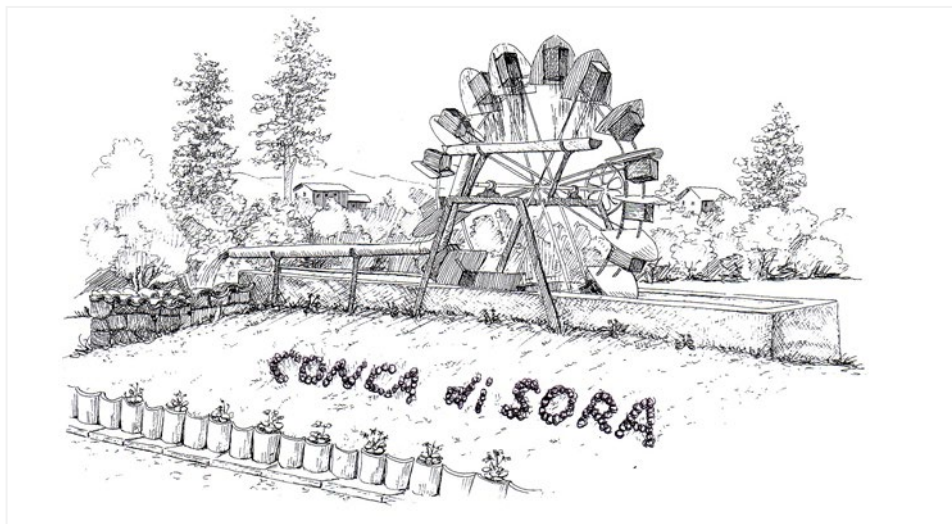


Consorzio di Bonifica n. 8 “Conca di Sora”



RELAZIONE PROGRAMMATICA E PREVISIONALE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 del Consorzio di Bonifica "Conca di Sora", è stato predisposto secondo i principi contabili previsti con Legge regionale del 21 gennaio 1984, n. 4, e del 7 ottobre 1994, n. 50 e ss.mm.ii; viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto del principio di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per l'anno 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2019 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

<u>TIT</u>	<u>DENOMINAZIONE</u>	<u>PREVISIONI 2019 ASSESTATO</u>	<u>PREVISIONI 2020</u>
1	Entrate per attività ordinaria	€ 1.438.948,00	€ 1.465.983,10
2	Entrate per attività ordinaria deriv. Da trasferimenti di fondi da Stato, Regioni,..	€ 415.863,29	€ 408.018,44
3	Altre entrate	€ 24.480,00	€ 19.548,15
4	Entrate per attività in conto capitale	€ 0,00	€ 478.775,38
5	Entrate da operazioni finanziarie	€ 1.448.889,48	€ 1.673.885,29
6	Contabilità speciali	€ 466.000,00	€ 662.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 3.794.180,77	€ 4.708.210,36

<u>AMBITO</u>	<u>DENOMINAZIONE</u>	<u>PREVISIONI 2019 ASSESTATO</u>	<u>PREVISIONI 2020</u>
A	Spese di funzionamento	€ 1.638.791,29	€ 1.969.779,69
B	Spese per attività istituzionali	€ 240.500,00	€ 273.770,00
C	Spese per investimento	€ 0,00	€ 478.775,38
D	Operazioni Finanziarie	€ 300.000,00	€ 300.000,00
E	Contabilità speciali	€ 466.000,00	€ 662.000,00
6	TOTALE	€ 2.645.291,29	€ 3.684.325,07
	Disavanzo di amministrazione presunto	€ 1.148.889,48	€ 1.023.885,29
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 3.794.180,77	€ 4.708.210,36

Le previsioni di competenza rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili nell'esercizio 2020.

Previsioni generali di Cassa

<u>RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</u>		
<u>TITOLO</u>		
1	Entrate per attività ordinaria derivante dai contributi dei consorziati	€ 3.306.867,72
2	Entrate per attività ordinarie derivanti da trasferimenti di fondi dallo stato	€ 820.971,72
3	Altre entrate	€ 66.127,02
4	Entrate per attività in conto capitale	€ 707.066,29
5	Entrate da operazioni finanziarie	€ 1.673.885,29
6	Contabilità speciali	€ 753.870,36
	Totale	€ 7.328.788,40

	Avanzo di cassa	€ 0,00
	Totale generale entrate	€ 7.328.788,40

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER UPB		
UPB		
A	Spese di funzionamento	€ 3.561.045,91
B	Spese per attività istituzionali	€ 755.479,39
C	Spese per investimento	€ 886.885,66
D	Operazioni finanziarie	€ 300.000,00
E	Contabilità speciali	<u>€ 1.573.627,57</u>
	Totale	€ 7.077.038,53
	Disavanzo di cassa	€ 251.749,87
	Totale generale entrate	€ 7.328.788,40

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.

L'ammontare dei residui, della previsione di competenza e della previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

ENTRATE		RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
TIT. 1	Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei contribuiti	€ 1.840.884,62	€ 1.465.983,10	€ 3.306.867,72
TIT. 2	Entrate per attività derivanti da trasferimenti di fondi dello Stato	€ 412.953,28	€ 408.018,44	€ 820.971,72
TIT. 3	Altre Entrate	€ 46.578,87	€ 19.548,15	€ 66.127,02
TIT. 4	Entrate per attività in conto capitale	€ 228.290,91	€ 478.775,38	€ 707.066,29
TIT. 5	Entrate da operazioni finanziarie		€ 1.673.885,29	€ 1.673.885,29
TIT. 6	Contabilità speciali	<u>€ 91.870,36</u>	<u>€ 662.000,00</u>	<u>€ 753.870,36</u>
	TOTALE	€ 2.620.578,04	€ 4.708.210,36	€ 7.328.788,40
	Avanzo di amministrazione presunto		€ -	
	Avanzo di cassa			€ -
		€ 2.620.578,04	€ 4.708.210,36	€ 7.328.788,40

USCITE		RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
AMB. A	Spese di funzionamento	€ 1.591.266,22	€ 1.969.779,69	€ 3.561.045,91
AMB. B	Spese per attività istituzionale	€ 481.709,39	€ 273.770,00	€ 755.479,39
AMB. C	Spese per Investimento	€ 408.110,28	€ 478.775,38	€ 886.885,66
AMB. D	Operazioni finanziarie	€ -	€ 300.000,00	€ 300.000,00
AMB: E	Contabilità speciali	€ 911.627,57	€ 662.000,00	€ 1.573.627,57
TOTALE		€ 3.392.713,46	€ 3.684.325,07	€ 7.077.038,53
Disavanzo di amministrazione presunto			€ 1.023.885,29	
Disavanzo di cassa				€ 251.749,87
		€ 3.392.713,46	€ 4.708.210,36	€ 7.328.788,40

Verifica equilibrio corrente per l'esercizio 2020

BILANCIO DI PREVISIONE
Equilibri di bilancio parte corrente

<u>Equilibrio finanziario</u>	<u>Competenza anno 2019</u>
Entrate Titolo I	€ 1.465.983,10
Entrate Titolo II	€ 408.018,44
Entrate Titolo III	€ 19.548,15
Entrata da operazione finanziaria cap 050201 "Assunzione mutui diversi"	€ 350.000,00
Totale	€ 2.243.549,69

<u>Equilibrio finanziario</u>	<u>Competenza anno 2019</u>
Spese Ambito A	€ 1.969.779,69
Spese Ambito B	€ 273.770,00
TOTALE	€ 2.243.549,69

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. 21, comma 8, del D. Lgs 50/2016 come modificato dal D. Lgs 56/2017, è stato redatto conformemente agli schemi di cui al DM 24/10/2014 del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, integrato dal DM 16/01/2018. Non ci sono interventi con oneri a carico della proprietà consorziata.

I programmi sono stati adottati con deliberazione del Commissario straordinario del 23/10/2019 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 dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs 50/2016.

Piano di gestione 2020 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 2020. Le attività proposte verranno realizzate direttamente del 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.

Attendibilità e congruità delle previsioni in Entrata

Nel precedente esercizio finanziario, alla luce della ricognizione dei Catasti consortili effettuata per l'elaborazione del ruolo 2019 sui tre Consorzi, in conformità alla normativa vigente ed ai Piani di Classifica, nonché in modo uniforme ed efficace ai fini dell'ottimizzazione delle procedure di riscossione e della prevista fusione degli Enti, è stato necessario intervenire sulle anomalie ed eterogeneità riscontrate nei ruoli 2018; in particolare l'amministrazione consortile è intervenuta, revocando atti amministrativi precedentemente approvati dagli organi consortili e non più attuali.

Nello specifico sul contenuto del dispositivo della deliberazione del Comitato esecutivo n. 131 del 12/12/2002 con la quale era stato dimezzato l'indice di beneficio di bonifica per i fabbricati di categoria "A" rispetto a quanto previsto dal Piano di Classifica, e della deliberazione del Comitato esecutivo n. 29 del 21/06/2012 che disponeva, per il Comune di Posta Fibreno, una tariffazione irrigua sperimentale più bassa del 30% rispetto alla standard.

La revoca di tali provvedimenti, unitamente ad una attenta attività di verifica della banca dati catastale, ha permesso un'emissione di ruolo di € 1.438.948,00, con un incremento di natura meramente correttiva rispetto al 2019.

Occorre far presente che l'aggiornamento e la rettifica dei dati catastali ha consentito altresì il consolidamento del ruolo 2019.

Per ciò che concerne la programmazione per l'esercizio 2020, sono state previste "Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati" per € 1.465.983,10 con un incremento di € 27.035,10 rispetto a quanto esposto nel Previsionale 2019 (€ 1.438.948,00) al lordo degli arretrati, per un importo netto di € 20.837,43. La rideterminazione del contributo di bonifica, seppur di lieve entità, si è resa necessaria per assicurare la copertura delle spese consortili, in particolare quelle derivanti dall'attività istituzionale dell'Ente, per consentire un parziale rinnovo del parco macchine a disposizione dell'ufficio tecnico.

Va inoltre evidenziato che l'ammontare dei residui attivi esposti al Titolo I "Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati" di importo pari ad € 1.840.884,62 tiene conto di quanto previsto dall'art. 1, Legge 17 dicembre 2018, n. 136, che ha convertito con modificazioni il D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, collegato alla manovra di bilancio 2019, recante disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria. Con il provvedimento menzionato, il Governo ha disposto l'annullamento automatico dei debiti (tributari e non) fino a mille euro risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione, dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010. L'impatto che la manovra ha avuto sugli stanziamenti di bilancio è stata pari a - € 350.000,00 in cifra tonda.

Grazie all'anticipazione di liquidità concessa dalla Regione Lazio per il pagamento dei debiti elettrici, che ha consentito un'economia di stanziamento sui capitoli di bilancio e quindi un notevole risparmio di spesa, si è potuto evitare che il disavanzo di amministrazione lievitasse ulteriormente a seguito dello stralcio delle cartelle di pagamento notificate a tutto il 2010.

Le entrate in conto capitale, di cui al Piano annuale dei lavori pubblici per il 2020, esposte tra le "Entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, dalla Regione e da altri enti" sono pari ad € 478.775,38 e relative ai "Lavori di consolidamento statico ed adeguamento strutturale della traversa mobile sul fiume Liri in località Valfrancesa, nel comune di Sora" finanziati nell'ambito del PSR-LAZIO 2014-2020 – bando pubblico misura M05 domanda di sostegno n. 84250176488.

Le entrate per la gestione delle attività in convenzione ammontano a complessivi € 408.018,44 e sono così distinte:

Servizio Pubblico di Manutenzione	€ 218.018,44	
Canone SII - ATO	€ 170.000,00	
Altre entrate in convenzione	€ 20.000,00	
Totale titolo 2		€ 408.018,44

Le Entrate di cui al Titolo 3 “Altre entrate” ammontano a complessivi € 19.548,15

Proventi Patrimoniali – Introiti diversi	€ 8.000,00	
Rimborso di spese varie	€ 5.000,00	
Rimborso interessi e rate mutuo	€ 548,15	
Entrate varie	€ 6.000,00	
Totale titolo 3		€ 19.548,15

Il totale Titolo 5 è pari ad € 1.673.885,29 di cui € 300.000,00 per “Prestiti e Anticipazioni”, voce esposta sia in entrata che in uscita, ed € 1.023.885,29 al cap. 050202 “Assunzione di mutui a pareggio disavanzo esercizi pregressi” pari all’importo del presunto di disavanzo di amministrazione al 31/12/2019. Si evidenzia una diminuzione del disavanzo di amministrazione presunto rispetto all’esercizio 2018, passando da € 1.101.907,63 da rendiconto ad € 1.023.885,29.

Al Capitolo 050201 “Assunzione mutui diversi” viene previsto uno stanziamento iniziale di € 350.000,00 pari all’importo liquidato dal TSAP con sentenza 176/2019 a favore della CEI SRL; nel Bilancio di previsione per il 2020 tra gli oneri finanziari sono state previste le rate di rimborso del finanziamento.

Le partite di giro sono pari ad € 662.000,00 e ricomprendono le previsioni, sia in entrata che in uscita, dell’anticipazione straordinaria di liquidità che si ritiene la Regione Lazio corrisponderà al Consorzio per assicurare il pagamento del debito energetico alla Soc. HERACOMM SRL.

LE PREVISIONI DI SPESA

Le previsioni dell’esercizio 2020, aggregate per titolo, sono le seguenti:

Titolo 1 - categoria 1	Spese per gli organi istituzionali	€ 47.516,00
Titolo 1 - categoria 2	Spese per il personale	€ 1.049.000,00
Titolo 1 - categoria 3	Acquisto beni di consumo e servizi	€ 549.795,59
Titolo 1 - categoria 4	Partite che si compensano nelle entrate	€ 48.000,00
Titolo 1 - categoria 5	Oneri finanziari	€ 138.468,11
Titolo 1 - categoria 6	Fondi e accantonamenti	€ 137.000,00
Titolo 2 – categoria 1	Manutenzione	€ 40.500,00
Titolo 2 – categoria 2	Gestione impianti idrovori e loro pertinenze	€ 0,00
Titolo 2 – categoria 3	Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali	€ 39.500,00
Titolo 2 – categoria 4	Esercizio e manutenzione beni strumentali	€ 33.770,00
Titolo 2 – categoria 5	Impianti irrigui e altri	€ 160.000,00
Totale spesa corrente		€ 2.243.549,69

Le spese per gli organi istituzionali sono previste in € 47.516,00 , € 8.484,00 in meno del 2019 dove erano pari ad € 62.600,00, 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 2020, coerentemente con la contrattazione collettiva di settore, sono così riassunte:

<i>Spese per il personale</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>
Retribuzioni ed altre competenze	€ 720.000,00	€ 725.000,00
Oneri sociali, prev.li e ass.li a carico Consorzio	€ 240.000,00	€ 239.000,00
Trattamento di fine rapporto	€ 62.000,00	€ 60.000,00
Spese varie per il personale	€ 34.000,00	€ 25.000,00
Totale categoria	€ 1.056.000,00	€ 1.049.000,00

Le spese per acquisto di beni di consumo e servizi sono determinati in € 549.795,58, in particolare:

<i>Acquisti di beni di consumo e servizi</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
Spese per il funzionamento degli uffici	€ 35.000,00	€ 32.000,00
Spese per la partecipazione ad Enti e Associazioni	€ 16.000,00	€ 16.500,00
Spese per gli automezzi di servizio	€ 2.150,00	€ 2.195,58
Canoni, imposte, tasse e tributi vari	€ 9.800,00	€ 12.500,00
Spese legali, notarili e di consulenza	€ 120.000,00	€ 75.000,00
Premi di assicurazione	€ 16.000,00	€ 25.000,00
Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudi	€ 16.000,00	€ 15.000,00
Spese diverse	€ 12.000,00	€ 371.600,00
Totale categoria	€ 226.950,00	€ 549.795,58

Sostenute appaiono le spese legali e varie che tengono conto sia degli impegni assunti nell'esercizio 2019 per contenziosi definiti, in primis dell'esposizione verso Banca Sistema, sia della previsione di ulteriori somme occorrenti alla definizione di proposte transattive con la Società CEI Srl, come già esposto in precedenza.

Gli oneri finanziari sono determinati in € 138.468,11, nello specifico:

<i>Oneri finanziari</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
Competenze bancarie per il servizio di cassa e anticipazione	€ 8.500,00	€ 15.222,61
Quota capitale rata interessi mutuo	€ 120.900,00	€ 102.740,31
Quota interessi rate ammortamento mutui	€ 6.893,29	€ 20.505,19
Totale categoria	€ 136.293,29	€ 138.468,11

Sulla base delle indicazioni pervenute dal Revisore Unico dei Conti, si è provvedere ad accantonare, oltre ad € 50.000,00 al fondo di riserva ordinario, la somma di € 87.000,00 al capitolo “*Oneri vari straordinari*” per la gestione di un fondo rischi contenzioso e di un fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

<i>Manutenzione</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
Lavori di manutenzione eseguiti in concessione	€ 15.500,00	€ 15.500,00
Lavori di manutenzione eseguiti con oneri a carico del Consorzio	€ 12.500,00	€ 12.500,00
Lavori di manutenzione per attività in convenzione	€ 12.500,00	€ 12.500,00
Totale categoria	€ 40.500,00	€ 40.500,00

<i>Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
---	------------------	------------------

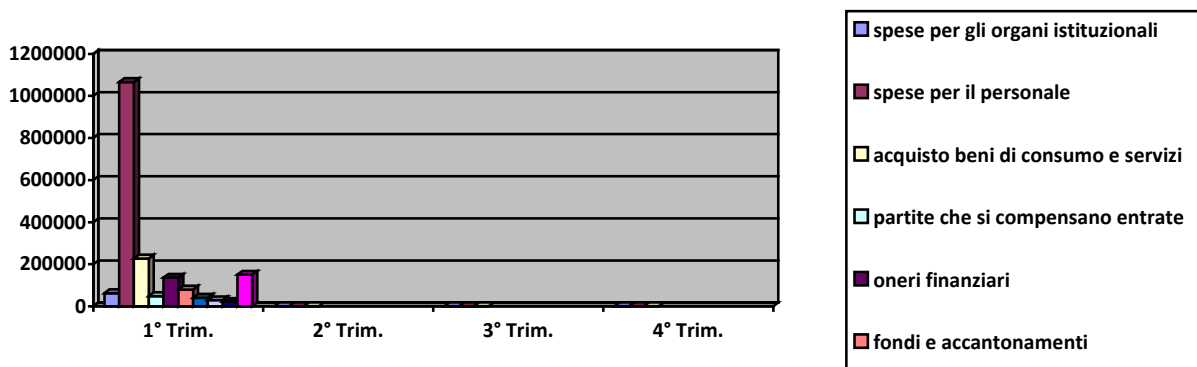
Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie	€ 28.000,00	€ 38.500,00
Mobili d'arredo e macchine d'ufficio	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Totale categoria	€ 29.000,00	€ 39.500,00

<i>Esercizio e manutenzione beni strumentali</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie	€ 20.000,00	€ 32.500,00
Mobili d'arredo e macchine d'ufficio	€ 1.000,00	€ 1.270,00
Totale categoria	€ 21.000,00	€ 33.770,00

<i>Impianti irrigui e altri</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
Impianti irrigui	€ 150.000,00	€ 160.000,00
Altri	€ 0,00	€ 00,0
Totale categoria	€ 150.000,00	€ 160.000,00

Le partite di giro di cui al titolo 5 ammontano ad € 662.000,00 tanto in entrata che in uscita.
Le spese, come sopra distinte, hanno la seguente incidenza:

Spese per gli organi istituzionali	2,12%
Spese per il personale	46,76%
Acquisto beni di consumo e servizi	24,51%
Partite che si compensano nelle entrate	2,14 %
Oneri finanziari	6,17%
Fondi e accantonamenti	6,11%
Manutenzione	1,81%
Gestione impianti idrovori e loro pertinenze	0,00%
Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali	1,76%
Esercizio e manutenzione beni strumentali	1,51%
Impianti irrigui e altri	7,13%



Il disavanzo di amministrazione presunto 2019 è determinato in 1.023.885,29 ed è immediatamente applicato all'esercizio 2020, prevedendo l'eventuale accensione di un mutuo con l'intento di affrontare nell'immediatezza le problematiche legate al mancato pareggio in termini di cassa.

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.

Sostenuti sono gli importi ancora da corrispondere, iscritti tra i residui di bilancio, ma i pagamenti sono regolari.

Per ciò che concerne il debito elettrico, tenuto conto delle indicazioni fornite della Direzione Regionale competente, si arriverà nel corso del 2020 ad un integrale risanamento dei debiti pregressi nei confronti dei gestori, sulla falsariga di quanto già effettuato nel 2019 verso Enel Energia Spa ed Enel Servizio Elettrico Nazionale.

Rispetto a quanto attiene allo stato dei contenziosi in essere va evidenziato che:

- sui contenziosi in essere presso le Commissioni Tributarie provinciali e regionali, le pronunce, ad oggi, sono state favorevoli all'Ente;
- è in fase di definizione il contenzioso con la Società Banca Sistema S.p.A., il Consorzio sta liquidando mensilmente (6 rate di cui 2 pagate) gli interessi dovuti per ritardati pagamenti, la sorte capitale è stata integralmente corrisposta, ed entro la fine di marzo la controversia sarà conclusa;
- in merito al ricorso in riassunzione presentato dalla Compagnia Elettrica Italiana nei confronti del Consorzio, il Tribunale superiore delle acque Pubbliche con sentenza n. 176/2019 ha accolto l'appello della Società ricorrente e condannato il Consorzio a pagare alla CEI a titolo di risarcimento del danno: a) per il periodo 92/98 la somma di € 324.088,99 oltre interessi legali dalla sentenza al soddisfo, b) 2/3 delle spese di giudizio liquidate in complessivi € 12.000,00 per compensi ed € 200,00 per spese, oltre spese generali ed accessori di legge, c) per il periodo 01/01/1999 – 01/01/2005 le ulteriori somme risultanti dall'applicazione dei prezzi unitari CIPE, sulle quantità indicate nella relazione del CTU oltre rivalutazione ed interessi legali.

Per ciò che concerne i punti a) e b), si è provveduto ad iscrivere le somme in bilancio ed ad ipotizzare l'accensione di un mutuo/finanziamento a breve/medio termine.

Per quanto sopra esposto, il presente bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 appare adeguato e coerente con la programmazione delle attività.

F. to Il Commissario Straordinario
(Dott.ssa Stefania Ruffo)