



CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI"
Cassino (FR)

BILANCIO DI PREVISIONE

Esercizio Finanziario 2020

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI"

CASSINO (FR)

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

RELAZIONE SETTORE AFFARI FINANZIARI

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 del Consorzio di Bonifica Valle del Liri è stato predisposto secondo lo schema indicato dalla Regione Lazio con delibera di Giunta n. 1355/2003 e secondo i principi contabili previsti con la Legge regionale del 21 gennaio 1984 n.4 e del 7 ottobre 1994 n. 50 e successive modifiche ed integrazioni e può essere così riassunto:

ENTRATE	€
Per attività ordinaria derivante dai contributi dei consorziati	6.800.000,00
Per attività ordinaria derivante da trasferimenti di fondi da Stato, Regione e altri enti	265.500,00
Altre entrate	18.000,00
Per attività in conto capitale	903.000,00
Entrate da operazioni finanziarie	8.182.772,84
Contabilità speciali	1.326.000,00
Totale entrate	17.495.272,84
USCITE	
Spese di funzionamento	6.954.500,00
Spese per attività istituzionali	2.149.500,00
Spese per investimenti	903.000,00
Operazioni finanziarie	6.162.772,84
Contabilità speciali	1.326.000,00
Totale uscite	17.495.272,84

LE PREVISIONI DI ENTRATA

Le entrate previste nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 ammontano a € 17.495.272,84.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti ammontano ad € 7.083.500,00.

Nell'ambito delle entrate correnti le ripartizioni tra i centri di entrate sono le seguenti:

- entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati 6.800.000,00 (circa 96%)
- entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi da Stato, regione ed altri enti € 265.500,00 (circa 3%)
- altre entrate € 18.000,00 (circa 1%)

RUOLI DI CONTRIBUENZA

I ruoli di contribuenza costituiscono quindi il centro di entrate preponderante del bilancio di previsione. Complessivamente l'importo previsto in bilancio di previsione per ruoli di contribuenza 2020 ammonta a € 6.800.000,00 così suddiviso:

- Ruoli di bonifica € 4.830.000,00
- Ruoli irrigazione € 1.970.000,00

Relativamente ai ruoli di bonifica, si specifica che detto importo è stato determinato tenendo conto delle 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 Acea ATO ed altre entrate residuali.

L'importo previsto per il ruolo irriguo è determinato dai costi di gestione degli impianti. Per far fronte a tali costi è prevista l'adozione della tariffazione binomia per gli impianti a pressione e della tariffazione monomia per quelli a gravità.

È da tener presente che al 31 dicembre 2018 i residui attivi per ruoli ammontavano complessivamente ad € 9.373.088,30 e che nel corso dell'anno 2019, con le riscossioni a tutto il mese di ottobre, sono stati incassati € 872.133,02

TRASFERIMENTI DI FONDI DALLA REGIONE LAZIO E DA ALTRI ENTI

Nel bilancio di previsione 2020 figurano le entrate derivanti dalle convenzioni di gestione con la Provincia e con l'Acea-Ato 5 ai sensi degli artt. 35 e 36 della Legge Regionale 53/98 per l'importo complessivo di € 265.500,00. Mediante tali convenzioni il consorzio assicura la manutenzione di alcuni corsi d'acqua che interessano aree urbane e/o a forte densità di popolazione.

ALTRE ENTRATE

Le entrate residuali previste nel bilancio di previsione 2020 per € 18.000,00 derivano da altre entrate minori riguardanti i canoni che sono versati al consorzio per la telefonia mobile e dalla convenzione stipulata con il comune di S.Andrea sul Garigliano.

ENTRATE PER INVESTIMENTI

L'importo stanziato in bilancio di previsione ammonta a € 903.000,00 derivanti da un finanziamento da parte della Società Ambiente Frosinone Spa per gli interventi di sistemazione idraulica del rio Proibito in località Ponte del Diavolo per € 230.000,00, e dal finanziamento da parte della Regione Lazio inerente gli interventi di sistemazione idraulica del Torrente Mollarino in località Piscivini per € 500.000,00 e gli interventi di messa in sicurezza della vasca di carico dell'impianto irriguo Cassino S.Elia Fiumerapido per € 173.000,00

I citati importi si compensano ovviamente con i medesimi importi stanziati nelle spese per investimenti.

ENTRATE DERIVANTI DA OPERAZIONI FINANZIARIE

In tale categoria l'importo stanziato ammonta ad € 8.182.772,84 ed è inerente alla anticipazione di liquidità da parte della Regione Lazio per la copertura dei debiti elettrici per € 6.162.772,84 ed alla contrazione di un mutuo per € 2.020.000,00 per la risoluzione del contenzioso Intercantieri a seguito di apposito accordo transattivo.

ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALI

Le entrate per contabilità speciali, previste in bilancio per l'ammontare di € 1.326.000,00 riguardano le trattenute erariali e previdenziali effettuare al personale, a collaboratori esterni che devono naturalmente essere versate per cui si compensano ovviamente con le uscite.

LE PREVISIONI DI SPESA

Le uscite previste nel bilancio di previsione 2020 ammontano a € 17.495.272,84 di cui € 9.103.500,00 per spese correnti €, 903.000,00 per spese per investimenti, €, 6.162.772,84 per operazioni finanziarie ed € 1.326.000,00 per contabilità speciali.

SPESE CORRENTI

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

- Spese di funzionamento € 6.954.500,00 (circa 76%)
- Spese per attività istituzionali € 2.149.500,00 (circa il 24%)

Tra le spese di funzionamento si hanno le seguenti ripartizioni:

SPESE ORGANI ISTITUZIONALI

L'importo stanziato nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 ammonta ad € 40.500,00 e riguarda i compensi per il Commissario sub Commissari e per il Revisore Unico dei Conti.

SPESE PER IL PERSONALE

Lo stanziamento nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 ammonta a € 2.942.500,00 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per € 116.500,00.

SPESE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI

Lo stanziamento in tale categoria per l'esercizio finanziario 2020 ammonta ad € 332.000,00 in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 85.000,00 dovuto all'inserimento tra le spese inerenti gli acquisti di beni di consumo e servizi della maggiore somma di € 40.000,00 per lo stanziamento delle rate inerenti transazioni effettuate con Studi Legali che non trovano capienza tra i residui passivi e di € 48.000,00 occorrente per la stipula della polizza RCT.

PARTITE CHE SI COMPENSANO NELLE ENTRATE

Tali spese sono previste per € 135.000,00 e riguardano in particolare quelle per la riscossione.

ONERI FINANZIARI

Lo stanziamento per l'esercizio finanziario 2020 ammonta ad € 723.200,00 in aumento rispetto all'esercizio precedente per € 220.200,00 dovuto a seguito dell'inserimento tra gli oneri finanziari della maggiore somma di € 164.600,00 inerenti le rate del mutuo da stipulare per la risoluzione del contenzioso con la Società Intercantieri e la l'ATI Pizzarotti Vittadello ed € 55.600,00 per la copertura degli interessi da corrispondere alla Regione Lazio a seguito della concessione della anticipazione di liquidità per la copertura dei debiti elettrici.

FONDI ED ACCANTONAMENTI

L'importo stanziato ammonta ad € 3.024.300,00 di cui € 126.300,00 per Fondo di riserva ed € 2.898.000,00 per oneri vari straordinari. Tra gli oneri vari straordinari sono stati inseriti i seguenti importi:

- € 800.000,00 per accantonamento nel fondo svalutazione crediti (+ 585.000 rispetto 2019)
- € 2.098.000,00 per accantonamento nel fondo rischi contenziosi, di cui € 1.436.000,00 vincolati alla transazione con l'ATI Pizzarotti – Vittadello ed € 660.000,00 per rischi residui (+ 260.000 rispetto 2019).

Le spese per le attività istituzionali sono così specificate:

SPESE PER MANUTENZIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE DI BONIFICA

Lo stanziamento nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 ammonta ad € 359.000,00, in diminuzione rispetto al 2019 per € 140.000,00 ed è inerente alle spese che si presume di sostenere per la manutenzione delle opere di bonifica con fondi propri del consorzio e delle opere previste nelle convenzioni stipulate con la Provincia e con l'Acea Ato 5.

SPESE PER LA MANUTENZIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE IRRIGUE

Lo stanziamento previsto nel bilancio di previsione 2020 ammonta a € 1.790.000,00 e riguarda le spese per l'energia elettrica per il sollevamento degli impianti, per la manutenzione e l'esercizio degli stessi.

SPESE PER INVESTIMENTI

Le spese per investimenti ammontano ad € 1.403.000,00 e si compensano naturalmente con le entrate per investimenti.

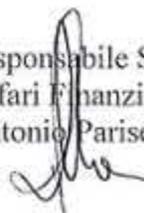
OPERAZIONI FINANZIARIE

Lo stanziamento ammonta ad € 6.162.772,84 ed è inerente alla anticipazione di liquidità da parte della Regione Lazio per la copertura dei debiti elettrici.

SPESE PER CONTABILITA' SPECIALI

Lo stanziamento per le spese per contabilità speciali ammonta ad € 1.326.000,00 e si compensa, naturalmente, con il medesimo stanziamento nelle entrate.

Il Responsabile Settore
Affari Finanziari
Antonio Parisella



CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI"

CASSINO (FR)

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

RELAZIONE COMMISSARIO

Il bilancio di previsione rappresenta lo strumento che individua la funzione preventiva della gestione che il Consorzio intende svolgere e risponde alla esigenza di preordinare, organizzare e qualificare la gestione stessa per l'assolvimento delle funzioni e dei compiti attribuiti al Consorzio dalla legislazione vigente in materia di bonifica e in particolare dal regio decreto n.215 del 13 febbraio 1933 e dalle leggi n. 4 del 21 gennaio 1984 e n. 53 dell'11 dicembre 1998 della Regione Lazio.

Attraverso il bilancio di previsione il Consorzio inquadra in un organico documento contabile l'attività che si propone di svolgere, gli interventi che intende realizzare sul territorio, sia di manutenzione delle opere di bonifica, sia di interventi infrastrutturali, e nel contempo indica le fonti generiche o specifiche cui attingere per spiegare detta programmata attività e per finanziare i citati interventi.

I dati esposti nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 possono essere così riassunti:

ENTRATE	€
Per attività ordinaria derivante dai contributi dei consorziati	6.800.000,00
Per attività ordinaria derivante da trasferimenti di fondi da Stato, Regione e altri enti	265.500,00
Altre entrate	18.000,00
Per attività in conto capitale	903.000,00
Entrate da operazioni finanziarie	8.182.772,84
Contabilità speciali	1.326.000,00
Totale entrate	17.495.272,84
USCITE	
Spese di funzionamento	6.954.500,00
Spese per attività istituzionali	2.149.500,00
Spese per investimenti	903.000,00
Operazioni finanziarie	6.162.772,84
Contabilità speciali	1.326.000,00
Totale uscite	17.495.272,84

Il bilancio di previsione 2020 prevede entrate e spese complessive per € 17.495.272,84.

Le entrate sono costituite dai contributi dei consorziati per €. 6.800.000,00 dai trasferimenti pubblici sui lavori di manutenzione ed interventi infrastrutturali per €. 265.500,00, €. 18.000,00 di entrate varie €. 903.000,00 per entrate per investimenti, €. 8.182.772,84 da entrate da operazioni finanziarie e €. 1.326.000,00 per contabilità speciali.

Le spese sono ripartite in spese di funzionamento per €. 6.954.500,00, spese per attività istituzionali per €. 2.149.000,00, spese per investimenti per €. 903.000,00, spese per operazioni finanziarie per €. 6.162.772,84 e contabilità speciali per €. 1.326.000,00.

Il commissario straordinario, nominato con decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00071 del 23 marzo 2019, prende atto del bilancio di previsione 2020 predisposto dal responsabile del settore finanziario unitamente alla relazione illustrativa e, in collaborazione con il direttore, riporta nel seguente documento le considerazioni appresso specificate.

Si ritiene opportuno, anzitutto, fare una breve descrizione delle problematiche cui si è dovuto far fronte al momento dell'insediamento del commissario straordinario avvenuto il 1° aprile 2019.

Nell'ottica di uniformare i catasti dei tre consorzi di bonifica, Valle del Liri, a Sud di Anagni e Conca di Sora, per la successiva fusione, nel 2018 si è proceduto all'integrazione ed all'aggiornamento in forma massiva delle banche date in uso con i dati acquisiti dall'Agenzia del Territorio alla data del 30 giugno 2018, e si è intervenuto sulle eterogeneità riscontrate nei ruoli. In particolare per il consorzio "Valle del Liri":

- sono stati inseriti a ruolo numerosi immobili ricadenti nel perimetro di operatività ubicati in area urbana però al di fuori della cartografia di esenzione allegata alla convenzione stipulata con il gestore del servizio idrico integrato Acea/Ato 5;
- sono stati inseriti a ruolo i fabbricati di 9 comuni del comprensorio di contribuzione esclusi dal pagamento del tributo (Arce, Ceprano, San Giovanni Incarico, Belmonte Castello, Vallerotonda, San Biagio Saracinisco, Casalvieri, Villa Latina, Picinisco) eliminando, altresì, tutti i fattori correttivi applicati nei citati comuni;
- è stato reimpostata la formazione del coacervo sui ruoli di contribuzione sul primo intestatario della partita iscritta a ruolo e sono stati sostituiti i proprietari con gli usufruttuari nell'imposizione dei contributi.

In aggiunta a quanto sopra, si è proceduto all'emissione degli arretrati per gli intestatari di ruoli oggetto di aggiornamenti/rettifiche limitatamente all'ultimo quinquennio (2014-2018) mediante l'emissione insieme al ruolo 2019 dell'arretrato per il 2014 (a seguire nei successivi 4 esercizi fino alla concorrenza dei 5 anni arretrati).

Con l'emissione del ruolo, atteso che non è stata fornita una adeguata informazione al territorio, si è sollevata una polemica a fronte di un servizio poco percepito in particolare nei

comuni dove in precedenza erano stati esclusi i fabbricati ed applicati i coefficienti correttivi. Sono state organizzate diverse riunioni con gli amministratori coinvolti, cui ha partecipato anche la Regione Lazio, all'esito delle quali è stato concordato di chiedere un parere all'Avvocatura regionale, in particolare sulla legittimità degli arretrati.

La Regione Lazio con propria nota del 23 settembre 2019 ha trasmesso il parere dell'Avvocatura regionale che ha convalidato l'attribuzione del contributo di bonifica ex novo "...in quanto obbligatori ed in linea con il principio della giusta uniformità di trattamento, qualunque sia il grado di percezione del servizio di bonifica reso ed espletato dal consorzio. Ha però escluso la possibilità di poter richiedere arretrati ".....per il consolidarsi del principio della non retroattività del pagamento del contributo, inteso come tributo dovuto in relazione al beneficio derivato dagli immobili interessati, poiché tali soggetti sarebbero chiamati a pagare un tributo che nei fatti non risulta mai stato loro chiesto e non si può sostenere la legittimità di tale iniziativa , in aperto contrasto con i principi del ns. ordinamento....". Pertanto, conclude la Regione "...solo a valere dalla delibera 130/2018 (avvio del procedimento di riscossione del consorzio di bonifica relativo all'annualità 2019 – approvazione elenco contribuenti) potrà essere sostenuto legittimamente di condividere il rientro nel riparto della contribuzione dei proprietari esclusi..".

In conseguenza di quanto sopra esposto è stata effettuata la necessaria variazione di bilancio con la quale si è proceduto al discarico dei ruoli arretrati e di tutte le posizioni erroneamente messe a ruolo nel frattempo analizzate e rettificcate dai funzionari del settore catasto. Di tutto ciò è stata data ampia diffusione anche mediante comunicazione formale ai sindaci ed alla Regione, nonché a mezzo stampa e sul sito web del consorzio; è stato predisposto apposito modulo per i rimborsi ai consorziati che nel frattempo hanno versato l'arretrato per l'anno 2014 e si è proceduto ad inviare un nuovo, corretto, avviso di pagamento.

Altra problematica particolarmente complessa riguarda i contenziosi con il personale sorti a seguito delle delibere adottate dal commissario straordinario nell'anno 2017 che hanno annullato i provvedimenti con i quali il consorzio aveva assunto, a tempo indeterminato con contratti part time, 5 unità lavorative, aveva trasformato in contratti full time tutti i contratti part time degli operai e degli impiegati ed infine aveva nominato un dirigente tecnico.

Delle 5 unità di personale assunte *ex novo*, 4 hanno proposto ricorso; con sentenze del 19 marzo u.s. il consorzio è stato condannato dal Tribunale di Cassino - sezione Lavoro, al ripristino del rapporto di lavoro a tempo indeterminato di 2 dipendenti, area amministrativa, ed al pagamento di tutte le retribuzioni maturate fino alla data dell'effettivo ripristino del rapporto di lavoro.

A seguito delle prime due pronunce sfavorevoli del 19 marzo u.s., il legale incaricato della difesa, con mail del 25 marzo, "consigliava il ripristino del rapporto di lavoro e l'appello";

all'insediamento del nuovo commissario, l'avvocato suggeriva di attendere gli esiti degli altri procedimenti in corso, considerato che il giudice designato a pronunciarsi sul ricorso del terzo ricorrente non era lo stesso che si era pronunciato sui primi due ricorsi, e ciò stante la possibilità di diverse statuizioni favorevoli del nuovo giudice. Con sentenza del 16 maggio u.s. il consorzio è risultato soccombente anche nel terzo giudizio.

A seguito delle sentenze del giudice è stato proposto ricorso in appello ma è stata anche adottata una variazione di bilancio per reperire le risorse al fine di ottemperare alle citate sentenze, che sono, giova ricordare, immediatamente esecutive. Nel contempo, al fine di evitare contenziosi anche con gli altri dipendenti, sono in procinto incontri con le organizzazioni sindacali per affrontare la questione, e, comunque, si è provveduto ad aumentare lo stanziamento in bilancio del fondo rischi contenzioso.

Ma la grossa problematica del consorzio a causa della quale ha veramente rischiato di non poter assicurare i servizi istituzionali, è stata l'ingente massa debitoria accumulata negli anni derivante essenzialmente dai debiti energetici, peraltro comune a tutti i consorzi del Lazio che gestiscono il servizio irriguo, nonché dai debiti sorti per un contenzioso con l'associazione Temporanea di Imprese Pizzarotti Vittadello per lavori eseguiti oltre venti anni fa. Ebbene, con la collaborazione del direttore, del revisore dei conti, e con il fondamentale supporto della Regione che ha anticipato la necessaria provvista finanziaria, è stato possibile stipulare un accordo transattivo per i debiti accumulati nei confronti di Enel, comprensivo dei debiti ceduti alla finanziaria Polluce, con consistente riduzione dell'importo dovuto; analoga transazione è in corso di definizione con Heracomm e Vintage. Nel frattempo anche con l'ATI Pizzarotti Vittadello sono in fase avanzata trattative che dovrebbero portare all'inizio del 2020 alla stipula di un accordo transattivo anch'esso con considerevole riduzione delle somme, ormai acclarate con sentenza passata in giudicato, mediante l'assunzione di un mutuo.

Nel bilancio di previsione sono state stanziare le necessarie risorse per la restituzione delle anticipazioni di liquidità concessa dalla Regione Lazio per l'estinzione dei debiti elettrici e per il mutuo da contrarre a chiusura definitiva del contenzioso con l'ATI Pizzarotti Vittadello.

Il reperimento delle indicate risorse per far fronte alle problematiche esaminate ha reso necessario attivare una serie di iniziative indispensabili, sia sul versante delle spese sia sulle entrate.

In particolare per le spese è stata fatta una meticolosa ricognizione delle attività che potrebbero generare inefficienze al fine di individuare un percorso finalizzato alla ottimizzazione delle stesse non pregiudicando, anzi migliorando l'efficacia dei servizi da rendere sul territorio. Sono stati puntualmente individuati gli interventi minimi da fare sugli impianti di irrigazione, in particolare sulle centrali che saranno efficientate con la manutenzione straordinaria di alcune pompe

e sulle condotte irrigue ammalorate, al fine di ridurre i consumi di acqua e quindi di energia elettrica. Per il tramite dell'Anbi regionale sono stati avviati contatti con il Consorzio Energia Acque (CEA) al fine di acquistare l'energia elettrica sul mercato libero che comporta consistenti riduzioni delle tariffe rispetto a quelle praticate dai gestori che operano in regime di mercato protetto.

Nel 2020 entrerà in funzione un altro impianto fotovoltaico in comune di Piedimonte San Germano presso la vasca di accumulo a servizio dell'impianto irriguo denominato "dx fiume Gari" che affiancherà quelli già esistenti presso le vasche di accumulo a servizio degli impianti di irrigazione ubicate nelle località Fontana Merola e Sant'Ermete in comune di Pontecorvo e in loc. Olivella nel comune di Sant'Elia F.Rapido che consentiranno un risparmio considerevole in termini di spesa per l'energia elettrica. Sono previsti investimenti in mezzi meccanici e diminuzione delle spese di noleggio mediante un utilizzo ottimale del personale. Le spese generali sono state ridotte al minimo mediante stipula di nuovi contratti di fornitura di servizi e/o con l'espletamento in comune di servizi simili per i consorzi in fusione. Si sta predisponendo una task force di personale che si occuperà del controllo di gestione che avrà il compito di monitorare attentamente l'andamento delle uscite e delle entrate con segnalazione immediata di eventuali anomalie al fine di adottare i conseguenti provvedimenti correttivi/integrativi.

Anche la gestione del contenzioso pregresso è stata ottimizzata mediante la stipula di accordi transattivi con stralcio e rateizzazione degli importi dovuti, mentre si è intervenuti in via preventiva, al fine di evitare nuovi contenziosi con evidenti costi a carico del consorzio, mediante soluzioni stragiudiziali.

Restano ancora pendenti tre pignoramenti presso il tesoriere e presso la Regione Lazio; due sono di imminente soluzione in quanto attivati da Heracomm e Vintage, per debiti elettrici, con i quali sono in corso la sottoscrizione delle transazioni, per il terzo promosso da un ex dipendente, a seguito dell'opposizione al decreto ingiuntivo da parte del consorzio, il giudice ha concesso la sospensione dell'esecutività del decreto stesso e si sta procedendo alla richiesta di sospensione del pignoramento.

Sul versante delle entrate sono rimasti invariati i ruoli di bonifica mentre sono state parzialmente rimodulate le tariffe irrigue per adeguarle ai costi effettivi, in linea con quelle degli altri consorzi di bonifica. Saranno implementati i controlli sul territorio per combattere l'evasione mediante strumenti moderni ed efficaci (controllo satellitare, droni ecc.).

Si sta procedendo alla ricognizione dei residui attivi sui ruoli di contribuenza e a tal fine è stato richiesto alle società di riscossione una dettagliata relazione in merito al fine di definire una esatta quantificazione degli stessi.

Elevata e puntuale è l'opera di progettazione sulle opere di bonifica e di irrigazione e nel 2020 sono stati già finanziati interventi per la sistemazione di alcune briglie e per la messa in sicurezza di un ponte sul torrente Mollarino nel comune di Picinisco, per la realizzazione di una condotta irrigua a servizio di una vasca di accumulo sull'impianto di irrigazione di Cassino Sant'Elia Fiume Rapido mentre è in corso una convenzione con la soc. SAF di Colfelice per la sistemazione idraulica del rio Proibito adiacente agli impianti della stessa in territorio di Colfelice.

E' stato presentato alla Regione e al Ministero delle Politiche Agricole un progetto sugli impianti di irrigazione del comprensorio di Cassino che prevede l'installazione generalizzata di strumenti di misura al fine di poter contabilizzare ed ottimizzare i consumi.

Sono state presentate alla Regione diverse iniziative progettuali per l'efficientamento delle centrali a servizio degli impianti di irrigazione e per la sistemazione idraulica di corsi d'acqua che interessano aree a maggior rischio idraulico, alcune delle quali già inserite nel sistema RENDIS.

In conclusione si ritiene che sia stato predisposto un bilancio di previsione che consolida l'azione di risanamento messa in atto, avvia in maniera definitiva a risoluzione tutte le problematiche principali del consorzio ed assicura nuova linfa per poter essere nel futuro protagonista nel fornire il necessario supporto per un reale e concreto sviluppo del territorio.


Il Direttore
(Riccardo Marandola)


Il Commissario
(dottorssa Stefania Ruffo)



VERBALE N. 02 DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

Il giorno 18 dicembre 2019, alle ore 10,30, nella sede di Cassino del Consorzio di Bonifica "Valle del Liri" 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. 95 del 06/08/2019 ha esaminato il bilancio di previsione 2020

1. PREMESSA E INDICAZIONI GENERALI

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. Il documento contabile formerà oggetto di apposito provvedimento di approvazione da parte del Commissario Straordinario. Risultano allegati al Bilancio di Previsione 2020: la relazione programmatica, firmata dal Commissario Straordinario; il programma triennale delle opere ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50; il programma biennale degli acquisti (d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50); l'elenco dei mutui in ammortamento e dei lavori per conto della Regione Lazio e di altri enti.

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	6.800.000,00
Per attività ordinaria derivante da trasferimenti di fondi da Stato, Regione e altri enti	265.500,00
Altre entrate	18.000,00
Per attività in conto capitale	903.000,00
Entrate da operazioni finanziarie	8.182.772,84
Contabilità speciali	1.326.000,00
Totale entrate	17.495.272,84
USCITE	
Spese di funzionamento	6.954.500,00
Spese per attività istituzionali	2.149.500,00
Spese per investimenti	903.000,00
Operazioni finanziarie	6.162.772,84
Contabilità speciali	1.326.000,00
Totale uscite	17.495.272,84

Il bilancio prevede, dunque, entrate e spese complessive per €. 17.495.272,84.

In specie, le entrate di competenza ammontano ad €. 17.495.272,84; esse sono costituite come segue:

- contributi dei consorziati per € 6.800.000,00;
- trasferimenti pubblici sui lavori di manutenzione ed interventi infrastrutturali per €.265.500,00;
- entrate varie per €. 18.000,00;
- entrate per investimenti per €. 903.000,00;
- entrate da operazioni finanziarie per €. 8.182.772,84;
- contabilità speciali per €.1.326.000,00.

Le spese di competenza, che ammontano ad €. 17.495.272,84, sono ripartite come appresso specificato:

- spese di funzionamento per €. 6.954.500,00

- spese per attività istituzionali per €. 2.149.500,00
- spese per investimenti per €. 903.000,00
- operazioni finanziarie per €. 6.162.772,84
- contabilità Speciali per €. 1.326.000,00

2. ENTRATE DI COMPETENZA

Riguardo, in particolare, alle entrate correnti, esse ammontano ad €. 7.083.500,00 in aumento per €.314.335,36 rispetto al 2019. Detto incremento è riconducibile essenzialmente alla crescita 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 € 6.800.000,00 (96%); entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti da Stato, Regione ed altri enti € 265.500,00 (3,75%); altre entrate € 18.000,00 (0,25%).

Da quanto sopra emerge come le entrate correnti del Consorzio derivino, prevalentemente, dai ruoli di contribuenza, come innanzi evidenziato.

Con riferimento a quest'ultima voce, l'importo indicato nel bilancio di previsione 2020 ascende a €.6.800.000,00, somma così suddivisa:

Ruoli di bonifica	€	4.830.000,00
Ruoli irrigazione	€	1.970.000,00

L'importo relativo ai ruoli di bonifica è stato definito tenendo conto delle 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 Acea - ATO ed altre entrate residuali. L'importo previsto per il ruolo irriguo è stato determinato, a sua volta, tenuto conto dei costi di gestione degli impianti; per far fronte a tali costi è attualmente stabilita l'adozione della tariffazione

binomia per gli impianti a pressione e della tariffazione monomia per quelli a gravità. Al riguardo, va sottolineato come per l'annualità 2020 sia stato previsto e, quindi, preventivato un aumento della tariffazione conseguente ad un incremento degli importi dovuti, pari ad €. 10, della quota fissa, ed €. 110, della quota variabile. Tale crescita, già suggerita nelle annualità passate - motivo di un ricercato riequilibrio tra le spese sostenute e le entrate percepite - ha comportato un incremento previsionale 2020 pari ad €. 426.916,71.

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'Aceca-Ato 5, ai sensi degli artt. 35 e 36 della Legge Regionale n. 53/1998, per l'importo complessivo di € 265.500,00. 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 € 18.000,00, attengono ai canoni versati al Consorzio per la telefonia mobile ed alle convenzioni stipulate con i Comuni.

Le entrate per investimenti si dimensionano nella misura di € 903.000,00 e derivano da un finanziamento della Società Ambiente Frosinone S.p.a., relativo agli interventi di sistemazione idraulica del rio Proibito in località Ponte del Diavolo in agro di Colfelice, per €. 230.000,00, e da altri finanziamenti facenti capo alla Regione Lazio, riguardanti gli interventi di sistemazione idraulica del Torrente Mollarino in località Piscivini, per €.499.898,15, nonché la messa in sicurezza della vasca di carico dell'impianto irriguo Cassino S.Elia Fiumerapido, per €. 173.254,65.

Una particolare attenzione – anche in ragione della autentica novità della “posta” - va rivolta alle “operazioni finanziarie”, costituenti una cospicua entità di tutte le entrate dell'Ente, “operazioni” – per complessivi 8.182.7772,87 – nel cui interno rileva particolarmente un ingente importo (pari a € 6.162.772,84) a titolo di anticipazione finanziaria molto apprezzabilmente deliberato dalla Regione Lazio

in vista dell'estinzione dei debiti elettrici gravanti sull'Ente, verso un risanamento dell'Istituto; la restante parte di "operazioni finanziarie", pari a € 2.020.000,00 – acquisendi mediante specifico contratto di mutuo bancario ventennale -, si riconnette alla programmata risoluzione del contenzioso Pizzarotti – Vittadello, facente seguito ad apposito accordo transattivo, in corso di definizione.

Da ultimo, le entrate per contabilità speciali previste nel bilancio preventivo 2020 ammontano a € 1.326.000,00 e riguardano le trattenute erariali 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 2020 a € 17.995.272,84 e risultano così costituite:

- spese di funzionamento per € 6.954.500,00,
- spese per attività istituzionali per € 2.149.000,00,
- spese per investimenti per € 903.000,00,
- spese per operazioni finanziarie per € 6.162.772,84
- contabilità speciali per € 1.326.000,00.

In riferimento alle **spese correnti**, le ripartizioni per centri di costo si articolano come segue:

- | | |
|------------------------------------|----------------------|
| • Spese di funzionamento | € 6.954.500,00 (76%) |
| • Spese per attività istituzionali | € 2.149.000,00 (24%) |

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

- **Spese per organi istituzionali:** compensi per il Commissario *ad acta*, i sub Commissari ed il Revisore Unico. L'importo stanziato nel bilancio di previsione 2020 ammonta ad € 40.500,00;
- **Spese per il personale:** lo stanziamento ammonta a € 2.942.500,00, in diminuzione di € 116.500,00 rispetto al 2019, a seguito del collocamento in quiescenza di tre unità lavorative;

- **Spese per acquisto di beni di consumo e servizi:** stanziamento di €.332.000,00;
- **Partite che si compensano nelle entrate:** tali spese previste per €.135.000,00 riguardano in particolare la riscossione;
- **Oneri finanziari:** per € 723.200,00 e riguardanti la quota capitale e gli interessi dei mutui in ammortamento;
- **Fondi e accantonamenti:** per € 3.024.300,00 di cui €. 126.300,00 per fondo di riserva ed €. 2.898.000,00 per oneri vari straordinari. Tra gli oneri vari straordinari sono stati inseriti i seguenti importi: €. 800.000,00 per fondo svalutazione crediti, €.2.098.000,00 per fondo rischi contenziosi, di cui €.1.436.000,00 vincolati all'esito transattivo con l'ATI Pizzarotti - Vittadello (ai quali si farà fronte con il contraendo mutuo di a €. 2.020.000,00, innanzi menzionato, che compenserà l'importo accennato di €. 1.436.000,00 e la restante cifra di €. 582.000,00, già iscritta a residui passivi) e €.660.000,00 per i residui rischi;

Le spese per le attività istituzionali sono così specificate:

- ❖ **Spese per manutenzione ed esercizio delle opere di bonifica:** ammontano a € 359.000,00 in diminuzione rispetto al 2019 per €. 140.000,00 e riguardano 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'Aceca - Ato 5;
- ❖ **Spese per manutenzione ed esercizio delle opere irrigue:** ammontano a €.1.790.000,00 e riguardano le spese per la manutenzione e l'esercizio degli impianti e l'energia elettrica per il sollevamento degli stessi;
- ❖ **Spese per investimenti:** € 903.000,00, compensano le entrate per investimenti, viste innanzi;
- ❖ **Spese da operazioni finanziarie:** lo stanziamento previsto nel bilancio di previsione 2020 ammonta ad € 6.162.772,84 ed è inerente all'anticipazione di

liquidità da parte della Regione Lazio, a fronte dei debiti elettrici, come innanzi ampiamente fatto cenno;

- ❖ **Spese per contabilità speciali:** il relativo stanziamento pari a €1.326.000,00; si compensa con il medesimo stanziamento nelle entrate.

4. OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Permane la criticità economico - finanziaria del Consorzio di Bonifica “Valle del Liri”; criticità emblematicamente resa evidente dalla considerevole entità del disavanzo di amministrazione, disavanzo, tuttavia, prospetticamente decrescente. Tale ricercata ed auspicata linea di tendenza consegue all’assunzione di molteplici iniziative interne, congiunte al verificarsi di positive circostanze esterne. In tal senso opera, per quanto attiene all’esterno, il programmato accesso – relativamente all’acquisto di energia elettrica -, al mercato libero, così potendosi contare su un contenimento considerevole delle uscite tenuto conto del rilievo della voce “elettrica” all’interno del bilancio, costituendo, nel predetto documento, una componente preponderante delle passività, da che discende come una consistente riduzione della posta “elettrica” non potrà che tradursi in una sensibile contrazione del passivo. Per quanto concerne le iniziative interne, va evidenziato come la più recente gestione commissariale abbia costantemente rivolto l’attenzione – come del resto suggerito, in precedenza, più volte, dal Revisore Unico – verso un contenimento delle spese correnti, obiettivo conseguito e ancor più acquisibile nel futuro a seguito di attente analisi. Testimonianza di questa proiezione è resa manifesta dal contenimento delle spese del personale per €116.500,00 e dalla riduzione - confermando, tuttavia, la qualità degli esiti -, delle spese per la manutenzione e l’esercizio delle opere pubbliche di bonifica, nella misura di €. 140.000,00. Peraltro, lungo la stessa logica, si muove l’incremento di entrate conseguente all’aumento delle tariffe irrigue, nonché la crescita del fondo svalutazione crediti

che passa da 407.600,00 a 800.000,00 e del fondo rischi contenziosi che passa da 400.000,00 a 660.000,00, così esprimendosi, concretamente, una decisa volontà di tutela, sottraendo la disponibilità di entrate ad utilizzi diversi, per destinarla a fondi cautelativi e quindi di garanzia.

A questo aggiungasi, sempre in ottica di ricercata stabilizzazione aziendale, l'iniziativa delle anticipazioni regionali verso un ripianamento debitorio per €.6.162.772,84, iniziativa che, innanzitutto, produrrà effetti soddisfattivi della legittima aspettativa dei prestatori di servizi, determinando, congiuntamente, un assorbimento immediato dei debiti per via di una pianificazione pluriennale, con indubbio ritorno di positività economico - finanziaria e gestionale. Ciò detto, permangono, tuttavia, situazioni di evidente criticità, indotte, però, prevalentemente, non dall'attuale operatività consortile e cioè dalla reale e vigente capacità economico - finanziaria di risposta agli obblighi istituzionali, ma al contrario, da vincoli preesistenti che continuano a gravare sulla funzionale gestionalità dell'ente. Si fa riferimento, in particolare, all'eccezionale pacchetto contenzioso riferibile al personale, situazione condizionante l'economicità complessiva del Consorzio. Allo stato, va posto in evidenza come, al momento, siano attivi ben 33 procedimenti, legati ad individuali "contenziosi", in rapporto ai quali la posizione del consorzio è tendenzialmente soccombente. Tre procedimenti tra quelli appena segnalati sono, in prima istanza, definiti e per essi necessita - stante l'immediata esecutività della sentenza - una prima ottemperanza, nella misura di €. 57.000,00; a tale cifra deve aggiungersi, tuttavia, sul piano previsionale, in termini cautelativi e di prudente gestione, l'importo di €. 190.000,00 per far fronte alla probabile soccombenza in esito a tutti gli altri procedimenti innanzi richiamati; in totale, il bilancio di previsione 2020, solo per il profilo in esame, deve essere inciso negativamente per €. 247.000,00 iscritti al fondo rischi contenziosi. Riguardo al tema appena analizzato e, con riferimento al futuro, lo scrivente Revisore unico raccomanda un'attenta valutazione e una

puntuale corrispondenza delle scelte contabili in relazione all'evolversi delle singole situazioni e delle distinte emergenze giurisprudenziali. In una visione più generale, infine, il Revisore raccomanda una oculata e responsabile analisi di merito in rapporto dell'ingente misura dei residui passivi ma anche, se non soprattutto, in esito alla dimensione dei residui attivi dei quali è necessario esplorare e certificare la consistenza effettiva, affinché l'espressione degli stessi in fase bilancistica testimoni una situazione concretamente rispondente alla realtà. Con le osservazioni, raccomandazioni e indicazioni su esposte, e alla luce di tutto quanto rappresentato, il Revisore unico dei conti esprime parere favorevole, sotto l'aspetto contabile, circa l'ulteriore corso del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 del Consorzio di Bonifica "Valle del Liri".

Si resta peraltro in attesa delle ulteriori determinazioni che l'organo straordinario di amministrazione e i competenti organi regionali, ciascuno nei limiti delle rispettive attribuzioni, vorranno assumere in ordine all'attuale persistente situazione.

Alle ore 19,30 termina la seduta, con approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Dott. Ugo MARCHETTI)



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020

LAVORI PER CONTO DELLA REGIONE
TIT.IV UPB1 CAP.1 ENTRATE
AMBITO C UPB1 CAP.1 USCITE

DESCRIZIONE	IMPORTO
Sistemazione idraulica del torrente Mollarino in Località "Pisciavini" nei comuni di Atina, Villa Latina e Picinisco	499.898,15
interventi di messa in sicurezza della vasca di carico dell'impianto irriguo "Cassino-S.Elia Fiumerapido" in località Olivella	173.254,65
TOTALE	673.152,80

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020

LAVORI PER CONTO DI ALTRI ENTI
TIT.IV UPB1 CAP.3 ENTRATE
AMBITO C UPB1 CAP.3 USCITE

DESCRIZIONE	IMPORTO
Sistemazione idraulica del rio Proibito in località Ponte del Diavolo in agro di Colfelice	230.000,00
TOTALE	230.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020

ELENCO MUTUI IN AMMORTAMENTO

IMPORTO MUTUO	SCADENZA	ISTITUTO DI CREDITO	QUOTA CAPITALE TIT.3 CATEG.15 CAP.3	QUOTA INTERESSI TIT.1 CATEG.8 CAP.3
250.000,00	31-12-2023	Cassa Depositi e Prestiti	16.290,94	3.077,68
1.500.000,00	31-12-2025	Banca Pop.Cassinate	144.574,96	50.146,04
1.000.000,00	31-12-2025	Banca Pop.Cassinate	96.383,31	33.430,69
836.136,00	31-07-2025	Banca Pop.Cassinate	80.579,30	27.962,86
231.000,00	31-01-2027	Banca Pop.Cassinate	21.238,88	8.397,10
2.020.000,00		transazione pizarotti	59.058,26	105.284,90
		interessi anticipazione debiti elettorici Regione Lazio		56.205,00
TOTALE			418.125,65	284.504,27

Codice	Denominazione	Residui	Competenza	Cassa
30102	Cap. 2 - Interessi attivi su depositi e c/c			
30103	Cap. 3 - Interessi e dividendi su titoli			
30104	Cap. 4 - Introiti diversi			
302	Upb 2 Partite che si compensano nella spesa			
30201	Cap. 1 - Rimborso di spese varie			
30202	Cap. 2 - Rimborso interessi e rate mutuo			
303	Upb 3 - Somme non attribuibili			
30301	Cap. 1 - Entrate varie	75.230,31		75.230,31
30302	Cap. 2 - Fitti figurativi			
304	Upb 4 - Alienazione di beni strumentali			
30401	Cap. 1 - Beni immobili			
30402	Cap. 2 Beni mobili			
30403	Cap. 3 - Titoli e partecipazione			
305	Upb 5 - Ammortamento dei beni strumentali			
30501	Cap. 1 - Beni immobili			
30502	Cap. 2 - Beni mobili			
	Totale TITOLO 3	283.202,24	18.000,00	301.202,24
4	TITOLO IV - ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE			
401	Upb 1 - Trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri Enti			
40101	Cap. 1 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche dalla Regione	856.617,39	673.000,00	1.529.617,39
40102	Cap. 2 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche dallo Stato			
40103	Cap. 3 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche da altri Enti		230.000,00	230.000,00
402	Upb 2 - Quota lavori a carico consorziati			
40201	Cap. 1 - Ruolo su opere pubbliche			
40202	Cap. 2 - Ruolo su opere private			
	Totale TITOLO 4	856.617,39	903.000,00	1.759.617,39
5	TITOLO V - ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE			
501	Upb 1 - Riscossione di crediti e recuperi vari			
502	Upb 2 - Operazioni finanziarie a breve, medio e lungo termine			
50201	Cap. 1 - Assunzione di mutui diversi		2.030.000,00	2.030.000,00

Codice	Denominazione	Residui	Competenza	Cassa
50202	Cap. 2 - Assunzione di mutui a pareggio disavanzo esercizi			
50203	Cap. 3 - Prestiti e anticipazioni		6.162.772,84	6.162.772,84
	Totale TITOLO 5	0,00	8.182.772,84	8.182.772,84
6	TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI			
601	Upb 1 - Partite di giro			
60101	Cap. 1 - Incasso di depositi cauzionali passivi			
60102	Cap. 2 - Recupero di depositi cauzionali attivi			
60103	Cap. 3 - Recupero di fondi anticipati dall'Economato		6.000,00	6.000,00
60104	Cap. 4 - Ritenute erariali sulle retribuzioni al personale		620.000,00	620.000,00
60105	Cap. 5 - Ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale		250.000,00	250.000,00
60106	Cap. 6 - Ritenute diverse sulle retribuzioni al personale		50.000,00	50.000,00
60107	Cap. 7 - Entrate per anticipazione su contributi statali e regionali			
60108	Cap. 8 - Incasso di somme per conto terzi			
60109	Cap. 9 - Ritenute d'acconto		90.000,00	90.000,00
60110	Cap. 10 - Ritenute previdenziali per collaborazione	0,09	10.000,00	10.000,09
60111	Cap. 11 - Gestioni speciali conto IVA	1.050,10		1.050,10
60112	Cap. 12 - Accantonamento TFR		150.000,00	150.000,00
60113	Cap. 13 - Partite varie	85.224,02	150.000,00	235.224,02
	Totale TITOLO 6	86.274,21	3.326.000,00	3.412.274,21
	Totale GENERALE	11.012.363,19	17.495.272,84	28.507.636,03

Titolo	ENTRATA	Residui	Competenza	Cassa
	Avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00
	Fondo iniziale di cassa presunto	0,00	0,00	0,00
1	TITOLO I - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI			
101	Upb 1 - Contribuzione generale	6.735.084,23	4.830.000,00	11.565.084,23
102	Upb 2 - Contribuzione per specifiche attivita' istituzionali	2.639.004,07	1.970.000,00	4.609.004,07
	Totale TITOLO 1	9.373.088,30	6.800.000,00	16.173.088,30
2	TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DA STATO, REGIONE E ALTRI ENT			
201	Upb 1 - Rimborso spese generali sui lavori in concessione	254.726,59		254.726,59
202	Upb 2 - Manutenzione delle opere di bonifica			
203	Upb 3 - Gestione attivita' in convenzione	158.454,46	265.500,00	423.954,46
	Totale TITOLO 2	413.181,05	265.500,00	678.681,05
3	TITOLO III - ALTRE ENTRATE			
301	Upb 1 - Proventi patrimoniali			
302	Upb 2 Partite che si compensano nella spesa	75.230,31		75.230,31
303	Upb 3 - Somme non attribuibili			
304	Upb 4 - Alienazione di beni strumentali	207.971,93	18.000,00	225.971,93
305	Upb 5 - Ammortamento dei beni strumentali			
	Totale TITOLO 3	283.202,24	18.000,00	301.202,24
4	TITOLO IV - ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE			
401	Upb 1 - Trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri Enti	856.617,39	903.000,00	1.759.617,39
402	Upb 2 - Quota lavori a carico consorziati			
	Totale TITOLO 4	856.617,39	903.000,00	1.759.617,39
5	TITOLO V - ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE			
502	Upb 2 - Operazioni finanziarie a breve, medio e lungo termine		9.182.772,84	8.182.772,84

Codice	Denominazione	Residui	Competenza	Cassa
6 601	Totale TITOLO 5	0,00	8.182.772,84	8.182.772,84
	TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI			
	Upb 1 - Partita di giro	86.274,21	1.326.000,00	1.412.274,21
	Totale TITOLO 6	86.274,21	1.326.000,00	1.412.274,21
	Totale GENERALE	11.012.363,19	17.495.272,84	28.507.636,03

Codice	Denominazione	Residui	Competenza	Cassa
	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00
1	AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO			
101	UPB 1 - Spese per gli organi istituzionali			
10101	Cap. 1 - Competenze e oneri accessori per gli organi di amministrazione		34.500,00	34.500,00
10102	Cap. 2 - Competenze e oneri accessori per i revisori contabili	5.775,00	6.000,00	11.775,00
10103	Cap. 3 - Spese svolgimento elezioni consorziali			
10104	Cap. 4 - Spese di rappresentanza	20.229,06		20.229,06
10105	Cap. 5 - Spese diverse			
102	Upb 2 - Spese per il personale			
10201	Cap. 1 - Retribuzioni e altre competenze		1.895.000,00	1.895.000,00
10202	Cap. 2 - Oneri sociali, previdenziali e assistenziali a carico del Consorzio	456.205,58	639.000,00	1.095.205,58
10203	Cap. 3 - Trattamento di fine rapporto	21.367,02	165.500,00	186.867,02
10204	Cap. 4 - Spese varie per il personale	5.844,17		6.844,17
10205	Cap. 5 - Pensioni			
103	Upb 3 - Acquisto di beni di consumo e di servizi			
10301	Cap. 1 - Spese per il funzionamento degli uffici	134.209,32	92.000,00	226.209,32
10302	Cap. 2 - Spese per la partecipazione a Enti e Associazioni	24.859,15	40.000,00	64.859,15
10303	Cap. 3 - Spese per gli automezzi di servizio			
10304	Cap. 4 - Canoni, imposte, tasse e tributi vari			
10305	Cap. 5 - Spese legali, notari e consulenza	275.195,29	90.000,00	365.195,29
10306	Cap. 6 - Premi di assicurazione		100.000,00	100.000,00
10307	Cap. 7 - Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudo	427.432,30	10.000,00	437.432,30
10308	Cap. 8 - Spese diverse			
104	Upb 4 - Partite che si compensano nelle Entrate			
10401	Cap. 1 - Discarichi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione		5.000,00	5.000,00
10402	Cap. 2 - Compensi di riscossione per ruoli di contribuzione e per altre entrate		130.000,00	130.000,00
10403	Cap. 3 - Altre poste correttive delle entrate			
105	Upb 5 - Oneri finanziari			
10501	Cap. 1 - Competenze bancarie per servizio di cassa e anticipazioni		20.000,00	20.000,00

Codice	Denominazione	Residui	Competenza	Cassa
10502	Cap. 2 - Quota capitale rate ammortamento mutui		418.600,00	418.600,00
10503	Cap. 3 - Quota interesse rate ammortamento mutui		284.600,00	284.600,00
106	Upb 6 - Fondi e accantonamenti		126.300,00	126.300,00
10601	Cap. 1 - Fondo di riserva		126.300,00	126.300,00
10602	Cap. 2 - Oneri vari straordinari		2.898.000,00	2.898.000,00
107	Upb 7 - Ammortamento dei beni strumentali			
10701	Cap. 1 - Beni immobili			
10702	Cap. 2 - Beni immobili			
	Totale AMBITO 1	1.372.116,89	6.954.500,00	8.326.616,89
2	AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI			
201	Upb 1 - Manutenzione			
20101	Cap. 1 - Lavori di manutenzione eseguiti in concessione			
20102	Cap. 2 - Lavori di Manutenzione con oneri a carico del consorzio	1.690.792,86	319.000,00	2.009.792,86
20103	Cap. 3 - Lavori di manutenzione per attività in convenzione	95.027,77	40.000,00	135.027,77
202	Upb 2 - Gestione impianti idrovori e loro pertinenze			
20201	Cap. 1 - Spese di manutenzione			
20202	Cap. 2 - Spese di esercizio			
203	Upb 3 - Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali			
20301	Cap. 1 - Beni immobili			
20302	Cap. 2 - Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie			
20303	Cap. 3 - Mobili d'arredo e macchine per l'ufficio			
20304	Cap. 4 - Titoli e partecipazioni			
204	Upb 4 - Esercizio e manutenzione beni strumentali			
20401	Cap. 1 - Beni immobili			
20402	Cap. 2 - Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie			
20403	Cap. 3 - Mobili d'arredo e macchine per l'ufficio			
205	Upb 5 - Impianti irrigui e altri			
20501	Cap. 1 - Impianti irrigui	4.922.530,31	1.790.000,00	6.712.530,31
20502	Cap. 2 - Altri	6.708.350,94	2.149.000,00	8.857.350,94
	Totale AMBITO 2			

Codice	Denominazione	Residui	Competenza	Cassa
3	AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI			
301	Upb 1 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica			
30101	Cap. 1 - per conto della Regione	1.006.811,46	673.000,00	1.679.811,46
30102	Cap. 2 - per conto dello Stato			
30103	Cap. 3 - per conto di altri Enti	948.866,01	230.000,00	1.178.866,01
302	Upb 2 - Esecuzione di opere private			
303	Upb 3 - Quota lavoro a carico dei consorziati			
	Totale AMBITO 3	1.955.675,47	903.000,00	2.858.675,47
4	AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE			
401	Upb 1 - Concessione di crediti e prestiti			
402	Upb 2 - Estinzione di debiti finanziari diversi			
40201	Cap. 1 - Debiti finanziari deversi			
40202	Cap. 2 - Prestiti e anticipazioni	474.929,35	6.162.772,84	6.637.702,19
	Totale AMBITO 4	474.929,35	6.162.772,84	6.637.702,19
5	AMBITO E - CONTABILITA' SPECIALI			
501	Upb 1 - Partite di giro			
50101	Cap. 1 - Restituzione di depositi cauzionali passivi			
50102	Cap. 2 - Restituzione di depositi cauzionali attivi			
50103	Cap. 3 - Fondi anticipati all'economio		6.000,00	6.000,00
50104	Cap. 4 - Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale	50.685,14	520.000,00	670.685,14
50105	Cap. 5 - Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale	13.131,99	250.000,00	263.131,99
50106	Cap. 6 - Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni al personale	6.904,00	50.000,00	56.904,00
50107	Cap. 7 - Uscite per anticipazioni su contributi statali e regionali			
50108	Cap. 8 - Pagamento di somme per conto terzi			
50109	Cap. 9 - Versamento ritenute d'acconto		90.000,00	90.000,00
50110	Cap. 10 - Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni		10.000,00	10.000,00
50111	Cap. 11 - Gestioni speciali conto IVA			
50112	Cap. 12 - TFR Personale		150.000,00	150.000,00
50113	Cap. 13 - Partite varie		150.000,00	150.000,00

Codice	Denominazione	Residui	Competenza	Cassa
	Totale AMBITO 5	70.721,13	1.326.000,00	1.396.721,13
	Totale GENERALE	10.581.793,78	17.495.272,84	28.077.066,62

Ambito	SPESA	Residui	Competenza	Cassa
	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00
1	AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO			
101	UPB 1 - Spese per gli organi istituzionali	26.006,06	40.500,00	66.504,06
102	UPB 2 - Spese per il personale	484.416,77	2.699.500,00	3.183.916,77
103	UPB 3 - Acquisto di beni di consumo e di servizi	861.696,06	332.000,00	1.193.696,06
104	UPB 4 - Partite che si compensano nelle Entrate		139.000,00	139.000,00
105	UPB 5 - Oneri finanziari		723.200,00	723.200,00
106	UPB 6 - Fondi e accantonamenti		3.024.300,00	3.024.300,00
107	UPB 7 - Ammortamento dei beni strumentali			
	Totale AMBITO 1	1.372.116,89	6.954.500,00	8.326.616,89
2	AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI			
201	UPB 1 - Manutenzione	1.765.820,63	359.000,00	2.144.820,63
202	UPB 2 - Gestione impianti idrovori e loro pertinenze			
203	UPB 3 - Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali			
204	UPB 4 - Esercizio e manutenzione beni strumentali			
205	UPB 5 - Impianti irrigui e altri	4.922.530,31	1.790.000,00	6.712.530,31
	Totale AMBITO 2	6.708.350,94	2.149.000,00	8.857.350,94
3	AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI			
301	UPB 1 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica	1.955.675,47	903.000,00	2.858.675,47
	Totale AMBITO 3	1.955.675,47	903.000,00	2.858.675,47
4	AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE			
402	UPB 2 - Estinzione di debiti finanziari diversi	474.929,35	6.162.772,84	6.637.702,19
	Totale AMBITO 4	474.929,35	6.162.772,84	6.637.702,19
5	AMBITO E - CONTABILITA' SPECIALI			

Codice	Denominazione	Residui	Competenza	Cassa
501	Upb 1 - Partite di giro Totale AMBITO 5	70.721,13	1.326.000,00	1.396.721,13
		70.721,13	1.326.000,00	1.396.721,13
		10.581.790,78	13.495.272,84	28.077.066,62
	Totale GENERALE			