



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

RENDICONTO GENERALE

Esercizio Finanziario 2021

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2021

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 2021 evidenzia le seguenti risultanze

GESTIONE COMPLESSIVA

disavanzo di cassa es. precedente	-1.216.212,40
Riscossioni in c/residui	1.129.359,38
Riscossioni in c/competenza	8.984.525,33
Totale Riscossioni	8.897.672,31
Pagamenti in c/residui	1.447.571,04
Pagamenti competenza	7.622.346,96
Totale Pagamenti	9.069.918,00
disavanzo di cassa al 31/12	-172.245,69
Residui attivi	13.144.701,17
PARTE ATTIVA	12.972.455,48
Residui Passivi	12.773.855,62
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	198.599,86

Per quanto riguarda la gestione complessiva si evidenzia un avanzo pari ad €. 198.599,86.

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 31/12		-1.216.212,40
Riscossioni		10.113.884,71
	Totale	8.897.672,31
Pagamenti		9.069.918,00
Disavanzo di cassa al 31/12		-172.245,69

rispetto all'esercizio 2020 si è avuto un decremento del disavanzo di cassa per € 1.043.966,71 passando dal disavanzo 2020 pari ad € 1.216.182,40 ad € 172.245,69 del 2021. Tale riduzione è frutto dell'accredito da parte del Ministero delle somme inerenti ai lavori di installazione degli strumenti di misura dell'impianto irriguo dx gari per € 1.599.050,87 che saranno gestiti mediante un sottoconto vincolato.

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate	17.325.432,14
Uscite impegnate	17.162.039,06
Avanzo di competenza	163.393,08

nella gestione di competenza si è avuto un decremento dell'avanzo pari ad € 210.756,46 passando dall'avanzo 2020 per € 374.149,54 ad un avanzo del 2021 per € 163.393,08.

GESTIONE RESIDUI

Residui Attivi	13.144.701,17
Residui Passivi	12.773.855,62
Avanzo gestione residui	370.845,55

la gestione dei residui vede una riduzione dell'avanzo per € 6.852.805,92 si è passati infatti da un avanzo di € 7.223.651,47 del 2020 ad un avanzo di € 491.168,39 del 2021. Dovuto

principalmente all'inserimento tra i residui passivi inerenti agli oneri vari straordinari dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari ad. €. 6.007.469,07.

GESTIONE PATRIMONIALE

RIEPILOGO ATTIVITA'

	2021
A) AVANZO DI CASSA	-172.245,69
B) RESIDUI ATTIVI	13.144.701,17
C) BENI MOBILI DELL'ENTE	384.459,05
TOTALE	<u>13.356.914,53</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A) RESIDUI PASSIVI*	12.773.855,62
B) MUTUI IN AMMORTAMENTO	9.122.474,41
C) DEBITI VARI	605.189,01
TOTALE	<u>22.501.519,04</u>

*di cui €. 7.596.476,08 per accantonamenti inerenti agli oneri vari straordinari (€.5.683.235,36 per fondo crediti di dubbia esigibilità ed €.1.913.240,72 per contenziosi)

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	13.356.914,53
B) PASSIVITA'	22.501.519,04
DISAVANZO	<u>9.144.604,51</u>

La situazione patrimoniale vede un incremento di €. 4.152.096,16 del disavanzo passando da €. 4.992.508,35 del 2020 ad €. 9.144.604,51. Da tenere presente che tra le passività vi sono residui inerenti agli oneri vari straordinari per €. 7.596.476,08 ripartiti, secondo i principi contabili previsti dalla Legge 118/2011, in €. 5.683.235,36 per l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità ed €. 1.913.240,72 per l'accantonamento di altri fondi (contenziosi).

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

Analisi Entrate competenza

Le entrate accertate sono ammontate ad € 17.325 milioni (-0,517 milioni rispetto al 2020) come si evince dalla comparazione tra le singole Unità Previsionali di Base

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
Avanzo di Amministrazione esercizio precedente	6.007.469,07		6.007.469,07
Titolo I Upb 1 Contribuenza generale	4.931.451,57	4.850.527,58	80.923,99
titolo I Upb 2 Contribuenza per specifiche attività Istituzionali	1.924.200,88	1.931.926,91	- 7.726,03
Titolo II Upb 1 Rimborso spese generali sui lavori in concessione	100.000,00	-	100.000,00
Titolo II Upb 3 Gestione attività in concessione	508.171,94	269.267,79	238.904,15
Titolo III Upb 1 Proventi Patrimoniali	10.951,33	25.569,42	- 14.618,09
Titolo III Upb 2 Partite che si compensano nella spesa	-	19,94	- 19,94
Titolo III Upb 3 Somme non attribuibili	28.706,97	41.135,11	- 12.428,14
Titolo IV Upb 1 Trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri Enti	2.312.707,91	497.544,58	1.815.163,33
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	1.501.772,47	8.633.549,48	- 7.131.777,01
TOTALE GENERALE ENTRATE	17.325.432,14	18.264.490,81	- 939.058,67

Al riguardo significativi incrementi si sono avuti:

- nel titolo I inerente le "Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati" relativamente ai ruoli di contribuenza a seguito principalmente dall'aumento delle tariffe.
- Nel Titolo II inerente le "Entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi da Stato Regione ed altri Enti a seguito dei maggiori accertamenti spese generali e per maggiori contributi da parte della Regione Lazio per il servizio di Pubblica Manutenzione
- nel titolo IV "entrate per attività in conto capitale" a seguito di trasferimenti da parte della Regione Lazio e dal Ministero per l'esecuzione di opere pubbliche.

Mentre significativi decrementi si sono avuti:

- Nel titolo V "Entrate da operazioni finanziarie" in quanto nell'esercizio precedente è stato contratto un mutuo per la definizione della controversia con l'ATI Pizzarotti Vittadello.
- Nel titolo VI "Contabilità Speciali", come per le spese, in quanto nell'esercizio precedente, tra le partite di giro, vi è stata accertata l'anticipazione regionale per il pagamento dei debiti elettrici.

Analisi Spese competenza

Le spese impegnate sono ammontate ad €. 17,162 (-0,728 milioni rispetto al 2020) come si evince dalla comparazione tra le singole Unità Previsionali di Base.

Descrizione	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
Ambito A Upb 1 Spese per gli organi Istituzionali	33.064,32	21.368,32	11.696,00
Ambito A Upb 2 Spese per il personale	2.853.407,43	3.014.198,99	- 160.791,56
Ambito A Upb 3 Acquisto di beni di consumo e servizi	413.047,39	272.211,21	140.836,18
Ambito A Upb 4 Partite che si compensano nelle entrate	106.383,25	133.093,56	- 26.710,31
Ambito A Upb 6 Oneri finanziari	980.856,69	524.213,45	456.643,24
Ambito A Upb 7 Fondi e accantonamenti	6.518.469,07	2.649.900,00	3.868.569,07
Ambito B Upb 1 Manutenzione	646.016,02	358.464,31	287.551,71
Ambito B Upb 5 Impianti irrigui e altri	1.796.314,51	1.785.797,37	10.517,14
Ambito C Upb 1 Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica	2.312.707,91	497.544,58	1.815.163,33
Ambito E Upb 1 Partite di giro	1.501.772,47	8.633.549,48	- 7.131.777,01
TOTALE GENERALE SPESE	17.162.039,06	17.890.341,27	- 728.302,21

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

- Nell'Upb 3 "Acquisto di beni di consumo e servizi" a seguito di atto di pignoramento effettuato da uno Studio Legale.

- Nell'Upb 6 "Oneri Finanziari" per lo stanziamento delle rate inerenti alla restituzione dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Regione Lazio per il pagamento dei debiti elettrici.
- Nell'Upb 7 "Fondi ed accantonamenti" per il finanziamento del fondo rischi contenziosi ed il finanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

È da rilevare, altresì, un decremento nell'Upb 2 "Spese per il personale" dovuto essenzialmente al collocamento in quiescenza del personale ed al mancato indennizzo degli incentivi per funzioni tecniche (Dlgs n.50/2016)

Residui attivi

Le entrate residuali sono così composte:

- In quanto ai ruoli di contribuzione nel titolo I "Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati" per €.12.141.753,59. Tale importo deriva dai residui accertati con il rendiconto 2020 pari ad €.11.292.221,67 e gli accertamenti effettuati nel corrente anno pari ad €.6.855.652,45 nonché €. 35.206,78 inerenti l'emissione di arretrati, al netto degli sgravi effettuati durante l'anno per €. 59.010,39, detratti ovviamente gli incassi dell'anno pari ad €.6.041.327,31.
- Ulteriori residui si hanno nel Titolo II "entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi da stato regione ed altri enti" per €.587.838,33 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 €. 103.223,49 per l'esecuzione di lavori in concessione;
- nel Titolo VI "Contabilità Speciali" per partite di giro per €. 170.537,58.

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 €.13.475,00 inerente ai compensi ai Revisori dei Conti,
- nell'Upb 2 "Spese per il personale" la somma di €. 267.825,40 riguarda:
 - le somme accantonate a seguito di sentenze per contenziosi con i dipendenti per €.57.000,00;

- i contributi a carico consorzio per €. 203.981,23 inerenti INPS, EX SCAU, ENPAIA ed IRAP;
- €. 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 €.246.347,38 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 €. 358.809,35 relativa ai rimborsi ai contribuenti di somme non dovute e i compensi di riscossione,
- nell'Upb 5 "Oneri finanziari" la somma di €. 15.957,59 relativa agli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa da parte del tesoriere.
- nell'Upb 6 "Fondi ed accantonamenti" la somma di €. 7.596.476,08 per l'accantonamento fondo rischi contenziosi e fondo crediti di dubbia esigibilità come già specificato in precedenza,
- nell'ambito B "Spese per attività istituzionali" la somma di €. 1.066.190,23 per spese per interventi di manutenzione e spese di gestione degli impianti irrigui,
- nell'ambito C "spese per investimenti" €. 2.607.940,64 relativi all'esecuzione di lavori in concessione da parte della Regione e di altri Enti,
- nell'ambito E "Contabilità Speciali" la somma di €. 600.833,95 relativa alle partite di giro riguarda:
 - per ritenute erariali sulle retribuzioni €. 124.967,09
 - per ritenute previdenziali sulle retribuzioni €. 70.701,62
 - per ritenute diverse sulle retribuzioni €. 47.547,00
 - per anticipazioni su contributi regionali €. 3.068,19
 - per ritenute d'acconto €. 33.573,07
 - per ritenute previdenziali per collaborazioni €. 1.965,15
 - per IVA €. 112.098,70
 - partite varie €. 206.913,13

Dopo aver esaminato i dati riepilogativi e globali dell'esercizio finanziario 2021 raffrontati con quelli del 2020 è opportuno analizzare il rendiconto generale 2021 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 € 95.240,92

PREVISTE	IMPEGNATE	DIFFERENZA
13.430.469,07	13.347.558,68	-82.910,39

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

Spese per gli Organi Istituzionali

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
40.500,00	33.064,32	-7.435,68

Spese per il personale

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
2.861.500,00	2.853.407,43	-8.092,57

Acquisto di beni di consumo e di servizi

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
426.000,00	413.047,39	-13.452,61

Partite che si compensano nelle entrate

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
135.000,00	106.383,25	-28.616,75

Oneri finanziari

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
987.000,00	980.856,69	-6.143,31

Fondi ed accantonamenti

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
6.518.469,07	6.518.469,07	0,00

Manutenzione opere di bonifica

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
652.000,00	646.016,02	-5.983,98

Impianti irrigui

PREVISTE	IMPEGNATE	Differenza
1.809.500,00	1.796.314,51	-13.185,49

ENTRATE

Entrate correnti

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
13.412.469,07	13.510.951,76	+98.482,69

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

Contribuzione generale ed irrigua

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
6.901.000,00	6.855.652,45	-45.347,55

Rimborso spese generali sui lavori in concessione

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0,00	100.000,00	+100.000,00

Manutenzione delle opere di bonifica

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

Gestione attività in convenzione

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
504.000,00	508.171,94	+4.171,94

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

Proventi patrimoniali

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
0	10.951,33	+10.951,33

Partite che si compensano nella spesa

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

Somme non attribuibili

PREVISTE	ACCERTATE	Differenza
18.000,00	28.706,97	+10.706,97

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
0,00	0,00	0,00

Entrate ed Uscite per attività in conto capitale

PREVISTE	ACCERTATE/IMPEGNATE	Differenza
909.000,00	2.312.707,91	+1.403.707,91

Entrate ed Uscite per contabilità speciali

PREVISTE	ACCERTATE/IMPEGNATE	Differenza
1.276.000,00	1.499.791,11	+223.791,11

Trattasi di partite di giro inerenti le trattenute effettuate a dipendenti e professionisti da versare all'erario ed agli enti previdenziali e le somme accreditate dalla Regione Lazio a copertura dei maggiori ruoli emessi e che devono essere restituite ai contribuenti.

Il Responsabile Settore
Affari Finanziari
Antonio Parisella



CONSORZIO BONIFICA VALLE DEL LIRI
Protocollo Arrivo N. 5614/2022 del 08-07-2022
Doc. Principale - Copia Documento

Rendiconto generale esercizio 2021

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 e rinnovato con decreto del Presidente della Giunta regionale del Lazio n. T00110 del 25 maggio 2022, prende atto del rendiconto generale 2021 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 2021 riepiloga da 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	- 1.216.212,40
Riscossioni in c/residui	1.129.359,38
Riscossioni in c/competenza	8.984.525,33
Totale Riscossioni	8.897.672,31
Pagamenti in c/residui	1.447.571,04
Pagamenti competenza	7.622.346,96
Totale Pagamenti	9.069.918,00
disavanzo di cassa al 31/12	-172.245,69
Residui attivi	13.144.701,17
PARTE ATTIVA	12.972.455,48
Residui Passivi	12.773.855,62
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	198.599,86

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 31/12	-1.216.212,40
Riscossioni	10.113.884,71
Totale	8.897.672,31
Pagamenti	9.069.918,00
Disavanzo di cassa al 31/12	-172.245,69

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate	17.325.432,14
Uscite impegnate	17.162.039,06
Avanzo di competenza	163.393,08

GESTIONE RESIDUI

Residui Attivi	13.144.701,17
Residui Passivi	12.773.855,62
Avanzo gestione residui	370.845,55

GESTIONE PATRIMONIALE

RIEPILOGO ATTIVITA'

	2021
A) AVANZO DI CASSA	-172.245,69
B) RESIDUI ATTIVI	13.144.701,17
C) BENI MOBILI DELL'ENTE	384.459,05
TOTALE	13.356.914,53

RIEPILOGO PASSIVITA'

A) RESIDUI PASSIVI*	12.773.855,62
B) MUTUI IN AMMORTAMENTO	9.122.474,41
C) DEBITI VARI	605.189,01
TOTALE	22.501.519,04

*di cui €. 7.596.476,08 per accantonamenti inerenti agli oneri vari straordinari (€.5.683.235,36 per fondo crediti di dubbia esigibilità ed €.1.913.240,72 per contenziosi)

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	13.356.914,53
B) PASSIVITA'	22.501.519,04
DISAVANZO	9.144.604,51

Le risultanze della gestione 2021 danno ulteriore 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 €.198.599,86, migliora la situazione di cassa rispetto al 2020 (da un disavanzo di €. 1.216.182,40 ad €.172.245,69 (- €. 1.043.966,71), si registra un avanzo di competenza di €. 163.393,08, si registra un avanzo gestione residui per €. €. 370.845,55.

Il risultato della gestione patrimoniale evidenzia rispetto al 2020 un disavanzo patrimoniale per

l'importo di €. 9.011.838,39. Tale incremento assume però una valenza positiva in quanto in quanto è dovuto all'incremento degli accantonamenti nei fondi crediti dubbia esigibilità e nel fondo rischi contenziosi. Si è infatti passati da un importo per accantonamenti nel 2020 per €. 1.137.320,99 ad €. 7.596.476,08 nel 2021 di cui €. 5.683.235,36 per il fondo crediti dubbia esigibilità ed €. 1.913.240,72 per il fondo rischi contenziosi. L'incremento degli accantonamenti nei fondi è stato reso possibile in quanto l'avanzo 2020 molto elevato per €. 6.007.469,07 reso possibile dallo stralcio dei residui passivi inerenti i debiti elettrici per l'ammontare di €. 6.264.664,53, derivanti da somme impegnate negli esercizi precedenti e non liquidate in conseguenza dell'accordo transattivo stipulato con i fornitori di energia elettrica con riduzione delle pretese per la metà circa, è stato totalmente destinato a rimpinguare gli stessi. Assume una valenza rilevante l'accantonamento così cospicuo nei fondi in quanto il consuntivo 2021 registra l'importo di €. 12.262.076,43 per residui attivi sui ruoli di contribuzione, importo molto elevato e presente in bilancio per tale ammontare anche perché per l'emergenza Covid vi è stato un temporaneo blocco delle procedure coattive da parte della società incaricata con contrazione delle riscossioni.

Il raggiungimento dei citati lusinghieri risultati anche per il 202, è stato reso possibile in quanto la scrivente gestione commissariale sin dall'insediamento, avvenuto nel mese di aprile 2019 ha messo in campo tutte le possibili iniziative finalizzate a comprimere l'elevato debito del Consorzio a seguito di una analisi meticolosa delle criticità presenti ed individuazione delle possibili diverse soluzioni in collaborazione naturalmente con il direttore.

Ritengo opportuno anche perché dimissionaria e a breve si insedierà un nuovo commissario, ripercorrere i tratti salienti di questa gestione tesi in particolare alla contrazione dell'elevato debito.

La situazione patrimoniale al mio insediamento dava evidenza delle gravi problematiche economiche e finanziarie presenti che necessitavano di un radicale immediato intervento in quanto si erano già create le condizioni per pregiudicare 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 anch'esso inserito nel conto patrimoniale.

Per i debiti elettrici (situazione che è opportuno evidenziare 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. L'attuale gestione Commissariale ha definito, con il fondamentale supporto del revisore dei conti e del direttore, nel 2020, un altro contenzioso molto più rilevante di importo, con le soc. Pizzarotti Intercantieri, che vantavano 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 ed è stato liquidato nel 2020 mediante la contrazione di un mutuo di durata ventennale.

Sul versante delle entrate per i ruoli di contribuenza, si ritiene di aver fatto un lavoro determinante che ha permesso di generare entrate strutturali che hanno concretamente messo in sicurezza il bilancio del consorzio. Al momento dell'insediamento per questo argomento erano 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 aveva ritenuto di emettere anche arretrati per il 2014 e aveva, erroneamente, a seguito dell'aggiornamento massivo, messo a ruolo anche immobili rientranti nel perimetro della convenzione stipulata con il gestore del servizio idrico integrato e pertanto da esentare. La scrivente, pertanto, non convinta della possibilità di emettere ruoli arretrati, a seguito anche di acquisizione di apposito parere da parte della regione Lazio che interessò la propria avvocatura, ha

provveduto a scaricare l'importo per gli arretrati ammontanti ad €. 233.909,34 oltre alle posizioni contributive errate per €. 121.179,01 con le conseguenti variazioni di bilancio per lo stralcio delle citate entrate inserite nel bilancio di previsione. 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. Anche nel 2021 si è proceduto ad una revisione della quota fissa inerente il tributo irriguo e del ruolo di bonifica che ha permesso di accertare entrate per €. 6.916.964,90 suddiviso tra ruolo di bonifica per l'importo di €. 4.992.764,02 e ruolo irriguo per l'importo di €. 1.924.200,88. La regione Lazio nel 2021, su sollecitazione dei sindaci del comprensorio, ha rimborsato al Consorzio il maggior importo dei ruoli a seguito degli incrementi che è stato poi compensato con il ruolo emesso nel 2022.

Altro problema affrontato sin dall'insediamento ed in buona parte definito nel 2020 e 2021 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 aveva 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 per due collaboratori si è proceduto a stipulare un accordo transattivo mentre per un terzo collaboratore il consorzio è rimasto soccombente anche in appello. Sono in corso trattative con quest'ultimo per una definizione transattiva che possa contemplare la rinuncia agli arretrati dovuti dal consorzio per effetto della sentenza di appello. Anche per il collaboratore nominato dirigente che ha proposto ricorso e nel frattempo è stato collocato in quiescenza è stato 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 presso le

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.

Particolare preoccupazione destano i 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 €. 1.913.240,72 Come già anticipato, l'avanzo di amministrazione 2021 per l'importo di €. 6.007.469,07 è stato in parte utilizzato per incrementare in maniera consistente il fondo rischi contenziosi proprio per contrastare in particolare l'alea di rischio derivante dai contenziosi con il ministero.

Altre iniziative che sono state assunte nel corso di questa gestione commissariale 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 di questi anni 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 mediante anche noli a caldo e a freddo di mezzi meccanici è stata potenziata l'attività di manutenzione. Anche nel 2021 si è proceduto con tali noli in attesa di definire l'eventuale acquisto di altri mezzi meccanici.

Problematiche di ordine finanziario sono state riscontrate nella gestione degli impianti irrigui per il considerevole incremento dei costi energetici. Ciò è avvenuto sia per l'aumento dei consumi per la stagione particolarmente siccitosa, sia per la crescita esponenziale delle tariffe tanto che è stata raggiunta la spesa di oltre 2.000.000,00 di euro. Per la maggiore spesa rispetto all'importo stanziato nel piano di gestione 2021 è stato richiesto un ristoro alla regione Lazio al fine di evitare incrementi tariffari agli utenti già fortemente penalizzati per l'incremento dei costi delle materie prime, dei fertilizzanti e del carburante. Il Consorzio ha subito anche diversi furti e danneggiamenti nelle centrali con una spesa superiore a €. 200.000,00 anch'essa oggetto di richiesta di rimborso alla regione Lazio. La problematica dei costi energetici sarà ancora più accentuata nella stagione irrigua 2022 in quanto, pur con la riduzione degli oneri di sistema operata dal Governo, le tariffe sono ancora maggiori del 2021 per cui si rende necessario un intervento strutturale pubblico.

Nella prospettiva di un ulteriore miglioramento ed ottimizzazione 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. Lavori tutti ultimati nel corso del 2021. 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 anch'essi ultimati nel 2022. 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 per il quale si sta espletando la conferenza di servizi e sarà appaltato nel 2022. 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 per il quale sono in fase di completamento le procedure di gara. Tale ultimo intervento ha un'importanza basilare sul risparmio energetico in quanto interessa un impianto che assorbe la parte preponderante dei consumi energetici degli impianti di irrigazione. Altri progetti che contemplano, tra l'altro, l'installazione di strumenti di misura riguardano l'impianto denominato sx. Gari e l'impianto denominato Cassino Sant'Elia F. Rapido per l'importo di €. 4.331.425,02 sono in attesa di finanziamento sempre presso

il Ministero delle Politiche Agricole. La regione Lazio nel corso del 2021 ha finanziato, altresì, altri interventi inerenti la regimazione e sistemazione idraulica di canali di bonifica di cui è Ente attuatore che risolveranno molteplici criticità presenti nel comprensorio.

La gestione commissariale ha proceduto in questi anni 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 similari, 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, in quanto è stata stabilizzata la situazione economico finanziaria del Consorzio, sono state create le condizioni per poter prospetticamente assicurare al territorio le fondamentali attività istituzionali e si è in grado di poter completare il processo di fusione.

Il Direttore

(Dott. Remo Marandola)

Il Commissario Straordinario

(Dott.ssa Stefania Ruffo)

CONSORZIO BONIFICA VALLE DEL LIRI
Protocollo Arrivo N. 5615/2022 del 08-07-2022
Doc. Principale - Copia Documento



CONSORZIO DI BONIFICA VALLE DEL LIRI

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

Verbale n° 1 del Revisore Unico dei Conti

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2021

1. PREMESSA

Il giorno 23 del mese di giugno 2022 alle ore 15,30 il Revisore Unico dei Conti, dr. Ulderico Granata, nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. T00071 del 10 maggio 2022 ha proceduto all'esame del bilancio consuntivo del Consorzio di Bonifica Valle del Liri per l'anno 2021.

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 esposte tenendo conto delle evidenze del bilancio preventivo a suo tempo approvato così costituendosi una rappresentazione economico-finanziaria dell'esercizio 2021 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	-1.216.212,40
Riscossioni in c/residui	1.129.359,38
Riscossioni in c/competenza	8.984.525,33
Totale Riscossioni	<u>8.897.672,31</u>
Pagamenti in c/residui	1.447.571,04
Pagamenti competenza	7.622.346,96
Totale Pagamenti	<u>9.069.918,00</u>
disavanzo di cassa al 31/12	<u>-172.245,69</u>
 Residui attivi	 <u>13.144.701,17</u>
 PARTE ATTIVA	 <u>12.972.455,48</u>
 Residui Passivi	 <u>12.773.855,62</u>
 Avanzo di amministrazione al 31/12/2021	 <u>198.599,86</u>

Le riscossioni nell'esercizio finanziario 2021 ammontano, al netto del disavanzo di cassa 2020, a complessivi Euro 8.897.672,31 di cui Euro 1.129.359,38 dai residui attivi ed Euro 8.984.525,33 dalla competenza. Le uscite nell'esercizio finanziario 2021 ammontano a complessivi Euro 9.069.918,00 di cui Euro 1.477.571,04 dai residui passivi ed Euro 7.622.346,96 dalla competenza. L'annualità registra un avanzo di amministrazione pari a € 198.599,86.

b. Gestione di cassa

Fondo cassa al 31/12	-1.216.212,40
Riscossioni	10.113.884,71
Totale	8.897.672,31
Pagamenti	9.069.918,00
Disavanzo di cassa al 31/12	-172.245,69

Si rileva un disavanzo di cassa ancora considerevole, seppure in diminuzione rispetto al 2020 (€ - 1.043.966,71).

c. Gestione di competenza

Entrate accertate	17.325.432,14
Uscite impegnate	17.162.039,06
Avanzo di competenza	163.393,08

Si rileva la presenza di un avanzo seppur in diminuzione rispetto all'anno precedente.

d. Gestione residui

Residui Attivi	13.144.701,17
Residui Passivi	12.773.855,62
Avanzo gestione residui	370.845,55



Si registra un decremento dell'avanzo in rapporto all'annualità precedente (€ -6.852.805,92) in quanto tra i residui passivi sono stati inseriti gli accantonamenti nei fondi per crediti di dubbia esigibilità e fondo rischi contenziosi.

e. Gestione patrimoniale

RIEPILOGO ATTIVITA'

	2021
A) AVANZO DI CASSA	-172.245,69
B) RESIDUI ATTIVI	13.144.701,17
C) BENI MOBILI DELL'ENTE	384.459,05
TOTALE	<u>13.356.914,53</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A) RESIDUI PASSIVI*	12.773.855,62
B) MUTUI IN AMMORTAMENTO	9.122.474,41
C) DEBITI VARI	605.189,01
TOTALE	<u>22.501.519,04</u>

*di cui € 7.596.476,08 per accantonamenti inerenti agli oneri vari straordinari (€5.683.235,36 per fondo crediti di dubbia esigibilità ed €1.913.240,72 per fondo rischi contenziosi)

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A) ATTIVITA'	13.356.914,53
B) PASSIVITA'	22.501.519,04
DISAVANZO	<u>-9.144.604,51</u>

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 € 1.129.359,38 hanno riguardato:

- Tit. 1 Upb 1 Cap 1 Ruoli di contribuenza	€ 743.902,14
- Tit. 1 Upb 2 Cap 1 ruoli irrigui	€ 200.694,02
- Tit. 2 Upb 3 Cap 2 SPM Pubblica Manutenzione	€ 27.539,17
- Tit. 2 Upb 3 Cap 3 ATO	€ 134.174,15
- Tit. 6 Upb 1 Cap 13 Partite varie	€ 23.049,90

Le entrate in conto competenza per un totale di € 8.984.525,33 hanno riguardato:

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

Si rilevano entrate in conto competenza per € 5.096.731,15 e si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza per € 1.758.921,30;

- 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 € 175.320,00 e si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza per € 432.851,94;

- Tit. 3 altre entrate

Si rilevano entrate in conto competenza per € 39.658,30 e non si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza;

- Tit. 4 entrate per attività in conto capitale

Si rilevano entrate in conto competenza per € 2.230.936,31 e si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza per € 81.771,60;

- Tit. 6 contabilità speciali

Si rilevano entrate in conto competenza per € 1.441.879,57 e si evidenziano residui attivi formati nell'esercizio di competenza per € 59.892,90;

Le uscite in conto residui ammontano complessivamente ad Euro 1.447.571,04 di cui:

- Ambito A Upb 2 Cap 2 Oneri sociali, prev.li ed ass.li car Con.	€ 373.885,01
- Ambito A Upb 2 Cap 3 Trattamento di fine rapporto	€ 65.234,03
- Ambito A Upb 3 Cap 1 Spese per il funzionamento degli uffici	€ 60.989,76
- Ambito A Upb 3 Cap 2 Spese partecipazione Enti e Associazioni	€ 1.200,71
- Ambito A Upb 3 Cap 5 Spese legali, notarili e consulenza	€ 32.077,58
- Ambito A Upb 3 Cap 7 Studio, piani, programmi, prog dir. Lav.	€ 32.301,55
- Ambito A Upb 4 Cap 1 Discarichi e rimb. contr. bonifica e irrig.	€ 1.178,11
- Ambito B Upb 1 Cap 2 Lav. di manut. con oneri Consorzio	€ 217.157,97



- Ambito B Upb 1 Cap 3 Lav.di manut. per attività in convenzione	€ 39.477,36
- Ambito B Upb 1 Cap 1 Impianti irrigui	€ 75.451,19
- Ambito C Upb 1 Cap 1 Esecuz. Lav. in conc. per conto Regione	€ 113.403,65
- Ambito E Upb 1 Cap 4 Vers. rit. erariali sulle retrib. al personale	€ 134.966,42
- Ambito E Upb 1 Cap 5 Vers. rit. prev.li sulle retrib. al personale	€ 112.168,02
- Ambito E Upb 1 Cap 6 Vers. rit. diverse sulle retrib. al personale	€ 1.713,00
- Ambito E Upb 1 Cap 9 Versamento ritenute d'acconto	€ 32.830,38
- Ambito E Upb 1 Cap 10 Ver rit. prev.li per collaborazioni	€ 399,20
- Ambito E Upb 1 Cap 11 Gestioni speciali conto IVA	€ 152.575,26
- Ambito E Upb 1 Cap 13 Partite varie	€ 561,84

Le uscite in conto competenza per un totale di **€ 7.622.346,96** hanno riguardato:

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

Si rilevano uscite in conto competenza per € 4.048.412,37 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per € 6.856.815,78;

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

Si rilevano uscite in conto competenza per € 2.055.007,64 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per € 387.322,89;

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

Si rilevano uscite in conto competenza per € 475.304,27 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per €. 1.837.403,64;

- **Ambito D "operazioni finanziarie"**

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

- **Ambito E "contabilità speciali"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 1.043.622,68 e si evidenziano residui passivi formati nell'esercizio di competenza per € 458.149,79;

4. CONSIDERAZIONI

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 - il persistere di una buona 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 2020 si poneva in una collocazione migliorativa per effetto dello stralcio dei residui passivi per l'energia elettrica a seguito dell'accordo transattivo con i fornitori. Tale apprezzabile esito è testimoniato, in primo luogo, dalla presenza dell'avanzo di amministrazione che si dimensiona nella misura di €.198.599,86. A questo positivo ritorno si aggiunge l'avanzo di competenza pari ad €.163.393,08, segnale palese, quest'ultimo, di una possibile, diversa gestionalità del Consorzio, che già dal 2020 è stato capace di invertire la negativa tendenza che aveva costantemente caratterizzato gli esercizi finanziari precedenti.

Altre considerazioni di interesse conseguono da un'analisi della gestione patrimoniale. In detto modulo, si evidenzia, in primo luogo, un aumento del montante dei residui attivi per un valore di €. 1.359.607,98 in particolare per i ruoli di contribuenza non riscossi a seguito del blocco delle procedure per la riscossione coattiva da parte della società di riscossione per l'emergenza Covid.

Riguardo ai residui passivi – e sempre in una visione generale, rinviando al prosieguo per considerazioni più analitiche – la gestione patrimoniale segnala un incremento molto consistente nella misura di €. 8.079.677,78 (€. 4.681.734,56, relativamente al 2020, contro i 12.761.412,34 del 2021), incremento riconducibile all'inserimento tra i residui passivi degli oneri vari straordinari per accantonamenti nel fondo crediti di dubbia esigibilità e nel fondo rischi contenziosi reso possibile dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente pari ad €. 6.007.469,07.



B. Analisi di dettaglio: i residui

❖ Premessa

Tutto ciò premesso in termini generali, seguono, ora, alcune considerazioni in ordine a specifici aspetti bisognevoli 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 l'entità 2021 dei residui attivi generali, in incremento rispetto al volume dell'annualità 2020, (passando da 11.905.416,03 a 13.144.701,17). Rispetto 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 12.141.753,59 contro 13.144.701,17. In aggiunta, il totale dei residui da contribuenza è ormai superiore a oltre 2 volte l'ammontare dell'incassato di competenza (5.096.731,15), incassato rispetto al quale i residui di competenza – e quindi il “non incassato” – ascendono a circa 35% (1.758.921,30), residui di competenza, peraltro, che risultano in decremento, passando dai 2.252.161,79 del 2020 agli attuali 1.758.921,30, residui, infine, di difficile recupero come testimoniano le risultanze del 2021 dalle quali emerge un recupero di liquidità da residui per solo €. 944.596,16. Una situazione obiettivamente non più sostenibile che necessita di una puntuale verifica per accertarne la effettiva riscuotibilità anche con il coinvolgimento della società di riscossione. E' pur vero che a fronte di residui attivi così rilevanti il consorzio ha stanziato nel fondo crediti di dubbia

esigibilità un importo considerevole (€.5.683.235,36), ma queste risorse potrebbero essere destinate in maniera più proficua nel potenziamento delle attività istituzionali.

❖ Residui passivi

Parallele considerazioni devono essere rivolte al tema dei residui passivi. Tale componente è stata, come detto, fortemente incrementata nell'annualità di consuntivo, necessitando di specifica attenzione.

In merito, va segnalato come una parte significativa dell'ammontare della specifica posta si riconduca agli accantonamenti per oneri vari straordinari per un ammontare complessivo di €.7.596.476,08 (ripartiti in €. 5.683.235,36 per l'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità ed €. 1.913.240,72 per l'accantonamento del fondo rischi contenziosi) ed alle spese per investimenti per un ammontare complessivo di €. 2.607.940,64 relativi ai lavori in concessione da parte della Regione e di altri Enti. 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 €.511.041,11 (la somma di €. 267.825,40 riferita all'Upb 2 "Personale" e la somma di €. 243.215,71 riferita alle "contabilità speciali" come puntualmente specificato nella relazione del Settore Affari Finanziari). Ma oltre a queste entità rilevano in termini di residui passivi altri importi, anche consistenti, per debiti prodottisi nel tempo meritevoli di puntale corrispondenza in particolare per i fornitori. In rapporto a tale ultima tipologia di debiti è opportuno procedere, laddove possibile, con accordi transattivi e di dilazione, come d'altronde è stato già positivamente praticato in tema dei cc.dd. debiti elettrici e dei cc.dd. debiti contenziosi e per alcuni fornitori.

3. CONSIDERAZIONI COMPLESSIVE

Tutto quanto sopra esposto fa emergere una realtà di sistema sostanzialmente mutata e rassicurante rispetto al passato frutto di ricercato e forte impegno dimostrato dall'attuale gestione commissariale con la collaborazione della struttura e ciò si rende evidente dai



molteplici provvedimenti posti in essere dallo stesso, che segnalano una attenta e 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, come ad esempio la volontà prospettica di ridurre le spese strutturali. Nell'attuale consuntivo si rileva ad esempio che la percentuale del rapporto spese per il personale/riscossioni risulta pari nel 2021 al 38%, a fronte del 41,21% nel 2020.

In tale contesto appare particolarmente corretta la tutelativa scelta di destinare il consistente avanzo di amministrazione a finalità di garanzia strutturali del Consorzio, alimentando, invece che ulteriori spese accantonamenti in fondi a garanzia (fondo "rischi contenziosi" per €. 1.913.240,72 e fondo "crediti di dubbia esigibilità" per €. 5.683.235,36) nell'ottica ad ammortizzare, 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 all'elevatissimo ammontare dei residui attivi sui ruoli di contribuenza.

4. 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 2021;
- richiama, nel contempo, l'attenzione sull'attuale, permanente specificità del sofferto equilibrio finanziario e patrimoniale dell'ente, come emerge dalla documentazione acquisita in particolare per la presenza dei rilevanti residui attivi sui ruoli di contribuenza; al riguardo, tuttavia, sottolinea come emerga, dagli atti e dai comportamenti riconducibili alla attuale gestione commissariale, un positivo andamento, frutto di una determinata volontà correttiva

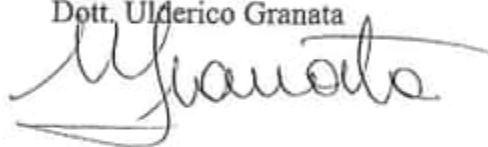


tesa al drastico ridimensionamento del debito esistente concretamente avviato già dal momento dell'insediamento e foriero di risultati importanti e decisivi, ma processo complesso, condizionato in questo particolare momento dall'esponenziale incremento dei costi per l'espletamento delle attività istituzionali in particolare di quelli energetici e del materiale.

- sollecita la concreta ed integrale adozione di tutte le misure necessarie ed indifferibili per condurre la gestione in equilibrio come innanzi esposto.

IL REVISORE UNICO

Dott. Ulderico Granata



CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

ACCERTAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE CONSORTILE

G E S T I O N E

RISCOSSIONI

PAGAMENTI

*Comprensivo del Disavanzo di Cassa al 31/12/2020 pari ad euro 1.216.212,40

AVANZO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2021

RESIDUI ATTIVI

PARTE ATTIVA

RESIDUI PASSIVI

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021

dei residui	di competenza	complessiva
1.129.359,38	8.984.525,33	10.113.884,71
* 2.663.783,44	7.622.346,96	10.286.130,40
		-172.245,69
10.811.263,43	2.333.437,74	13.144.701,17
		12.972.455,48
3.234.163,52	9.539.692,10	12.773.855,62
		198.599,86

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

GESTIONE DI CASSA

Disavanzo di cassa al 31.12.2018	-1.216.212,40	
Riscossioni	<u>10.113.884,71</u>	8.897.672,31
Pagamenti		9.069.918,00
		
DISAVANZO DI CASSA AL 31.12.2020		<u>-172.245,69</u>

GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

accertate 17.325.432,14

USCITE

Impegnate 17.162.039,06

AVANZO DI COMPETENZA 163.393,08

GESTIONE RESIDUI

ATTIVI

Precedenti	10.811.263,43	
Della competenza	2.333.437,74	13.144.701,17

PASSIVI

Precedenti	3.234.163,52	
Della competenza	9.539.692,10	12.773.855,62

AVANZO GESTIONE RESIDUI		<u>370.845,55</u>
-------------------------	--	-------------------



CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO
Conto Patrimoniale esercizio 2021

RIEPILOGO ATTIVITA'

A)	AVANZO DI CASSA	-172.245,69
B)	RESIDUI ATTIVI	13.144.701,17
C)	BENI MOBILI DELL'ENTE	384.459,05
TOTALE		<u>13.356.914,53</u>

RIEPILOGO PASSIVITA'

A)	RESIDUI PASSIVI	12.773.855,62
B)	MUTUI IN AMMORTAMENTO	9.122.474,41
C)	DEBITI VARI	605.189,01
TOTALE		<u>22.501.519,04</u>

*di cui €. 7.596.476,08 per accantonamenti inerenti agli oneri vari straordinari (€.5.683.235,36 per fondo crediti di dubbia esigibilità ed €.1.913.240,72 per contenziosi)

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A)	ATTIVITA'	13.356.914,53
B)	PASSIVITA'	22.501.519,04
DISAVANZO		<u>9.144.604,51</u>

CONSORZIO DI BONIFICA

VALLE DEL LIRI

CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

RESIDUI ATTIVI 2021

E PRECEDENTI

RESIDUI ATTIVI

TITOLO 1 UPB 1 CAPITOLO 1 ARTICOLO 1

Ruoli di contribuenza

8.025.251,94

TITOLO 1 UPB 2 CAPITOLO 1

Ruoli irrigui

4.116.501,65

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

301.280,00

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

131.571,94

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 Mollarino in località Piscivini nei comuni di Atina, Villa Latina e Picinisco ripristino opere a difesa idraulica danneggiate	15.584,54	
Perizia lavori somma urgenza messa in sicurezza corsi d'acqua	62.041,75	
Lavori Rio Cannello località Capo di china comune di Atina	10.598,16	
Intervento messa in sicurezza del Rio pioppeto nel Comune di Pignataro Interamna	3.552,64	
Intervento messa in sicurezza del Rio Mandrinello nel Comune di Villa Santa Lucia	1.582,32	
Intervento messa in sicurezza dTorrente Mollarino nel Comune di Villa Latina	561,33	
Intervento messa in sicurezza del Rio pioppeto nel Comune di Cassino	3.435,40	
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	
		97.876,14

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 retriburioni al personale	2.647,44
---	----------

TITOLO 6 UPB 1 CAPITOLO 9

versamento ritenute d'acconto	1.981,36
-------------------------------	----------

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	161.188,33
---------------	------------

13.144.701,17

CONSORZIO DI BONIFICA

"VALLE DEL LIRI"

CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

RESIDUI PASSIVI 2021

E PRECEDENTI

RESIDUI PASSIVI

AMBITO A UPB 1 CAPITOLO 2

Competenze e oneri accessori per i revisori contabili 13.475,00

AMBITO A UPB 2 CAPITOLO 2

Retribuzioni ed altre competenze 57.000,00

AMBITO A UPB 2 CAPITOLO 2

Oneri sociali, previdenziali ed assistenziali a carico del Consorzio 180.105,36

AMBITO A UPB 2 CAPITOLO 2

Trattamento di fine rapporto 23.875,87

AMBITO A UPB 2 CAPITOLO 4

Spese varie per il personale 6.844,17

AMBITO A UPB 3 CAPITOLO 1

Spese per il funzionamento degli uffici 39.945,36

AMBITO A UPB 3 CAPITOLO 2

Spese per la partecipazione ad enti ed associazioni 41.747,41

AMBITO A UPB 3 CAPITOLO 5

Spese legali, notarili e consulenza 82.369,26

AMBITO A UPB 3 CAPITOLO 7

Studio, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori collaudi 82.285,35

AMBITO A UPB 4 CAPITOLO 1

Discarichi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione 80.644,54

AMBITO A UPB 4 CAPITOLO 2

Compenso di riscossione per ruoli di contribuenza e per altre entrate 278.164,81

AMBITO A UPB 5 CAPITOLO 1

competenze bancarie per servizio di cassa e anticipazioni 15.957,59

AMBITO A UPB 6 CAPITOLO 2

Oneri vari straordinari 7.596.476,08

AMBITO B UPB 1 CAPITOLO 2

Lavori manutenzione con oneri a totale carico del Consorzio 866.900,38

AMBITO B UPB 5 CAPITOLO 1

Impianti irrigui 199.289,85

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	72.653,18	
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 dgri 4321/1997	278.121,45	
Sistemazione idraulica Torrente Mollarino in località Piscivini nei comuni di Atina, Villa Latina e Picinisco ripristino opere a difesa idraulica danneggiate	85.196,62	
Lavori messa in sicurezza della vasca di carico dell'impianto irriguo Cassino-S.Elia Fiumerapido in località Olivella nel comune di S.Elia Fiumerapido	53.156,15	
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	568.440,51

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	
Sistemazione idraulica fosso Acqua Candita in Agro di Cervaro	200.000,00	
Installazione degli strumenti di misura dei volumi erogati nell'impianto irriguo dx gari	1.499.050,87	2.039.500,13

AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 4

Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale

124.967,09**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 5**

Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni del personale

70.701,62**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 6**

Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni del personale

47.547,00**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

33.573,07**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 10**

Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni

1.965,15**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 11**

Gestioni speciali conto IVA

112.098,70**AMBITO E UPB 1 CAPITOLO 13**

Spese figurative per partite varie d'ordine

206.913,13

12.773.855,62

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
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	7.530.114,42	4.982.000,00	743.902,14	3.727.618,69	4.471.520,83	4.931.451,57	35.206,78	6.821.419,06	1.203.832,88	8.025.251,94	-50.548,43
	Cap. 2 - Ruoli suppletivi e/o arretrati					0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
	TOTALE CATEGORIA 1	7.530.114,42	4.982.000,00	743.902,14	3.727.618,69	4.471.520,83	4.931.451,57	35.206,78	6.821.419,06	1.203.832,88	8.025.251,94	-50.548,43
102	Upb 2 - Contribuenza per specifiche attivita' istituzionali											
10201	Cap. 1 - Ruoli irrigui	3.762.107,25	1.919.000,00	200.694,02	1.369.112,46	1.569.806,48	1.924.200,88		3.561.413,23	555.088,42	4.116.501,65	5.200,88
10202	Cap. 2 - Ruoli vari											
	TOTALE UPB 2	3.762.107,25	1.919.000,00	200.694,02	1.369.112,46	1.569.806,48	1.924.200,88	0,00	3.561.413,23	555.088,42	4.116.501,65	5.200,88
1	RIEPILOGO TITOLO 1 ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI											
101	Upb 1 - Contribuenza generale	7.530.114,42	4.982.000,00	743.902,14	3.727.618,69	4.471.520,83	4.931.451,57	35.206,78	6.821.419,06	1.203.832,88	8.025.251,94	-50.548,43
102	Upb 2 - Contribuenza per specifiche attivita' istituzionali	3.762.107,25	1.919.000,00	200.694,02	1.369.112,46	1.569.806,48	1.924.200,88	0,00	3.561.413,23	555.088,42	4.116.501,65	5.200,88
	TOTALE TITOLO 1	11.292.221,67	6.901.000,00	944.596,16	5.096.731,15	6.041.327,31	6.855.652,45	35.206,78	10.382.832,29	1.758.921,30	12.141.753,59	-45.347,55

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
2	TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DA STATO, REGIONE E ALTRI ENTI											
	Upb 1: Rimborsio spese generali sui lavori in concessione											
20101	Cap 1 - Sui lavori di manutenzione											
20102	Cap. 2 - Sui lavori di esecuzione di opere pubbliche	154.986,39	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00		154.986,39	0,00	154.986,39	100.000,00
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	154.986,39	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	154.986,39	0,00	154.986,39	100.000,00
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	27.539,17	376.000,00	27.539,17	75.320,00	102.859,17	376.600,00		0,00	301.280,00	301.280,00	600,00
20303	Cap.3 - ATO	134.174,15	128.000,00	134.174,15	0,00	134.174,15	131.571,94		0,00	131.571,94	131.571,94	3.571,94
20304	Cap. 4 - Irrigazione											
20305	Cap. 5 - Diverse											
	TOTALE UPB 3	161.713,32	504.000,00	161.713,32	75.320,00	237.033,32	508.171,94	0,00	0,00	432.851,94	432.851,94	4.171,94
	TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DA STATO, REGIONE E ALTRI ENTI											
201	Upb 1: Rimborsio spese generali sui lavori in concessione	154.986,39	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	154.986,39	0,00	154.986,39	100.000,00
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	161.713,32	504.000,00	161.713,32	75.320,00	237.033,32	508.171,94	0,00	0,00	432.851,94	432.851,94	4.171,94
	TOTALE TITOLO 2	316.699,71	504.000,00	161.713,32	175.320,00	337.033,32	608.171,94	0,00	154.986,39	432.851,94	587.838,33	104.171,94

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

[illegible]

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
3	TOTALE TITOLO III : ALTRE ENTRATE											
301	Upb 1 - Proventi patrimoniali	0,00	0,00	0,00	10.951,33	10.951,33	10.951,33	0,00	0,00	0,00	0,00	10.951,33
302	Upb 2 Partite che si compensano nella spesa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Upb 3 - Somme non attribuibili	141.348,18	18.000,00	0,00	28.706,97	28.706,97	28.706,97	0,00	141.348,18	0,00	141.348,18	10.706,97
304	Upb 4 - Alienazione di beni strumentali	0	0									
305	Upb 5 - Ammortamento dei beni strumentali	0	0									
1	TOTALE TITOLO 3	141.348,18	18.000,00	0,00	39.658,30	39.658,30	39.658,30	0,00	141.348,18	0,00	141.348,18	21.658,30
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	16.104,54	679.000,00		531.885,44	531.885,44	613.657,04		16.104,54	81.771,60	97.876,14	-65.342,96
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	5.347,35	230.000,00		1.699.050,87	1.699.050,87	1.699.050,87		5.347,35	0,00	5.347,35	1.469.050,87
	TOTALE UPB 1	21.451,89	909.000,00	0,00	2.230.936,31	2.230.936,31	2.312.707,91	0,00	21.451,89	81.771,60	103.223,49	1.403.707,91
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	21.451,89	909.000,00	0,00	2.230.936,31	2.230.936,31	2.312.707,91	0,00	21.451,89	81.771,60	103.223,49	1.403.707,91
402	Upb 2 - Quota lavori a carico consorziati		0,00									
	TOTALE TITOLO IV	21.451,89	909.000,00	0,00	2.230.936,31	2.230.936,31	2.312.707,91	0,00	21.451,89	81.771,60	103.223,49	1.403.707,91

[illegible]

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
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'economio		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		473.451,56	473.451,56	473.451,56		875,12	0,00	875,12	-146.548,44
60105	Cap.5 - Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale	0,00	250.000,00		223.420,75	223.420,75	223.420,75	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.579,25
60106	Cap.6 - Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni al personale	2.647,44	50.000,00		29.100,51	29.100,51	29.100,51	0,00	2.647,44	0,00	2.647,44	-20.899,49
60107	Cap.7 - Uscite per anticipazioni su contributi statali e regionali		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60108	Cap.8 - Pagamento di somme per conto terzi		0,00									
60109	Cap. 9 - Versamento ritenute d'acconto	0,00	40.000,00		31.768,08	31.768,08	33.749,44	0,00	0,00	1.981,36	1.981,36	-6.250,56
60110	Cap.10 - Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni	129,87	10.000,00		5.136,00	5.136,00	5.136,00	0,00	129,87	0,00	129,87	-4.864,00
60111	Cap.11 - Gestioni speciali conto IVA	3.715,46	0,00		345.092,34	345.092,34	345.092,34	0,00	3.715,46	0,00	3.715,46	345.092,34
60112	Cap.12 - TFR Personale		100.000,00		16.281,65	16.281,65	16.281,65	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.718,35
60113	Cap.13 - Partite varie	126.326,69	200.000,00	23.049,90	311.628,68	334.678,58	369.540,22	0,00	103.276,79	57.911,54	161.188,33	169.540,22
	TOTALE UPB 1	133.694,58	1.276.000,00	23.049,90	1.441.879,57	1.464.929,47	1.501.772,47	0,00	110.644,68	59.892,90	170.537,58	225.772,47
6	RIEPILOGO TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI											
601	Upb 1 - Partite di giro	133.694,58	1.276.000,00	23.049,90	1.441.879,57	1.464.929,47	1.501.772,47	0,00	110.644,68	59.892,90	170.537,58	225.772,47
	TOTALE TITOLO 7	133.694,58	1.276.000,00	23.049,90	1.441.879,57	1.464.929,47	1.501.772,47	0,00	110.644,68	59.892,90	170.537,58	225.772,47

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE											
	AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE ES.PRECEDENTE		6.007.469,07				6.007.469,07					0,00
	TITOLO I - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI	11.292.221,67	6.901.000,00	944.596,16	5.096.731,15	6.041.327,31	6.855.652,45	35.206,78	10.382.832,29	1.758.921,30	12.141.753,59	-45.347,55
	TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DA STATO, REGIONE E ALTRI ENTI	316.699,71	504.000,00	161.713,32	175.320,00	337.033,32	608.171,94	0,00	154.986,39	432.851,94	587.838,33	104.171,94
	TOTALE TITOLO III : ALTRE ENTRATE	141.348,18	18.000,00	0,00	39.658,30	39.658,30	39.658,30	0,00	141.348,18	0,00	141.348,18	21.658,30
	TITOLO IV - ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE	21.451,89	909.000,00	0,00	2.230.936,31	2.230.936,31	2.312.707,91	0,00	21.451,89	81.771,60	103.223,49	1.403.707,91
	TITOLO V - ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI	133.694,58	1.276.000,00	23.049,90	1.441.879,57	1.464.929,47	1.501.772,47	0,00	110.644,68	59.892,90	170.537,58	225.772,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	11.905.416,03	15.615.469,07	1.129.359,38	8.984.525,33	10.113.884,71	17.325.432,14	35.206,78	10.811.263,43	2.333.437,74	13.144.701,17	1.709.963,07

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
A	DISAVANZO DI AMMINISTRA- ZIONE 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	27.289,32	27.289,32	27.289,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.210,68
A0102	Cap. 2 - Competenze e oneri accessori per i revisori contabili	9.143,75	6.000,00	0,00	1.443,75	1.443,75	5.775,00		9.143,75	4.331,25	13.475,00	-225,00
A0103	Cap. 3 - Spese svolgimento elezioni consortili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		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	9.143,75	40.500,00	0,00	28.733,07	28.733,07	33.064,32	0,00	9.143,75	4.331,25	13.475,00	-7.435,68
A02	Upb 2 - Spese per il personale											
A0201	Cap. 1 - Retribuzioni e altre competenze	57.000,00	2.044.000,00	0,00	2.043.722,58	2.043.722,58	2.043.722,58	0,00	57.000,00	0,00	57.000,00	-277,42
A0202	Cap. 2 - Oneri sociali, previdenziali e assistenziali a carico del Consorzio	393.971,09	643.000,00	373.885,01	482.980,72	856.865,73	643.000,00		20.086,08	160.019,28	180.105,36	0,00
A0203	Cap. 3 - Trattamento di fine rapporto	65.234,03	174.500,00	65.234,03	142.808,98	208.043,01	166.684,85		0,00	23.875,87	23.875,87	-7.815,15
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	523.049,29	2.861.500,00	439.119,04	2.669.512,28	3.108.631,32	2.853.407,43	0,00	83.930,25	183.895,15	267.825,40	-8.092,57
A03	Upb 3 - Acquisto di beni di consumo e di servizi											
A0301	Cap. 1 - Spese per il funzionamento degli uffici	79.566,80	83.000,00	60.989,76	58.750,34	119.740,10	80.118,66		18.577,04	21.368,32	39.945,36	-2.881,34
A0302	Cap. 2 - Spese per la partecipazione a Enti e Associazioni	29.523,80	45.000,00	1.200,71	26.321,77	27.522,48	39.746,09		28.323,09	13.424,32	41.747,41	-5.253,91
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 2021

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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
A0305	Cap. 5 - Spese legali, notarili e consulenza	75.453,80	213.500,00	32.077,58	169.688,82	201.766,40	208.681,86	0,00	43.376,22	38.993,04	82.369,26	-4.818,14
A0306	Cap. 6 - Premi di assicurazione	0,00	67.500,00		67.188,88	67.188,88	67.188,88	0,00	0,00	0,00	0,00	-311,12
A0307	Cap. 7 - Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudo	97.586,90	17.500,00	32.301,55	311,90	32.613,45	17.311,90	0,00	65.285,35	17.000,00	82.285,35	-188,10
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	282.131,30	426.500,00	126.569,60	322.261,71	448.831,31	413.047,39	0,00	155.561,70	90.785,68	246.347,38	-13.452,61
A04	Upb 4 - Partite che si compensano nelle Entrate											
A0401	Cap. 1 - Discarichi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione	80.666,07	5.000,00	1.178,11	3.692,23	4.870,34	4.848,81	0,00	79.487,96	1.156,58	80.644,54	-151,19
A0402	Cap. 2 - Compensi di riscossione per ruoli di contribuenza e per altre entrate	176.630,37	130.000,00	0,00	0,00	0,00	101.534,44	0,00	176.630,37	101.534,44	278.164,81	-28.465,56
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	257.296,44	135.000,00	1.178,11	3.692,23	4.870,34	106.383,25	0,00	256.118,33	102.691,02	358.809,35	-28.616,75
A05	Upb 5 - Oneri finanziari											
A0501	Cap. 1 - Competenze bancarie per servizio di cassa e anticipazioni	0,00	20.000,00		0,00	0,00	15.957,59	0,00	0,00	15.957,59	15.957,59	-4.042,41
A0502	Cap. 2 - Quota capitale rate ammortamento mutui	0,00	796.000,00		795.956,10	795.956,10	795.956,10	0,00	0,00	0,00	0,00	-43,90
A0503	Cap. 3 - Quota interesse rate ammortamento mutui	0,00	171.000,00		168.943,00	168.943,00	168.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.057,00
	TOTALE UPB 5	0,00	987.000,00	0,00	964.899,10	964.899,10	980.856,69	0,00	0,00	15.957,59	15.957,59	-6.143,31
A06	Upb 6 - Fondi e accantonamenti											
A0601	Cap. 1 - Fondo di riserva	0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A0602	Cap. 2 - Oneri vari straordinari	1.137.320,99	6.518.469,07		59.313,98	59.313,98	6.518.469,07	0,00	1.137.320,99	6.459.155,09	7.596.476,08	0,00
	TOTALE UPB 6	1.137.320,99	6.518.469,07	0,00	59.313,98	59.313,98	6.518.469,07	0,00	1.137.320,99	6.459.155,09	7.596.476,08	0,00

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
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	9.143,75	40.500,00	0,00	28.733,07	28.733,07	33.064,32	0,00	9.143,75	4.331,25	13.475,00	-7.435,68
A02	Upb 2 - Spese per il personale	523.049,29	2.861.500,00	439.119,04	2.669.512,28	3.108.631,32	2.853.407,43	0,00	83.930,25	183.895,15	267.825,40	-8.092,57
A03	Upb 3 - Acquisto di beni di consumo e di servizi	282.131,30	426.500,00	126.569,60	322.261,71	448.831,31	413.047,39	0,00	155.561,70	90.785,68	246.347,38	-13.452,61
A04	Upb 4 - Partite che si compensano nelle Entrate	257.296,44	135.000,00	1.178,11	3.692,23	4.870,34	106.383,25	0,00	256.118,33	102.691,02	358.809,35	-28.616,75
A05	Upb 5 - Oneri finanziari	0,00	987.000,00	0,00	964.899,10	964.899,10	980.856,69	0,00	0,00	15.957,59	15.957,59	-6.143,31
A06	Upb 6 - Fondi e accantonamenti	1.137.320,99	6.518.469,07	0,00	59.313,98	59.313,98	6.518.469,07	0,00	1.137.320,99	6.459.155,09	7.596.476,08	0,00
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	2.208.941,77	10.968.969,07	566.866,75	4.048.412,37	4.615.279,12	10.905.228,15	0,00	1.642.075,02	6.856.815,78	8.498.890,80	-63.740,92

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
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	895.891,73	368.000,00	217.157,97	175.067,51	392.225,48	363.234,13		678.733,76	188.166,62	866.900,38	-4.765,87
B0103	Cap. 3 - Lavori di manutenzione per attività in convenzione	39.477,36	284.000,00	39.477,36	282.781,89	322.259,25	282.781,89		0,00	0,00	0,00	-1.218,11
	TOTALE UPB 1	935.369,09	652.000,00	256.635,33	457.849,40	714.484,73	646.016,02	0,00	678.733,76	188.166,62	866.900,38	-5.983,98
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	75.584,77	1.809.500,00	75.451,19	1.597.158,24	1.672.609,43	1.796.314,51		133,58	199.156,27	199.289,85	-13.185,49
B0502	Cap. 2 - Altri	0,00	0,00									
	TOTALE UPB 5	75.584,77	1.809.500,00	75.451,19	1.597.158,24	1.672.609,43	1.796.314,51	0,00	133,58	199.156,27	199.289,85	-13.185,49

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
B01	RIEPILOGO AMBITO B -SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI Upb 1 - Manutenzione	935.369,09	652.000,00	256.635,33	457.849,40	714.484,73	646.016,02	0,00	678.733,76	188.166,62	866.900,38	-5.983,98
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	75.584,77	1.809.500,00	75.451,19	1.597.158,24	1.672.609,43	1.796.314,51	0,00	133,58	199.156,27	199.289,85	-13.185,49
		1.010.953,86	2.461.500,00	332.086,52	2.055.007,64	2.387.094,16	2.442.330,53	0,00	678.867,34	387.322,89	1.066.190,23	-19.169,47

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
C	AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI											
C01	Upb 1 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica											
C0101	Cap. 1 - per conto della Regione	543.491,39	679.000,00	113.403,65	475.304,27	588.707,92	613.657,04		430.087,74	138.352,77	568.440,51	-65.342,96
C0102	Cap. 2 - per conto dello Stato											
C0103	Cap. 3 - per conto di altri Enti	340.449,26	230.000,00	0,00		0,00	1.699.050,87		340.449,26	1.699.050,87	2.039.500,13	1.469.050,87
	TOTALE UBP 1	883.940,65	909.000,00	113.403,65	475.304,27	588.707,92	2.312.707,91	0,00	770.537,00	1.837.403,64	2.607.940,64	1.403.707,91
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	883.940,65	909.000,00	113.403,65	475.304,27	588.707,92	2.312.707,91	0,00	770.537,00	1.837.403,64	2.607.940,64	1.403.707,91
C02	Upb 2 - Esecuzione di opere private											
C03	Upb 3 - Quota lavoro a carico dei consorziati											
	TOTALE AMBITO C	883.940,65	909.000,00	113.403,65	475.304,27	588.707,92	2.312.707,91	0,00	770.537,00	1.837.403,64	2.607.940,64	1.403.707,91

[illegible]

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
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'eonomo		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	179.812,16	620.000,00	134.966,42	393.330,21	528.296,63	473.451,56		44.845,74	80.121,35	124.967,09	-146.548,44
E0105	Cap.5 - Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale	119.051,27	250.000,00	112.168,02	159.602,38	271.770,40	223.420,75	0,00	6.883,25	63.818,37	70.701,62	-26.579,25
E0106	Cap.6 - Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni al personale	36.227,49	50.000,00	1.713,00	16.068,00	17.781,00	29.100,51	0,00	34.514,49	13.032,51	47.547,00	-20.899,49
E0107	Cap.7 - Uscite per anticipazioni su contributi statali e regionali	3.068,19	0,00			0,00	0,00		3.068,19	0,00	3.068,19	0,00
E0108	Cap.8 - Pagamento di somme per conto terzi		0,00									
E0109	Cap. 9 - Versamento ritenute d'acconto	64.442,12	40.000,00	32.830,38	31.788,11	64.618,49	33.749,44	0,00	31.611,74	1.961,33	33.573,07	-6.250,56
E0110	Cap.10 - Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni	1.959,75	10.000,00	399,20	4.731,40	5.130,60	5.136,00	0,00	1.560,55	404,60	1.965,15	-4.864,00
E0111	Cap.11 - Gestioni speciali conto IVA	152.575,26	0,00	152.575,26	232.993,64	385.568,90	345.092,34		0,00	112.098,70	112.098,70	
E0112	Cap.12 - TFR Personale	0,00	100.000,00	0,00	16.281,65	16.281,65	16.281,65	0,00	0,00	0,00	0,00	-83.718,35
E0113	Cap.13 - Partite varie	20.762,04	200.000,00	561,84	182.827,29	183.389,13	369.540,22	0,00	20.200,20	186.712,93	206.913,13	169.540,22
	TOTALE AMBITO E UPB 1	577.898,28	1.276.000,00	435.214,12	1.043.622,68	1.478.836,80	1.501.772,47	0,00	142.684,16	458.149,79	600.833,95	-119.319,87
	RIEPILOGO AMBITO E - CONTABILITA' SPECIALI											
E01	Upb 1 - Partite di giro	577.898,28	1.276.000,00	435.214,12	1.043.622,68	1.478.836,80	1.501.772,47	0,00	142.684,16	458.149,79	600.833,95	-119.319,87
	TOTALE AMBITO E	577.898,28	1.276.000,00	435.214,12	1.043.622,68	1.478.836,80	1.501.772,47	0,00	142.684,16	458.149,79	600.833,95	-119.319,87

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2021

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	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
A B C D E	DISAVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE											
	RIEPILOGO GENERALE DELLE USCITE											
	AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO	2.208.941,77	10.968.969,07	566.866,75	4.048.412,37	4.615.279,12	10.905.228,15	0,00	1.642.075,02	6.856.815,78	8.498.890,80	-63.740,92
	AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	1.010.953,86	2.461.500,00	332.086,52	2.055.007,64	2.387.094,16	2.442.330,53	0,00	678.867,34	387.322,89	1.066.190,23	-19.169,47
	AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI	883.940,65	909.000,00	113.403,65	475.304,27	588.707,92	2.312.707,91	0,00	770.537,00	1.837.403,64	2.607.940,64	1.403.707,91
	AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	AMBITO E - CONTABILITA SPECIALI	577.898,28	1.276.000,00	435.214,12	1.043.622,68	1.478.836,80	1.501.772,47	0,00	142.684,16	458.149,79	600.833,95	-119.319,87
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.681.734,56	15.615.469,07	1.447.571,04	7.622.346,96	9.069.918,00	17.162.039,06	0,00	3.234.163,52	9.539.692,10	12.773.855,62	1.201.477,65