

VERBALE N. 4 DEL 16/12/2019

CONSORZIO DI BONIFICA "CONCA DI SORA"

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il giorno 16 dicembre 2019, alle ore 10,30, nella sede di Sora del Consorzio di bonifica "Conca di Sora" il Revisore Unico dei Conti, Dott. Ugo Marchetti, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale del Lazio n. T00210 del 05/08/2019 e insediato con delibera Commissariale n. 54 del 06/08/2019 ha esaminato il bilancio di previsione 2020

Il bilancio risulta essere redatto in base al vigente schema tipo predisposto dalla Regione Lazio, approvato con deliberazione della Giunta Regionale n.1355 del 19/12/2003.

Nella specie si prende atto che il documento contabile predisposto dall'ufficio amministrativo-contabile 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. Esso formerà oggetto di apposito provvedimento di approvazione da parte del Commissario Straordinario.

I dati relativi alla competenza, esposti nella bozza di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020, possono essere così riassunti:

ENTRATE	€
Per attività ordinaria derivante dai contributi dei consorziati	1.465.983,10
Per attività ordinaria derivante da trasferimenti di fondi da Stato, Regione e altri enti	408.018,44
Altre entrate	19.548,15
Per attività in conto capitale	478.775,38
Entrate da operazioni finanziarie	1.673.885,29
Contabilità speciali	662.000,00
Totale entrate	4.708.210,36
USCITE	
Spese di funzionamento	1.969.779,69
Spese per attività istituzionali	273.770,00
Spese per investimenti	478.775,38
Operazioni finanziarie	300.000,00
Contabilità speciali	662.000,00
Totale	€ 3.684.325,07
Disavanzo di amministrazione presunto	€ 1.023.885,29
Totale uscite	4.708.210,36

Il bilancio prevede, dunque, entrate e spese complessive per € 4.708.210,36.

ENTRATE DI COMPETENZA

Le entrate di competenza sono costituite dai contributi dei consorziati per € 1.465.983,10, dai trasferimenti pubblici sui lavori di manutenzione ed interventi infrastrutturali per € 408.018,44, oltre a € 19.548,15 di entrate varie, € 478.775,38 di entrate per investimenti, € 1.673.885,29 di entrate da operazioni finanziarie e € 662.000,00 per contabilità speciali.

Più in particolare, le entrate correnti ammontano ad € 1.893.549,69 in aumento per € 14.258,40 rispetto al 2019; incremento dovuto essenzialmente ad un lieve incremento delle entrate per ruoli. Sempre con riferimento alle entrate correnti, le ripartizioni tra le diverse voci è la seguente: entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati € 1.465.983,10 (circa 77,42%); entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti da Stato, regione ed altri enti €408.018,44 (circa 21,55%); altre entrate € 19.548,15 (circa 1,03%).

Le entrate correnti del Consorzio pertanto derivano quasi del tutto dai ruoli di contribuzione.

Con riferimento a quest'ultima voce, l'importo indicato nel bilancio di previsione 2020 ammonta a €1.465.983,10 somma così suddivisa:

Ruoli di bonifica	€	1.103.771,47
Ruoli irrigazione	€	362.211,63

Nel bilancio 2020, al fine di assicurare il pareggio di bilancio, viene previsto un lieve aumento della contribuzione consortile per € 27.035,10 al lordo degli arretrati, per un importo netto di circa € 20.000,00 ripartito su 14.000,00 contribuenti. L'importo relativo ai ruoli di bonifica è stato determinato, come emerge dalla Relazione Programmatica e previsionale per il 2020, tendo conto delle spese correnti e finanziarie del Consorzio al netto delle entrate derivanti dalle convenzioni con la Provincia di Frosinone e Acea ATO 5 ed altre entrate residuali.

L'importo previsto per il ruolo irriguo è stato determinato a sua volta dai costi di gestione degli impianti; è attualmente prevista l'adozione della tariffazione monomia.

Con riferimento alle entrate per trasferimento di fondi dalla Regione e da altri enti, nel bilancio di

previsione 2020 figurano le entrate derivanti dalle convenzioni di gestione con la Provincia e con l'Accea-Ato 5 ai sensi degli artt. 35 e 36 della Legge Regionale n. 53/1998, per l'importo complessivo di € 170.000,00.

Mediante tali convenzioni il Consorzio assicura la manutenzione di alcuni corsi d'acqua che interessano aree urbane o a forte densità di popolazione.

Altre entrate previste, per € 19.548,15 riguardano i rimborsi effettuati dalla Regione Lazio per l'80% degli interessi su rate mutuo ed Introiti diversi quali trattenute effettuate ai dipendenti per eccedenze su traffico telefonico, ed ancora, dal gestore dei servizi energetici GSE SPA per la vendita di energia prodotta dai pannelli fotovoltaici installati presso il Monumento Naturale Area Verde Viscogliosi in Isola del Liri.

Le entrate per investimenti ammontano a € 478.775,38 , e sono relative ad un progetto finanziato nell'ambito del programma PSR – LAZIO 2014-2020 "Lavori di consolidamento statico ed adeguamento strutturale della traversa mobile sul fiume Liri in località Valfrancesca", nel Comune di Sora per un importo complessivo di € 957.550,75 su due annualità.

Le entrate da operazioni finanziarie ammontano ad €. 1.673.885,29 e sono così suddivise:

- a) una previsione € 350.000,00 al capitolo 050201 "Assunzione di Mutui diversi" per la copertura della spesa derivante dal contenzioso Consorzio/Compagnia Elettrica Italiana S.r.l.
- b) € 1.023.885,29 al capitolo 050202 "Assunzione di mutui a pareggio disavanzo esercizi pregressi" pari al disavanzo di amministrazione presunto;
- c) € 300.000,00 "Prestiti ed anticipazioni" esposto sia in entrata che in uscita.

Da ultimo, le entrate per contabilità speciali previste nel bilancio preventivo 2020 ammontano a € 662.000,00 e riguardano le trattenute erariali e previdenziali effettuate al personale e a collaboratori esterni, ed ancora entrate per anticipazioni statali e regionali; tali somme si compensano con le relative uscite.

SPESE DI COMPETENZA

Le spese di competenza ammontano per il 2020 a € 4.708.210,36 e risultano costituite dalle spese di funzionamento per € 1.969.779,69, da spese per attività istituzionali per € 273.770,00, da spese per investimenti per € 478.775,38, da spese per operazioni finanziarie per € 300.000,00 e contabilità

speciali per € 662.000,00.

Nell'ambito delle **spese correnti**, le ripartizioni per centri di costo sono le seguenti:

- Spese di funzionamento € 1.969.779,69 (87,80%)
- Spese per attività istituzionali € 273.770,00 (12,20%)

Più in particolare, le **spese di funzionamento** sono così suddivise:

- Spese per organi istituzionali € 47.516,00
- Spese per il personale € 1.049.000,00
- Spese per beni di consumo e servizi € 549.795,58
- Spese che si compensano con le entrate € 48.000,00
- Oneri finanziari € 138.468,11
- Fondi e accantonamenti € 137.000,00

Le spese per le attività istituzionali sono così specificate:

- Spese per manutenzione ed esercizio delle opere di bonifica. Lo stanziamento nel bilancio di previsione 2020 ammonta a € 40.500,00 e riguarda le spese presunte per la manutenzione delle opere di bonifica con fondi propri del consorzio e le opere previste nelle convenzioni stipulate con la Provincia e con l'Accea, Ato 5;
- Spese per acquisti e manutenzione straordinaria beni strumentali per € 39.500,00 che si sostanziano in ampliamenti, modifiche, sostituzioni ed altri miglioramenti straordinari riferiti al bene.
- Esercizio e manutenzione beni strumentali ovvero le spese di manutenzione ordinaria che ricomprendono tutti gli interventi di natura ricorrente necessari a mantenere il cespite in buono stato di funzionamento quali: riparazione, sostituzione di eventuali parti che risultano deteriorate dall'uso. La previsione di spesa è pari ad € 33.770,00 con un incremento rispetto al 2019 di € 12.770,00 considerato la vetustà del parco macchine consortili;
- Impianti irrigui ed altri per € 160.000,00 comprendenti sia il costo dell'energia elettrica sia le spese inerenti la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti irrigui, necessarie al corretto funzionamento delle apparecchiature di comando e della rete in generale.

Spese per investimenti. Ammontano ad € 478.775,38 e si compensano con le entrate per

investimenti, viste innanzi.

Spese da operazioni finanziarie. Lo stanziamento previsto nel bilancio di previsione 2020 ammonta ad € 300.000,00 ed è inerente ad una eventuale previsione di accensione prestiti ed anticipazioni.

Spese per contabilità speciali. Il relativo stanziamento è pari a € 662.000,00 e si compensa con il medesimo stanziamento nelle entrate.

CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

Con riferimento all'ammontare dei residui attivi esposti nel documento previsionale 2020 di ammontare pari ad € 2.620.578,04, di cui € 1.840.884,62, (70,25%) da contribuzione non incassata, si invita l'Amministrazione ad un'attenta attività di verifica che dovrà necessariamente prendere in considerazione sia l'anzianità dei residui attivi, di parte corrente e capitale, sia la reale esigibilità, in considerazione anche del disallineamento esistente tra residui attivi e residui passivi che determina, unitamente al disavanzo di cassa stimato in € 251.749,87, il disavanzo di amministrazione presunto per € 1.023.885,29

A tal proposito, si prende atto dell'iniziativa di ANBI regionale che ha istituito una commissione denominata "Ricognizione finanziaria" al fine di fornire agli associati un supporto tecnico/giuridico sulle problematiche legate ad una eventuale attività di riaccertamento dei residui attivi in funzione di attività giuridiche perfezionate.

Procedendo con l'analisi dei residui passivi - di ammontare pari ad € 3.392.713,46 - non si può non considerare che persiste una preoccupante esposizione verso gli Istituti previdenziali, assistenziali ed erario come si evince dal capitolo A 0202 "Oneri prev.li e ass.li." di importo pari ad € 696.086,48 per contributi e tributi a carico dell'Ente, oltre che nelle partite di giro, al cap. E0104 "Ritenute erariali su retribuzioni" per € 367.695,77, al cap. 0105 "Ritenute previdenziali sulle retribuzioni del personale" per € 83.266,49, "Ritenute d'acconto" ai capi. E0109 per € 74.725,07.

Si prende atto, che con l'adesione alla definizione agevolata "Rottamazione-ter", prevista con il Decreto legge n. 119/2018, per cartelle notificate fino al 31/12/2017, il Consorzio sta rientrando nella posizione debitoria nei confronti dell'erario e degli istituti previdenziali.

Per ciò che concerne gli importi non ricompresi nella definizione sopra richiamata, richiesti

successivamente da Agenzia delle Entrate a mezzo cartelle esattoriali ovvero avvisi di accertamento/irregolarità, il Consorzio sta provvedendo al versamento degli importi accertati in forma rateale. Si raccomanda il puntuale rispetto dei termini di pagamento previsti dalla norma.

Si evidenzia, altresì, tra i residui passivi esposti tra le spese per il funzionamento degli impianti irrigui, un'esposizione nei confronti dei soggetti gestori di energia elettrica, in particolare verso la Società HERACOMM SRL per fatture emesse e non pagate.

La Regione con deliberazione n. 913 del 03/12/2019 ha provveduto, sulla falsariga di quanto fatto in precedenza, a concedere ai consorzi di bonifica un'anticipazione di liquidità da restituire in 20 anni per consentire il rientro nei debiti elettrici.

All'interno di tale iniziativa verranno anticipati al Consorzio Conca di Sora € 191.782,84 ovvero quanto necessario per consentire la sottoscrizione di una transazione tra Consorzio ed Heracomm Srl che permetterà di abbattere considerevolmente (60% per il periodo precedente il 2019 ed 30% per il 2019) le somme richieste per sorte capitale ed interessi per ritardato pagamento.

Si prende altresì atto dello stato dei contenziosi in essere e delle iniziative intraprese, in particolare nei confronti della Società CEI S.r.l. definita con sentenza del TSAP n. 176/2019.

In sintesi, la situazione debitoria progressa preoccupa l'organo di revisione, tuttavia, alla luce delle iniziative intraprese, soprattutto regionali, è ipotizzabile che la situazione migliori nel breve periodo.

Si raccomanda, anche per il 2020, l'adozione di comportamenti volti ad una maggiore razionalizzazione delle spese di funzionamento e istituzionali, garantendo, nel contempo, un adeguato e idoneo livello di servizio all'utenza.

In accordo con gli uffici consortili, si è ritenuto necessario accantonare la somma di € 87.000,00 al fondo "Oneri straordinari", con la doppia funzione di fronteggiare sia i rischi derivanti da eventuali contenziosi che dovessero insorgere nel corso dell'esercizio sia per compensare eventuali inesigibilità dei ruoli di contribuenza.

In forza di quanto sopra illustrato, riflesso di una articolata contabilità economico-finanziaria, deve essere necessariamente sottolineato come, malgrado le condivisibili iniziative assunte, unitamente alle iniziative progettate, e nonostante l'apprezzabile iniziativa regionale volta ad una anticipazione

verso il ripianamento pluriennale dei debiti elettrici, permanga una situazione di criticità gestionale, criticità emblematicamente espressa dal considerevole disavanzo per € 1.023.885,29 , seppur diminuito di € 125.004,19 rispetto a quanto accertato nel consuntivo 2018, criticità che, però, si sta orientando verso iniziative che potranno, evolvendo, soddisfare il ricercato equilibrio finanziario. Già allo stato, è assicurato il rispetto delle funzioni istituzionali del Consorzio.

Per quanto sopra il Revisore Unico dei Conti esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020.

Alle ore 18.00 termina la seduta con approvazione e sottoscrizione del presente verbale.



IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Dott. UGO MARCHETTI)