

CONSORZIO DI BONIFICA N. 8

“Conca di Sora”

Relazione del Responsabile Amministrativo

Allegata al Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020

Strumento formale per la rilevazione dei risultati della gestione finanziario-patrimoniale è il Rendiconto generale che tende a dimostrare la regolarità contabile della gestione, i mezzi adoperati ed i risultati conseguiti.

Il Conto Consuntivo, per l'esercizio finanziario 2020, è predisposto in coerenza allo schema indicato dalla Regione Lazio con delibera di Giunta n° 1355/2003.

Le disposizioni in materia di rendiconto generale dei consorzi di bonifica sono contenute nella legge regionale n. 4/1984 e nel regolamento per la gestione contabile finanziaria approvata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 31/03/2005.

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

<b>RIEPILOGO ENTRATE</b>	<b>Stanziamenti iniziali +/-variazioni</b>	<b>Accertato/Impegnato</b>	<b>Accertamento%</b>
Titolo 1 – attività ordinaria da contributi dei consorziati	€ 1.465.983,10	€ 1.460.370,07	99,62%
Titolo 2 – attività ordinaria da trasferimenti	€ 408.018,44	€ 407.263,44	99,81%
Titolo 3 - altre entrate	€ 19.548,15	€ 16.483,22	84,32%
Titolo 4 – Trasferimenti	€ 478.775,38	€ 478.775,38	100,00 %
Titolo 5 - operazioni finanziarie	€ 1.920.520,76	€ 450.000,00	23,43 %
Titolo 6 – partite di giro	€ 662.000,00	€ 531.627,71	80,31%
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 4.954.845,83</b>	<b>€ 3.344.519,82</b>	<b>67,50%</b>
<b><u>RIEPILOGO USCITE</u></b>			
Disavanzo di amministrazione iniziale	€ 1.270.520,76		
Ambito A – Spese di funzionamento	€ 1.969.779,69	€ 1.745.311,83	88,60%
Ambito B – Spese per attività istituzionali	€ 273.770,00	€ 272.497,51	99,54%
Ambito C – Spese per investimento	€ 478.775,38	€ 478.775,38	100,00%
Ambito D – Operazioni finanziarie	€ 300.000,00	€ 0,00	0,00
Ambito E – Partite di giro	€ 662.000,00	€ 531.627,71	80,31%
<b>Totale Uscite</b>	<b>€ 4.954.845,83</b>	<b>€ 3.028.212,43</b>	<b>61,12%</b>



Per quanto riguarda la gestione complessiva si evidenzia un miglioramento della stessa, infatti da un disavanzo di amministrazione del 2019 di € 1.270.520,76 si è passati ad un disavanzo di € 945.803,72. Tale miglioramento è da imputare in parte dalla eliminazione dei residui passivi dell'importo di € 112.623,40 per debiti elettrici, liquidati a seguito di una anticipazione di liquidità disposta dalla Regione Lazio , ed in parte dall'accensione di un mutuo decennale di € 450.000,00.

### GESTIONE DI CASSA

Deficit di cassa al 31/12/2019		- €	315.073,30
Riscossioni	€	2.459.717,29	
Pagamenti	- €	2.530.249,21	
Disavanzo di cassa al 31/12/2020		- €	385.605,22

### GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate	€ 3.344.519,82
Uscite impegnate	€ 3.028.212,43
Avanzo di Competenza	€ 316.307,39

4

Nella gestione di competenza si è avuto un incremento dell'avanzo pari ad € 223.630,60 passando da € 92.676,79 del 2019 ad € 316.307,39 del 2020. Nei fatti la differenza è solo contabile in quanto l'incremento è da imputare principalmente all'accensione di un mutuo di € 450.000,00.

### GESTIONE RESIDUI

Residui attivi	€ 3.155.022,50
Residui passivi	€ 3.715.221,00
Disavanzo gestione residui	€ 560.198,50

La gestione dei residui vede un decremento del disavanzo di € 395.248,96 rispetto all'anno precedente si è infatti passato da un disavanzo di € 955.447,46 del 2019 ad un disavanzo di €

560.198,50 del 2020 dovuto, da un lato ad un incremento dei residui attivi da ruolo di contribuenza, in quanto le situazioni createsi a seguito dell'emergenza da COVID 19 hanno portato ad un rallentamento degli incassi, sia per le difficoltà economiche delle famiglie e per il blocco delle riscossioni coattive disposte dai provvedimenti del Governo (i residui attivi nel 2019 venivano esposti in complessivi € 2.393.670,19 nel 2020 per € 3.155.022,50 con una percentuale di incremento del 24% circa), dall'altro ad un aumento dei residui passivi più contenuto ( € 3.349.117,65 del 2019 a fronte di € 3.715.221,00 nel 2020 con una percentuale di aumento pari al 9,85%). L'eliminazione dei residui passivi per debiti elettrici a seguito dell'anticipazione regionale ha senza dubbio inciso positivamente (- € 112.623,43).

## GESTIONE PATRIMONIALE

### RIEPILOGO ATTIVITA'

A) AVANZO DI CASSA		0,00
B) RESIDUI ATTIVI	€	3.155.022,50
C) BENI MOBILI E STRUMENTALE DELL'ENTE	€	203.864,50
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b><u><u>3.358.887,00</u></u></b>

5

### RIEPILOGO PASSIVITA'

A) DISAVANZO DI CASSA AL 31/12	€	385.605,22
B) RESIDUI PASSIVI	€	3.715.221,00
C) MUTUI IN AMMORTAMENTO	€	552.297,80
D) DEBITI VERSO LA REGIONE LAZIO	€	266.581,36
E) DEBITI DIVERSI	€	549.884,22
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b><u><u>5.469.589,60</u></u></b>

### SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	€	3.358.887,00
B) PASSIVITA'	€	5.469.589,60
<b>DISAVANZO</b>	<b>€</b>	<b><u><u>2.110.702,60</u></u></b>

La situazione patrimoniale vede un leggero incremento di € 38.475,59.

Passiamo ora ad analizzare le entrate e le uscite di competenza comparate con quelle dell'anno precedente.

### **Analisi Entrate competenza**

Le entrate accertate sono pari ad € 3.344.519,82 (+ € 819.273,32 rispetto al 2019) come si evince dalla comparazione tra le singole Unità Previsionali di Base

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenza
Titolo I Upb 1 Contribuenza generale	1.107.404,24	1.071.910,18	35.494,06
titolo I Upb 2 Contribuenza per specifiche attività Istituzionali	352.965,83	358.315,11	- 5.349,28
Titolo II Upb 1 Rimborso spese generali sui lavori in concessione	-	-	-
Titolo II Upb 3 Gestione attività in convenzione	407.263,44	412.448,29	- 5.184,85
Titolo III Upb 1 Proventi Patrimoniali	7.785,25	8.000,00	- 214,75
Titolo III Upb 2 Partite che si compensano nella spesa	3.927,08	10.449,19	- 6.522,11
Titolo III Upb 3 Somme non attribuibili	4.770,89	4.796,77	- 25,88
Titolo IV Upb 1 Trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri Enti	478.775,38	-	478.775,38
Titolo V Upb 2 Operazioni finanziarie a breve, medio e lungo termine	450.000,00	-	450.000,00
Titolo VI Upb 1 Partite di giro	531.627,71	659.326,96	- 127.699,25
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.344.519,82</b>	<b>2.525.246,50</b>	<b>819.273,32</b>

Al riguardo significativi incrementi si sono avuti:

- nel titolo I inerente le “Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati” relativamente ai ruoli di bonifica.
- nel titolo IV “entrate per attività in conto capitale” a seguito di trasferimenti da parte della Regione Lazio per l’esecuzione di opere pubbliche, nello specifico per lavori di adeguamento funzionale della traversa mobile in località Valfrancesca nel comune di Sora.

- Nel titolo V “Entrate da operazioni finanziarie” a seguito dell’assunzione del mutuo di € 450.000,00 con la Banca Popolare del Cassinate.
- Nel titolo VI “Contabilità Speciali”, come per le spese, tra le partite di giro principalmente dipendente dall’anticipazione regionale per il pagamento dei debiti elettrici € 191.782,84.

### **Analisi Spese competenza**

Le spese impegnate sono ammontate ad € 3.028.212,43 (+ 595.642,72 € rispetto al 2019) come si evince dalla comparazione tra le singole Unità Previsionali di Base.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenza
Ambito A Upb 1 Spese per gli organi Istituzionali	30.190,96	46.976,58	- 16.785,62
Ambito A Upb 2 Spese per il personale	1.044.294,91	1.033.419,00	10.875,91
Ambito A Upb 3 Acquisto di beni di consumo e servizi	504.386,28	232.702,82	271.683,46
Ambito A Upb 4 Partite che si compensano nelle entrate	44.909,21	35.469,21	9.440,00
Ambito A Upb 6 Oneri finanziari	34.530,47	132.130,67	- 97.600,20
Ambito A Upb 7 Fondi e accantonamenti	87.000,00	70.000,00	17.000,00
Ambito B Upb 1 Manutenzione	39.779,44	29.512,23	10.267,21
Ambito B Upb 3 Acquisto e manutenzione beni strumentali	39.091,08	18.388,46	20.702,62
Ambito B Upb 4 Esercizio e manutenzione beni strumentali	33.627,80	14.962,59	18.665,21
Ambito B Upb 5 Impianti irrigui e altri	159.999,19	159.681,19	318,00
Ambito C Upb 1 Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica	478.775,38	-	478.775,38
Ambito E Upb 1 Partite di giro	531.627,71	659.326,96	- 127.699,25
<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>3.028.212,43</b>	<b>2.432.569,71</b>	<b>595.642,72</b>

Per quanto riguarda le uscite incrementi significativi, oltre quelli già visti tra le entrate in conto capitale e le partite di giro, si sono avuti nell’Ambito A e precisamente:

- Nell’Upb 3 “Acquisto di beni di consumo e servizi ove risultano stanziati € 300.000,00.
- Nell’Upb 1 “Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica” per il finanziamento dei lavori di sistemazione della traversa mobile in località Valfrancesca nel comune di Sora.

## **Residui attivi**

Le entrate residuali sono così composte:

- In quanto ai ruoli di contribuenza nel titolo I “Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati” per € 1.920.751,09. Tale importo deriva dai residui accertati con il rendiconto 2019 pari ad € 1.758.978,10 e gli accertamenti effettuati nel corrente anno pari ad € 1.460.370,07 detratti gli incassi dell’anno pari ad € 1.185.785,20 al netto dei discarichi e riaccertamenti per € 112.811,88.
- Ulteriori residui sono rilevati nel Titolo II “entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi da stato regione ed altri enti” per € 542.665,60 inerenti principalmente il rimborso delle spese generali sui lavori in concessione e la remunerazione delle attività in convenzione con la Provincia e l’ATO,
- nel Titolo III “Altre entrate” per € 27.118,35 in particolare al rimborso da parte della Regione Lazio dell’80% della quota interessi sui mutui in ammortamento (€ 17.070,20) oltre alle convenzioni stipulate con i comuni.
- nel Titolo IV “Entrate per attività in conto capitale” per € 643.823,73 per l’esecuzione di lavori in concessione;
- nel Titolo VI “Contabilità Speciali” per partite di giro per € 20.663,73.

8

## **Residui Passivi**

Per quanto riguarda i residui passivi risultano :

- nell’ Ambito A “Spese di funzionamento” nell’Upb 1 “Spese per gli organi Istituzionali” la somma di € 22.165,86; nell’Upb 2 “Spese per il personale” la somma di € 1.019.399,02 riguarda:
  - le somme da rimborsare al Consorzio Agro Pontino per € 48.268,50;
  - i contributi a carico consorzio per € 463.738,96 inerenti INPS, EX SCAU, ENPAIA ed IRAP;
  - € 501.915,16 per accantonamento a trattamento di fine rapporto di cui € 488.823,99 inerente le annualità pregresse;
  - € 5.476,40 per spese varie del personale quale sorveglianza sanitaria e medico competente.
- nell’Upb 3 “acquisto di beni di consumo e di servizi” la somma di € 516.985,48 inerente le spese per funzionamento uffici, le spese legali, le spese tecniche e spese diverse;

- nell'Upb 4 "Partite che si compensano nelle entrate" la somma di € 13.847,00 relativa ai compensi di riscossione;
- nell'Upb 6 "Fondi ed accantonamenti" la somma di € 157.000,00 per l'accantonamento fondo rischi contenziosi e fondo crediti di dubbia esigibilità;
- nell'ambito B "Spese per attività istituzionali" la somma di € 236.681,06 per spese per interventi di manutenzione, acquisto e manutenzione di beni strumentali e spese di gestione degli impianti irrigui;
- nell'ambito C "spese per investimenti" € 758.764,16 relativi all'esecuzione di lavori in concessione da parte della Regione e di altri Enti;
- nell'ambito E "Contabilità Speciali" la somma di € 990.378,42 relativa alle partite di giro che evidenzia i sotto indicati importi:
  - € 346.893,09 inerenti le ritenute erariali sulle retribuzioni del personale e per ritenute d'acconto di cui € 53.642,07 oggetto di rottamazione e/o rateizzazione con il Servizio di Riscossione e/o l'Agenzia delle Entrate.
  - € 18.233,66 inerenti le ritenute previdenziali sulle retribuzioni del personale di cui € 17.624,31 inerenti il mese di dicembre 2020 versati nel gennaio 2021;
  - € 495.017,20 quali anticipazione regionali;
  - € 737,60 inerenti ritenute diverse sulle retribuzioni al personale;
  - € 878,09 per ritenute IVA da versare all'Erario;
  - € 74.976,71 di cui € 2.400,00 per rimborsi cauzionali, € 3.451,55 per corrispettivo sorveglianza sanitaria anticipato per conto dei consorzi del frusinate, € 6.128,30 per anticipi per conto dei consorzi del frusinate per incarichi di RSPP, € 165,40 per versamento ritenute sindacali ed € 62.831,46 per trattenute erariali sulle retribuzioni.

Va comunque evidenziato che parte dei residui di cui al Personale ed alle contabilità speciali per € 40.529,78 sono riferiti a ritenute versate nel mese di gennaio 2021.

Dopo aver esaminato i dati riepilogativi e globali dell'esercizio finanziario 2020 raffrontati con quelli del 2019 è opportuno analizzare il rendiconto generale 2020 mediante l'esame analitico delle uscite e delle entrate comparato con il bilancio di previsione del medesimo anno.

### Uscite correnti

Sul versante delle uscite correnti derivanti dalle spese di funzionamento e istituzionali è da riscontrare una economia sugli stanziamenti di € 225.740,35.

Previste	Impegnato	Differenza
€ 2.243.549,69	€ 2.017.809,34	€ - 225.740,35

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

***Spese per il funzionamento organi istituzionali***

Previste	Impegnato	Differenza
€ 47.516,00	€ 30.190,96	€ - 17.325,04

***Spese per il personale***

Previste	Impegnato	Differenza
€ 1.049.000,00	€ 1.044.294,91	€ - 4.705,09

***Acquisto di beni e servizi***

Previste	Impegnato	Differenza
€ 549.795,58	€ 504.386,28	€ - 45.409,30

***Partite che si compensano nelle entrate***

Previste	Impegnato	Differenza
€ 48.000,00	€ 44.909,21	€ - 3.090,79

***Oneri finanziari***

Previste	Impegnato	Differenza
€ 138.468,11	€ 34.530,47	€ - 103.937,64

***Fondi e accantonamenti***

Previste	Impegnato	Differenza
€ 137.000,00	€ 87.000,00	€ - 50.000,00

***Manutenzioni***

Previste	Impegnato	Differenza
€ 40.500,00	€ 39.779,44	€ - 720,56

***Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali***

Previste	Impegnato	Differenza
€ 39.500,00	€ 39.091,08	€ - 408,92

**Esercizio e manutenzione beni strumentali**

Previste	Impegnato	Differenza
€ 33.770,00	€ 33.672,80	€ -142,20

**Impianti irrigui**

Previste	Impegnato	Differenza
€ 160.000,00	€ 159.999,19	€ - 0,81

**Entrate correnti**

Previste	Accertate	Differenza
€ 1.893.549,69	€ 1.884.116,73	€ - 9.432,96

**Contribuzione generale ed irrigua**

Previste	Accertate	Differenza
€ 1.465.983,10	€ 1.460.370,07	€ - 5.613,03

11

**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
€ 408.018,44	€ 407.263,44	€ - 755,00

In tale categoria vi è la remunerazione delle attività in convenzione ATO e Provincia di Frosinone per lo svolgimento del servizio pubblico di manutenzione.

**Proventi patrimoniali**

Previste	Accertate	Differenza
€ 8.000,00	€ 7.785,25	€ 214,75

**Partite che si compensano nella spesa**

Previste	Accertate	Differenza
€ 5.548,15	€ 3.927,08	€ - 1.621,07

**Somme non attribuibili**

Previste	Accertate	Differenza
€ 6.000,00	€ 4.770,89	€ - 1.229,11

**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
€ 478.775,38	€ 478.775,38	€ 0,00

**Operazioni finanziarie**

Previste	Accertate	Differenza
€ 1.920.520,76	€ 450.000,00	€ - 1.470.520,76

**Contabilità Speciali**

Previste	Accertate	Differenza
€ 662.000,00	€ 531.627,71	€ -130.372,29

Il disavanzo di amministrazione per l'anno 2020 è determinato in € 945.803,72 in diminuzione rispetto all'anno precedente (€ 1.270.520,76).

Il Conto del Patrimonio per il 2020 evidenzia attività per € 3.358.887,00 e passività per € 5.469.589,60 con una differenza di - € 2.110.702,60.

Il contenzioso Consorzio / CEI S.r.l. per il quale la Corte Cassazione SSUU ha parzialmente cassato la sentenza precedentemente emessa dal Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche e rinviato allo stesso l'adozione di un provvedimento di riqualificazione del danno patito.

Il Tribunale Superiore delle Acque Pubbliche, con sentenza n. 176/2019 definitivamente pronunciando in sede di rinvio dalla Suprema Corte di Cassazione con sentenza n. 13195 del 25/05/2018 ha provveduto a rideterminare in circa 606.000,00 € il risarcimento a favore della società. Con Deliberazione Commissariale n° 43 del 21 luglio 2021, si è aderito alla definizione del procedimento tenendo conto delle determinazioni del Commissario ad Acta nominato con Decreto del Prefetto di Frosinone, nella persona del Vice Prefetto, che ha stabilito la liquidazione della somma annua di € 65.000,00 per nove annualità, assistita da n. 9 delegazioni sottoscritte dal Consorzio e depositate presso il Tesoriere.

Per ciò che concerne le spese, particolare attenzione è rivolta alla problematica legata al versamento delle imposte e contributi; il Consorzio sta pagando la rateizzazione messa a disposizione dal Decreto legge 119/2018, convertito con modificazioni dalla Legge 136/2018 che prevede la definizione agevolata delle cartelle di pagamento notificate fino al 2017 nonché le rateizzazioni presso l'Agenzia delle Entrate.

Il Conto del Patrimonio evidenzia passività al 31/12/2020 per € **5.469.589,60**; in detto importo sono ricomprese le esposizioni nei confronti degli istituti previdenziali, assistenziali ed erariali meglio riassunto ad oggi **nell'allegato A**, per un importo complessivo di € **1.296.860,07** ivi incluso oneri accessori e interessi di dilazione e per € **4.172.729,53** per quanto alla restante parte **nell'allegato B**.

Nell'ottica del risanamento finanziario, con il Bilancio di Previsione 2021 si è proceduto all' incremento del ruolo di contribuenza, allineando lo stesso ai fabbisogni consortili.

Rilevante è l'impegno della Regione Lazio ad intervenire a favore delle famiglie e delle attività del comprensorio coprendo gli aumenti intervenuti (€ 761.120,32), salvaguardando gli equilibri del Bilancio Consortile e, assicurando un fattivo apporto sociale al territorio in tempi di crisi economico sanitario.

La situazione sopra esposta va valutata ogni possibile soluzione.

In primis l'accensione di un mutuo assistito dalle delegazioni di pagamento nella disponibilità del Consorzio e la stipula di un mutuo con Cassa Depositi e Prestiti, (Deliberazione Commissariale n. 36 del 10 Giugno 2021) con interessi a carico dello Stato, l'anticipazione come richiesto dal Revisore Unico dei Conti (Verbale del 12 luglio 2021), sarà interamente destinata al pagamento dei debiti erariali e previdenziali.

Si riporta **nell'allegato C** l'ipotesi sulla sostenibilità delle quote di ammortamento (unitamente al mutuo di € 450.000,00 già in ammortamento) di un mutuo decennale di € 2.000.000,00 a tutto il 2030, nella logica dell'incremento del contributo di bonifica disposto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2021.

Ai fini della valutazione della sostenibilità dell'indebitamento, le entrate derivanti da attività ordinarie derivanti dalla contribuzione consortile vengono considerate sulla base delle media ponderata e precisamente per l'85% dell'incassato nell'anno; in particolare viene considerata una percentuale di incasso successivo all'emissione degli Avvisi di pagamento del 67/68% ed una percentuale d'incasso a seguito di emissione di AVN ed ingiunzioni di pagamento, sempre nell'anno, pari al 49/50% del carico non pagato con una percentuale media di incasso sull'emesso nell'anno determinata nella misura dell'85%.

Per la contribuzione 2022 ed annualità successive si darà attuazione alle previsioni legislative disposte dalla Regione Lazio.

Gli oneri finanziari inerenti l'assunzione di mutui vengono riportati tra le spese suddividendo tra sorte capitale ed interesse.

Si ritiene che la complessiva esposizione debitoria non possa essere risolta nel solo esercizio 2021 ma necessita di un periodo più ampio, breve-medio.

L'andamento della gestione come sopra esposta ha risentito di numerose incertezze legate alla crisi pandemica da Covid19 che ha reso incerto l'andamento delle entrate per ruoli di contribuzione. La crisi pandemica ha colpito a livello globale, provocando la chiusura di numerose attività e minando i delicati equilibri delle amministrazioni che si sono trovate ad operare in un contesto modificato in grado di accentuare la già delicata situazione patrimoniale e finanziaria.

Va comunque evidenziato che il Consorzio è riuscito a fronteggiare le obbligazioni assunte nel breve periodo nonostante le difficoltà di accesso alle forme di finanziamento/anticipazione messe in atto dal MIPAFF a sostegno dei consorzi.

Il Responsabile Amministrativo  
(Dott.ssa Angela Musilli)

