



***CONSORZIO DI BONIFICA “VALLE DEL LIRI”
Cassino (FR)***

RENDICONTO GENERALE

Esercizio Finanziario 2020



prot. 1810 del 30 MAR. 2021

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2020

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SETTORE AFFARI FINANZIARI

Premessa

Strumento formale per la rilevazione dei risultati della gestione finanziario-patrimoniale è il rendiconto generale che tende a dimostrare la regolarità contabile della gestione medesima, i mezzi adoperati ed i risultati conseguiti.

Le disposizioni in materia di rendiconto generale dei consorzi di bonifica sono contenute nella legge regionale n.4/1984 e nel regolamento per la gestione contabile finanziaria approvato con deliberazione del consiglio di Amministrazione n. 2 del 10 giugno 2011.

Il rendiconto generale 2020 evidenzia le seguenti risultanze

GESTIONE COMPLESSIVA

disavanzo di cassa es. precedente	-1.378.290,83
Riscossioni in c/residui	2.201.852,31
Riscossioni in c/competenza	15.950.389,37
Totale Riscossioni	<u>16.773.950,85</u>
Pagamenti in c/residui	2.156.526,66
Pagamenti competenza	15.833.636,59
Totale Pagamenti	<u>17.990.163,25</u>
disavanzo di cassa al 31/12	<u>-1.216.212,40</u>
	<hr/> <hr/>
Residui attivi	<u>11.905.416,03</u>
	<hr/> <hr/>
PARTE ATTIVA	<u>10.689.203,63</u>
	<hr/> <hr/>
Residui Passivi	<u>4.681.734,56</u>
	<hr/> <hr/>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	<u>6.007.469,07</u>

Per quanto riguarda la gestione complessiva si evidenzia un rilevante miglioramento della stessa, infatti, da un disavanzo di amministrazione del 2019 pari ad €. 421.963,57 si è passati ad un avanzo del 2020 di €. 6.007.469,07. Tale avanzo è scaturito soprattutto dalla eliminazione tra i residui passivi dell'importo di €. 6.264.664,53 inerente le somme impegnate negli anni per il pagamento dei debiti elettrici a seguito dell'anticipazione di liquidità da parte della Regione Lazio.

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 31/12		-1.378.290,83
Riscossioni		18.152.241,68
	Totale	16.773.950,85
Pagamenti		17.990.163,25
Disavanzo di cassa al 31/12		-1.216.212,40

rispetto all'esercizio 2019 si è avuto un decremento del disavanzo di cassa per €.162.108,43 passando dal disavanzo 2019 pari ad €. 1.378.290,83 ad €.1.216.182,40 del 2020

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate	18.264.490,81
Uscite impegnate	17.890.341,27
Avanzo di competenza	374.149,54

nella gestione di competenza si è avuto un incremento dell'avanzo pari ad €. 366.180,74 passando dall'avanzo 2019 di €. 7.968,80 ad un avanzo del 2020 per €. 374.149,54.

GESTIONE RESIDUI

Residui Attivi	11.905.416,03
Residui Passivi	4.681.734,56
Avanzo gestione residui	7.223.681,47

la gestione dei residui vede un aumento dell'avanzo per €. 6.267.324,21 si è passati infatti da un avanzo di €. 956.327,26 del 2019 ad un avanzo di €.7.223.651,47 nel 2020 dovuto essenzialmente alla eliminazione, a seguito dell'anticipazione regionale per il pagamento dei debiti elettrici, degli impegni assunti per gli stessi negli anni precedenti.

GESTIONE PATRIMONIALE

RIEPILOGO ATTIVITA'

	2020
A) AVANZO DI CASSA	-1.216.212,40
B) RESIDUI ATTIVI	11.905.416,03
C) BENI MOBILI DELL'ENTE	416.497,60
TOTALE	<u>11.105.701,23</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A) RESIDUI PASSIVI	4.681.734,56
B) MUTUI IN AMMORTAMENTO	11.066.047,02
C) DEBITI VARI	350.428,00
TOTALE	<u>16.098.209,58</u>

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	11.105.701,23
B) PASSIVITA'	16.098.209,58
DISAVANZO	<u>4.992.508,35</u>

La situazione patrimoniale vede un decremento di €. 1.782.652,63 del disavanzo passando da €.6.775.160,98 del 2019 ad €. 4.992.508,35 del 2020. Tale risultato è stato ottenuto a seguito della eliminazione dei residui inerenti i debiti elettrici, della eliminazione tra i debiti vari dei disavanzi di amministrazione degli esercizi precedenti e considerando, altresì, l'aumento dei mutui in ammortamento a seguito dell'anticipazione di liquidità da parte della Regione Lazio e la stipula del mutuo per la risoluzione della controversia Pizzarotti - Vittadello.

Passiamo ad analizzare le entrate ed uscite di competenza comparate con quelle dell'anno precedente.

Analisi Entrate competenza

Le entrate accertate sono ammontate ad € 18,264 milioni (+10,307 milioni rispetto al 2019) come si evince dalla comparazione tra le singole Unità Previsionali di Base

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenza
Titolo I Upb 1 Contribuenza generale	4.850.527,58	4.907.912,05	- 57.384,47
titolo I Upb 2 Contribuenza per specifiche attività Istituzionali	1.931.926,91	1.544.187,56	387.739,35
Titolo II Upb 1 Rimborso spese generali sui lavori in concessione	-	-	-
Titolo II Upb 3 Gestione attività in concessione	269.267,79	271.673,11	- 2.405,32
Titolo III Upb 1 Proventi Patrimoniali	25.569,42	49.654,19	- 24.084,77
Titolo III Upb 2 Partite che si compensano nella spesa	19,94	-	19,94
Titolo III Upb 3 Somme non attribuibili	41.135,11	33.138,96	7.996,15
Titolo IV Upb 1 Trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri Enti	497.544,58	104.682,23	392.862,35
Titolo V Upb 2 Operazioni finanziarie a breve, medio e lungo termine	2.014.950,00		2.014.950,00
Titolo VI Upb 1 Partite di giro	8.633.549,48	1.045.867,72	7.587.681,76
TOTALE GENERALE ENTRATE	18.264.490,81	7.957.115,82	10.307.374,99

Al riguardo significativi incrementi si sono avuti:

- nel titolo I inerente le “Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati” relativamente ai ruoli irrigui a seguito principalmente dall’aumento delle tariffe irrigue a domanda.
- nel titolo IV “entrate per attività in conto capitale” a seguito di trasferimenti da parte della Regione Lazio per l’esecuzione di opere pubbliche.
- Nel titolo V “Entrate da operazioni finanziarie” a seguito dell’assunzione del mutuo per la definizione della controversia con l’ATI Pizzarotti Vittadello.

- Nel titolo VI "Contabilità Speciali", come per le spese, tra le partite di giro a seguito dell'anticipazione regionale per il pagamento dei debiti elettrici per €.6.949.374,69, maggiori ritenute erariali su stipendi per €. 90.921,43 e per l'erogazione da parte dell'ENPAIA del trattamento di fine rapporto per €. 357.419,48 a seguito del collocamento in quiescenza del personale.

Analisi Spese competenza

Le spese impegnate sono ammontate ad €. 17,890 (+9,941 milioni rispetto al 2019) come si evince dalla comparazione tra le singole Unità Previsionali di Base.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Differenza
Ambito A Upb 1 Spese per gli organi Istituzionali	21.368,32	33.039,91	- 11.671,59
Ambito A Upb 2 Spese per il personale	3.014.198,99	2.804.578,45	209.620,54
Ambito A Upb 3 Acquisto di beni di consumo e servizi	272.211,21	244.660,59	27.550,62
Ambito A Upb 4 Partite che si compensano nelle entrate	133.093,56	216.146,73	- 83.053,17
Ambito A Upb 6 Oneri finanziari	524.213,45	496.846,52	27.366,93
Ambito A Upb 7 Fondi e accantonamenti	2.649.900,00	807.420,99	1.842.479,01
Ambito B Upb 1 Manutenzione	358.464,31	495.710,34	- 137.246,03
Ambito B Upb 5 Impianti irrigui e altri	1.785.797,37	1.700.194,51	85.602,86
Ambito C Upb 1 Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica	497.544,58	104.682,23	392.862,35
Ambito E Upb 1 Partite di giro	8.633.549,48	1.045.867,75	7.587.681,73
TOTALE GENERALE SPESE	17.890.341,27	7.949.148,02	9.941.193,25

Per quanto riguarda le uscite incrementi significativi, oltre quelli già visti tra le entrate in conto capitale e le partite di giro, si sono avuti nell'Ambito A e precisamente:

- Nell'Upb 2 "spese per il personale" per ottemperare a sentenze emesse dal Giudice del lavoro ed a seguito della stabilizzazione del personale part - time.
- Nell'Upb 7 "Fondi ed accantonamenti" per il finanziamento del fondo rischi contenziosi per la definizione della controversia con l'ATI Pizzarotti Vittadello per €. 2.020.000,00 ed il finanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità per €. 629.900,00.

Residui attivi

Le entrate residuali sono così composte:

- In quanto ai ruoli di contribuenza nel titolo I “Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati” per €.11.292.221,67. Tale importo deriva dai residui accertati con il rendiconto 2019 pari ad €.10.463.805,54 e gli accertamenti effettuati nel corrente anno pari ad €.6.782.454,49 nonché €. 67.528,75 inerenti l’emissione di arretrati detratti ovviamente gli incassi dell’anno pari ad €.5.978.808,02 ed i discarichi effettuati per €.87.268,79.
- Ulteriori residui si hanno nel Titolo II “entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi da stato regione ed altri enti” per €.316.699,71 inerenti il rimborso delle spese generali sui lavori in concessione ed la remunerazione delle attività in convenzione con la Provincia e l’ATO,
- nel Titolo III “Altre entrate” per €.141.348,18 relative alle convenzioni stipulate con i comuni ed al recupero di somme dovute dall’Impresa esecutrice di lavori in concessione,
- nel Titolo IV “Entrate per attività in conto capitale” per €. 21.451,89 per l’esecuzione di lavori in concessione;
- nel Titolo VI “Contabilità Speciali” per partite di giro per €. 133.694,58.

Residui Passivi

Per quanto riguarda i residui passivi abbiamo:

- nell’ Ambito A “Spese di funzionamento” nell’Upb 1 “Spese per gli organi Istituzionali” la somma di €.9.143,75 inerente i compensi ai Revisori dei Conti,
- nell’Upb 2 “Spese per il personale” la somma di €. 523.049,29 riguarda:
 - le somme accantonate a seguito di sentenze per contenziosi con i dipendenti per €.57.000,00;
 - i contributi a carico consorzio per €. 459.205,12 inerenti INPS, EX SCAU, ENPAIA ed IRAP di cui €. 318.295,48 oggetto di rottamazione e/o rateizzazione con il Servizio di Riscossione e/o l’Agenzia delle Entrate;
 - €. 6.844,17 per incentivi sui lavori pubblici da corrispondere ai dipendenti,
- nell’Upb 3 “acquisto di beni di consumo e di servizi” la somma di €.282.131,30 inerente le spese per funzionamento uffici, le spese legali e le spese tecniche,
- nell’Upb 4 “Partite che si compensano nelle entrate” la somma di €. 257.296,44 relativa ai rimborsi ai contribuenti di somme non dovute e i compensi di riscossione,

- nell'Upb 6 "Fondi ed accantonamenti" la somma di €. 1.137.320,99 per l'accantonamento fondo rischi contenziosi e fondo crediti di dubbia esigibilità,
- nell'ambito B "Spese per attività istituzionali" la somma di €. 1.010.953,86 per spese per interventi di manutenzione e spese di gestione degli impianti irrigui,
- nell'ambito C "spese per investimenti" €. 883.940,65 relativi all'esecuzione di lavori in concessione da parte della Regione e di altri Enti,
- nell'ambito E "Contabilità Speciali" la somma di €. 577.898,28 relativa alle partite di giro che evidenzia i sotto indicati considerevoli importi:
 - €. 244.254,28 inerenti le ritenute erariali sulle retribuzioni del personale e per ritenute d'acconto di cui 160.605,78 oggetto di rottamazione e/o rateizzazione con il Servizio di Riscossione e/o l'Agenzia delle Entrate.
 - €. 119.051,27 inerenti le ritenute previdenziali sulle retribuzioni del personale di cui €. 6.862,01 oggetto di rottamazione e/o rateizzazione;
 - €. 152.575,26 per ritenute IVA da versare all'erario;

Va comunque evidenziato che parte dei residui di cui al Personale ed alle contabilità speciali per €. 374.996,92 sono riferiti a ritenute già versate nel mese di gennaio 2021.

Dopo aver esaminato i dati riepilogativi e globali dell'esercizio finanziario 2020 raffrontati con quelli del 2019 è opportuno analizzare il rendiconto generale 2020 mediante l'esame analitico delle uscite e delle entrate comparato con il bilancio di previsione del medesimo anno.

USCITE

Uscite correnti

Sul versante delle uscite correnti derivanti dalle spese di funzionamento e per attività istituzionali è da riscontrare un minor impegno di spesa per € 177.988,59

PREVISTE	IMPEGNATE	DIFFERENZA
9.103.500,00	8.759.247,21	-344.252,79

L'esame analitico delle singole unità previsionali di base evidenzia quanto appresso:

Spese per gli Organi Istituzionali

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
40.500,00	21.368,32	-19.131,68

Spese per il personale

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
3.073.600,00	3014.198,99	-59.788,79

Acquisto di beni di consumo e di servizi

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
332.000,00	272.211,21	-59.788,79

Partite che si compensano nelle entrate

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
135.000,00	133.093,56	-1.906,44

Oneri finanziari

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
723.000,00	524.213,45	-198.986,55

Fondi ed accantonamenti

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
2.650.200,00	2.649.900,00	-300,00

Manutenzione opere di bonifica

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
359.000,00	358.464,31	-535,69

Impianti irrigui

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
1.790.000,00	1.785.797,37	-4.202,63

ENTRATE

Entrate correnti

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
7.083.500,00	7.118.446,75	+34.946,75

Nel dettaglio si specificano le variazioni nelle singole unità previsionali di base.

Contribuzione generale ed irrigua

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
6.800.000,00	6.782.454,49	-17.545,51

Rimborso spese generali sui lavori in concessione

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0,00	0,00	0,00

Manutenzione delle opere di bonifica

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0,00	0,00	0,00

Gestione attività in convenzione

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
265.500,00	269.267,79	+3.767,79

In tale categoria vi è inserita la remunerazione delle attività in convenzione con ATO e Provincia.

Proventi patrimoniali

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0	25.569,42	+25.569,42

Partite che si compensano nella spesa

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0,00	19,94	+19,94

Somme non attribuibili

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
18.000,00	41.135,11	+23.135,11

In tale categoria sono inserite le somme derivanti dai canoni di locazione delle società che gestiscono la telefonia mobile, le entrate per la riattivazione degli idranti a seguito di domande

irrigue e le entrate inerenti le convenzioni stipulate con i comuni per interventi di manutenzione su viabilità comunale.

Alienazione di beni strumentali

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0	0	0

Ammortamento di beni strumentali

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0	0	0

Riscossione di crediti e recuperi vari

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0	0	0

Entrate per Operazioni finanziarie a breve, medio e lungo termine

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
8.182.772,84	2.014.950,00	-6.167.822,84

Entrate ed Uscite per attività in conto capitale

PREVISTE	ACCERTATE/IMPEGNATE	Differenza
903.000,00	497.544,58	-405.455,42

Entrate ed Uscite per contabilità speciali

PREVISTE	ACCERTATE/IMPEGNATE	Differenza
1.326.000,00	8.633.549,48	+7.307.549,48

Trattasi di partite di giro inerenti le trattenute effettuate a dipendenti e professionisti da versare all'erario ed agli enti previdenziali nonché le somme anticipate dalla Regione Lazio per l'estinzione dei debiti elettrici.

Il Responsabile Settore
Affari Finanziari
Antonio Parisella



Rendiconto generale esercizio 2020

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il rendiconto generale è lo strumento formale per la rilevazione dei risultati della gestione economico-finanziaria e patrimoniale dell'esercizio, necessario per dimostrare la regolarità contabile della gestione medesima, i mezzi adoperati ed i risultati conseguiti, nel rispetto delle legge regionale n. 4 del 1984, e del vigente regolamento del consorzio per la gestione contabile finanziaria.

Lo scrivente nella qualità di commissario straordinario, nominato con decreto del Presidente della Giunta regionale del Lazio n. T00071 del 23 marzo 2019, prende atto del rendiconto generale 2020 predisposto dal responsabile del settore affari finanziari con la relativa relazione alla quale si rimanda per il dettaglio delle risultanze e, in collaborazione con il direttore, riporta nel presente documento le seguenti considerazioni.

Il rendiconto generale 2020 riepiloga dal punto di vista contabile le modalità di acquisizione e l'utilizzo delle risorse per assicurare un corretto ed efficiente espletamento delle attività istituzionali (manutenzione della rete idrografica secondaria di competenza del consorzio e gestione impianti di irrigazione). In particolare evidenzia le seguenti risultanze complessive:

disavanzo di cassa es. precedente	-1.378.290,83
Riscossioni in c/residui	2.201.852,31
Riscossioni in c/competenza	15.950.389,37
Totale Riscossioni	<u>16.773.950,85</u>
Pagamenti in c/residui	2.156.526,66
Pagamenti competenza	15.833.636,59
Totale Pagamenti	<u>17.990.163,25</u>
disavanzo di cassa al 31/12	<u>-1.216.212,40</u>
Residui attivi	<u>11.905.416,03</u>
PARTE ATTIVA	<u>10.689.203,63</u>
Residui Passivi	<u>4.681.734,56</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	<u>6.007.469,07</u>

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 31/12		-1.378.290,83
Riscossioni		18.152.241,68
	Totale	16.773.950,85
Pagamenti		17.990.163,25
Disavanzo di cassa al 31/12		-1.216.212,40

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate		18.264.490,81
Uscite impegnate		17.890.341,27
Avanzo di competenza		374.149,54

GESTIONE RESIDUI

Residui Attivi		11.905.416,03
Residui Passivi		4.681.734,56
Avanzo gestione residui		7.223.681,47

GESTIONE PATRIMONIALE

RIEPILOGO ATTIVITA'

	2020
A) AVANZO DI CASSA	-1.216.212,40
B) RESIDUI ATTIVI	11.905.416,03
C) BENI MOBILI DELL'ENTE	416.497,60
TOTALE	<u>11.105.701,23</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A) RESIDUI PASSIVI	4.681.734,56
B) MUTUI IN AMMORTAMENTO	11.066.047,02
C) DEBITI VARI	350.428,00
TOTALE	<u>16.098.209,58</u>

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	11.105.701,23
B) PASSIVITA'	16.098.209,58
DISAVANZO	<u>4.992.508,35</u>

Le risultanze della gestione 2020 danno evidenza della strategia messa in atto dall'attuale gestione commissariale per il ripianamento del debito consolidato del consorzio e per un riequilibrio strutturale dei conti, attività già iniziata nel 2019 con l'insediamento e i cui risultati si sono concretizzati in larga parte nel corso del 2020. Il risultato di amministrazione registra un consistente avanzo di amministrazione per € 6.007.469,07 (+€ 6.429.432,64 rispetto al 2019 le cui risultanze evidenziavano un disavanzo per € 421.963,57), migliora la situazione di cassa rispetto al 2019 (da un disavanzo di € 1.378.290,83 ad € 1.216.212,40 (-€ 162.078,43), cresce sensibilmente l'avanzo di competenza rispetto al 2019 da € 7.968,80 ad € 374.149,54 (+€ 366.180,74), si registra un forte incremento dell'avanzo gestione residui da € 956.327,26 ad € 7.223.651,47 (+€ 6.267.324,21). La gestione patrimoniale registra un decremento del disavanzo patrimoniale da € 6.775.160,98 ad € 4.992.508,35 (-€ 1.782.652,63).

L'avanzo di amministrazione così rilevante deriva essenzialmente dallo stralcio dei residui passivi formati per i debiti energetici liquidati nel 2020 a seguito dell'accordo transattivo con le società fornitrici di energia elettrica. Tale avanzo non sarà utilizzato per eventuali nuove spese, ma prudenzialmente verrà accantonato per buona parte nel fondo crediti di dubbia esigibilità per compensare i residui attivi formati nel corso degli anni per i ruoli di contribuzione non riscossi, che insistono naturalmente in bilancio nella misura in cui non è intervenuta la comunicazione di inesigibilità da parte delle società incaricate per la riscossione dei tributi. Una parte sarà accantonata nel fondo rischi contenziosi per fronteggiare eventuali oneri derivanti da soccombenze nei contenziosi al momento esistenti.

La presenza di un avanzo di competenza, già formatosi nell'anno 2019 anche se in misura esigua, dà evidenza dello strutturale riequilibrio dei conti oramai messo in atto che, rapportato anche alla diminuzione del disavanzo patrimoniale, predispone la realtà economico finanziaria del consorzio in una prospettiva di diversa operatività e di un più efficace approccio nel perseguimento delle proprie attività istituzionali.

Migliora il disavanzo di cassa per un incremento delle riscossioni.

Pregevole anche il risultato della gestione patrimoniale che registra un ulteriore miglioramento in confronto all'anno precedente, nonostante sia incrementato l'importo dei mutui in ammortamento per l'anticipazione di liquidità corrisposta dalla regione Lazio per ripianare i debiti elettrici per l'importo di €. 6.949.374,69 e per il mutuo contratto per fronteggiare i debiti contenziosi per l'ammontare di €. 2.020.000,00. Ciò è stato reso possibile in particolare per lo stralcio dei residui passivi inerenti i debiti elettrici per l'ammontare di €. 6.264.664,53 impegnati negli esercizi precedenti e non liquidati.

Il raggiungimento dei citati lusinghieri risultati è stato reso possibile in virtù delle iniziative messe in cantiere dal momento dell'insediamento a seguito di una analisi meticolosa delle criticità presenti ed individuazione delle possibili diverse soluzioni.

La situazione patrimoniale dava evidenza delle gravi problematiche presenti che necessitavano di un radicale immediato intervento in quanto si stava tangibilmente pregiudicando il regolare espletamento delle attività istituzionali. Il consuntivo del 2018 aveva infatti registrato un disavanzo patrimoniale consistente ammontante ad €. 19.418.145,10 e dovuto a due principali fattori: il debito nei confronti dei fornitori di energia elettrica ammontante ad €. 10.262.676,63 al netto degli interessi di mora, di cui €. 6.714.664,53 impegnati in bilancio e quindi inseriti tra i residui passivi e stralciati negli anni 2019 e 2020 (450.000,00 nel 2019 e 6.264.664,53 nel 2020) ed €. 3.548.012,10 inseriti nel conto patrimoniale ed il debito per i contenziosi

per l'ammontare di €. 9.804.672,22 inserito nel conto patrimoniale.

Per i debiti elettrici (situazione che accomunava tutti i consorzi di bonifica del Lazio che gestiscono impianti di irrigazione con rilevanti costi energetici) è stata chiesta una anticipazione di liquidità alla regione Lazio da restituire in 20 anni ai sensi dell'art. 3 comma 3 bis della legge regionale n. 17/2015 per l'importo di €. 6.949.374,69. Ciò ha permesso di stipulare con i fornitori appositi accordi transattivi per la definizione del debito residuo.

Per i debiti contenziosi, era già stato definito con la soc. Intercantieri dal precedente commissario un contenzioso, che a fronte di somme dovute per €. 2.205.170,87 (sorte definita dal tribunale con sentenza passata in giudicato ed interessi) aveva accettato l'importo di €. 800.000,00 da erogare in due rate, di cui la prima corrisposta nel 2019 e la seconda nel 2020. E' stato definito nel 2020 un altro contenzioso con l' ATI Pizzarotti Vittadello che vantava un credito di €. 6.310.420,58 (importo del lodo passato in giudicato comprensivo di interessi) oltre spese anticipate per il collegio arbitrale ed oneri fiscali per €. 513.526,76. L'importo oggetto della transazione è ammontato ad €. 1.620.000,00 liquidato nel 2020 mediante la contrazione di un mutuo di durata ventennale.

Sul versante delle entrate per i ruoli di contribuenza occorre fare le considerazioni di cui appresso. Al momento dell'insediamento sono state rilevate criticità rilevanti che avevano generato forti frizioni e contenziosi con i consorziati e con gli amministratori locali. Nel 2018 la precedente gestione commissariale, nell'ottica di armonizzare i ruoli di contribuenza tra i tre consorzi della provincia di Frosinone propedeuticamente alla fusione, aveva proceduto all'aggiornamento in forma massiva della banca dati consortile, e, in rettifica/integrazione di quanto disposto dalle precedenti amministrazioni, nel 2019 aveva inserito a ruolo tutti gli immobili ricadenti in aree urbane all'esterno del perimetro identificato nella cartografia catastale allegata alla convenzione siglata con il gestore del servizio idrico integrato. Aveva, altresì, applicato gli indici di beneficio su tutti gli immobili dei comuni del comprensorio di contribuenza, eliminando fattori correttivi e impostato la formazione del coacervo sui ruoli di contribuenza sul primo intestatario della partita. Aveva, inoltre messo a ruolo i fabbricati su alcuni comuni del comprensorio di contribuenza da sempre esclusi dal pagamento del tributo. Nel fare tali operazioni erano stati emessi anche arretrati per il 2014 e, erroneamente erano stati messi a ruolo anche immobili rientranti nel perimetro della convenzione stipulata con il gestore del servizio idrico integrato e, pertanto, da esentare. Si dovette, pertanto, a seguito anche di acquisizione di apposito parere da parte della regione Lazio che interessò la propria avvocatura, provvedere a scaricare l'importo per gli arretrati ammontanti ad €. 233.909,34 oltre alle

posizioni contributive errate per €. 121.179,01. Nel 2020 è stato, pertanto riemesso il ruolo di contribuenza eliminando tutti gli errori commessi nell'anno precedente e, nell'ottica di un riequilibrio strutturale del bilancio degli impianti irrigui, sono state rimodulati i tributi irrigui con incremento della quota fissa e della quota variabile. Ciò ha permesso di accertare per il 2020 un ruolo di contribuenza per l'ammontare di €.6.782.454,49. Tale ruolo è suddiviso tra ruolo di bonifica per l'importo di €. 4.850.527,58 e ruolo irriguo per l'importo di €. 1.931.926,91.

Altro problema affrontato sin dall'insediamento ed in buona parte definito nel 2020 ha riguardato i contenziosi con il personale.

La precedente gestione commissariale nel 2017 con propri provvedimenti aveva reso nulli atti adottati dalla precedente amministrazione con i quali aveva stabilizzato i contratti part time esistenti con trasformazione in contratti full time, aveva nominato un dirigente tecnico ed assunto con contratti part time quattro persone che già collaboravano con il consorzio con contratti d'opera/lavoro interinale. Naturalmente ciò ha comportato per alcuni di essi l'insorgere di contenziosi, mentre altri avevano minacciato di agire in tal guisa. Per tre collaboratori assunti con contratti part time, il giudice di primo grado ha disposto il loro reintegro, tanto che il consorzio ha ripristinato il rapporto nel 2020. Nel contempo il consorzio è ricorso in appello e sono in corso trattative per una definizione transattiva della vicenda. Anche per il collaboratore nominato dirigente che ha proposto ricorso e nel frattempo è stato collocato in quiescenza è stato di recente stipulato un accordo transattivo. Per la restante parte del personale interessata dai provvedimenti della precedente gestione commissariale, con appositi verbali di conciliazione stipulati con il concorso delle rappresentanze sindacali, sono stati trasformati i contratti part time in contratti full time con decorrenza novembre 2020.

Persistono ancora residuali contenziosi con il personale, mentre non trascurabile, anche se minimale in rapporto ai consorziati e alle dimensioni del comprensorio di competenza, è il numero dei ricorsi nelle commissioni tributarie da parte di coloro che si oppongono al pagamento dei tributi di bonifica e presso il giudice di pace e il tribunale per richieste di risarcimento per presunti danni derivanti da esondazioni di canali di bonifica a seguito di eventi alluvionali eccezionali e/o per problematiche nella gestione irrigua. Vi sono due contenziosi di importo rilevante con un legale e con una società finanziaria per la richiesta di somme residue derivanti da accordi transattivi che il consorzio ritiene non dovute per un importo complessivo di circa €. 575.000,00.

Occorre fare attenzione ai contenziosi con il Ministero delle Politiche Agricole. Lo stesso ha citato

in giudizio il consorzio per due vicende inerenti vecchi lavori finanziati dalla gestione ex. Agensud per la restituzione di somme che il Ministero ha considerato non ammissibili e per i quali il consorzio si è regolarmente costituito in quanto tali pretese sono ritenute destituite di ogni fondamento. I contenziosi in questione riguardano i lavori di realizzazione dell'impianto irriguo dx.Gari (P.A.C. 23/854) per il quale il ministero chiede la restituzione della somma di €. 4.297.833,42 e i lavori di ristrutturazione ed ammodernamento dell'impianto irriguo denominato Cassino Sant' Elia (conv. 44/90) per cui è richiesta la restituzione della somma di €. 3.775.878,15.

Per fronteggiare dal punto di vista economico i contenziosi in essere, il consorzio ha accantonato somme nel fondo rischi contenziosi per l'importo di €. 100.000,00 nel 2020 e di €. 193.000,00 nel 2021. Come già anticipato, l'avanzo di amministrazione sarà in parte utilizzato per l'ammontare di €. 2.000.000,00 per incrementare in maniera consistente il fondo rischi contenziosi proprio per contrastare in particolare l'alea di rischio derivante dai contenziosi con il ministero.

Altra problematica da affrontare in maniera incisiva è quella relativa ai residui attivi sui ruoli di contribuenza ammontanti ad €. 11.292.221,67 di cui €. 7.530.114,42 per tributi di bonifica ed €. 3.762.107,25 per tributi irrigui presenti in bilancio in quanto non sono pervenute comunicazioni di inesigibilità da parte delle società di riscossione. Si sta procedendo ad una puntuale disamina degli stessi al fine di verificarne concretamente l'effettiva potenzialità di riscossione. Nel contempo, prudenzialmente nel fondo crediti di dubbia esigibilità nel 2020 sono accantonati somme per l'ammontare di €. 1.037.000,00 e per €. 500.000,00 nel 2021. L'avanzo di amministrazione sarà destinato, come evidenziato, in buona parte nella misura di €. 4.007.469,07 a alimentare ulteriormente tale fondo al fine di attenuare l'impatto negativo che potrebbe avere sul bilancio una eventuale rideterminazione con riduzione dei residui attivi su tali ruoli di contribuenza.

Sono presenti in bilancio residui passivi derivanti dai debiti erariali e contributivi a carico dell'Ente per €. 459.205,12 di cui €. 318.295,48 relativi agli anni precedenti al 2019. Per ritenute erariali e previdenziali sulle retribuzioni al personale e per ritenute di acconto a professionisti vi sono residui passivi per €. 363.305,55 di cui 167.467,79 relative ad anni precedenti al 2019. Resta, pertanto, da pagare l'importo di €. 485.763,27 inerente debiti erariali e contributivi complessivi arretrati per i quali sono state fatte rottamazioni/rateizzazioni in corso di regolare definizione. Tale debito ammontava in origine ad €. 1.148.729,85 e verrà definitivamente saldato entro il 2024.

Altre iniziative che sono state assunte nel corso del 2020 che hanno reso possibile questa forte inversione di tendenza ed ha consentito una lusinghiera riscossione dei contributi consortili durante un

periodo così difficile per la pandemia in atto, hanno riguardato le attività istituzionali che sono state efficientate, ottimizzate e migliorate in termini di efficacia. Tanto che la gestione degli impianti irrigui non ha riscontrato alcun problema nel corso del 2020 mentre le attività di manutenzione del reticolo idrografico minore di competenza del consorzio sono state potenziate ed hanno riguardato in maniera uniforme tutto il comprensorio. In particolare nel 2020 si è aderito ad un consorzio per l'acquisto di energia elettrica sul mercato libero che ha permesso l'ottimizzazione dei costi energetici, sono stati acquistati altri autoveicoli in sostituzione di quelli esistenti oramai vetusti, è stato acquistato un nuovo escavatore cingolato e sono stati fatti noli a caldo e a freddo di mezzi meccanici. Nella prospettiva di un ulteriore miglioramento delle attività istituzionali sono stati predisposti progetti tesi al risparmio idrico e alla conseguente riduzione dei costi energetici e progetti per migliorare l'assetto idraulico del territorio in parte già finanziati. In particolare la regione Lazio ha finanziato un intervento di sistemazione idraulica sul torrente Mollarino nei comuni di Villa Latina e Picinisco per €. 999.796,29, un intervento di sistemazione di canali di bonifica ubicati nel comune di San Giorgio a Liri per €. 200.000,00 a seguito di un evento alluvionale avvenuto nel mese di giugno 2020, un intervento di rifacimento di una condotta irrigua a servizio dell'impianto di irrigazione di Cassino Sant'Elia F. Rapido per l'importo di circa €. 179.344,07. La regione Lazio nel 2021 ha, altresì, finanziato altri interventi su canali di bonifica che hanno subito danni nel corso delle alluvioni 2018 e 2019 per l'ammontare complessivo di € 450.000,00 sul rio Pioppeto in comune di Cassino e sul torrente Mollarino nel comune di Villa Latina di cui è ente attuatore. L'autorità di bacino distrettuale dell'Appennino Meridionale ha finanziato un intervento di regimazione idraulica del fosso Acqua Candida nel comune di Cervaro per l'importo di €. 1.000.000,00. Il ministero delle politiche agricole ha finanziato per l'importo di €. 7.995.264,37 un intervento sull'impianto di irrigazione denominato dx. Gari riguardante l'installazione di strumenti per il risparmio idrico. Tale ultimo intervento ha un'importanza basilare sul risparmio energetico, in quanto interessa un impianto che assorbe quasi il 50% del totale dei consumi energetici degli impianti di irrigazione.

Nel 2020 la gestione commissariale ha proceduto ad efficientare ancor di più la spesa dei consorzi che dovranno essere fusi, in particolare continuando ad uniformare i servizi consortili comuni ai consorzi, disciplinando lo svolgimento in collaborazione di attività di interesse comune ivi compreso l'affidamento in forma associata di attività al fine di conseguire risparmi di spesa ed omogeneità di gestione. I servizi ad oggi interessati sono i seguenti: la gestione dei catasti consortili e della riscossione dei tributi con l'individuazione di un unico responsabile che sta procedendo con l'aggiornamento delle banche dati e con l'emissione di un ruolo di contribuenza con caratteristiche simili, il servizio di tesoreria affidato ad un unico istituto di credito, la gestione delle procedure sulla sicurezza sul lavoro con un unico responsabile, la gestione della

contabilità e del personale con un unico fornitore, una comune gestione delle procedure per l'anticorruzione e la trasparenza.

In conclusione, ci si può ritenere soddisfatti dei risultati raggiunti, che pongono il consorzio in una posizione ottimale per poter prospetticamente assicurare al territorio le fondamentali attività che sono necessarie per un ordinato sviluppo dello stesso e nel contempo permettono di poter completare il processo di fusione in atto.

Il Direttore

(Dott. Remo Marandola)

Il Commissario Straordinario

(Dott.ssa Stefania Ruffo)



prot. 1812 del 30 MAR. 2021



CONSORZIO DI BONIFICA VALLE DEL LIRI

VIA G. B. VICO, 6 - 03043 CASSINO (FR) –

Verbale n° 10 del Revisore Unico dei Conti

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2020

1. PREMESSA

Il giorno del mese di marzo 2021 alle ore il Revisore Unico dei Conti, dr. Ugo Marchetti, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. T00210 del 05 agosto 2019 e insediato con delibera Commissariale numero 95 del 06 agosto 2019, ha proceduto all'esame del bilancio consuntivo del Consorzio di Bonifica Valle del Liri per l'anno 2019.

Il bilancio consuntivo è stato predisposto sulla base dello schema indicato dalla Regione Lazio con delibera di Giunta n° 1355 /2003.

Oltre alla documentazione contabile, è pervenuta a questo Revisore Unico la relazione illustrativa del settore affari finanziari nonché quella del Direttore e del Commissario Straordinario.

2. RISULTANZE CONTABILI

Le voci di bilancio sono state espone tenendo conto delle evidenze del bilancio preventivo a suo tempo approvato così costituendosi una rappresentazione economico-finanziaria dell'esercizio 2020 compiuta.

Le operazioni di entrata ed uscita e tutti gli altri movimenti relativi agli atti amministrativi e contabili della gestione sono stati effettuati sulla base dei provvedimenti del Commissario Straordinario mediante mandati di riscossione e di pagamento.

a. Gestione complessiva

disavanzo di cassa es. precedente	-1.378.290,83
Riscossioni in c/residui	2.201.852,31
Riscossioni in c/competenza	15.950.389,37
Totale Riscossioni	<u>16.773.950,85</u>
Pagamenti in c/residui	2.156.526,66
Pagamenti competenza	15.833.636,59
Totale Pagamenti	<u>17.990.163,25</u>
disavanzo di cassa al 31/12	<u>-1.216.212,40</u>
Residui attivi	<u>11.905.416,03</u>
PARTE ATTIVA	<u>10.689.203,63</u>
Residui Passivi	<u>4.681.734,56</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	<u>6.007.469,07</u>

Le riscossioni nell'esercizio finanziario 2020 ammontano, al netto del disavanzo 2019, a complessivi Euro 18.152.241,68 di cui Euro 2.201.852,31 dai residui attivi ed Euro 15.950.389,37 dalla competenza. Le uscite nell'esercizio finanziario 2020 ammontano a complessivi Euro 17.990.133,25 di cui Euro 2.156.526,66 dai residui passivi ed Euro 15.833.606,59 dalla competenza.

L'annualità registra un avanzo di amministrazione pari a € 6.007.469,07 cui corrispondeva un disavanzo di € -1.378.290,83 nel 2017, di € -1.462.142,53 nel 2018, e, infine, di € -421.963,57 nel 2019, con un evidente, progressivo e ripetuto miglioramento di esiti.

b. Gestione di cassa

Fondo cassa al 31/12		-1.378.290,83
Riscossioni		18.152.241,68
	Totale	<u>16.773.950,85</u>
Pagamenti		17.990.163,25
Disavanzo di cassa al 31/12		<u><u>-1.216.212,40</u></u>

Si rileva un disavanzo di cassa ancora considerevole, seppure in diminuzione rispetto al 2019 (€ -1.378.290,83) ed al 2018 (€ -1.265.351,82).

c. Gestione di competenza

Entrate accertate	18.264.490,81
Uscite impegnate	17.890.341,27
Avanzo di competenza	<u><u>374.149,54</u></u>

Si rileva un cospicuo incremento dell'avanzo, crescita in continuità rispetto alle annualità precedenti (€ 7.968,80 nel 2019, € -44.498,32, relativamente al 2018, e € -24.660,48 in rapporto al 2017).

d. Gestione residui

Residui Attivi	11.905.416,03
Residui Passivi	4.681.734,56
Avanzo gestione residui	<u><u>7.223.681,47</u></u>

Si registra un decremento di residui attivi in rapporto all'annualità precedente (€ -350.689,25), mentre si rileva un incremento in esito al 2018 (€ + 884.987,01).

e. Gestione patrimoniale

RIEPILOGO ATTIVITA'

	2020
A) AVANZO DI CASSA	-1.216.212,40
B) RESIDUI ATTIVI	11.905.416,03
C) BENI MOBILI DELL'ENTE	416.497,60
TOTALE	<u><u>11.105.701,23</u></u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A) RESIDUI PASSIVI	4.681.734,56
B) MUTUI IN AMMORTAMENTO	11.066.047,02
C) DEBITI VARI	350.428,00
TOTALE	<u><u>16.098.209,58</u></u>

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	11.105.701,23
B) PASSIVITA'	16.098.209,58
DISAVANZO	<u><u>-4.992.508,35</u></u>



Rileva, in particolare, il forte contenimento del disavanzo che passa al valore sopra indicato di € 4.992.508,35 rispetto a € -6.775.160,98 del 2019, a € -19.418.145,10 del 2018, ed € -20.237.627,71 del 2017.

3. ANALISI CONTABILE

Di seguito, per distinte categorie di analisi, vengono riportati dati specifici accompagnati da immediate considerazioni.

Le **entrate in conto residui** per un totale di € 2.201.852,31 hanno riguardato:

- Tit. 1 Upb 1 Cap 1 Ruoli di contribuenza	€ 868.647,82
- Tit. 1 Upb 2 Cap 1 ruoli irrigui	€ 579.867,50

- Tit. 2 Upb 3 Cap 2	SPM Pubblica Manutenzione	L.R. 53/98	€	28.151,15
- Tit. 3 Upb 2 Cap 2	Rimborso interessi e rate mutui		€	75.230,31
- Tit. 3 Upb 3 Cap 1	Entrate Varie		€	10.000,00
- Tit. 4 Upb 1 Cap 1	Esecuzione in concessione OO.PP. Regione Lazio		€	639.955,53

Le **entrate in conto competenza** per un totale di € 15.950.389,37 hanno riguardato:

- **Tit. 1 Entrate per attività ordinaria derivante dai contributi dei consorziati**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 4.530.292,70 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 2.252.161,79;

- **Tit. 2 entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato dalla Regione e da altri enti**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 241.728,62 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 27.539,17;

- **Tit. 3 altre entrate**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 56.724,47 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 10.000,00;

- **Tit. 4 entrate per attività in conto capitale**

Si rilevano entrate in conto competenza per €. 476.092,69 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 21.451,89;

- **Tit. 5 entrate da operazioni finanziarie a breve, medio e lungo termine;**

Si rilevano entrate in conto competenza per €. 2.014.950,00 e non si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza;

- **Tit. 6 contabilità speciali**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 8.630.600,89 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 2.948,59;

Le **uscite in conto residui** ammontano complessivamente ad Euro 2.156.526,66 di cui:

- Ambito A Upb 1 Cap 2 Compet. ed oneri.acc. Revisori Conti	€	2.406,25
- Ambito A Upb 2 Cap 2 Oneri sociali, prev.li ed ass.li car Con.	€	388.486,78
- Ambito A Upb 2 Cap 3 Trattamento di fine rapporto	€	20.649,25
- Ambito A Upb 3 Cap 1 Spese per il funzionamento degli uffici	€	58.970,71
- Ambito A Upb 3 Cap 2 Spese partecipazione Enti e Associazioni	€	6.027,60
- Ambito A Upb 3 Cap 5 Spese legali, notarili e consulenza	€	137.750,33

- Ambito A Upb 3 Cap 7 Studio, piani, programmi, prog dir. Lav.	€	97.458,72
- Ambito A Upb 4 Cap 1 Discarichi e rmb. contr. bonifica e irrig.	€	19.789,32
- Ambito B Upb 1 Cap 1 Lav. di manut. con oneri Consorzio	€	662.684,06
- Ambito B Upb 1 Cap 1 Impianti irrigui	€	223.628,17
- Ambito C Upb 1 Cap 1 Esecuz. Lav. in conc. per conto Regione	€	14.796,70
- Ambito D Upb 2 Cap 2 Prestiti e anticipazioni	€.	395.543,00
- Ambito E Upb 1 Cap 4 Vers. rit. erariali sulle retrib. al personale	€	64.988,50
- Ambito E Upb 1 Cap 5 Vers. rit. prev.li sulle retrib. al personale	€	58.685,04
- Ambito E Upb 1 Cap 6 Vers. rit. diverse sulle retrib. al personale	€	1.726,00
- Ambito E Upb 1 Cap 9 Versamento ritenute d'acconto	€	1.967,53
- Ambito E Upb 1 Cap 10 Ver rit. prev.li per collaborazioni	€	305,80
- Ambito E Ubp 1 Cap 13 Partite varie	€	665,10

Le uscite in conto competenza per un totale di € 15.833.606,59 hanno riguardato:

- **Ambito A "spese di funzionamento"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 5.507.184,87 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 1.107.770,66;

- **Ambito B "spese per attività istituzionali"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 1.796.573,47 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 347.688,21;

- **Ambito C "spese per investimenti"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 268.540,92 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 229.003,66;

- **Ambito D "operazioni finanziarie"**

Non si rilevano uscite in conto competenza e non si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza;

- **Ambito E "contabilità speciali"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 8.261.307,33 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 372.242,15;

4. CONSIDERAZIONI

a. Generali

Le evidenze contabili su richiamate, distintamente per modulo – gestione complessiva, gestione di cassa, gestione patrimoniale – segnalano, nell’insieme – a parte il disavanzo di cassa che rimane negativamente evidente - un netto progresso della situazione economico – finanziaria e gestionale del Consorzio; ciò sia in rapporto alla annualità immediatamente precedente che in esito agli esercizi finanziari pregressi, rispetto ai quali già il consuntivo 2019 si poneva in una collocazione migliorativa. Tale apprezzabile esito è testimoniato, in primo luogo, dalla molto considerevole entità dell’avanzo di amministrazione che si dimensiona nella misura di €.6.007.469,07 rispetto ad un disavanzo relativo al 2019 pari ad € -421.963,57. A questo positivo ritorno – della cui destinazione si tratterà in seguito – si aggiunge l’avanzo di competenza pari ad €. 374.149,54, segnale palese, quest’ultimo, di una possibile, diversa gestionalità del Consorzio, capace di esprimere, invertendo la negativa tendenza che aveva costantemente caratterizzato gli esercizi finanziari precedenti, un positivo esito economico-finanziario, frutto del mutamento delle scelte e degli indirizzi di gestione calibrati sulle esigenze al variare delle circostanze e, soprattutto, al filtro di rinnovate capacità e qualità delle risorse umane e degli assetti strutturali. Al riguardo, è certamente vero che l’effetto di positivo capovolgimento su indicato consegue ai considerevoli importi di Titolo V e VI (per un totale di Euro 8.991.324,35, di cui per “Attività da operazioni Finanziarie” – titolo V – €.2.041.950,00 – mutui - e per “Contabilità Speciali” – Titolo VI - €. 6.949.374,35 - anticipazioni regionali -) ma è altrettanto vero come detti importi –frutto, in ogni caso, di spiccata determinazione operativa e di non comune capacità di “impresa” in senso lato, capace di aggregare consensi e sostegni – possano essere stati assunti in quanto parallelamente supportati dal versamento periodico, da parte dell’Ente, per un periodo ventennale, di quote specifiche, a titolo di rimborso del/dei finanziamenti; quote periodiche sostenibili a motivo della crescita economica-finanziaria del Consorzio, di cui è testimonianza evidente il positivo

riscontro della gestione di competenza, gestione in considerevole avanzo, frutto, quest'ultimo, di un notevole incremento delle entrate (+ €.330.354,88).

Altre considerazioni di interesse conseguono da un'analisi della gestione patrimoniale. In detto modulo, si evidenzia, in primo luogo, una diminuzione del montante dei residui attivi per un valore di €. 350.689,25; è, questa, una contrazione certamente consistente ma, ai presenti fini, non significativa, in quanto espressione di un processo solo formalmente positivo ma, nella realtà, nel merito, inadeguato poiché non corrispondente alla misura effettivamente necessaria; di questo aspetto si tratterà più approfonditamente di seguito - unitamente al tema dei contenuti interni dei residui passivi -, prendendo ad oggetto aspetti di dettaglio, più direttamente influenti in termini di riflessi economico gestionali dell'Ente.

Riguardo ai residui passivi – e sempre in una visione generale, rinviando al prosieguo per considerazioni più analitiche – la gestione patrimoniale segnala un abbattimento molto consistente nella misura di €. 6.618.043,46 (€. 11.299.788,02, relativamente al 2019, contro i 4.681.734,56 del 2020), abbattimento riconducibile alla eliminazione, in via transattiva, dei cc.dd debiti elettrici e del c.d debito contenzioso con ATI Pizzarotti/Vittadello. Al riguardo, va segnalato come alla riduzione del carico faccia da contrappeso il parallelo incremento della voce “mutui in ammortamento”, posta recante i finanziamenti acquisiti per l’ “abbattimento” dei residui, finanziamenti per complessivi €. 8.991.324,35 (di cui 6.949.374,35 – per anticipazioni regionali – e 2.014.950,00 per i mutui -), posta che passa da €. 2.455.368,11 del 2019 a 11.066.047,02 del 2020; a questi incrementi di passività per finanziamenti esterni, il Consorzio fa fronte, come accennato, mediante quote di ripianamento per annualità diverse, pianificate ed armonizzate con le manifestate potenzialità attuali e prevedibilmente future dell'Ente. Peraltro, malgrado il consistente incremento della voce “mutui” e proprio a motivo del parallelo decremento del valore dei residui passivi, la “passività” generale del patrimonio consortile decresce per un valore di circa 2 milioni di euro passando da 17.918.370,63 a

16.098.239,58, così dando luogo, sempre in termini di patrimonialità contabile, ad un disavanzo di 4.922.508,35 considerevolmente regressivo rispetto all'annualità 2019 per un importo pari ad €1.782.652,63 (al riguardo va posto in evidenza come già nell'esercizio 2019 fosse stata registrata una elevatissima diminuzione del disavanzo, per un ammontare di euro pari a 12.642.984, circostanza che, aggiunta agli esiti contabili del 2020, configura una ricercata e continua tendenza verso una migliorata strutturazione consortile in termini economico -finanziari).

Da ultimo, anche tenuto conto di quanto fin qui riferito, le risultanze contabili su richiamate illustrano una variazione considerevole anche in ordine alla configurazione di sintesi dei "residui", il cui totale evidenzia il prevalere della componente attiva, incrementata rispetto al 2019 (7.233.651,47 contro 956.327,26) - effetto conseguente alla caduta dei residui passivi- un totale i cui addendi, tuttavia, sono entrambi positivamente decrescenti (12.256.105,28 nel 2019, contro 11.905.416,03 nel 2020, di residui attivi e, residui passivi, 11.299.788,02/2019 contro 4.681.764,56/2020); riguardo a questo tema, per gli effetti in dettaglio, si fa rinvio, come già accennato, alle indicazioni che seguono.

B. Analisi di dettaglio: i residui

❖ Premessa

Tutto ciò premesso in termini generali, seguono, ora, alcune considerazioni in ordine a specifici aspetti abbinati di analisi propria a motivo del loro rilievo sul piano economico – finanziario e gestionale dell'Ente.

❖ Residui attivi

Al riguardo, una speciale attenzione deve essere rivolta, innanzitutto, ai residui attivi, alla loro interna articolazione ed alla loro dimensione. Sotto quest'ultimo profilo va evidenziato il permanere di detta voce nell'annualità in consuntivo su un livello singolarmente rilevante in rapporto ai valori generali di gestione, valori espressivi della economicità, funzionalità,

finanziarietà del Consorzio e delle sue potenzialità. In merito, si segnala che l'entità 2020 dei residui attivi generali, seppure ridotta rispetto al volume dell'annualità 2019, passando da 12.256.105 a 11.905.416 - ma in crescita, rispetto al 2018 per un ammontare particolarmente rilevante, pari ad Euro 884.987,01 - si attesta, comunque, su una dimensione elevatissima e di difficile sostenibilità ricorrendo le particolari circostanze che seguono. Rispetto, infatti, al totale generale dei residui, la parte di essi direttamente riconducibile alla contribuenza si configura in misura pari al 95% dell'insieme, per un valore assoluto di Euro 11.292.211,67 contro 11.905.416,03. In aggiunta, il totale dei residui da contribuenza è ormai pari a 2 volte e mezzo l'ammontare dell'incassato di competenza (4.530.292,70), incassato rispetto al quale i residui di competenza - e quindi il "non incassato" - ascendono al 50% (2.252.161,79), residui di competenza, peraltro, che contro ogni esigenza, risultano in considerevole crescita, passando dai 2.071.982,62 del 2019 agli attuali 2.252.161,79, residui, infine, di difficile recupero come testimoniano le risultanze del 2020 dalle quali emerge un recupero di liquidità da residui per solo € 1.448.515,32. Una situazione obiettivamente non più sostenibile che necessita di un puntuale, specifico, diretto e determinato intervento a contrasto, tenuto conto delle plurime negatività che si riconducono a contingenze della specie. Tra queste, in primo luogo, la caduta di attendibilità ed affidabilità del bilancio d'azienda; un bilancio carico di residui attivi esuberanti, infatti, almeno per questa componente, si segnala per un contenuto fallace, fatuo, della cui instabilità ed inespressività si ha certezza anche se non se ne conosce nel dettaglio la misura finanziaria; in tali circostanze un amministratore attento e responsabile per garantire espressività referenziale al documento si adopera per la iscrizione a bilancio e la conseguente, parallela alimentazione, di fondi del passivo mediante assegnazione di risorse attinte dalla produttività aziendale, risorse più proficuamente impiegabili; per questa via vengono adottate scelte necessarie e condivisibili, induttive, però, di un duplice negativo effetto riconducibile alla contrazione di impieghi funzionalmente destinati alla crescita e all'integrazione

contestuale di passività. In definitiva, un bilancio con esuberanti residui attivi rispetto alla naturalità della gestione è quindi un bilancio non solo non espressivo della effettiva realtà aziendale, ma anche, congiuntamente, un bilancio sofferente ; peraltro, un contenimento della liquidità dovuto a mancati incassi da residui, si ribalta negativamente sulla situazione di cassa appesantendo, ulteriormente, la persistente precarietà di questa posta, costringendo ad anticipazioni bancarie, e ,quindi, ad integrativi aggravamenti indotti dalla crescita dei conseguenti interessi passivi; di qui, tenuto conto, peraltro, anche della specificità di assetto del presente Consorzio, emerge, ineludibile, la necessità di un'azione decisa verso il contenimento del fenomeno; e ciò nel presupposto che un oculato riassetto dei residui attivi mentre può favorire il recupero di consistenti risorse finanziarie - sia in rapporto al passato che in ordine ai flussi di liquidità di competenza – costituisca un essenziale strumento per fertilizzare un giudizio di affidabilità consortile verso una rinnovata configurazione economico-finanziaria dell'Ente, passaggio fondante per radicare stabilmente una risolutiva operatività presente e futura dell'istituto anche in vista di ogni possibile resilienza aziendale. Lungo questa via appare necessario agire per allestire una attività di insieme volta:

- . alla verifica degli assetti e delle risposte della contribuenza sollecitando ritorni corrispondenti al dovuto;
- . allo sviluppo ulteriore di una presenza attiva e diffusa sul territorio per una più efficace ed efficiente azione anti –evasiva;
- . allo stimolo di una più pervicace e costruttiva azione sviluppata dall'agente responsabile della riscossione anche avvalorando il tema della responsabilità e degli effetti conseguenti ad un carente e sterile partecipazione.

❖ Residui passivi

Parallele considerazioni devono essere rivolte al tema dei residui passivi. Tale componente è stata, come detto, fortemente incisa nell'annualità di consuntivo, ma si mantiene, comunque, sui livelli consistentemente elevati, necessitando di specifica attenzione.

In merito, va segnalato come una parte significativa dell'ammontare della specifica posta si riconduca a circostanze risalenti rispetto alle quali la gestione commissariale sta approntando pertinenti risposte anche mediante rateizzazioni e cc.dd. rottamazioni di cui all'art.3, comma 8, del D.L. n. 119/2018, convertito con modificazioni dalla Legge n. 136/2018. Questo consuntivo, in merito, registra residui per debiti di natura fiscale ed erariale riconducibili a IRPEF, IRAP, INPS, EX SCAU, ENPAIA per un ammontare complessivo per €.822.510,67 (la somma di €. 459.205,12 riferita all'Upb 2 "Personale" e la somma di €. 363.305,55 riferita alle "contabilità speciali" come puntualmente specificato nella relazione del Settore Affari Finanziari) debiti, in rapporto ai quali permane ancora un dovuto, a seguito di rottamazione e/o rateizzazione, per l'importo complessivo di €.485.763,54 muovendo da un carico originario di 1.148.729,32. Ma oltre a queste entità rilevano in termini di residui passivi altri importi, anche consistenti, per debiti prodottisi nel tempo meritevoli di puntuale corrispondenza. Per questi resti sembrerebbe idonea l'adozione di vie risolutive che passino attraverso il conseguimento di accordi transattivi, alimentati da sussidi finanziari esterni, nel limite, evidentemente, della capienza delle entrate di competenza secondo un indirizzo che è stato già positivamente praticato in tema dei cc.dd. debiti elettrici e dei cc.dd. debiti contenziosi.

5. CONSIDERAZIONI COMPLESSIVE

Tutto quanto sopra esposto emerge una realtà di sistema sostanzialmente rassicurante frutto di ricercato, costante impegno applicativo emergente dai molteplici atti posti in essere dal presente commissariamento, atti che segnalano una attenta e concretamente risolutiva operatività gestionale. Tenuto conto della situazione originaria, l'assetto attuale è senz'altro

integralmente mutato, conferendo al Consorzio un'immagine di migliorata affidabilità e credibilità, anche istituzionale. Le emergenze contabili innanzi commentate orientano in tal senso e nella stessa direzione muovono anche altri profili, alcuni dei quali programmatici ed altri cristallizzati e obiettivamente emergenti. Lungo questa logica va segnalata la determinata volontà prospettica di perseguire e conseguire un consistente contenimento delle spese, obiettivo concretamente acquisito per l'annualità in consuntivo con riferimento al personale, tenuto conto che la percentuale del rapporto spese per il personale/riscossioni, pari, nel 2021 al 40%, si è attestata sul 41,21% nel 2020, contro il 43,47% del 2019 ed il 49,95% del 2018. Anche con riferimento alle tema delle entrate, l'obiettivo di programma volto ad un progressiva crescita di gettito anche mediante recupero di contribuenza ha avuto concreto riscontro, testimoniato dall'incremento delle risorse prodottosi nell'anno 2020 nella misura di €. 330.354,88, e ciò nonostante le note criticità indotte dall'emergenza pandemica che attraversa il Paese, circostanza che ha favorito un comprensibile contenimento, di cui non si conosce, tuttavia, l'esatta dimensione.

Ma in aggiunta a tali profili programmatici, ai fini valutativi e nell'ottica della formazione dei giudizi, vale anche la considerazione di altri aspetti e atteggiamenti più immediatamente espressivi di volontà e capacità gestoria, nel concreto e quotidiano esercizio della funzione amministrativa, anche in vista di evoluzioni venturose; vale, cioè, l'esame degli indirizzi contabili concretamente sviluppati per misurare le strategie presenti e future. In tale contesto appare particolarmente apprezzabile la tutelativa scelta di destinare il consistente avanzo di amministrazione a finalità di garanzia strutturali del Consorzio, alimentando, invece che ulteriori spese, individuati fondi del passivo (fondo "rischi contenziosi" per €. 2.000.000,00 e fondo "crediti di dubbia esigibilità" per €. 4.007.469,07) nell'ottica ad ammortizzare, qualora se ne presentasse la necessità, l'urto dell'insorgenza di intervenuti, ulteriori possibili indebitamenti connessi a contenziosi in atto ovvero la comparsa di più o meno consistenti

inesigibilità di entrate in rapporto alla elevatissimo ammontare dei residui attivi. Scelte che si muovono verso il rinforzo ed il radicamento stabile del Consorzio che, anche per la via di tali, prudenziali determinazioni, risulta indubbiamente fertilizzato.

A queste iniziative, peraltro, si aggiungono, come accennato, più ampiamente, degli interventi di programma volti al contenimento ulteriore delle spese concentrando alcune funzioni e uniformando fino alla omogenizzazione finale, procedure organizzative ed amministrative. Il tutto anche nell'ottica della progettata fusione del presente Consorzio con altre articolazioni della specie.

6. CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore Unico:

- esprime il proprio parere positivo, limitatamente all'aspetto contabile e con le osservazioni e le raccomandazioni sopra formulate, all'approvazione del Rendiconto generale del Consorzio di Bonifica "Valle del Liri" relativo all'anno 2020;
- richiama, nel contempo, l'attenzione sull'attuale, permanente specificità del sofferto equilibrio finanziario e patrimoniale dell'ente, come emerge dalla documentazione acquisita; al riguardo, tuttavia, sottolinea come emerga, dagli atti e dai comportamenti riconducibili alla attuale amministrazione commissariale, un positivo andamento, frutto di una determinata volontà correttiva volta a bonificare la gestione verso una progressiva sanificazione, processo concretamente avviato e già foriero di risultati, ma processo complesso, condizionato, comunque, nei tempi e negli effetti, da premesse giuridiche, economiche e di gestione, singolarmente critiche e di superamento autenticamente problematico;
- sollecita la concreta ed integrale adozione di tutte le misure necessarie ed indifferibili per condurre la gestione in equilibrio come innanzi esposto.

a. Specifiche

Nella specie il Revisore sottolinea la necessità di pronti interventi in materia di residui – particolarmente residui attivi - residui il cui ammontare e la cui interna articolazione possono condizionare l'assestamento e lo sviluppo ulteriore dell'Ente, Ente che, invece, per altre vie, in virtù degli evidenti segnali di risanamento emergenti dalla gestione nel suo complesso, può orientarsi verso un definito riassetto, completamente rispondente alle finalità istituzionali ed in armonia con le attese della collettività.



IL REVISORE UNICO
(Dott. Ugo Marchetti)

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

ACCERTAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE CONSORTILE

G E S T I O N E

RISCOSSIONI

PAGAMENTI

*Comprensivo del Disavanzo di Cassa al 31/12/2019 pari ad euro 1378290,83

AVANZO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2020

RESIDUI ATTIVI

PARTE ATTIVA

RESIDUI PASSIVI

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020

dei residui	di competenza	complessiva
2.201.852,31	15.950.389,37	18.152.241,68
3.534.817,49	15.833.636,59	19.368.454,08
		-1.216.212,40
9.591.314,59	2.314.101,44	11.905.416,03
		10.689.203,63
2.625.029,88	2.056.704,68	4.681.734,56
		6.007.469,07

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

GESTIONE DI CASSA

Disavanzo di cassa al 31.12.2018	-1.378.290,83	
Riscossioni	<u>18.152.241,68</u>	16.773.950,85
Pagamenti		17.990.163,25
	
DISAVANZO DI CASSA AL 31.12.2020		<u><u>-1.216.212,40</u></u>

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

accertate 18.264.490,81

USCITE

Impegnate 17.890.341,27

AVANZO DI COMPETENZA 374.149,54

GESTIONE RESIDUI

ATTIVI

Precedenti 9.591.314,59
 Della competenza 2.314.101,44 11.905.416,03

PASSIVI

Precedenti 2.625.029,88
 Della competenza 2.056.704,68 4.681.734,56

AVANZO GESTIONE RESIDUI 7.223.681,47



CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO
Conto Patrimoniale esercizio 2020

RIEPILOGO ATTIVITA'

A)	AVANZO DI CASSA	-1.216.212,40
B)	RESIDUI ATTIVI	11.905.416,03
C)	BENI MOBILI DELL'ENTE	416.497,60
	TOTALE	<u>11.105.701,23</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A)	RESIDUI PASSIVI	4.681.734,56
B)	MUTUI IN AMMORTAMENTO	11.066.047,02
C)	DEBITI VARI	350.428,00
	TOTALE	<u>16.098.209,58</u>

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A)	ATTIVITA'	11.105.701,23
B)	PASSIVITA'	16.098.209,58
	DISAVANZO	<u>4.992.508,35</u>

CONSORZIO DI BONIFICA

VALLE DEL LIRI

CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

RESIDUI ATTIVI 2020

E PRECEDENTI

RESIDUI ATTIVI

TITOLO 1 UPB 1 CAPITOLO 1 ARTICOLO 1

Ruoli di contribuenza

7.530.114,42

TITOLO 1 UPB 2 CAPITOLO 1

Ruoli irrigui

3.762.107,25

TITOLO 2 UPB 1 CAPITOLO 2

Rimborso delle spese generali sui lavori in
concessione - esecuzione delle OO.PP.

Sistemazione idraulica sx gari DGRL 5075/1993

154.986,39

154.986,39

TITOLO 2 UPB 3 CAPITOLO 2

Contributi nelle spese per l'assolvimento dei fini

Convenzione di gestione con la Provincia artt.35

L.R.53/98

27.539,17

TITOLO 2 UPB 3 CAPITOLO 3

Contributi nelle spese per l'assolvimento dei fini

Convenzione di gestione con ATO artt.36 L.R.53/98

134.174,15

TITOLO 3 UPB 2 CAPITOLO 2

Rimborso interessi e rate mutuo

TITOLO 3 UPB 3 CAPITOLO 1

Entrate Varie

lavori sistemazione idraulica rete scolante Piana di
Aquino PAC 23/839

131.348,18

Convenzioni comune S. Andrea per manutenzione opere
di bonifica

10.000,00

141.348,18

TITOLO 4 UPB 1 CAPITOLO 1**Esecuzione in concessione di OO.PP. dalla Regione**

Sistemazione idraulica Torrente Mollariino in località Pisciavini nei comuni di Atina, Villa Latina e Picinisco ripristino opere a difesa idraulica danneggiate	15.584,54	
Lavori messa in sicurezza della vasca di carico dell'impianto irriguo Cassino-S.Elia Fiumerapido in località Olivella nel comune di S.Elia Fiumerapido	520,00	
		16.104,54

TITOLO 4 UPB 1 CAPITOLO 1**Esecuzione in concessione di OO.PP. dalla altri Enti** **5.347,35****TITOLO 6 UPB 1 CAPITOLO 4**Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale **875,12****TITOLO 6 UPB 1 CAPITOLO 6**versamento ritenute diverse sulle retribuzioni al personale **2.647,44****TITOLO 6 UPB 1 CAPITOLO 10**versamento ritenute previdenziali per collaborazioni **129,87****TITOLO 6 UPB 1 CAPITOLO 11**gestioni speciali conto iva **3.715,46****TITOLO 6 UPB 1 CAPITOLO 13**Partite varie **126.326,69**

11.905.416,03

CONSORZIO DI BONIFICA

"VALLE DEL LIRI"

CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

RESIDUI PASSIVI 2020

E PRECEDENTI

RESIDUI PASSIVI

<u>AMBITO A UPB 1 CAPITOLO 2</u>	
Competenze e oneri accessori per i revisori contabili	9.143,75
<u>AMBITO A UPB 2 CAPITOLO 2</u>	
Retribuzioni ed altre competenze	57.000,00
<u>AMBITO A UPB 2 CAPITOLO 2</u>	
Oneri sociali, previdenziali ed assistenziali a carico del Consorzio	393.971,09
<u>AMBITO A UPB 2 CAPITOLO 2</u>	
Trattamento di fine rapporto	65.234,03
<u>AMBITO A UPB 2 CAPITOLO 4</u>	
Spese varie per il personale	6.844,17
<u>AMBITO A UPB 3 CAPITOLO 1</u>	
Spese per il funzionamento degli uffici	79.566,80
<u>AMBITO A UPB 3 CAPITOLO 2</u>	
Spese per la partecipazione ad enti ed associazioni	29.523,80
<u>AMBITO A UPB 3 CAPITOLO 5</u>	
Spese legali, notarili e consulenza	75.453,80
<u>AMBITO A UPB 3 CAPITOLO 7</u>	
Studio, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori collaudi	97.586,90
<u>AMBITO A UPB 4 CAPITOLO 1</u>	
Discarichi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione	80.666,07
<u>AMBITO A UPB 4 CAPITOLO 2</u>	
Compenso di riscossione per ruoli di contribuenza e per altre entrate	176.630,37
<u>AMBITO A UPB 6 CAPITOLO 2</u>	
Oneri vari straordinari	1.137.320,99
<u>AMBITO B UPB 1 CAPITOLO 2</u>	
Lavori manutenzione con oneri a totale carico del Consorzio	895.891,73
<u>AMBITO B UPB 1 CAPITOLO 3</u>	
Lavori di manutenzione per attività in convenzione	39.477,36
<u>AMBITO B UPB 5 CAPITOLO 1</u>	
Impianti irrigui	75.584,77

AMBITO C UPB 1 CAPITOLO 1

Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica per conto della Regione

Lavori razionalizzazione e risparmio risorse idriche e tutela ambientale impianti irrigui Forma Quesa, S.Ermete, Melfi e Liri DGRL 836/2009	186.056,83	
Interventi di somma urgenza per il ripristino della funzionalità idraulica dei corsi d'acqua e dei canali di bonifica danneggiati dagli eventi alluvionali del 08/06/2020	38.936,64	
Lavori di regimazione e sistemazione idraulica Rio Valle difesa DGRL G03998/2014	5.060,56	
Ristrutturazione idraulica e sistemazione paesistico ambientale alveo vecchio fiume Rapido 1° Stralcio 1° e 3° sottostralcio dgrl 4321/1997	278.121,45	
Messa in sicurezza di alcuni tratti di condotte irrigue a servizio dell'impianto irriguo Dx Gari Det. G01495/2013	11.546,54	
Sistemazione idraulica zona termini in agro di Castrocielo DGRL B0917/2008	23.769,37	543.491,39

AMBITO C UPB 1 CAPITOLO 3

Esecuzione in concessione di OO.PP. di bonifica - per conto di altri Enti

PAC 23/878 Estendimento e ristrutturazione impianto Atina-Villa Latina-Picinisco		340.449,26
--	--	-------------------

AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 4

Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale

179.812,16**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 5**

Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni del personale

119.051,27**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 6**

Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni del personale

36.227,49**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 7**

Uscite per anticipazioni su cpontributi statali e regionali

3.068,19**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 9**

Versamento ritenute d'acconto

64.442,12**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 10**

Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni

1.959,75**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 11**

Gestioni speciali conto IVA

152.575,26**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 13**

Spese figurative per partite varie d'ordine

20.762,04

4.681.734,56

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	R I S C O S S I O N I			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				#VALORE! IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
				1	2	3			4	5	6	
1	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLA FINE DELLO ANNO PRECEDENTE											
	TITOLO I - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI											
101	Upb 1 - Contribuenza generale											
10101	Cap. 1 - Ruoli di contribuenza	6.905.710,26	4.830.000,00	868.647,82	3.382.245,26	4.250.893,08	4.850.527,58	24.769,66	6.061.832,10	1.468.282,32	7.530.114,42	20.527,58
	Cap. 2 - Ruoli suppletivi e/o arretrati					0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE CATEGORIA 1	6.905.710,26	4.830.000,00	868.647,82	3.382.245,26	4.250.893,08	4.850.527,58	24.769,66	6.061.832,10	1.468.282,32	7.530.114,42	20.527,58
102	Upb 2 - Contribuenza per specifiche attivita' istituzionali											
10201	Cap. 1 - Ruoli irrigui	3.558.095,28	1.970.000,00	579.867,50	1.148.047,44	1.727.914,94	1.931.926,91		2.978.227,78	783.879,47	3.762.107,25	-38.073,09
10202	Cap. 2 - Ruoli vari											
	TOTALE UPB 2	3.558.095,28	1.970.000,00	579.867,50	1.148.047,44	1.727.914,94	1.931.926,91	0,00	2.978.227,78	783.879,47	3.762.107,25	-38.073,09
1	RIEPILOGO TITOLO 1 ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI											
101	Upb 1 - Contribuenza generale	6.905.710,26	4.830.000,00	868.647,82	3.382.245,26	4.250.893,08	4.850.527,58	24.769,66	6.061.832,10	1.468.282,32	7.530.114,42	20.527,58
102	Upb 2 - Contribuenza per specifiche attivita' istituzionali	3.558.095,28	1.970.000,00	579.867,50	1.148.047,44	1.727.914,94	1.931.926,91	0,00	2.978.227,78	783.879,47	3.762.107,25	-38.073,09
	TOTALE TITOLO 1	10.463.805,54	6.800.000,00	1.448.515,32	4.530.292,70	5.978.808,02	6.782.454,49	24.769,66	9.040.059,88	2.252.161,79	11.292.221,67	-17.545,51

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	R I S C O S S I O N I			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
2	TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DA STATO, REGIONE E ALTRI ENTI											
	Upb 1: Rimborso spese generali sui lavori in concessione											
20101	Cap 1 - Sui lavori di manutenzione											
20102	Cap. 2 - Sui lavori di esecuzione di opere pubbliche	254.726,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-99.740,20	154.986,39	0,00	154.986,39	0,00
20103	Cap. 3 - Sui lavori di esecuzione di opere private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE UPB 1	254.726,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-99.740,20	154.986,39	0,00	154.986,39	0,00
202	Upb 2 - Manutenzione delle opere di bonifica											
20201	Cap. 1 - Lavori in concessione				0,00	0,00						
20202	Cap. 2 - Contributi nelle spese per lavori eseguiti direttamente dal Consorzio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE UPB 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Upb 3 - Gestione attivita' in convenzione											
20301	Cap. 1 - PIR											
20302	Cap. 2 - SPM	28.151,15	137.500,00	28.151,15	110.156,68	138.307,83	137.695,85		0,00	27.539,17	27.539,17	195,85
20303	Cap.3 - ATO	134.174,15	128.000,00		131.571,94	131.571,94	131.571,94		134.174,15	0,00	134.174,15	3.571,94
20304	Cap. 4 - Irrigazione											
20305	Cap. 5 - Diverse											
	TOTALE UPB 3	162.325,30	265.500,00	28.151,15	241.728,62	269.879,77	269.267,79	0,00	134.174,15	27.539,17	161.713,32	3.767,79
	TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DA STATO, REGIONE E ALTRI ENTI											
201	Upb 1: Rimborso spese generali sui lavori in concessione	254.726,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-99.740,20	154.986,39	0,00	154.986,39	0,00
202	Upb 2 - Manutenzione delle opere di bonifica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Upb 3 - Gestione attivita' in convenzione	162.325,30	265.500,00	28.151,15	241.728,62	269.879,77	269.267,79	0,00	134.174,15	27.539,17	161.713,32	3.767,79
	TOTALE TITOLO 2	417.051,89	265.500,00	28.151,15	241.728,62	269.879,77	269.267,79	-99.740,20	289.160,54	27.539,17	316.699,71	3.767,79

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	R I S C O S S I O N I			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
	TITOLO III : ALTRE ENTRATE											
301	Upb 1 - Proventi patrimoniali											
30101	Cap.1 - Affitto di beni immobili											
30102	Cap.2 - Interessi attivi su depositi e c/c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30103	Cap. 3 - Interessi e dividendi su titoli											
30104	Cap. 4 - Introiti diversi				25.569,42	25.569,42	25.569,42	0,00	0,00	0,00	0,00	25.569,42
	TOTALE UPB 1	0,00	0,00	0,00	25.569,42	25.569,42	25.569,42	0,00	0,00	0,00	0,00	25.569,42
302	Upb 2 Partite che si compensano nella spesa											
30201	Cap. 1 - Rimborso di spese varie		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
30202	Cap. 2 - Rimborso interessi e rate mutuo	75.230,31	0,00	75.230,31	19,94	75.250,25	19,94		0,00	0,00	0,00	19,94
	TOTALE UPB 2	75.230,31	0,00	75.230,31	19,94	75.250,25	19,94	0,00	0,00	0,00	0,00	19,94
303	Upb 3 - Somme non attribuibili											
30301	Cap. 1 - Entrate varie	207.971,93	18.000,00	10.000,00	31.135,11	41.135,11	41.135,11	-66.623,75	131.348,18	10.000,00	141.348,18	23.135,11
30302	Cap. 2 - Fitti figurativi											
	TOTALE UPB 3	207.971,93	18.000,00	10.000,00	31.135,11	41.135,11	41.135,11	-66.623,75	131.348,18	10.000,00	141.348,18	23.135,11
304	Upb 4 - Alienazione di beni strumentali											
30401	Cap. 1 - Beni immobili		0,00									
30402	Cap. 2 Beni mobili		0,00									
30403	Cap 3 - Titoli e partecipazione		0,00									
	TOTALE UPB 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305	Upb 5 - Ammortamento dei beni strumentali											
30501	Cap. 1 - Beni immobili											
30502	Cap. 2 - Beni mobili											
	TOTALE UPB 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	R I S C O S S I O N I			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
3	TOTALE TITOLO III : ALTRE ENTRATE											
301	Upb 1 - Proventi patrimoniali	0,00	0,00	0,00	25.569,42	25.569,42	25.569,42	0,00	0,00	0,00	0,00	25.569,42
302	Upb 2 Partite che si compensano nella spesa	75.230,31	0,00	75.230,31	19,94	75.250,25	19,94	0,00	0,00	0,00	0,00	19,94
303	Upb 3 - Somme non attribuibili	207.971,93	18.000,00	10.000,00	31.135,11	41.135,11	41.135,11	-66.623,75	131.348,18	10.000,00	141.348,18	23.135,11
304	Upb 4 - Alienazione di beni strumentali	0	0									
305	Upb 5 - Ammortamento dei beni strumentali	0	0									
1	TOTALE TITOLO 3	283.202,24	18.000,00	85.230,31	56.724,47	141.954,78	66.724,47	-66.623,75	131.348,18	10.000,00	141.348,18	48.724,47
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	961.299,62	673.000,00	639.955,53	476.092,69	1.116.048,22	492.197,23	-321.344,09	0,00	16.104,54	16.104,54	-180.802,77
40102	Cap. 2 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche dallo Stato		0,00									
40103	Cap. 3 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche da altri Enti	0,00	230.000,00		0,00	0,00	5.347,35		0,00	5.347,35	5.347,35	-224.652,65
	TOTALE UPB 1	961.299,62	903.000,00	639.955,53	476.092,69	1.116.048,22	497.544,58	-321.344,09	0,00	21.451,89	21.451,89	-405.455,42
402	Upb 2 - Quota lavori a carico consorziati											
40201	Cap. 1 - Ruolo su opere pubbliche											
40202	Cap. 2 - Ruolo su opere private											
	TOTALE UPB 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIEPILOGO TITOLO IV - ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE											
401	Upb 1 - Trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri Enti	961.299,62	903.000,00	639.955,53	476.092,69	1.116.048,22	497.544,58	-321.344,09	0,00	21.451,89	21.451,89	-405.455,42
402	Upb 2 - Quota lavori a carico consorziati		0,00									
	TOTALE TITOLO IV	961.299,62	903.000,00	639.955,53	476.092,69	1.116.048,22	497.544,58	-321.344,09	0,00	21.451,89	21.451,89	-405.455,42

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	R I S C O S S I O N I			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
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	0,00	2.020.000,00	0,00	2.014.950,00	2.014.950,00	2.014.950,00			0,00	0,00	-5.050,00
50202	Cap. 2 - Assunzione di mutui a pareggio disavanzo esercizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
50203	Cap. 3 - Prestiti e anticipazioni		6.162.772,84			0,00						-6.162.772,84
	TOTALE UPB 2	0,00	8.182.772,84	0,00	2.014.950,00	2.014.950,00	2.014.950,00			0,00	0,00	-6.167.822,84
5	RIEPILOGO TITOLO V - ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE											
501	Upb 1 - Riscossione di crediti e recuperi vari		0									
502	Upb 2 - Operazioni finanziarie a breve, medio e lungo termine	0,00	8.182.772,84	0,00	2.014.950,00	2.014.950,00	2.014.950,00			0,00	0,00	-6.167.822,84
	TOTALE TITOLO V	0,00	8.182.772,84	0,00	2.014.950,00	2.014.950,00	2.014.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.167.822,84

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	R I S C O S S I O N I			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
6	TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI											
601	Upb 1 - Partite di giro											
60101	Cap.1 - Restituzione di depositi cauzionali passivi		0,00									0,00
60102	Cap.2 - Restituzione di depositi cauzionali attivi	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60103	Cap.3 - Fondi anticipati all'economista		6.000,00		6.000,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60104	Cap.4 - Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale	875,12	620.000,00		573.538,12	573.538,12	573.538,12		875,12	0,00	875,12	-46.461,88
60105	Cap.5 - Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale	0,00	250.000,00		235.119,32	235.119,32	235.119,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.880,68
60106	Cap.6 - Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni al personale	2.647,44	50.000,00		32.695,98	32.695,98	32.695,98	0,00	2.647,44	0,00	2.647,44	-17.304,02
60107	Cap.7 - Uscite per anticipazioni su contributi statali e regionali		0,00		6.949.374,69	6.949.374,69	6.949.374,69	0,00	0,00	0,00	0,00	6.949.374,69
60108	Cap.8 - Pagamento di somme per conto terzi		0,00									
60109	Cap. 9 - Versamento ritenute d'acconto	0,00	90.000,00		52.786,72	52.786,72	52.786,72	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.213,28
60110	Cap.10 - Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni	129,87	10.000,00		4.047,56	4.047,56	4.047,56	0,00	129,87	0,00	129,87	-5.952,44
60111	Cap.11 - Gestioni speciali conto IVA	3.715,46	0,00		179.613,27	179.613,27	179.613,27	0,00	3.715,46	0,00	3.715,46	179.613,27
60112	Cap.12 - TFR Personale		150.000,00		357.419,48	357.419,48	357.419,48	0,00	0,00	0,00	0,00	207.419,48
60113	Cap.13 - Partite varie	123.378,10	150.000,00	0,00	240.005,75	240.005,75	242.954,34	0,00	123.378,10	2.948,59	126.326,69	92.954,34
	TOTALE UPB 1	130.745,99	1.326.000,00	0,00	8.630.600,89	8.630.600,89	8.633.549,48	0,00	130.745,99	2.948,59	133.694,58	7.307.549,48
6	RIEPILOGO TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI											
601	Upb 1 - Partite di giro	130.745,99	1.326.000,00	0,00	8.630.600,89	8.630.600,89	8.633.549,48	0,00	130.745,99	2.948,59	133.694,58	7.307.549,48
	TOTALE TITOLO 7	130.745,99	1.326.000,00	0,00	8.630.600,89	8.630.600,89	8.633.549,48	0,00	130.745,99	2.948,59	133.694,58	7.307.549,48

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	R I S C O S S I O N I			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI	
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E		
													1
	RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE												
	AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE												0,00
	TITOLO I - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI	10.463.805,54	6.800.000,00	1.448.515,32	4.530.292,70	5.978.808,02	6.782.454,49	24.769,66	9.040.059,88	2.252.161,79	11.292.221,67		-17.545,51
	TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DA STATO, REGIONE E ALTRI ENTI	417.051,89	265.500,00	28.151,15	241.728,62	269.879,77	269.267,79	-99.740,20	289.160,54	27.539,17	316.699,71		3.767,79
	TOTALE TITOLO III : ALTRE ENTRATE	283.202,24	18.000,00	85.230,31	56.724,47	141.954,78	66.724,47	-66.623,75	131.348,18	10.000,00	141.348,18		48.724,47
	TITOLO IV - ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE	961.299,62	903.000,00	639.955,53	476.092,69	1.116.048,22	497.544,58	-321.344,09	0,00	21.451,89	21.451,89		-405.455,42
	TITOLO V - ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00	8.182.772,84	0,00	2.014.950,00	2.014.950,00	2.014.950,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-6.167.822,84
	TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI	130.745,99	1.326.000,00	0,00	8.630.600,89	8.630.600,89	8.633.549,48	0,00	130.745,99	2.948,59	133.694,58		7.307.549,48
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.256.105,28	17.495.272,84	2.201.852,31	15.950.389,37	18.152.241,68	18.264.490,81	-462.938,38	9.591.314,59	2.314.101,44	11.905.416,03		769.217,97

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
A	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLA FINE DELL'ANNO PRECEDENTE											
	AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO											
A01	UPB 1 - Spese per gli organi istituzionali											
A0101	Cap.1 Competenze e oneri accessori per gli organi di amministrazione	0,00	34.500,00	0,00	18.480,82	18.480,82	18.480,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.019,18
A0102	Cap. 2 - Competenze e oneri accessori per i revisori contabili	11.550,00	6.000,00	2.406,25	2.887,50	5.293,75	2.887,50		9.143,75	0,00	9.143,75	-3.112,50
A0103	Cap. 3 - Spese svolgimento elezioni consortili	20.229,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.229,06	0,00	0,00	0,00	0,00
A0104	Cap. 4 - Spese di rappresentanza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A0105	Cap. 5 - Spese diverse		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE UPB 1	31.779,06	40.500,00	2.406,25	21.368,32	23.774,57	21.368,32	-20.229,06	9.143,75	0,00	9.143,75	-19.131,68
A02	Upb 2 - Spese per il personale											
A0201	Cap. 1 - Retribuzioni e altre competenze	57.000,00	2.181.500,00	0,00	2.134.896,78	2.134.896,78	2.134.896,78	0,00	57.000,00	0,00	57.000,00	-46.603,22
A0202	Cap. 2 - Oneri sociali, previdenziali e assistenziali a carico del Consorzio	388.937,74	704.000,00	388.486,78	455.521,94	844.008,72	704.000,00	145.042,07	145.493,03	248.478,06	393.971,09	0,00
A0203	Cap. 3 - Trattamento di fine rapporto	24.149,30	188.100,00	20.649,25	110.068,18	130.717,43	175.302,21	-3.500,05	0,00	65.234,03	65.234,03	-12.797,79
A0204	Cap. 4 - Spese varie per il personale	6.844,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		6.844,17	0,00	6.844,17	0,00
A0205	Cap. 5 - Pensioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE UPB 2	476.931,21	3.073.600,00	409.136,03	2.700.486,90	3.109.622,93	3.014.198,99	141.542,02	209.337,20	313.712,09	523.049,29	-59.401,01
A03	Upb 3 - Acquisto di beni di consumo e di servizi											
A0301	Cap. 1 - Spese per il funzionamento degli uffici	131.283,62	92.000,00	58.970,71	79.889,25	138.859,96	87.143,14		72.312,91	7.253,89	79.566,80	-4.856,86
A0302	Cap. 2 - Spese per la partecipazione a Enti e Associazioni	35.849,43	40.000,00	6.027,60	27.814,12	33.841,72	39.746,09	-12.230,00	17.591,83	11.931,97	29.523,80	-253,91
A0303	Cap. 3 - Spese per gli automezzi di servizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
A0304	Cap. 4 - Canoni, Imposte, tasse e tributi vari		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
A0305	Cap. 5 - Spese legali, notarili e consulenza	209.552,39	90.000,00	137.750,33	70.047,07	207.797,40	73.698,81	0,00	71.802,06	3.651,74	75.453,80	-16.301,19
A0306	Cap. 6 - Premi di assicurazione	0,00	100.000,00		61.966,49	61.966,49	61.966,49	0,00	0,00	0,00	0,00	-38.033,51
A0307	Cap. 7 - Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudo	273.341,42	10.000,00	97.456,72	79,68	97.536,40	9.656,68	-87.874,80	88.009,90	9.577,00	97.586,90	-343,32
A0308	Cap. 8 - Spese diverse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE UPB 3	650.026,86	332.000,00	300.205,36	239.796,61	540.001,97	272.211,21	-100.104,80	249.716,70	32.414,60	282.131,30	-59.788,79
A04	Upb 4 - Partite che si compensano nelle Entrate											
A0401	Cap. 1 - Discarichi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione	100.455,39	5.000,00	19.789,32	1.349,59	21.138,91	1.349,59	0,00	80.666,07	0,00	80.666,07	-3.650,41
A0402	Cap. 2 - Compensi di riscossione per ruoli di contribuzione e per altre entrate	44.886,40	130.000,00			0,00	131.743,97	0,00	44.886,40	131.743,97	176.630,37	1.743,97
A0403	Cap. 3 - Altre poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
	TOTALE UPB 4	145.341,79	135.000,00	19.789,32	1.349,59	21.138,91	133.093,56	0,00	125.552,47	131.743,97	257.296,44	-1.906,44
A05	Upb 5 - Oneri finanziari											
A0501	Cap. 1 - Competenze bancarie per servizio di cassa e anticipazioni	0,00	20.000,00		19.104,48	19.104,48	19.104,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-895,52
A0502	Cap. 2 - Quota capitale rate ammortamento mutui	0,00	418.600,00		367.313,06	367.313,06	367.313,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-51.286,94
A0503	Cap. 3 - Quota interesse rate ammortamento mutui	0,00	284.600,00		137.795,91	137.795,91	137.795,91	0,00	0,00	0,00	0,00	-146.804,09
	TOTALE UPB 5	0,00	723.200,00	0,00	524.213,45	524.213,45	524.213,45	0,00	0,00	0,00	0,00	-198.986,55
A06	Upb 6 - Fondi e accantonamenti											
A0601	Cap. 1 - Fondo di riserva	0,00	300,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-300,00
A0602	Cap. 2 - Oneri vari straordinari	507.420,99	2.649.900,00		2.020.000,00	0,00	2.649.900,00	0,00	507.420,99	629.900,00	1.137.320,99	0,00
	TOTALE UPB 6	507.420,99	2.650.200,00	0,00	2.020.000,00	0,00	2.649.900,00	0,00	507.420,99	629.900,00	1.137.320,99	-300,00

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
A07	Upb 7 - Ammortamento dei beni strumentali											
A0701	Cap. 1 - Beni immobili	0,00	0,00									
A0702	Cap. 2 - Beni immobili	0,00	0,00									
	TOTALE UPB 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RIEPILOGO AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO											
A01	UPB 1 - Spese per gli organi istituzionali	31.779,06	40.500,00	2.406,25	21.368,32	23.774,57	21.368,32	-20.229,06	9.143,75	0,00	9.143,75	-19.131,68
A02	Upb 2 - Spese per il personale	476.931,21	3.073.600,00	409.136,03	2.700.486,90	3.109.622,93	3.014.198,99	141.542,02	209.337,20	313.712,09	523.049,29	-59.401,01
A03	Upb 3 - Acquisto di beni di consumo e di servizi	650.026,86	332.000,00	300.205,36	239.796,61	540.001,97	272.211,21	-100.104,80	249.716,70	32.414,60	282.131,30	-59.788,79
A04	Upb 4 - Partite che si compensano nelle Entrate	145.341,79	135.000,00	19.789,32	1.349,59	21.138,91	133.093,56	0,00	125.552,47	131.743,97	257.296,44	-1.906,44
A05	Upb 5 - Oneri finanziari	0,00	723.200,00	0,00	524.213,45	524.213,45	524.213,45	0,00	0,00	0,00	0,00	-198.986,55
A06	Upb 6 - Fondi e accantonamenti	507.420,99	2.650.200,00	0,00	2.020.000,00	0,00	2.649.900,00	0,00	507.420,99	629.900,00	1.137.320,99	-300,00
A07	Upb 7 - Ammortamento dei beni strumentali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE AMBITO A	1.811.499,91	6.954.500,00	731.536,96	5.507.214,87	4.218.751,83	6.614.985,53	21.208,16	1.101.171,11	1.107.770,66	2.208.941,77	-339.514,47

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
B	AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI											
B01	Upb 1 - Manutenzione											
B0101	Cap. 1 - Lavori di manutenzione eseguiti in concessione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
B0102	Cap. 2 - Lavori di Manutenzione con oneri a carico del consorzio	1.344.936,63	319.000,00	662.684,06	86.360,87	749.044,93	318.986,95	-18.986,92	663.265,65	232.626,08	895.891,73	-13,05
B0103	Cap. 3 - Lavori di manutenzione per attività in convenzione	228.540,40	40.000,00	0,00	0,00	0,00	39.477,36	-228.540,40	0,00	39.477,36	39.477,36	-522,64
	TOTALE UPB 1	1.573.477,03	359.000,00	662.684,06	86.360,87	749.044,93	358.464,31	-247.527,32	663.265,65	272.103,44	935.369,09	-535,69
B02	Upb 2 - Gestione impianti idrovori e loro pertinenze											
B0201	Cap. 1 - Spese di manutenzione											0
B0202	Cap. 2 - Spese di esercizio		0									0
	TOTALE UPB 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B03	Upb 3 - Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali											
B0301	Cap. 1 - Beni immobili	0,00	0,00									
B0302	Cap. 2 - Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie	0,00	0,00									
B0303	Cap. 3 - Mobili d'arredo e macchine per l'ufficio											
B0304	Cap. 4 - Titoli e partecipazioni	0,00	0,00									
	TOTALE UPB 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B04	Upb 4 - Esercizio e manutenzione beni strumentali											
B0401	Cap. 1 - Beni immobili											
B0402	Cap. 2 - Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie											
B0403	Cap. 3 - Mobili d'arredo e macchine per l'ufficio		0,00									0,00
	TOTALE UPB 4		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B05	Upb 5 - Impianti irrigui e altri											
B0501	Cap. 1 - Impianti irrigui	6.240.765,38	1.790.000,00	223.628,17	1.710.212,60	1.933.840,77	1.785.797,37	-6.017.137,21	0,00	75.584,77	75.584,77	-4.202,63
B0502	Cap. 2 - Altri	0,00	0,00									
	TOTALE UPB 5	6.240.765,38	1.790.000,00	223.628,17	1.710.212,60	1.933.840,77	1.785.797,37	-6.017.137,21	0,00	75.584,77	75.584,77	-4.202,63

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
	RIEPILOGO AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI											
B01	Upb 1 - Manutenzione	1.573.477,03	359.000,00	662.684,06	86.360,87	749.044,93	358.464,31	-247.527,32	663.265,65	272.103,44	935.369,09	-535,69
B02	Upb 2 - Gestione impianti idrovori e loro pertinenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B03	Upb 3 - Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B04	Upb 4 - Esercizio e manutenzione beni strumentali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B05	Upb 5 - Impianti irrigui e altri	6.240.765,38	1.790.000,00	223.628,17	1.710.212,60	1.933.840,77	1.785.797,37	-6.017.137,21	0,00	75.584,77	75.584,77	-4.202,63
		7.814.242,41	2.149.000,00	896.312,23	1.796.573,47	2.682.885,70	2.144.261,68	-6.264.664,53	663.265,65	347.688,21	1.010.953,86	-4.738,32

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
C	AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI											
C01	Upb 1 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica											
C0101	Cap. 1 - per conto della Regione	570.344,12	673.000,00	14.796,70	263.193,57	277.990,27	492.197,23	-241.059,69	314.487,73	229.003,66	543.491,39	-180.802,77
C0102	Cap. 2 - per conto dello Stato											
C0103	Cap. 3 - per conto di altri Enti	348.431,26	230.000,00	0,00	5.347,35	5.347,35	5.347,35	-7.982,00	340.449,26	0,00	340.449,26	-224.652,65
	TOTALE UBP 1	918.775,38	903.000,00	14.796,70	268.540,92	283.337,62	497.544,58	-249.041,69	654.936,99	229.003,66	883.940,65	-405.455,42
C02	Upb 2 - Esecuzione di opere private											
C03	Upb 3 - Quota lavoro a carico dei consorziati											
	RIEPILOGO AMBITO C -SPESE PER INVESTIMENTI											
C01	Upb 1 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica	918.775,38	903.000,00	14.796,70	268.540,92	283.337,62	497.544,58	-249.041,69	654.936,99	229.003,66	883.940,65	-405.455,42
C02	Upb 2 - Esecuzione di opere private											
C03	Upb 3 - Quota lavoro a carico dei consorziati											
	TOTALE AMBITO C	918.775,38	903.000,00	14.796,70	268.540,92	283.337,62	497.544,58	-249.041,69	654.936,99	229.003,66	883.940,65	-405.455,42

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
D	AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE											
D01	Upb 1 - Concessione di crediti e prestiti											
D02	Upb 2 - Estinzione di debiti finanziari diversi											
D0201	Cap. 1 - Debiti finanziari diversi											
D0202	Cap. 2 - Prestiti e anticipazioni	395.543,00	6.162.772,84	395.543,00	-	395.543,00	-		-	-	-	6.162.772,84
	TOTALE UPB 1	395.543,00	6.162.772,84	395.543,00	-	395.543,00	-	-	-	-	-	6.162.772,84
D	RIEPILOGO AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE											
D01	Upb 1 - Concessione di crediti e prestiti											
D02	Upb 2 - Estinzione di debiti finanziari diversi	395.543,00	6.162.772,84	395.543,00	0,00	395.543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.162.772,84
		395.543,00	6.162.772,84	395.543,00	0,00	395.543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.162.772,84

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
E	AMBITO E - CONTABILITA SPECIALI											
E01	Upb 1 - Partite di giro											
E0101	Cap.1 - Restituzione di depositi cauzionali passivi		0,00									0,00
E0102	Cap.2 - Restituzione di depositi cauzionali attivi		0,00		0,00	0,00	0,00					0,00
E0103	Cap.3 - Fondi anticipati all'economia		6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00
E0104	Cap.4 - Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale	144.876,68	620.000,00	64.988,50	481.413,90	546.402,40	573.538,12	7.799,76	87.687,94	92.124,22	179.812,16	-46.461,88
E0105	Cap.5 - Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale	103.147,00	250.000,00	58.685,04	154.020,44	212.705,48	235.119,32	-6.509,57	37.952,39	81.098,88	119.051,27	-14.880,68
E0106	Cap.6 - Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni al personale	30.933,71	50.000,00	1.726,00	19.662,80	21.388,80	32.695,98	-6.013,40	23.194,31	13.033,18	36.227,49	-17.304,02
E0107	Cap.7 - Uscite per anticipazioni su contributi statali e regionali		0,00		6.946.306,50	6.946.306,50	6.949.374,69			3.068,19	3.068,19	6.949.374,69
E0108	Cap.8 - Pagamento di somme per conto terzi		0,00									
E0109	Cap. 9 - Versamento ritenute d'acconto	54.562,62	90.000,00	1.967,53	17.607,26	19.574,79	52.786,72	-23.332,43	29.262,66	35.179,46	64.442,12	-37.213,28
E0110	Cap.10 - Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni	1.092,63	10.000,00	305,60	3.648,36	3.953,96	4.047,56	773,52	1.560,55	399,20	1.959,75	-5.952,44
E0111	Cap.11 - Gestioni speciali conto IVA	5.236,24	0,00		32.274,25	32.274,25	179.613,27		5.236,24	147.339,02	152.575,26	
E0112	Cap.12 - TFR Personale	0,00	150.000,00	0,00	357.419,48	357.419,48	357.419,48	0,00	0,00	0,00	0,00	207.419,48
E0113	Cap.13 - Partite varie	19.868,44	150.000,00	665,10	242.954,34	243.619,44	242.954,34	1.558,70	20.762,04	0,00	20.762,04	92.954,34
	TOTALE AMBITO E UPB 1	359.717,32	1.326.000,00	128.337,77	8.261.307,33	8.389.645,10	8.633.549,48	-25.723,42	205.656,13	372.242,15	577.898,28	7.127.936,21
	RIEPILOGO AMBITO E - CONTABILITA' SPECIALI											
E01	Upb 1 - Partite di giro	359.717,32	1.326.000,00	128.337,77	8.261.307,33	8.389.645,10	8.633.549,48	-25.723,42	205.656,13	372.242,15	577.898,28	7.127.936,21
	TOTALE AMBITO E	359.717,32	1.326.000,00	128.337,77	8.261.307,33	8.389.645,10	8.633.549,48	-25.723,42	205.656,13	372.242,15	577.898,28	7.127.936,21

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2020

C O D I C E	DESCRIZIONE DEL CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	P A G A M E N T I			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE RESIDUI PER INSUSSISTENZA O RIACCERTA MENTO	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
				IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	T O T A L E			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRECEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	T O T A L E	
	DISAVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE											
	RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE											
A	AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO	1.811.499,91	6.954.500,00	731.536,96	5.507.214,87	4.218.751,83	6.614.985,53	21.208,16	1.101.171,11	1.107.770,66	2.208.941,77	-339.514,47
B	AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	7.814.242,41	2.149.000,00	886.312,23	1.796.573,47	2.682.885,70	2.144.261,68	-6.264.664,53	663.265,65	347.688,21	1.010.953,86	-4.738,32
C	AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI	918.775,38	903.000,00	14.796,70	268.540,92	283.337,62	497.544,58	-249.041,69	654.936,99	229.003,66	883.940,65	-405.455,42
D	AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE	395.543,00	6.162.772,84	395.543,00	0,00	395.543,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.162.772,84
E	AMBITO E - CONTABILITA SPECIALI	359.717,32	1.326.000,00	128.337,77	8.261.307,33	8.389.645,10	8.633.549,48	-25.723,42	205.656,13	372.242,15	577.898,28	7.127.936,21
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	11.299.778,02	17.495.272,84	2.156.526,66	15.833.636,59	17.990.163,25	17.890.341,27	-6.518.221,48	2.625.029,88	2.056.704,68	4.681.734,56	215.455,16