

## VERBALE N. 06 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Il giorno 30 novembre 2023, alle ore 10.30 nella sede del Consorzio di Bonifica A Sud di Anagni, il Revisore Unico dei Conti, Dott. Ulderico Granata, 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 2024.

### 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 dei principi 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 2024 i seguenti atti:

- la relazione programmatica, firmata dal Commissario Straordinario e dal Direttore del Consorzio;
- dalla relazione a firma del Responsabile Amministrativo;
- il programma triennale 2024/2026 delle opere ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50;
- il Programma biennale 2024/2025 per la fornitura dei beni e servizi;
- l'elenco dei mutui e anticipazioni in ammortamento.

I dati relativi alla competenza, esposti nel bilancio di previsione proposto per l'esercizio finanziario 2024, possono essere così riassunti:



oggettivi ed uniformati a quelli degli altri Enti deputati ad esprimere parere simile, Provincia di Frosinone, gli Uffici Consortili hanno prodotto delle linee guida da condividere con la suddetta amministrazione.

#### **ATTIVITA' 2023 e PREVISIONE 2024**

I ruoli consortili di contribuenza e irrigazione non hanno subito variazioni rispetto allo scorso esercizio finanziario restando invariati.

Per l'anno 2024 il ruolo ordinario è pari ad € 1.710.000,00, quello irriguo è di € 657.000,00.

Attento è stato il lavoro di puntualizzazione e di aggiornamento della banca dati catastale con il confronto degli archivi del Consorzio e i dati acquisiti presso L'Agenzia delle Entrate / Territorio Catasto dello Stato, nello specifico si è proceduto all'aggiornamento generale/massivo di tutta la banca dati che rappresenterà una corretta fotografia della reale situazione catastale, collegata a quella dell'agenzia delle Entrate sez. Catasto.

Sarà importante anche la verifica degli indirizzi di tutta la banca dati attraverso il confronto con l'Anagrafe Tributaria.

E' proseguita positivamente nell'esercizio 2023 una attenta gestione finanziaria dell'Ente.

Un primo importante risultato si rileva dalla rendicontazione contabile ove emerge che il Bilancio Pre-Consuntivo 2023 verrà chiuso con un risultato positivo nella gestione di competenza.

Tale risultato è determinato in gran parte dalla ripartizione in più annualità del debito erariale, avendo il Consorzio beneficiato degli effetti della rottamazione quater, inoltre positivo è stato il lavoro sperimentale svolto dal consorzio teso al recupero dei ruoli non pagati negli anni pregressi, la sperimentazione di che trattasi, sarà oggetto di maggiori dettagli nel corso della presente relazione nella parte relativa alla descrizione delle attività svolte nell'esercizio 2023. Gli accrediti delle annualità pregresse anno 2021-2022 e gli acconti esercizio 2023, hanno consentito con il regolare flusso finanziario, la corretta esecuzione dei lavori, consentendo al Consorzio di non ricorrere ad anticipazioni.

Il Servizio Pubblico Manutentivo (SPM) - L.R. 53/98 art. 35 - Deliberazione della G.R. Lazio n. 414 del 01/07/2021 - l'importo previsto per l'annualità 2024 è pari ad € 395.850,00 ed è ricompreso nella parte delle entrate nel Capitolo 20302 e per quanto alle uscite nel Capitolo B0103.

Di seguito si riportano le maggiori attività svolte nel corso dell'anno 2023 ed il programma dei lavori per l'anno 2024.

#### ***Nel corso dell'anno 2023 si è proceduto:***

- *Affidamento servizio di assistenza e manutenzione del software gestionale PAGHE E PRESENZE WEB per l'esercizio 2023;*
- *Servizio Assistenza PRE/POST emissione avvisi di pagamento 2023;*
- *Approvazione obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza per il Triennio 2023/2025;*
- *Affidamento servizio di Tesoreria per il periodo 1/1/2023 al 31/12/2024 alla Banca Popolare del Cassinate;*
- *Richiesta anticipazione ordinaria di cassa per l'esercizio 2023;*
- *Rottamazione quater legge di bilancio per l'anno 2023 - non applicabilità delle disposizioni;*
- *Programma annuale 2023 - Convenzione SPM;*



**Consorzio di Bonifica "Conca di Sora"**  
**Riassunto generale del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024**

<b>ENTRATE</b>		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
TIT. 1	Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei contribuiti	€ 2.560.453,25	€ 2.367.000,00	€ 4.927.453,25
TIT. 2	Entrate per attività derivanti da trasferimenti di fondi dello Stato	€ 970.844,55	€ 704.633,45	€ 1.675.478,00
TIT. 3	Altre Entrate	€ -	€ 51.300,00	€ 51.300,00
TIT. 4	Entrate per attività in conto capitale	€ 392.625,05	€ 982.636,87	€ 1.375.261,92
TIT. 5	Entrate da operazioni finanziarie		€ 1.418.551,15	€ 1.418.551,15
TIT. 6	Contabilità speciali	€ 7.133,40	€ 668.000,00	€ 675.133,40
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.931.056,25</b>	<b>€ 6.192.121,47</b>	<b>€ 10.123.177,72</b>
	Avanzo di amministrazione presunto		€ -	
	Avanzo di cassa			€ -
		<b>€ 3.931.056,25</b>	<b>€ 6.192.121,47</b>	<b>€ 10.123.177,72</b>

**Consorzio di Bonifica "Conca di Sora"**  
**Riassunto generale del Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024**

<b>USCITE</b>		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>CASSA</b>
AMB. A	Spese di funzionamento	€ 1.880.322,51	€ 1.331.300,00	€ 3.211.622,51
AMB. B	Spese per attività istituzionale	€ 698.601,77	€ 1.791.633,45	€ 2.490.235,22
AMB. C	Spese per Investimento	€ 286.133,98	€ 982.636,87	€ 1.268.770,85
AMB. D	Operazioni finanziarie	€ 160.816,83	€ 1.000.000,00	€ 1.160.816,83
AMB. E	Contabilità speciali	€ 659.116,49	€ 668.000,00	€ 1.327.116,49
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.684.991,58</b>	<b>€ 5.773.570,32</b>	<b>€ 9.458.561,90</b>
	Disavanzo di amministrazione presunto		€ 418.551,15	
	Disavanzo di cassa			€ 664.615,82
		<b>€ 3.684.991,58</b>	<b>€ 6.192.121,47</b>	<b>€ 10.123.177,72</b>

Il Bilancio prevede, dunque, entrate e spese complessive per € 6.192.121,47.

In specie, le entrate di competenza ammontano ad € 6.192.121,47; esse sono costituite come segue:

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa per € 2.367.000,00;
- Entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti per € 704.633,45;
- Altre entrate per € 51.300,00;
- Entrate per attività in conto capitale per €. 982.465,97;
- entrate da operazioni finanziarie per € 1.418.551,15;
- entrate per conto terzi e partite di giro per € 669.000,00.

Le spese di competenza, che ammontano ad € 6.192.121,47 sono ripartite come appresso specificato:

- disavanzo di amministrazione € 418.551,15;
- Spese di funzionamento per € 1.331.300,00;
- Spese per attività istituzionale per € 1.791.633,45;
- Spese per investimento per € 982.636,87;
- Operazioni finanziarie per € 1.000.000,00
- Contabilità Speciali per € 668.000,00.

## 2. ENTRATE DI COMPETENZA

Le **entrate correnti**, ammontano ad € 3.122.933,45 in linea con quanto stanziato nell'esercizio precedente; si conferma l'emissione dei ruoli di contribuenza rispetto all'anno precedente, in particolare € 1.710.000,00 per la bonifica ed € 657.000,00 per l'irrigazione, così come l'adozione della tariffazione binomia.

Da quanto sopra emerge come le entrate correnti del Consorzio derivino, prevalentemente, dai ruoli di contribuenza oltre alle entrate di cui alla Legge Regionale 53/98 artt. 35/36 .

❖ <b>Ruoli di bonifica:</b>	€	1.710.000,00
❖ <b>Ruoli irrigazione:</b>	€	657.000,00
❖ <b>L. R. 53/98 art 35 SPM</b>	€	395.850,00
❖ <b>L. R. 53/98, art. 36 ATO</b>	€	198.783,45

### **Ruoli irrigazione**

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 Acca - 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 di fondi** dalla Regione e da altri enti determinate in € 704.633,45 figurano : trasferimenti su lavori in concessione eseguiti in amministrazione diretta per € 50.000,00 ( esposti anche in uscita),.

Al Titolo 2 vengono altresì riportate entrate per attività in convenzione ovvero per il Servizio di Pubblica Manutenzione (SPM) derivanti dalle convenzioni di gestione con la Provincia di Frosinone per € 395.850,00 - a seguito di contributo regionale specifico per l'annualità 2024 – entrate ATO nella misura totale di € 198.783,45, ai sensi degli artt. 35 e 36 della Legge Regionale n. 53/1998, ed entrate diverse per l'esecuzione di attività manutentorie per conto dei comuni per € 60.000,00 ( l'importo è esposto anche in uscita tra le spese per attività istituzionale).

Le **entrate in conto capitale** si dimensionano nella misura di € 982.636,87 e derivano da un finanziamento da parte Regione Lazio/altri enti.

Le **entrate per operazioni finanziarie** vengono determinate in € 1.418.551,15 e ricomprendono la previsione di un mutuo di € 418.551,15 a ripianamento del disavanzo degli esercizi pregressi.

Da ultimo, le **entrate per contabilità speciali** previste nel bilancio preventivo 2023 ammontano a € 668.000,00 riguardano le trattenute crariali e previdenziali effettuate al personale e a collaboratori esterni; tali somme si compensano con le relative uscite.

### 3. SPESE DI COMPETENZA

Le spese di competenza ammontano per il 2023 a € 6.192.121,47 oltre al disavanzo presunto di competenza, e risultano così costituite da:

- Spese di funzionamento € 1.331.300,00;
- Spese per attività istituzionali € 1.791.633,45;



- Spese per investimenti € 982.636,87;
- Operazioni finanziarie € 1.000.000,00;
- Contabilità speciali € 668.000,00.

#### **Categoria 1 - Organi istituzionali**

- L'importo stanziato nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 ammonta ad € 104.610,00 e ricomprende prevalentemente i compensi per gli Organi di Amministrazione; sono previsti stanziamenti per le elezioni consortili.

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

- Lo stanziamento nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 ammonta a € 530.000,00 in quanto il residuo costo del personale viene distribuito all'interno dei capitoli di spesa per lo svolgimento di attività istituzionali.

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

- Lo stanziamento in tale categoria per l'esercizio finanziario 2024 ammonta ad € 201.000,00.

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

- Lo stanziamento è determinato in € 35.980,00 e ricomprende prevalentemente le spese sostenute per la riscossione dei ruoli di contribuenza.

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

- Lo stanziamento in tale categoria è pari ad € 73.710,00 e ricomprende le rate semestrali del mutuo contratto con la Banca Popolare del Cassinate.

#### **Categoria 6 Fondi e Accantonamenti**

- Nonostante sia venuto meno l'obbligo di adozione dei principi di cui al d. lgs 118/201, l'Amministrazione ha comunque deciso di mantenere gli accantonamenti previsti, in particolare: il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo per contenzioso all'esito determinati rispettivamente in € 126.000,00 ed € 50.000,00. Figurano all'interno della categoria il fondo di riserva per € 50.000,00 ed il capitolo Oneri vari straordinari per € 160.000,00.

#### **Nel Titolo 2 Spese per attività istituzionali risultano ricompresi:**

##### **Categoria 1 Manutenzioni**

- Lo stanziamento è pari ad € 1.105.633,45 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 € 401.000,00 al pari dell'anno precedente;
  - ✓ Lavori di manutenzione per attività in convenzione di cui alla L. R. 53/98 SPM per € 395.850,00; 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 € 198.783,45; tale voce viene esposta anche tra le entrate.
- ✓ Lavori di manutenzione per attività in convenzione eseguite per conto dei comuni per € 60.000,00; tale voce figura anche in entrata.

#### **Categoria 3 – Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali**

- La spesa prevista è pari ad € 12.000,00 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 € 17.000,00 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 € 657.000,00 al pari delle entrate e risente dell’incremento del costo dell’energia elettrica.

**Il titolo 3 , Categoria 1 “Spese per investimento** - esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica – per conto della regione espone un a spesa di € 982.636,87 al pari delle entrate.

**Il Titolo 4 Operazioni Finanziarie – Categoria 2 – nella voce “Prestiti e anticipazioni”** prevede uno stanziamento di € 1.000.000,00 così come in entrata.

**Il Titolo 5 Contabilità speciali – Partite di giro** sono determinate in € 668.000,00 al pari delle entrate.

### **CONCLUSIONI**

Preso atto del difficile momento attraversato dal Consorzio con le passività pregresse, è proseguita positivamente nell’esercizio 2023 una attenta gestione finanziaria dell’Ente.

Un primo importante risultato si rileva dalla rendicontazione contabile ove emerge che il Bilancio Pre-Consuntivo 2023 verrà chiuso con un risultato positivo nella gestione di competenza. Tale risultato è determinato in gran parte dalla ripartizione in più annualità del debito crariale, avendo il Consorzio beneficiato degli effetti della rottamazione quater, inoltre positivo è stato il lavoro sperimentale svolto dal consorzio teso al recupero dei ruoli non pagati negli anni pregressi.

Gli accrediti delle annualità pregresse anno 2021-2022 e gli acconti esercizio 2023, hanno consentito con il regolare flusso finanziario di raggiungere il positivo risultato contabile.

riportate nelle scritture contabili del bilancio di previsione per l’esercizio 2024 e nelle relazioni del Commissario, del Direttore e del Responsabile Amministrativo.

Si ribadisce la necessità di abbattere l’ammontare complessivo dei residui attivi pari ad

€ 3.931.056,25 ed in particolare i residui attivi dalla contribuenza consortile – bonifica ed irrigazione - determinati in € 2.560.453,25 partendo prioritariamente dall'anzianità degli stessi. Si ritiene utile il lavoro svolto dagli uffici in via sperimentale, per risolvere tale problema così come riportato nella relazione del Commissario e del Direttore allegata al presente Bilancio di cui si riporta in breve la sintesi sull'argomento.

*"A partire dal mese di maggio 2023 è iniziato il lavoro di un progetto pilota relativo a recupero di ruoli non incassati. A seguito di estrazioni di file di soggetti credito, è stato predisposto un elenco campione costituito da 150 soggetti per un importo complessivo pari a € 150.129,39, ai soggetti ricompreso nell'elenco è stata inviata una lettera alla quale si richiedevano le somme residue per ogni anno non pagato allegando alla lettera un bollettino con le modalità di pagamento, le lettere sono state spedite per posta ordinaria, per pec o per mezzo mail.*

*Delle 150 lettere inviate ne risultano 4 restituite al mittente, due per irreperibilità del soggetto, una per soggetto sconosciuto e l'altra per indirizzo insufficiente.*

*Quanto alla riscossione invece, nell'arco temporale considerando dal mese di giugno ad ottobre, sono stati riscossi € 90.209,65.*

#### **Sintesi lavoro svolto:**

- Estrazione dei soggetti con importi residui
- Formazione del campione da analizzare
- Ricognizione delle somme residue
- Controllo/aggiornamento Indirizzo di residenza
- Controllo/Aggiornamento eventuale indirizzo mail/pec
- Istruttoria della lettera da inviare
- Lettere inviate parte via Pec parte con posta ordinaria

*La riscossione dei residui attivi conseguiti dal Consorzio può considerarsi un ottimo risultato rapportato al limitato periodo dell'intervento, ed incoraggia l'Ente nel proseguire ed ampliare il progetto.*

*Le attività di che trattasi sono individuate ai sensi della Legge n 145 art. 1 comma 1091 del 30/12/2018 e così come è meglio specificato dall'Agenzia rappresentazione nazionale delle Pubbliche Amministrazione nell'orientamento n CFL n 65 del 31/12/2019 riguardante gli accertamenti derivanti dal recupero dell'evasione.*

*Al momento è in corso la seconda fase inerente le attività per le posizioni non ancora riscosse, i cui esiti statistici verranno presentati nella relazione al Bilancio Consuntivo 2023".*

Per quanto ai residui passivi con esposizione verso gli Istituti previdenziali ed erariali e di accantonamento del trattamento di fine rapporto che si ripercuotono negativamente sulla gestione





corrente risultano in fase migliorativa rispetto al passato per gli intervenuti pagamenti.  
Per quanto sopra riportato, il Revisore Unico dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dott. Uldefico Granata