

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

RELAZIONE DEL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO

CONSIDERAZIONI GENERALI.

Con la legge di stabilità regionale del 2021, n. 25 del 30 dicembre 2020, viene prevista per i Consorzi di bonifica l'adozione dello schema di bilancio redatto secondo i principi previsti d. lgs 118/2011, all'allegato 4/2.

Con Legge Regionale n. 19/2022 pubblicata sul BUR Lazio il 24/11/2022 la Regione Lazio ha soppresso la modifica precedentemente introdotta e recepita con Legge Regionale n. 4/84 nella parte in cui prevedeva l'adozione degli standard previsti dal 118/2011. Risultano pertanto ripristinati gli standard precedenti che prevedono appunto l'adozione della contabilità finanziaria.

Ma passiamo all'analisi delle risultanze esposte all'interno del bilancio di previsione che si propone all'attenzione del Commissario Straordinario e del Revisore Unico dei Conti.

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

<u>TIT</u>	<u>DENOMINAZIONE</u>	<u>RESIDUO</u>	<u>COMPETENZA</u>	<u>CASSA</u>
1	Entrate per attività ordinaria	€ 2.560.453,25	€ 2.367.000,00	€ 4.927.453,25
2	Entrate per attività ordinaria deriv. Da trasferimenti di fondi da Stato, Regioni,..	€ 970.844,55	€ 704.633,45	€ 1.675.478,00
3	Altre entrate	€ 0,00	€ 51.300,00	€ 51.300,00
4	Entrate per attività in conto capitale	€ 392.625,05	€ 982.636,87	€ 1.375.261,92
5	Entrate da operazioni finanziarie	€ 0,00	€ 1.418.551,15	€ 1.418.551,15
6	Contabilità speciali	€ 7.133,40	€ 668.000,00	€ 675.133,40
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 3.931.056,25	€ 6.192.121,47	€ 10.123.177,72

<u>AMBITO</u>	<u>DENOMINAZIONE</u>	<u>RESIDUO</u>	<u>COMPETENZA</u>	<u>CASSA</u>
A	Spese di funzionamento	€ 1.880.322,51	€ 1.331.300,00	€ 3.211.622,51
B	Spese per attività istituzionali	€ 698.601,77	€ 1.791.633,45	€ 2.490.235,22
C	Spese per investimento	€ 286.133,98	€ 982.636,87	€ 1.268.770,85
D	Operazioni Finanziarie	€ 160.816,83	€ 1.000.000,00	€ 1.160.816,83
E	Contabilità speciali	€ 659.116,49	€ 668.000,00	€ 1.327.116,49
6	TOTALE	€ 3.684.991,58	€ 5.773.570,32	€ 9.458.561,90
	Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022		€ 418.551,15	
	Disavanzo di Cassa presunto al 31/12/2022			€ 664.615,82
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 3.684.991,58	€ 6.192.121,47	€ 10.123.177,72

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.

Verifica equilibrio corrente per l'esercizio 2024

BILANCIO DI PREVISIONE
Equilibri di bilancio parte corrente

<u>Equilibrio finanziario</u>	<u>Competenza anno 2023</u>
Entrate Titolo I	€ 2.367.000,00
Entrate Titolo II	€ 704.633,45
Entrate Titolo III	€ 51.300,00
Totale	€ 3.122.933,45

<u>Equilibrio finanziario</u>	<u>Competenza anno 2023</u>
Spese Ambito A	€ 1.331.300,00
Spese Ambito B	<u>€ 1.791.633,45</u>
TOTALE	€ 3.122.933,45

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 onori a carico della proprietà consorziata.

I programmi sono stati adottati con deliberazione del Commissario straordinario del 15/11/2023, n. 52, 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.

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 e adottato con delibera n. 52/2023.

Piano di gestione 2024 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.

ANALISI CONTABILE DELLA PREVISIONE 2024

Entrate.

Viene prevista una emissione da ruolo di contribuenza generale per € 1.710.000,00 e un ruolo irriguo previsto per € 657.000,00 in linea con quanto previsto nell'esercizio 2023.

Ricordiamo che nell'anno 2022 è stata adottata la tariffazione binomia prevista dal piano di Classifica per il Riparto degli oneri.

Risulta di convesso stanziata tra le uscite una posta denominata "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per € 126.4000,00 quale fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia o difficile esazione, rappresentate prevalentemente dai ruoli di contribuenza.

Tale fondo verrà rimpinguato ogni anno e rideterminato sulla base dell'andamento degli incassi.

Per le altre voci in entrata non si rende necessario operare accantonamenti di sorta in quanto le stesse risultano regolarmente impegnate nei bilanci degli Enti creditori.

Nel titolo 2 la previsione risulta essere pari ad € 704.633,45 e ricomprende:

- a) la previsione di lavori in concessione eseguiti in amministrazione diretta e stimati in euro 50.000,00; tale voce essendo una partita di giro figura anche tra le spese;
- b) il canone di manutenzione per lo svolgimento del Servizio Pubblico di manutenzione, previsto dalla L. R. 53/98, e determinato in € 395.850,00;
- c) il canone di manutenzione a carico dell'ATO 5 per € 198.783,45;
- d) la previsione di entrate diverse derivanti da convenzioni sottoscritte con i comuni limitrofi per la manutenzione delle aree demaniali per un importo previsto di € 60.000,00.

Al titolo 3 "Entrate diverse" viene proposto uno stanziamento complessivo di € 51.300,00 di cui € 18.000,00 per entrate per la gestione di impianti fotovoltaici.

Rispetto alle entrate per attività in conto capitale l'elenco annuale dei lavori pubblici prevede la messa in cantiere delle seguenti attività:

- a) POR FESR Lazio 2014-2020 Asse prioritario 4, azione 4.1.1 "Promozione per dell'efficienza e riduzione dei consumi di energia primaria negli edifici e strutture pubbliche. Lotti vari per l'importo di € 332.249,00;
- b) Lavori di mitigazione delle problematiche idrauliche del fosso Gorga Grande in Comune di Broccostella (FR) pe l'importo di € 350.387,87;
- c) Lavori di mitigazione delle problematiche idrauliche delle località Sammucito e Campo dei Grilli in Comune di Isola del Liri (FR) per l'importo di € 300.000,00.

Per un importo complessivo di € 982.636,87 comprendente anche le spese generali.

Il totale Titolo 5 è pari ad € 1.418.551,15 di cui € 1.000.000,00 per “Prestiti e Anticipazioni”, voce esposta sia in entrata che in uscita, ed € 418.551,15 al cap. 050202 “Assunzione di mutui a pareggio disavanzo esercizi pregressi” pari all’importo del presunto di disavanzo di amministrazione al 31/12/2023.

Le partite di giro sono pari ad € 668.000,00 sia in entrata che in uscita.

Il totale delle entrate di competenza vengono riepilogate in € 6.192.121,47.

I residui attivi per entrate per attività ordinaria derivanti da ruoli di contribuzione sono previsti per € 2.560.453,25 e ricomprendono sia la contribuzione di bonifica e irrigazione.

Al titolo due vengono riportate tra i residui le somme per canoni SPM, ATO e per attività svolte in convenzione per conto dei comuni non ancora liquidate per € 919.320,87.

Entrate in Conto capitale per realizzazione opere pubbliche per € 392.625,05 per interventi in fase di svolgimento.

Le contabilità speciali sono pari ad € 7.133.40.

L’ammontare complessivo dei residui attivi è pari ad € 3.931.056,25.

Uscite

LE PREVISIONI DI SPESA

Le previsioni dell’esercizio 2024, aggregate per titolo, sono le seguenti:

Titolo 1 - categoria 1	Spese per gli organi istituzionali	€ 104.610,00
Titolo 1 - categoria 2	Spese per il personale	€ 530.000,00
Titolo 1 - categoria 3	Acquisto beni di consumo e servizi	€ 201.000,00
Titolo 1 - categoria 4	Partite che si compensano nelle entrate	€ 35.980,00
Titolo 1 - categoria 5	Oneri finanziari	€ 73.710,00
Titolo 1 - categoria 6	Fondi e accantonamenti	€ 386.000,00
Titolo 2 – categoria 1	Manutenzione	€ 1.105.633,45
Titolo 2 – categoria 2	Gestione impianti idrovori e loro pertinenze	€ 0,00
Titolo 2 – categoria 3	Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali	€ 12.000,00
Titolo 2 – categoria 4	Esercizio e manutenzione beni strumentali	€ 17.000,00
Titolo 2 – categoria 5	Impianti irrigui e altri	€ 657.000,00
Totale spesa corrente		€ 3.122.933,45

Le spese per gli organi istituzionali sono previste in € 104.610,00 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 2024 sono così riassunte:

<i>Spese per il personale</i>	<i>Previsione 2024</i>
Retribuzioni ed altre competenze	€ 335.000,00
Oneri sociali, prev.li e ass.li a carico Consorzio	€ 120.000,00
Trattamento di fine rapporto	€ 60.000,00
Spese varie per il personale	€ 15.000,00
Totale categoria	€ 530.000,00

Le spese per acquisto di beni di consumo e servizi sono determinate in € 201.000,00 in particolare:

<i>Acquisti di beni di consumo e servizi</i>	<i>Anno 2024</i>
Spese per il funzionamento degli uffici	€ 35.000,00
Spese per la partecipazione ad Enti e Associazioni	€ 26.000,00
Spese per gli automezzi di servizio	€ 0,00
Canoni, imposte, tasse e tributi vari	€ 20.000,00
Spese legali, notarili e di consulenza	€ 20.000,00
Premi di assicurazione	€ 20.000,00
Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudi	€ 20.000,00
Spese diverse	€ 60.000,00
Totale categoria	€ 201.000,00

Gli oneri finanziari sono determinati in € 73.710,00 nello specifico:

<i>Oneri finanziari</i>	<i>Anno 2024</i>
Competenze bancarie per il servizio di cassa e anticipazione	€ 18.000,00
Quota capitale rata interessi mutuo	€ 42.210,00
Quota interessi rate ammortamento mutui	€ 13.500,00
Totale categoria	€ 73.710,00

I fondi e gli accantonamenti sono determinati in € 386.000,00 nello specifico:

<i>Oneri finanziari</i>	<i>Anno 2024</i>
Fondo di riserva	€ 50.000,00
Oneri vari straordinari	€ 160.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 126.000,00
Fondo per contenziosi all'esito	€ 50.000,00
Totale categoria	€ 386.000,00

Per ciò che concerne le spese per attività istituzionali 2024, si riassume quanto segue:

<i>Manutenzione</i>	<i>Anno 2024</i>
Lavori di manutenzione eseguiti in concessione	€ 50.000,00
Lavori di manutenzione eseguiti con oneri a carico del Consorzio	€ 401.000,00
Lavori di manutenzione per attività in convenzione L.R. 53/98 SPM	€ 395.850,00
Lavori di manutenzione per attività in convenzione L.R. 53/98 ATO	€ 198.783,45
Lavori di manutenzione per attività in convenzione eseguiti per conto dei comuni	€ 60.000,00
Totale categoria	€ 1.105.633,45

<i>Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali</i>	<i>Anno 2024</i>
Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie	€ 10.000,00
Mobili d'arredo e macchine d'ufficio	€ 2.000,00
Totale categoria	€ 12.000,00

<i>Esercizio e manutenzione beni strumentali</i>	<i>Anno 2024</i>
Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie	€ 10.000,00

Mobili d'arredo e macchine d'ufficio	€ 2.000,00
Spese per la gestione impianto fotovoltaico	€ 5.000,00
Totale categoria	€ 17.000,00

<i>Impianti irrigui e altri</i>	<i>Anno 2024</i>
Impianti irrigui	€ 657.000,00
Altri	€ 00,0
Totale categoria	€ 657.000,00

Le partite di giro di cui al titolo 5 ammontano ad € 668.000,00 tanto in entrata che in uscita.

Il disavanzo di amministrazione presunto 2023 è determinato in € 418.551,15 ed è immediatamente applicato all'esercizio 2024.

Per ciò che concerne l'esposizione debitoria verso gli Istituti previdenziali, ass.li e l'Erario, l'Ente ha aderito alla definizione agevolata quater con evidenti risparmi.

Il totale della previsione di spesa per il 2024 è pari ad € 6.192.121,47 al pari delle entrate e assicura l'equilibrio di bilancio.

I residui passivi vengono determinati in € 3.684.991,58; nella somma di cui innanzi è ricompreso il TFR per € 474.960,80 circa che dovrà essere ricostituito non appena sarà definito il debito erariale.

Conclusioni

Il quadro generale appena descritto garantisce l'adozione di adeguate a garantire nel breve-medio termine l'equilibrio finanziario. Le entrate correnti coprono integralmente le spese correnti. Per la copertura delle passività pregresse sono necessarie le attività di recupero delle entrate, principalmente da ruoli di contribuenza.

Quanto sopra, viene dimostrato dalla circostanza che il Consorzio è riuscito a rispettare gli impegni presi con fornitori ed Enti, assicurando nel contempo buoni livelli qualitativi; sono stati raggiunti i fini istituzionali del Consorzio e assicurata una adeguata manutenzione alla rete scolante consortile.

Il Responsabile Amministrativo

(Dott.ssa Angela Musilli)