

## **VERBALE N. 11 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI**

Il giorno 28/11/2025, alle ore 10,00, il Revisore Unico dei Conti, Dott. Ulderico Granada, 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 per l'esercizio finanziario 2026.

### **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 del principio 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 2026 i seguenti documenti:

1. La relazione programmatica, firmata dal Commissario Straordinario e dal Direttore dell'Ente;
2. La relazione a firma del Responsabile Amministrativo;
3. Il programma triennale 2026/2028 delle opere pubbliche ex art. 37, allegato I.5 D. Lgs 36/2023;
4. Il programma triennale 2026/2028 per la fornitura di beni e servizi;
5. Il Piano di Gestione 2026;
6. L'elenco dei mutui e delle anticipazioni in ammortamento.

I dati relativi alla competenza, esposti nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026 possono essere così riassunti:

| Consorzio di Bonifica "Conca di Sora"                             |                                                                         |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Riassunto generale del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2026 |                                                                         |                |                |                |
| ENTRATE                                                           |                                                                         |                |                |                |
|                                                                   |                                                                         | RESIDUI        | COMPETENZA     | CASSA          |
| TIT. 1                                                            | Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei contribuiti | € 2.161.918,31 | € 2.230.000,00 | € 4.391.918,31 |
| TIT. 2                                                            | Entrate per attività derivanti da trasferimenti di fondi dello Stato    | € 620.028,00   | € 1.263.461,12 | € 1.883.489,12 |
| TIT. 3                                                            | Altre Entrate                                                           | € -            | € 151.000,00   | € 151.000,00   |
| TIT. 4                                                            | Entrate per attività in conto capitale                                  | € 126.179,08   | € 1.018.995,07 | € 1.145.174,15 |
| TIT. 5                                                            | Entrate da operazioni finanziarie                                       |                | € 1.000.000,00 | € 1.000.000,00 |
| TIT. 6                                                            | Contabilità speciali                                                    | € -            | € 705.000,00   | € 705.000,00   |
|                                                                   | TOTALE                                                                  | € 2.908.125,39 | € 6.368.456,19 | € 9.276.581,58 |
|                                                                   | Avanzo di cassa                                                         |                |                | € 73.164,44    |
|                                                                   | Avanzo di amministrazione presunto                                      | € -            | € 7.120,83     |                |
|                                                                   |                                                                         | € 2.908.125,39 | € 6.375.577,02 | € 9.349.746,02 |

| Consorzio di Bonifica "Conca di Sora"                             |                                       |                |                |                |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Riassunto generale del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2026 |                                       |                |                |                |
| USCITE                                                            |                                       |                |                |                |
|                                                                   |                                       | RESIDUI        | COMPETENZA     | CASSA          |
| AMB. A                                                            | Spese di funzionamento                | € 1.431.277,80 | € 1.390.120,83 | € 2.821.398,63 |
| AMB. B                                                            | Spese per attività istituzionale      | € 791.687,96   | € 2.261.461,12 | € 3.053.149,08 |
| AMB. C                                                            | Spese per Investimento                | € 294.082,38   | € 1.018.995,07 | € 1.313.077,45 |
| AMB. D                                                            | Operazioni finanziarie                | € -            | € 1.000.000,00 | € 1.000.000,00 |
| AMB. E                                                            | Contabilità speciali                  | € 457.120,86   | € 705.000,00   | € 1.162.120,86 |
|                                                                   | TOTALE                                | € 2.974.169,00 | € 6.375.577,02 | € 9.349.746,02 |
|                                                                   | Disavanzo di amministrazione presunto |                |                |                |
|                                                                   | Disavanzo di cassa                    |                |                |                |
|                                                                   |                                       | € 2.974.169,00 | € 6.375.577,02 | € 9.349.746,02 |

Il Bilancio prevede, dunque, entrate e spese complessive per € 6.375.577,02.

In specie, le entrate di competenza ammontano ad € 6.375.577,02; esse sono costituite come segue:

- Avanzo di amministrazione presunto € 7.120,83;
- Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati per € 2.230.000,00;
- Entrate per attività derivanti da trasferimenti da Stato, Regione e altri enti per € 1.263.461,12;
- Altre entrate per € 151.000,00;
- Entrate in conto capitale per €. 1.018.995,07;
- Entrate da operazioni finanziarie per € 1.000.000,00;
- Contabilità speciali per € 705.000,00.

Le spese di competenza, che ammontano ad € 6.375.577,02 sono ripartite come appresso specificato:

- Spese di funzionamento per € 1.390.120,83;
- Spese per attività istituzionali per € 2.261.461,12;
- Spese per investimento per € 1.018.995,07;
- Operazioni finanziarie per € 1.000.000,00;
- Contabilità Speciali per € 705.000,00.

## 2. ENTRATE DI COMPETENZA

Le principali entrate del Consorzio derivino, prevalentemente, dai ruoli di contribuenza, di seguito si riportano le voci maggiormente più significative:

|                             |   |              |
|-----------------------------|---|--------------|
| ❖ <b>Ruoli di bonifica:</b> | € | 1.710.000,00 |
| ❖ <b>Ruoli irrigazione:</b> | € | 520.000,00   |
| ❖ <b>L. R. 53/1998 SPM</b>  | € | 954.000,00   |
| ❖ <b>Convenzioni Ato5</b>   | € | 199.461,12   |

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 ed altre entrate residuali.

La cifra prevista per il ruolo irriguo è stato determinato, a sua volta, tenendo conto 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 alla 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.

Con riferimento alle **entrate per trasferimento per attività in convenzione** dalla Regione e da altri enti determinate in € 1.263.461,12, nel bilancio di previsione 2026 figurano le entrate per il Servizio di Pubblica Manutenzione (SPM) derivanti dalle convenzioni di gestione con la Provincia di Frosinone per € 954.000,00 - a seguito di contributo regionale specifico per l'annualità 2026 - e le somme conferite dall'Acea-Ato 5 Frosinone nella misura totale di € 199.461,12, ai sensi degli artt. 35 e 36 della Legge Regionale n. 53/1998. Le attività in convenzione per conto dei Comuni per € 60.000,00 (l'importo è esposto anche in uscita tra le spese per attività istituzionale) e lavori in concessione eseguiti in amministrazione diretta per € 50.000,00 questi ultimi esposti anch'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** si dimensionano nella misura di € 1.018.995,07 e derivano da un finanziamento da parte Regione Lazio/altri enti.

Le entrate per **operazioni finanziarie** vengono determinate in € 1.000.000,00 per prestiti ed anticipazioni, previste sia in entrata che in uscita.

Da ultimo, le **entrate per contabilità speciali** previste nel bilancio preventivo 2026 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 per il 2026 a € 6.375.577,02 e risultano così costituite:

- Spese di funzionamento € 1.390.120,83;
- Spese per attività istituzionali € 2.261.461,12;
- Spese per investimento € 1.018.995,07;
- 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 2026 ammonta ad € 64.110,00 e ricomprensione i compensi per gli Organi Istituzionali.

#### **Categoria 2 – Spese per il personale**

- Lo stanziamento nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026 ammonta a € 584.500,00 poiché il residuo costo del personale viene distribuito all'interno dei capitoli di spesa per lo svolgimento di attività istituzionali (SPM, ATO, Irrigazione, manutenzione carico ente).

#### **Categoria 3 – Acquisto di beni e servizi**

- Lo stanziamento in tale categoria per l'esercizio finanziario 2025 ammonta ad € 310.000,00.

#### **Categoria 4 – Partite che si compensano nelle entrate**

- Lo stanziamento in tale titolo è pari ad € 58.000,00 e ricomprensione prevalentemente le spese sostenute per la riscossione dei ruoli di contribuzione.

#### **Categoria 5 –Oneri finanziari**

- Lo stanziamento in tale titolo è pari ad € 80.390,00 e ricomprensione le rate semestrali del mutuo contratto con la Banca Popolare del Cassinate.

#### **Categoria 6 – Fondi ed Accantonamenti**

- Nonostante il venir meno dell'obbligo di cui al d. lsg 118, l'Amministrazione ha mantenuto gli accantonamenti previsti, in particolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo contenziosi all'esito rispettivamente di € 126.000,00 ed € 50.000,00. Figuro all'interno della categoria anche 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 di € 1.683.461,12 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 € 954.000,00 – 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 € 199.461,12 – 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 tra le entrate;

**Categoria 3 – Acquisti e manutenzione beni strumentali**

- La spesa prevista è pari ad € 19.000,00 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 € 39.000,00 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 € 520.000,00 al pari delle entrate, con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

**Il titolo 3, categoria 1 “Spese di investimento”** Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica per conto della Regione con una spesa proposta di € 1.018.995,07 al pari delle entrate.

**Il titolo 4, categoria 2 “Operazioni Finanziarie”** 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 nel 2025 con un’attenta gestione finanziaria dell’Ente e con risultati importanti così come rilevato nella relazione degli organi dove si prende atto:

del saldo positivo di € 73.164,44 presso il Tesoriere Banca Popolare del Cassinate;  
riduzione di € 77.000,00 del ruolo irriguo rispetto all’esercizio precedente derivanti da risparmi energetici per miglioramento sulla tenuta delle condotte e con installazioni di nuove pompe con inverter.

Si prende atto infine che:

Il lavoro di ricerca dei contribuenti morosi proseguirà anche nel 2026 assicurando entrate consistenti tenuto conto, che a seguito di accordi intervenuti con le organizzazioni sindacali del settore agricolo, si sta procedendo al confronto delle banche dati delle associazioni sindacali e quelle consortili, tale lavoro iniziato il 1/10/2025 ha già prodotto come rilevato nella relazione della Commissarie e del Direttore un importo recuperato di circa € 50.000,00.

Il pagamento del debito erariale e previdenziale in fase di rottamazione prosegue che nel Bilancio di previsione risultano allagate i ratei previsti nell’annualità 2026.

Per quanto sopra riportato il Revisore Unico dei Conti esprime parere favorevole all’approvazione del Bilancio di Previsione per l’esercizio 2026.

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI  
(Dott. Ulderico Granata)**