

# CONSORZIO DI BONIFICA n. 8 " CONCA DI SORA "

( Costituito con Deliberazione del Consiglio Regionale del Lazio n. 1112 del 31.1.1990 )

SORA ( Frosinone )

Via S. Rosalia - ☎ ( 0776 ) 813529 - 813530 - Telefax 813530

Codice Fiscale 82004450605

Prot. 325/INT  
del 26 MAR. 2019

## CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2018 RELAZIONE ILLUSTRATIVA.

Le disposizioni in materia di Conto consuntivo per i Consorzi di bonifica sono contenute nella Legge Regionale n. 4 del 21/01/1994 e sue successive modificazioni e nel regolamento di contabilità approvato dall'Ente con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 31/03/2005 e ratificata dalla Regione Lazio con deliberazione della Giunta Regionale n. 568 del 10/06/2005.

La relazione illustrativa, per la sua finalità informativa, ha la funzione di verificare ed analizzare l'esposizione dei dati contenuti nel conto stesso.

Attraverso la predisposizione del rendiconto, l'Ente rende conto della gestione, fornisce quelle informazioni necessarie per analizzare la situazione finanziaria e patrimoniale, l'andamento economico nonché i flussi finanziari. L'obiettivo rimane quello di rendere il maggior numero di informazioni sull'utilizzo dei mezzi finanziari affidati all'amministrazione e sulla loro allocazione, su come l'ente ha finanziato l'attività, ha adempiuto agli impegni ed ha fronteggiato al fabbisogno finanziario, verificato l'andamento dei servizi offerti.

Gli obiettivi dell'amministrazione sono stati fissati nella relazione programmatica e previsionale, approvata insieme al Bilancio di previsione per l'esercizio 2018, con deliberazione del Commissario straordinario n. 105 del 30/10/2017.

L'andamento generale della programmazione finanziaria viene esposto, in maniera sintetica nel seguente prospetto:

RIEPILOGO ENTRATE	Stanzamenti iniziali +/- variazioni	Accertato/Impegnato	% accertamento
Titolo 1 - attività ordinaria da contributi dei consorziati	€ 1.293.600,00	€ 1.221.583,13	94,43%
Titolo 2 - attività ordinaria da trasferimenti	€ 460.958,15	€ 442.950,15	96,09%
Titolo 3 - altre entrate	€ 30.021,85	€ 29.777,77	99,19%
Titolo 4 - Trasferimenti	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Titolo 5 - operazioni finanziarie	€ 1.366.517,05	€ 0,00	0,00
Titolo 6 - partite di giro	€ 413.000,00	€ 344.630,34	83,45%
RIEPILOGO ENTRATE	€ 3.564.097,05	€ 2.038.941,39	57,21%
RIEPILOGO USCITE			
Disavanzo di amministrazione iniziale	€ 1.066.517,05		
Ambito A - Spese di funzionamento	€ 1.549.080,00	€ 1.533.750,61	99,01%
Ambito B - Spese per attività istituzionali	€ 235.500,00	€ 228.947,34	97,22%
Ambito C - Spese per investimento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Ambito D - Operazioni finanziarie	€ 300.000,00	€ 0,00	0,00



Ambito E – Partite di giro	€ 413.000,00	€ 344.630,34	83,45%
RIEPILOGO USCITE	€ 3.564.097,05	€ 2.107.328,29	59,16%

Le previsioni di entrata e spesa sono state solo parzialmente rispettate, si rileva che le entrate accertate correnti sono state pari ad € 2.038.941,39 mentre le uscite impegnate sono state pari ad € 2.107.328,29 con una differenza di € 68.386,90.

In sede di approvazione del Bilancio previsionale, il fabbisogno finanziario derivante dalla contribuzione consortile, è stato determinato in 1.293.600,00 ma l'amministrazione ha ritenuto, nelle more di una verifica generale tra entrate/spese correnti e piano di gestione, di non variare le aliquote rispetto dell'anno precedente; ciò ha generato un disavanzo di amministrazione di competenza che è andato ad incrementare quello esistente.

Le risultanze al Conto del Tesoriere riassumono come segue la seguente situazione :

Deficit di cassa al 01/01/2018			- € 180.294,36
Riscossioni		€ 2.470.302,90	
Pagamenti		- € 2.609.289,21	
Disavanzo di cassa al 31/12/2018			- € 319.280,67

L'anno 2018 chiude con un disavanzo di cassa pari a € 319.280,67; nel 2017 era di € - 180.294,36. Non sono state richieste al Tesoriere anticipazione straordinarie.

Il risultato di amministrazione è pertanto così determinato:

Disavanzo iniziale di cassa			- € 180.294,36
Riscossioni		€ 2.470.302,90	
Pagamenti		- € 2.609.289,21	
Disavanzo di cassa al 31/12/2018			- € 319.280,67
Residui attivi		€ 2.997.200,97	
Residui passivi		- € 3.826.809,78	
Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2018			- € 1.148.889,48

Nello specifico:

#### Gestione di Competenza

Entrate accertate	€ 2.038.941,39
Uscite impegnate	€ 2.107.328,29
Avanzo/Disavanzo di Competenza	€ - 68.386,90

#### Gestione Residui

Residui attivi	€ 2.997.200,97
Residui passivi	€ 3.826.809,78
Disavanzo gestione residui	€ 829.608,81



Le entrate accertate per ruoli di contribuzione ammontano a € 1.221.583,13 al lordo del compenso al concessionario; le riscossioni sono state di € 1.064.233,27 di cui 845.977,18 in conto competenza.

L'andamento dei pagamenti spontanei al ricevimento dell'avviso è del 69,24 %.

L'Ente può contare, oltre che su entrate derivanti da contributi dei consorziati, su un ulteriore flusso di entrate certe e ricorrenti quali:

- entrate derivanti dall'affidamento ai Consorzi di bonifica della attività inerenti alla difesa del suolo e degli impianti pubblici di irrigazione ( Legge regionale n. 53/98, art. 35 comma secondo);
- trasferimenti dal Servizio idrico integrato ai sensi della Legge regionale n. 53/98 art. 36, comma secondo e terzo, che hanno prodotto nell'anno 2018 entrate di competenza rispettivamente di € 227.708,15 ed € 168.742,00.

La Regione Lazio con deliberazione della Giunta Regionale n. 626 del 10/11/2015, ha approvato il nuovo schema di convenzione per la regolazione dei rapporti tra Consorzio e Regione in ordine allo svolgimento del servizio pubblico di manutenzione per il periodo 2016/2020.

Per ciò che concerne la regolazione dei rapporti tra il Consorzio e l'organizzazione del Servizio Idrico Integrato, la convenzione è scaduta il 31/12/2010 ma continua a produrre effetti tra le parti, così come previsto dall'art. 4.

I residui attivi provenienti da esercizi precedenti, relativi al "Rimborso delle spese generali sui lavori in concessione" sono pari ad € 88.093,39 di cui € 12.109,51 sui lavori di manutenzione ed € 75.983,88 sui lavori di esecuzione delle opere pubbliche.

I residui attivi da esercizi precedenti inerenti i lavori in concessione eseguiti in amministrazione diretta sono determinati in € 116.577,90.

Non ci sono stati nel 2018 trasferimenti di fondi provenienti dal bilancio regionale o di altri enti per attività finanziate ex-novo.

Per ciò che concerne il titolo 3 "Altre Entrate" gli importi accertati sono stati di € 29.777,77 di cui € 11.021,85 afferenti il rimborso dell'80% della quota interessi su mutui in ammortamento, contratti a copertura dei disavanzi di amministrazione esercizi pregressi. Preme ricordare che il Consorzio ha in ammortamento n. 2 mutui accesi entrambi con la Banca Popolare del Cassinate rispettivamente di € 600.000,00 ed € 350.000,00 con scadenza 30/12/2019 e 30/06/2020.

I Residui attivi derivanti dalla gestione di entrate in conto capitale, provenienti da esercizi precedenti, ammontano ad € 301.064,48:

- Lavori di messa a norma delle cabine elettriche ed impianti di pompaggio - determinazione regionale n. B. 3334 del 23/08/2007;
- Lavori di manutenzione straordinaria dei fossi Poggio, Tremoletto e Sammucito nel comune di Isola del Liri e del fosso Pantano nel comune di Sora - determinazione regionale A7789 del 29/07/2011;
- Lavori di sistemazione idraulica del bacino in dx del fosso San Giorgio nel comune di Sora - determinazione regionale n. B2955 del 15/06/2010;
- Lavori di sistemazione del Casello di bonifica e delle relative pertinenze in comune di Sora - determinazione regionale n. B2981 del 15/06/2010;
- Lavori di rifacimento degli impianti di protezione catodica e manutenzione straordinaria degli impianti irrigui di Sora, Isola del Liri e Castelliri - determinazione regionale n. G05025 del 16/12/2013;
- Lavori di somma urgenza per la messa in sicurezza delle frane sui versanti del fosso Gorga Grande in comune di Broccostella - DGR 626/2015;
- Lavori di somma urgenza per la messa in sicurezza del fosso Cipollone in Sora - DGR 626/2015.

Non ci sono entrate relative ad operazioni finanziarie a breve , medio e lungo periodo per la gestione di competenza.

Le partite di giro sono pari a € 344.630,34 sia in entrata che in uscita.

Il totale delle entrate accertate nell'esercizio ammontano a € 2.038.941,39.

Nel dettaglio si specificano le variazioni nelle singole unità previsionali di base:



Contribuenza generale ed irrigua

Previste	Accertate	Differenza
€ 1.293.600,00	€ 1.221.583,13	€ - 72.016,87

Rimborso spese generali sui lavori in concessione

Previste	Accertate	Differenza
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Manutenzione di opere di bonifica

Previste	Accertate	Differenza
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Gestione attività in convenzione

Previste	Accertate	Differenza
€ 460.958,15	€ 442.950,15	€ - 18.008,00

Proventi patrimoniali

Previste	Accertate	Differenza
€ 8.000,00	€ 7.861,58	€ - 138,42

Partite che si compensano nella spesa

Previste	Accertate	Differenza
€ 16.021,85	€ 16.006,01	€ - 15,84

Somme non attribuibili

Previste	Accertate	Differenza
€ 6.000,00	€ 5.910,18	€ - 89,82

Alienazione di beni strumentali

Previste	Accertate	Differenza
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Ammortamento di beni strumentali

Previste	Accertate	Differenza
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Entrate in conto capitale

Previste	Accertate	Differenza
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Operazioni finanziarie

Previste	Accertate	Differenza
€ 1.366.517,05	€ 0,00	€ - 1.366.517,05

Contabilità Speciali

Previste	Accertate	Differenza
€ 413.000,00	€ 344.630,34	€ -68.369,66

Le uscite impegnate nell'esercizio ammontano ad € 2.107.328,29.  
La spesa complessiva può essere suddivisa nel seguente modo:



Descrizione	Stanziamiento iniziale	Impegni complessivi	% impegnato	pagato
Spesa Corrente	€ 1.784.580,00	€ 1.762.697,95	98,77%	€ 1.414.954,82
Spesa in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Operazioni finanziarie	€ 300.000,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00
Totale programma da bilancio	€ 3.151.097,05	€ 1.762.697,95	55,94%	€ 1.414.954,82

Ma veniamo ad analizzare gli scostamenti che si sono verificati nelle ultime gestioni.

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Funz. Organi istitui.	€ 53.410,62	€ 61.740,56
Personale	€ 1.091.147,45	€ 1.089.677,94
Acquisti beni e servizi	€ 174.334,60	€ 212.662,82

Le spese per gli organi istituzionali subiscono un incremento di € 8.329,94 mentre la spesa per il personale si registra un decremento di € 1.469,51.

Gli acquisti di beni e servizi registrano un incremento di € 38.328,22.

Gli oneri finanziari passano da € 142.192,57 del 2017 ad € 133.226,66 del 2018.

Manutenzioni	€ 19.381,12	€ 38.445,28
Manut. Mezzi mecc.	€ 37.597,27	€ 45.606,29
Impianti irrigui	€ 174.000,00	€ 144.895,77

Nello specifico:

#### Uscite correnti

Sul versante delle uscite correnti derivanti dalle spese di funzionamento e per attività istituzionali è da riscontrare una economia sugli stanziamenti di € 109.359,22

Previste	Impegnato	Differenza
€ 1.784.580,00	€ 1.762.697,95	€ - 21.882,05

L'esame analitiche delle singole unità previsionali di base evidenzia quanto segue:

#### Spese per il funzionamento organi istituzionali

Previste	Impegnato	Differenza
€ 63.000,00	€ 61.740,56	€ - 1.259,44

#### Spese per il personale

Previste	Impegnato	Differenza
€ 1.091.800,00	€ 1.089.677,94	€ - 2.122,06

#### Acquisto di beni e servizi

Previste	Impegnato	Differenza
€ 216.404,00	€ 212.662,82	€ - 3.741,18

#### Partite che si compensano nelle entrate

Previste	Impegnato	Differenza
€ 40.200,00	€ 36.442,63	€ - 3.757,37

#### Oneri finanziari

Previste	Impegnato	Differenza
€ 136.676,00	€ 133.226,66	€ - 3.449,34

#### Fondi e accantonamenti

Previste	Impegnato	Differenza
€ 1.000,00	€ 0,00	€ - 1.000,00

#### Manutenzioni

Previste	Impegnato	Differenza
€ 40.500,00	€ 38.445,28	€ - 2.054,72

#### Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali

Previste	Impegnato	Differenza
€ 29.000,00	€ 24.847,51	€ -4.152,49

#### Esercizio e manutenzione beni strumentali

Previste	Impegnato	Differenza
€ 21.000,00	€ 20.758,78	€ -241,22

#### Impianti irrigui

Previste	Impegnato	Differenza
€ 145.000,00	€ 144.895,77	€ - 104,23

Il residuo passivo della spese per investimento proveniente da esercizi precedenti è pari ad € 465.251,77.

Si evidenzia la formazione di un disavanzo di competenza di € 68.386,90 che incrementa il disavanzo proveniente da esercizi precedenti.

Delicata rimane la posizione del Consorzio nei confronti dell'erario e degli istituti previdenziali, l'esposizione viene determinata in € 1.433.955,67 a tutto il 31/12/2017.

In sintesi, si evidenzia un trend negativo, che tende a crescere nel tempo, derivante principalmente da uno sbilancio, a consuntivo, tra entrate e uscite di competenza; la causa va ricercata nel mancato adeguamento dei ruoli di contribuzione agli effettivi fabbisogni consortili.

La determinazione dell'esatto fabbisogno, è sicuramente un obiettivo fondamentale che deve riguardare sia l'attività di bonifica sia l'attività di irrigazione.

Il Consorzio ha provveduto ad aggiornare il prospetto di inventario che mostra i seguenti risultati:

Beni mobili dell'Ente	€ 15.922,38
Beni strumentali	€ 155.842,50

I beni sono valutati con criteri prudenziali.

Il disavanzo di amministrazione per l'anno 2018 è di € 1.148.889,48 sostanzialmente alimentato dal disavanzo di competenza (€ 68.386,60).

Il Conto del Patrimonio per il 2018 evidenzia attività per € 3.174.983,19, passività per € 5.366.852,62 con una differenza di € 2.191.869,50; nel 2017 era pari ad € 2.596.581,03. La situazione patrimoniale dell'Ente ha subito un miglioramento dovuto ad una diminuzione dei debiti diversi derivanti da contenziosi in essere e anche dal versamento di una quota importate di contributi ed imposte versate.

Rispetto all'anno 2017, dove i debiti diversi erano stati determinati in € 1.179.488,97, nel 2018 questi ammontano ad € 806.025,81 con un decremento di € 373.463,16.

Scompare l'accantonamento di € 51.491,92 a favore della SEGI in quanto, a seguito di un accordo transattivo tra le parti, la posizione risulta interamente liquidata.

Per ciò che concerne il contenzioso Consorzio /CEI Srl la Corte Costituzionale SSUU ha parzialmente cassato la sentenza e rimesso il Giudizio dinanzi al Tribunale Superiore delle Acque

Pubbliche per la ridefinizione del danno effettivamente patito dalla CEI Srl. La Società ha nominato un CTP che ha quantificato il risarcimento in € 542.480,22 oltre alle spese legali liquidate in € 36.500,00; a detti importi si aggiunge la spesa per la registrazione della sentenza per € 15.017,00 per complessivi € 593.997,22. Il Consorzio ha provveduto a nominare in CTP ad fine di determinare con esattezza il danno subito dalla controparte e formulare una proposta transattiva. Ma passiamo all'analisi dettagliata delle singole poste.

Il debito nei confronti della Banca Sistema ammonta, ad oggi, ad € 200.011,68 di cui € 132.164,42 per sorte capitale. La sorte capitale è iscritta in bilancio al capitolo B0501 "Irrigazione", la restante parte viene riportata nel conto consuntivo, tra i debiti patrimoniali per € 67.847,26.

Il debito verso la Soc. AGSM per la fornitura di energia elettrica è stato interamente liquidato, a seguito di un accordo tra le parti, realizzando di spesa di € 22.000,00 in c.t.

Rispetto alla situazione debitoria nei confronti della Regione Lazio, è stata presentata, agli uffici regionali competenti, un'istanza di rateizzo del debito di € 90.787,82 ai sensi del DGR 604/2014, con una dilazione di 60 rate mensili.

Per ciò che concerne le spese, particolare attenzione è rivolta al mancato versamento delle imposte e contributi.

Come si evince dalla nota del 26/03/2019, prot. 322/int, sono stati eseguiti nel 2018 pagamenti per € 445.948,78; l'esposizione è passata da € 1.879.904,45 ad € 1.433.955,67.

Il Consorzio approfitterà dell'opportunità messa a disposizione del Decreto legge 119/2018, convertito con modificazioni dalla Legge 136/2018 che prevede la definizione agevolate delle cartelle di pagamento notificate fino al 2017 per risolvere definitivamente l'annoso problema. E' già stata predisposta dagli uffici la relativa modulistica. Si potrà rendere necessario procedere ad un incremento dei ruoli di contribuzione in relazione ai fabbisogni consortili.

Riassumendo, la gestione patrimoniale è la seguente:

RIEPILOGO ATTIVITA'		2018
A)	Residui attivi	€ 2.997.200,97
B)	Contributo regionale sulle rate ammortamento mutui	€ 6.017,27
C)	Beni mobili dell'Ente	€ 15.922,38
D)	Beni Strumentali dell'Ente	€ 155.842,50
	Totale Attivita'	€ 3.174.983,12

RIEPILOGO PASSIVITA'		2018
A)	Disavanzo di cassa al 31/12/2018	€ 319.280,67
B)	Residui Passivi	€ 3.826.809,78
C)	Mutui in ammortamento	€ 151.235,34
D)	Debiti v/Regione Lazio	€ 263.501,02
E)	Debiti diversi	€ 806.025,81
	Totale passività	€ 5.366.852,62

Riepilogo situazione finanziaria patrimoniale

A)	Attività	€ 3.174.983,12
B)	Passività	€ 5.366.852,62
	Differenza	€ - 2.191.869,50

La situazione patrimoniale evidenzia un debito verso la Regione Lazio per € 263.501,02 di cui € 90.787,82 certi, liquidi ed esigibili e debiti diversi, derivanti essenzialmente da contenziosi in essere, per € 806.025,81.

Il Responsabile Amministrativo  
Dott. ssa Angela Musilli

