei costi di gestione degli impianti; per far fronte a tali costi è attualmente stabilita l'adozione della tariffazione, c.d. "binomia", - "quota per irrigazione potenziale" necessaria alla copertura delle spese riguardanti la funzionalità della rete di adduzione, distribuzione e dei sistemi di accumulo e manutenzione degli impianti (quota assoggettata a contribuzione sulla superficie delle proprietà ricadenti nel comprensorio irriguo), "quota irrigazione effettiva" necessaria alla copertura delle spese riguardanti l'esercizio degli impianti e della distribuzione della risorsa (quota assoggettata a misurazione attraverso contatore con l'accertamento dell'effettivo consumo) – vigente Piano di Classifica definitivamente approvato con D.R. Lazio n. 911/2001. Significativo è da registrare che con gli intervenuti accordi contrattuali con l'adesione al Consorzio Energie Acque si è arrivati ad un risparmio dei costi energetici che ha consentito di ridurre gli importi del ruolo irriguo di € 60.000,00 con beneficio degli utenti.

Con riferimento alle **entrate per trasferimento per attività in convenzione** dalla Regione e da altri enti determinate in € 720.936,97 nel bilancio di previsione 2025 figurano le entrate per il Servizio di Pubblica Manutenzione (SPM) derivanti dalle convenzioni di gestione con la Provincia di Frosinone per € 395.850,00 - a seguito di contributo regionale specifico per l'annualità 2025 - e le somme conferite dall'Acea Ato 5 di Frosinone nella misura totale di € 215.086,97, ai sensi degli artt. 35 e 36 della Legge Regionale n. 53/1998, si prende altresì atto dalla relazione predisposta dagli organi ed allegata al bilancio che tale somma SPM potrebbe risultare incrementata da provvedimenti regionali. Le attività in convenzione per conto dei Comuni per € 60.000,00 (l'importo è esposto anche in uscita tra le spese per attività istituzionali) e lavori in concessione eseguiti in amministrazione diretta per € 50.000,00 questi ultimi esposti anche essi sia in entrata che in uscita. Mediante tali convenzioni, il Consorzio assicura la manutenzione di alcuni corsi d'acqua che interessano aree urbane o a forte densità di popolazione.

Le **entrate per investimenti** risultano pari ad € 982.636,87 e derivano da un finanziamento da parte della Regione Lazio/altri Enti.

Le **entrate per operazioni finanziarie** vengono determinate in € 1.034.484,48 di cui € 1.000.000,00 per prestiti ed anticipazioni previste sia in entrata che in uscita ed € 34.484,48 per ripianamento disavanzo di amministrazione presunto.

Da ultimo, le **entrate per contabilità speciali** previste nel bilancio preventivo 2025 ammontano a € 705.000,00 riguardano le trattenute erariali e previdenziali effettuate al personale e a collaboratori esterni; tali somme si compensano con le relative uscite.

3. SPESE

Le spese di competenza ammontano ad € 5.776.573,84 oltre al disavanzo di amministrazione per € 34.484,48 per complessivi € 5.811.058,32 e risultano così costituiti:

- Spese di finanziamento € 1.321.000,00;
- Spese per attività istituzionali € 1.767.936,97;
- Spese per investimenti € 982.636,87;
- Operazioni finanziarie € 1.000.000,00;
- Contabilità speciali € 705.000,00.

Categoria 1 - Organi Istituzionali

- L'importo stanziato nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 ammonta ad € 84.610,00 e ricomprende prevalentemente i compensi per gli Organi istituzionali.

Categoria 2 - Spese per il personale

- Lo stanziamento previsto nel bilancio di previsione ammonta ad € 564.000,00 in quanto il residuo conto per il personale viene distribuito all'interno dei capitoli di spesa per lo svolgimento di attività istituzionali (SPM, ATO, irrigazione, manutenzioni carico ente).

Categoria 3 - Acquisto di beni e servizi

- Lo stanziamento in tale categoria per l'esercizio finanziario 2024 ammonta ad € 267.000,00;

Categoria 4 - Partite che si compensano nelle entrate

- Lo stanziamento è determinato in € 44.000,00 e ricomprende prevalentemente le spese sostenute per la riscossione dei ruoli di contribuzione.

Categoria 5 - Oneri finanziari

- Lo stanziamento di tale categoria è determinato in € 75.390,00 e ricomprende le rate semestrali del mutuo contratto con la Banca Popolare del Cassinate;

Categoria 6 - Fondi ed Accantonamenti

- Nonostante sia venuto meno l'obbligo di adozione dei principi contabili di cui al d. Lgs 118, l'Amministrazione ha comunque deciso di mantenere gli accantonamenti previsti, in particolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo contenzioso all'esito rispettivamente per € 126.000,00 ed € 50.000,00. Figurano all'interno di detta categoria il fondo di riserva per € 60.000,00 ed il fondo Oneri straordinari per € 50.000,00.

Nel Titolo 2 “Spese per attività Istituzionali” risultano ricompresi:

Categoria 1 - Manutenzioni

- Lo stanziamento è pari ad € 1.140.936,97 ed è così determinato:
 - Lavori di manutenzione eseguiti in concessione per € 50.000,00 al pari delle entrate;
 - Lavori di manutenzione con oneri a carico del Consorzio per € 420.000,00;
 - Lavori di manutenzione per attività in convenzione di cui alla L. R. 53/98 SPM per € 395.850,00; tale voce viene esposta anche tra le entrate.
 - Lavori di manutenzione per attività in convenzione di cui alla L.R. 53/98 ATO 5 per € 215.086,97; tale voce viene esposta anche tra le entrate.
 - Lavori di manutenzione per attività in convenzione eseguiti per conto dei comuni per € 60.000,00 esposti anche in entrata.

Categoria 3 - Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali

- La spesa prevista è pari ad € 13.000,00 suddivisa tra “Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie” e “Mobili d’arredo e macchine d’ufficio”.

Categoria 4 - Esercizio e manutenzione beni strumentali

- La spesa prevista è pari ad € 17.000,00 suddivisa tra “Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie”, “Mobili d’arredo e macchine d’ufficio” e “Spese per la gestione degli impianti fotovoltaici”.

Categoria 5 - Impianti irrigui ed altri

- La spesa prevista è pari ad € 597.000,00 al pari delle entrate, con una leggera diminuzione rispetto all’anno precedente.
-

Il titolo 3, categoria 1 “Spese per investimento” Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica per conto della Regione una spesa di € 982.636,87 al pari delle entrate.

Il Titolo 4 “Operazioni finanziarie”, categoria 2, nella voce “Prestiti ed anticipazioni” prevede uno stanziamento di € 1.000.000,00 al pari delle entrate.

Il Titolo 5 “Contabilità speciali” - Partite di giro è determinato in € 705.000,00 al pari delle entrate.

4. CONCLUSIONI

La gestione è proseguita positivamente anche nell'esercizio 2024 con una attenta gestione finanziaria dell'Ente e con risultati importanti così come rilevato nella relazione degli organi dove si prende atto:

- a) che alla data del 18 novembre 2024 si rileva un saldo positivo presso il tesoriere pari ad € 132.059,82 al netto dei fondi già accantonati per i pagamenti delle passività pregresse pari ad € 109.753,80;
- b) rilevazione di un incasso accertato su ricerche per il recupero di contributi consortili non pagati per annualità pregresse, pari ad € 232.705,02, somma recuperata e destinata alla copertura delle rateizzazioni in corso dei debiti pregressi ammontanti sull'esercizio per € 179.000,00 senza gravare sulla competenza;
- c) la richiamata riduzione di € 60.000,00 del ruolo irriguo 2025 con i risparmi derivanti da acquisizione di nuovi contratti elettrici di fornitura migliorativi;
- d) la previsione di costituire attraverso accordi assicurativi di un fondo a garanzia del TFR maturato e da riscattare dai dipendenti al momento del pensionamento con ipotesi di ammortamento quinquennale.

Si prende atto infine che:

- a) che il lavoro di ricerca dei contribuenti morosi proseguirà anche nel 2025, producendo, sicuramente, effetti positivi sulla gestione generale del Consorzio;
- b) Il pagamento del debito erariale e previdenziale, in fase di rateizzazione / rottamazione, prosegue regolarmente.

Per quanto sopra riportato il Revisore Unico dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Dott. Ulderico GRANATA)