

# CONSORZIO DI BONIFICA "CONCA DI SORA"

## Verbale n. 13 del Revisore Unico dei conti

= ~ =

Il giorno 21 novembre 2018 alle ore 18,00 il Revisore Unico dei conti, dr Piergiorgio Della Ventura, nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio e insediato con delibera Commissariale del 13 marzo 2017, ha proceduto all'esame della proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2018, pervenuta in data 20.11.2018 unitamente ai relativi allegati, e provveduto alla redazione della presente relazione.

= ~ =

### LA PROPOSTA DI BILANCIO PREVENTIVO

Lo schema di bilancio proposto risulta conforme allo schema approvato con Deliberazione dalla Giunta Regionale del Lazio n. 1355 del 19.12.2003 e quindi tale da realizzare la finalità di rendere confrontabili il bilancio del Consorzio con quello regionale.

Preso atto che il bilancio di previsione raccoglie in sé tre importanti funzioni:

- funzione programmatica;
- autorizzazione alla spesa;
- controllo della gestione,

il documento proposto appare coerente con le tre su dette finalità.

Nello specifico, il Bilancio di previsione presentato dal Consorzio di Bonifica Conca di Sora per l'esercizio 2019, evidenzia i seguenti importi:

#### ENTRATE:

- Entrate ordinarie derivanti dai contributi dei consorziati	€1.438.948,00
- Entrate ordinarie derivanti dai trasferimenti regionali.	€ 415. 63,29
- Altre entrate (da beni strumentali e diversi)	€ 24.480,00

- Entrate per attività in e/capitale da trasferimento fondi	€	0,00
- Entrate derivanti da operazioni finanziarie	€	1.401.907,63
- Contabilità speciali	€	<u>466.000,00</u>
TOTALE ENTRATE	€	3.747.198,92

#### USCITE:

- Spese di funzionamento	€	1.638.791,29
- Spese per attività istituzionali	€	240.500,00
- Spese per investimento	€	0,00
- Operazioni finanziarie	€	300.000,00
- Contabilità speciali	€	<u>466.000,00</u>
TOTALE	€	2.645.291,29
- Disavanzo di amministrazione presunto	€	1.101.907,63
TOTALE GENERALE USCITE	€	3.747.198,92

Il bilancio così riepilogato risulta in pareggio.

Il disavanzo di amministrazione presunto è pari a € 1.101.907,63 e quello di cassa ammonta a € 306.700,00.

Il Bilancio è corredato dai seguenti strumenti obbligatori di programmazione:

- = Programma triennale dei lavori pubblici ed elenco annuale degli interventi, di cui all'art. 21, comma 8, del D.Lgs. n. 50/2016 e succ. mod., redatto conformemente agli schemi di cui al DM 24.10.2014 del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, integrato dal DM 16.1.2018. Non ci sono interventi con oneri a carico della proprietà consorziata;
- iii Programma biennale di acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 40.000,00, redatto conformemente a quanto disposto dall'art. 21, commi 6 e 7 del D.Lgs. n. 50/2016;
- Piano di gestione 2019, predisposto in coerenza al Piano di Classifica per il riparto degli oneri, approvato con deliberazione del Consiglio di

Amministrazione n. 6 del 27.9.1999 e dalla Regione Lazio con delibera di Giunta Regionale n. 907 del 28.6.2001. Il Piano di gestione è il programma delle attività del Consorzio, la cui spesa trova copertura nelle voci di bilancio 2019. Le attività previste verranno realizzate direttamente del Consorzio con l'utilizzo di mezzi propri e personale dipendente; la relativa spesa 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.

Si mettono a confronto, di seguito, i dati del Bilancio Preventivo 2019 con quelli del Bilancio Preventivo 2018.

Le entrate derivanti dalla contribuzione generale e specifiche attività istituzionali (titolo I) sono previste in€ 1.438.948,00, superiore a quelle del 2018, che erano pari a€ 1.293.600,00.

Le entrate per attività ordinarie derivanti da trasferimenti sono pari a € 415.863,29; nel 2018 erano determinate in€ 460.958,15.

Non ci sono entrate correnti derivanti dai trasferimenti di fondi Statali e Regionali.

Le entrate derivanti dal titolo 3 "Altre Entrate" riguardano previsioni di introiti diversi, il cui valore globale è di€ 24.480,00 (€ 30.021,85 nel preventivo 2018).

Le entrate finanziarie indicate nel titolo 5 sono pari a € 1.401.907,63; le previsioni per il 2018 erano state di€ 1.194.053,71.

Per quanto attiene le spese correnti si rileva, in valore assoluto, un certo aumento rispetto alla previsione precedente; si passa infatti da€ 1.784.580,00 del2018 a€ 1.879.291,29.

Con riferimento all'ambito D, gli oneri finanziari ammontano a€ 300.000,00, come per l'anno precedente.

Da ultimo, le contabilità speciali si compensano per€ 466.000,00 (€ 407.000,00 per il 2018), trattandosi di partite di giro.

## OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Riguardo l'ammontare dei residui attivi, pari a E 3.075.080,00 (€ 3.847.207,72 nelle previsioni per il 2018), il Revisore Unico ribadisce la necessità di procedere alla verifica del grado di attendibilità degli stessi, in base ai periodi amministrativi di formazione. Anche l'ammontare dei residui passivi è imponente, risultando pari a € 3.870.287,63.

Su un piano più generale, questo Revisore Unico prende atto dell'avvio di interventi finalizzati ad eliminare le anomalie ed eterogeneità riscontrate nei ruoli 2018: revisione dell'indice di beneficio di bonifica per i fabbricati di categoria "A" rispetto a quanto previsto dal Piano di Classifica; accertamento della situazione di tariffazione irrigua sperimentale applicata al Comune di Posta Fibreno; più attenta attività di verifica della banca dati catastale (che ha anche rilevato l'esistenza di alcuni fabbricati, in vari comuni del comprensorio, non precedentemente censiti). Si tratta di iniziative che hanno contribuito a una emissione di ruolo di € 1.438.948,00, maggiore e nel contempo più equa rispetto all'anno passato. inoltre iniziato un complessivo processo di aggiornamento e verifica della medesima Banca Dati catastale sulla base dei dati acquisiti dall'Agenzia delle Entrate e-Territorio, operazione che peraltro riguarda in modo omogeneo tutti e tre i Consorzi oggetto di fusione. Da tale attività sarà possibile censire catastalmente ulteriori particelle, non presenti oggi in banca dati, con un presumibile incremento ulteriore del gettito complessivo.

Pur a fronte di queste iniziative, rimane comunque un forte disavanzo di amministrazione presunto per il 2019, determinato come sopra esposto in € 1.101.907,63 e che risulta in crescita di quasi 208.000 euro rispetto all'esercizio precedente. La citata Relazione programmatica ipotizza, al riguardo, l'eventuale accensione di un mutuo, ovvero la predisposizione di un piano di rientro finanziario, sulla base della sostenibilità finanziaria dell'Ente, rivolto al ripianamento del *deficit* di amministrazione. Le iniziative che verranno assunte

al riguardo saranno, ovviamente, oggetto di attento esame da parte del sottoscritto Revisore unico,

Inoltre, tenuto conto della persistenza di una forte esposizione del Consorzio verso gli Istituti previdenziali, assistenziali e l'Erario, oltre ai fornitori di energia elettrica - già rilevata nel verbale relativo al Bilancio di previsione 2018 (v. verbale n. 6/2017) e del resto descritta anche nella Relazione programmatica del Commissario - questo Revisore Unico invita nuovamente gli organi di direzione e di amministrazione ad impegnare le spese correnti nei limiti delle correlative entrate correnti e comunque a ridurre le spese (cresciute dall'anno precedente), non senza confermare la propria preoccupazione per la situazione economico-finanziaria dell'Ente.

Si invita pertanto l'amministrazione a proseguire sulla strada del riequilibrio e del risanamento dei conti, di cui le misure di recente avviate costituiscono senza dubbio una prima, concreta risposta, ma che resta ancora lontana da realizzare.

In conclusione,

#### FERMI RESTANDO

le osservazioni ed i rilievi mossi, questo Organo di revisione:

1. ritiene congrue le previsioni di entrata e di spesa dal punto di vista contabile;
2. ritiene coerente la previsione di spesa per gli investimenti con il programma amministrativo generale.

Per tutto quanto innanzi ,esposto e rilevato, il sottoscritto formula il proprio

#### PARERE FAVOREVOLE

all'ulteriore corso del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2019.

: ~ =

Alle ore 21.00 termina la seduta, con approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO  
(Dott. Piergiorgio Della Ventura)