ASSOCIAZIONE NAZIONALE BONIFICHE, IRRIGAZIONI E MIGLIORAMENTI FONDIARI

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI"

Cassino (FR)

RENDICONTO GENERALE

Esercizio Finanziario 2024

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2024

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.

Il rendiconto generale 2024 evidenzia le seguenti risultanze

				GESTIONE		
				dei residui	di competenza	complessiva
RISCOSSIONI				1.570.665,22	12.554.334,84	14.125.000,06
PAGAMENTI			*	5.731.573,08	9.677.495,98	15.409.069,06
*Comprensivo del Disavanzo di Cassa al 31/12/2023 pari ad euro 715.870,86						
DISAVANZO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2024						-1.284.069,00
RESIDUI ATTIVI				8.152.811,18	2.343.844,34	10.496.655,52
PARTE ATTIVA						9.212.586,52
RESIDUI PASSIVI				3.349.913,99	5.652.121,25	9.002.035,24
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024						210.551,28

Per quanto riguarda la gestione complessiva si evidenzia un risultato di amministrazione pari ad €.210.551,28 inferiore rispetto all'esercizio precedente per €. 474.279,66 dovuto essenzialmente all'accantonamento tra gli oneri vari straordinari della somma di €. 511.830,94. Tale accantonamento, in funzione dei residui attivi sui ruoli di contribuenza e dei contenziosi in corso, sarà parzialmente rimpinguato, nel corso del 2025, mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024 e del contributo della Regione Lazio in attesa di una ricognizione precisa in merito alla esigibilità dei ruoli di contribuenza e dell'esito delle sentenze.

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 31/12	-715.870,86
Riscossioni	14.125.000,06
Totale	**13.409.129,20**
Pagamenti	14.693.198,20
Disavanzo di cassa al 31/12	**-1.284.069,00**

Rispetto all'esercizio 2023 si è avuto un incremento del disavanzo di cassa per €. 568.198,14 da €. 715.870,86 del 2023 ad €. 1.284.069,00 del 2024.

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate	15.583.010,12
Uscite impegnate	15.329.617,23
avanzo di competenza	**253.392,89**

Nella gestione di competenza si è avuto un decremento dell'avanzo pari ad €. 428.383,58 passando dall'avanzo 2023 per €. 681.776,47 ad un avanzo del 2024 per €. 253.392,89.

GESTIONE RESIDUI

Residui Attivi	10.496.655,52
Residui Passivi	9.002.035,24
Avanzo gestione residui	**1.494.620,28**

la gestione dei residui vede un incremento dell'avanzo per €. 93.918,48 si è passati infatti da un avanzo di €.1.400.701,80 del 2023 ad un avanzo di €. 1.494.620,28 del 2024.

GESTIONE PATRIMONIALE

RIEPILOGO ATTIVITA'

		2024
A)	AVANZO DI CASSA	-1.284.069,00
B)	RESIDUI ATTIVI	10.496.655,52
C)	BENI MOBILI DELL'ENTE	219.665,38
	TOTALE	**9.432.251,90**

RIEPILOGO PASSIVITA'

A)	RESIDUI PASSIVI	9.002.035,24
B)	MUTUI IN AMMORTAMENTO	7.783.060,77
	TOTALE	**16.785.096,01**

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A)	ATTIVITA'	**9.432.251,90**
B)	PASSIVITA'	**16.785.096,01**
	DISAVANZO	**7.352.844,11**

La situazione patrimoniale vede un decremento di €. 338.844,82 del disavanzo passando da €. 7.691.688,93 del 2023 ad €. 7.352.844,11. Tale riduzione è dovuta essenzialmente alla riduzione del capitale residuo inerente i mutui in ammortamento. Da tener presente, altresì, che nell'esercizio 2025 sono in scadenza n.3 mutui stipulati con la Banca Popolare del Cassinate per un importo complessivo di €. 433.077,16.

Le entrate accertate comparate con gli stanziamenti di competenza possono essere così riassunte:

Descrizione	Previsione definitiva	Accertamenti in competenza	Differenza	%
Avanzo di Amministrazione esercizio precedente	684.830,94	684.830,94	0,00	-
Titolo 1 – Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati	8.980.000,00	7.724.227,76	-1.255.772,24	- 13,98
Titolo 2 – Entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti	527.600,00	639.774,17	112.174,17	21,26
Titolo 3 – Altre entrate	1.358.000,00	1.376.860,92	18.860,92	1,39
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	9.694.000,00	1.814.013,43	-7.879.986,57	- 81,29
Titolo 5 – Entrate da operazioni finanziarie	0	1.250.000,00	1.250.000,00	100
Titolo 6 – Contabilità speciali	1.976.000,00	2.093.302,90	117.302,90	5,94
Totale entrate	**23.220.430,94**	**15.583.010,12**	**-7.637.420,82**	- 32,89

- Con riferimento al Titolo 1, si evidenziano minori accertamenti che riguardano i ruoli di contribuenza agricoli ed extra agricoli (-79.228,42) ed i ruoli irrigui (-1.176.543,82).
- Con riferimento al Titolo 2 il maggiore accertamento è essenzialmente dovuto alle entrate per spese generali sui lavori in concessione (111.297,70)
- Con riferimento al Titolo 3 il maggiore accertamento è inerente le entrate varie (+18.854,26)
- Con riferimento al Titolo 4 il minore accertamento, che trova corrispondente riduzione lato spese, è inerente alle somme relative all'esecuzione in concessione di opere pubbliche dalla Regione (-3.939.676,32) e da altri Enti (-3.940.310,25).

- Con riferimento al Titolo 5 il maggiore accertamento è riferito alla anticipazione concessa dalla Banca Popolare del Cassinate.

Le spese impegnate comparate con gli stanziamenti di competenza possono essere così riassunte:

Descrizione	Previsione definitiva	Impegni in competenza	Differenza	%
Ambito A – Spese di funzionamento	5.973.830,94	4.626.307,71	- 1.347.523,23	- 22,56
Ambito B – Spese per attività istituzionali	5.576.600,00	5.545.993,19	- 30.606,81	- 0,55
Ambito C – Spese per investimenti	9.694.000,00	1.814.013,43	- 7.879.986,57	- 81,29
Ambito D – Operazioni finanziarie	-	1.250.000,00	1.250.000,00	100,00
Ambito E – Contabilità speciali	1.976.000,00	2.093.302,90	117.302,90	5,94
Totale uscite	23.220.430,94	15.329.617,23	- 7.890.813,71	- 33,98

- Per quanto riguarda l'Ambito A si registrano economie riguardanti l'Upb 1 "spese per gli Organi Istituzionali" (- 545,40), l'Upb 2 "Spese per il personale (-6.041,40), l'Upb 3 "Acquisto beni di consumo e servizi" (-27.471,60), l'Upb 4 "Partite che si compensano nelle entrate" (-137.081,23), l'Upb 5 "Oneri finanziari" (-463,60) e l'Upb 6 "Fondi ed accantonamenti" (-1.175.920,00).
- Nell'Ambito C vede economie per 3.249.616,91 come per le entrate relativamente al Titolo 4.

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

Analisi Entrate competenza

Le entrate accertate sono ammontate ad € 15.583.010,12 (- €. 985.471,17 rispetto al 2023) come si evince dalla comparazione tra i singoli Titoli

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenza
Avanzo di Amministrazione esercizio precedente	684.830,94	4.344.783,57	-3.659.952,63
Titolo 1 – Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati	7.724.227,76	7.382.312,19	341.915,57
Titolo 2 – Entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti	639.774,17	676.545,65	-36.771,48
Titolo 3 – Altre entrate	1.376.860,92	203.328,11	1.173.532,81
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.814.013,43	1.855.135,87	-41.122,44
Titolo 5 – Entrate da operazioni finanziarie	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00
Titolo 6 – Contabilità speciali	2.093.302,90	2.106.375,90	-13.073,00
TOTALE ENTRATE	**15.583.010,12**	**16.568.481,29**	**-985.471,17**

Nel dettaglio abbiamo:

- nel titolo 1 inerente le “Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati” relativamente ai ruoli di contribuenza sono state accertate maggiori somme per €. 341.915,57 rispetto l’anno precedente.
- Nel Titolo 2 inerente “entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, Regione ed altri Enti” si è avuto un decremento per €. 36.771,48.
- Nel Titolo 3 inerente le “Altre entrate” si è avuto un incremento per €. 1.173.532,81 relativamente al contributo straordinario corrisposto dalla Regione Lazio.
- nel titolo 4 “entrate in conto capitale”, come per le spese; si è avuto un decremento per €.41.122,44.
- Nel titolo 6 “Contabilità Speciali”, come per le spese, si è avuto un decremento per €.13.073,00.

Analisi Spese competenza

Le spese impegnate sono ammontate ad €. 15.329.617,23 (-557.087,49 rispetto al 2023) come si evince dalla comparazione tra i singoli Ambiti.

Descrizione	Anno 2024	Anno 2023	Differenza
Ambito A – Spese di funzionamento	4.626.307,71	4.257.626,54	368.681,17
Ambito B – Spese per attività istituzionali	5.545.993,19	7.667.566,41	- 2.121.573,22
Ambito C – Spese per investimenti	1.814.013,43	1.855.135,87	- 41.122,44
Ambito D – Operazioni finanziarie	1.250.000,00	-	1.250.000,00
Ambito E – Contabilità speciali	2.093.302,90	2.106.375,90	- 13.073,00
Totale uscite	15.329.617,23	15.886.704,72	- 557.087,49

Nel dettaglio abbiamo:

- Nell'Ambito A "Spese di funzionamento" un incremento per €. 368.681,17 dovuto essenzialmente a maggiori impegni relativamente all'Upb 1 "Spese per gli organi istituzionali (+581,32), all'Upb 2 "spese per il personale" a seguito del ricorso a contratti di somministrazione a tempo determinato ed alla chiusura di due contenziosi con il personale (+ 258.704,67), all'Upb 3 "Acquisto di beni di consumo e di servizi" (+1.102,58), all'Upb 6 "Fondi ed accantonamenti" a seguito dell'accantonamento di somme tra gli oneri vari straordinari (+511.830,94), mentre riduzioni di impegni si sono avuti all'Upb 4 "Partite che si compensano nelle entrate" a minori discarichi effettuati ai contribuenti e minori compensi per la riscossione dei ruoli di contribuenza (- 40.218,31), all'Upb 5 "Oneri finanziari" per minori somme dovute per rate ammortamento mutui (-363.399,95) in quanto nell'esercizio 2024 le rate inerenti la restituzione dell'anticipazione straordinaria concessa dalla Regione Lazio sono state inserite nel Capitolo delle spese relative agli impianti irrigui.
- Nell'Ambito B "Spese per attività istituzionali" la diminuzione degli impegni (- 2.121.573,22) è dovuto a minori spese all'Upb 5 "Impianti irrigui ed altri" (- 2.303.441,63), compensate in parte da maggiori spese relativamente all'Upb 1

"Manutenzione" (+181.868,41) per maggiori interventi sul territorio. Occorre tener presente che nell'esercizio 2023 fu effettuata una variazione in aumento sul capitolo impianti irrigui per poter coprire i debiti pregressi relativi ai fornitori ed ai costi per l'energia elettrica per complessivi €.2.773.431,61.

- **Residui attivi**

Le entrate residuali sono così composte:

- In quanto ai ruoli di contribuenza, oggetto di riconciliazione con la società di riscossione, di cui al titolo I "Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati" abbiamo complessivamente entrate residuali per €.10.091.798,77 così ripartita:
  - Capitolo 10101 Ruoli di contribuenza €. 6.150.315,42
  - Capitolo 10201 Ruoli irrigui €. 3.941.483,35
- Ulteriori residui si hanno nel Titolo II "Entrate per l'attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti" per €.75.320,00 inerenti la remunerazione delle attività in convenzione con la Provincia (SPM),
- Nel Titolo III "Altre entrate" abbiamo residui nel capitolo 30301 "Entrate varie" per €.5.000,00 relative alla convenzione stipulata con il comune di S.Andrea sul Garigliano,
- nel Titolo IV "Entrate per attività in conto capitale" per €. 108.597,27 per l'esecuzione di lavori in concessione;
- nel Titolo VI "Contabilità Speciali" per €. 215.939,48.

- **Residui Passivi**

Per quanto riguarda i residui passivi abbiamo:

- nell'Ambito A "Spese di funzionamento" la somma di €. 1.060.059,77 riguarda:
  - l'Upb 2 "Spese per il personale per €. 295.106,28 inerenti ai contributi a carico consorzio per €. 116.041,80 relativi a INPS, EX SCAU, ENPAIA ed IRAP ed €.6.844,17 per incentivi sui lavori pubblici da corrispondere ai dipendenti ed €.172.220,31 per spese inerenti i contratti di somministrazione a tempo determinato e la chiusura di due contenziosi con il personale;

- l'Upb 3 "Acquisto beni di consumo e di servizio" la somma di €.232.920,96 inerente le spese per funzionamento uffici (€.20.568,00), le spese associative ANBI e SNEBI (€. 6.284,97), le spese legali, notarili e consulenza (€. 120.083,30) e le spese tecniche (€.85.984.69),
- l'Upb 4 "Partite che si compensano nelle entrate" la somma di €.201.59 inerenti i discarichi e rimborsi dei contributi di bonifica;
- l'Upb 6 "Fondi ed accantonamenti" la somma di €. 511.830,94 inerente l'accantonamento tra gli oneri vari straordinari. L'

➢ Nell'Ambito B "Spese per attività Istituzionali" la somma di €. 3.470.385,86 riguarda:
- L'Upb 1 "Manutenzione" per €. 861.226,60 relativamente ai lavori di manutenzione con oneri a carico del Consorzio (€.583.585,80), ai lavori di manutenzione per attività in convenzione SPM (€. 272.222,60) e lavori di manutenzione per attività in convenzione ATO 5 (€. 5.418,20);
- L'Upb 5 "Irrigazione" per €. 2.609.159,26

➢ Nell'Ambito C "Spese per investimenti" la somma di €. 2.481.699,65 per l'esecuzione di lavori in concessione dalla Regione Lazio (€. 824.895,37) e da Altri Enti (€.1.656.804,28);

➢ Nell'Ambito D "Operazioni finanziarie" la somma di €. 1.250.000,00 inerente la restituzione dell'anticipazione straordinaria concessa dal Tesoriere;

➢ Nell'Ambito E "Contabilità Speciali" la somma di €. 739.889,96 riguarda:
- Il Capitolo 50104 per ritenute erariali sulle retribuzioni €. 199.152,27
- Il Capitolo 50105 per ritenute previdenziali sulle retribuzioni €. 43.553,55
- Il Capitolo 50106 per ritenute diverse sulle retribuzioni €. 37.463,92
- Il Capitolo 50107 per anticipazioni su contributi regionali €. 3.068,19
- Il Capitolo 50109 per ritenute d'acconto €. 8.962,92
- Il capitolo 50110 per ritenute previdenziali per collaborazioni €. 756,73
- Il Capitolo 50111 per IVA €. 325.239,34
- Il Capitolo 50113 partite varie €. 121.693,04

Il Responsabile Settore
Affari Finanziari
Antonio Parisella

Rendiconto generale esercizio 2024

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 norme contenute nella legge della regione Lazio n. 4 del 1984 "norme in materia di bonifica e di consorzi di bonifica ", 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. T00148 del 27 settembre 2024 prende atto del rendiconto generale 2024 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 2024 riepiloga da un 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 il bilancio evidenzia le seguenti risultanze complessive:

		GESTIONE		
		dei residui	di competenza	complessiva
RISCOSSIONI		1.570.665,22	12.554.334,84	14.125.000,06
PAGAMENTI	*	5.731.573,08	9.677.495,98	15.409.069,06
*Comprensivo del Disavanzo di Cassa al 31/12/2023 pari ad euro 715.870,86				
DISAVANZO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2024				-1.284.069,00
RESIDUI ATTIVI		8.152.811,18	2.343.844,34	10.496.655,52
PARTE ATTIVA				9.212.586,52
RESIDUI PASSIVI		3.349.913,99	5.652.121,25	9.002.035,24
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024				210.551,28

GESTIONE DI CASSA

Fondo cassa al 31/12		-715.870,86
Riscossioni		14.125.000,06
	Totale	**13.409.129,20**
Pagamenti		14.693.198,20
Disavanzo di cassa al 31/12		**-1.284.069,00**

GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate accertate	15.583.010,12
Uscite impegnate	15.329.617,23
Avanzo di competenza	**253.392,89**

GESTIONE RESIDUI

Residui Attivi	10.496.655,52
Residui Passivi	9.002.035,24
Avanzo gestione residui	**1.494.620,28**

GESTIONE PATRIMONIALE

RIEPILOGO ATTIVITA'

A)	AVANZO DI CASSA	-1.284.069,00
B)	RESIDUI ATTIVI	10.496.655,52
C)	BENI MOBILI DELL'ENTE	219.665,38
	TOTALE	9.432.251,90

RIEPILOGO PASSIVITA'

A)	RESIDUI PASSIVI	9.002.035,24
B)	MUTUI IN AMMORTAMENTO	7.783.060,77
	TOTALE	16.785.096,01

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A)	ATTIVITA'	9.432.251,90
B)	PASSIVITA'	16.785.096,01
	DISAVANZO	7.352.844,11

Le risultanze complessive della gestione 2024 evidenziano un avanzo di amministrazione per un ammontare di €. 210.551,28 derivante dalle riscossioni e pagamenti effettuati nel corso dell'anno, oltre che dai residui attivi e passivi derivanti dagli anni precedenti e formatisi nel corso dell'anno.

Sono state accertate entrate complessive per €. 15.583.010,12 di cui €. 7.724.227,76 per entrate derivanti dai

ruoli di contribuenza €. 639.774,17 per entrate derivanti da trasferimenti pubblici, entrate varie per €. 1.376.854,26 comprensive del contributo straordinario concesso dalla regione Lazio per l'importo di €. 1.250.000,00 per l'anno 2024, mentre la restante parte riguarda entrate in conto capitale per interventi infrastrutturali per €. 1.814.013,43 e per contabilità speciali per €. 2.093.302,90 che naturalmente si compensano con le spese.

Sono state impegnate spese complessive per €. 15.329.617,23 di cui €. 4.626.307,71 per spese di funzionamento, €. 5.545.993,19 per spese per attività istituzionali, mentre la restante parte riguarda spese in conto capitale per €. 1.814.013,43 per interventi infrastrutturali e per contabilità speciali per €.2.093.302,90 che naturalmente si compensano con le entrate.

La parte preponderante delle entrate riguarda, pertanto, i ruoli di contribuenza per l'ammontare complessivo di €. 7.724.227,76 di cui €. 5.193.771,58 per ruoli di bonifica e €. 2.530.456,18 per ruoli irrigui.

In merito ai ruoli di contribuenza irrigui occorre evidenziare che, per fronteggiare le spese irrigue nel 2024, è stato incrementato il ruolo irriguo quota variabile che viene posto a carico degli utenti che fanno domanda di irrigazione rispetto agli anni precedenti; lo stesso è infatti variato da 0,07 centesimi/mc. a 0,11 centesimi/mc. corrrispondente a €. 450,00/ha con un consumo agronomico medio stimato per le colture presenti sul territorio di 4.000 mc./ha mentre la quota fissa è rimasta invariata. Si è reso necessario questo aumento per fronteggiare gli elevati costi degli impianti irrigui in particolare per l'energia elettrica derivanti anche dai maggiori consumi registrati nel corso della stagione particolarmente siccitosa. Inoltre nel 2024 è stata, altresì, potenziata l'attività di controllo di eventuali abusi che vengono perpetrati durante l'esercizio irriguo con personale all'uopo dedicato, anche mediante l'ausilio della tecnologia satellitare che sarà naturalmente replicata nel 2025; a breve, in funzione delle risultanze emerse, sarà emesso un ruolo sugli utenti che non hanno fatto domanda di irrigazione, nonchè su quelli che hanno dichiarato una superficie inferiore a quella effettivamente utilizzata o hanno messo a dimora colture diverse rispetto a quelle oggetto di domanda. Al fine di ottimizzare i costi di gestione degli impianti, nel corso del 2025 saranno messi in funzione i contatori laddove già presenti, in particolare sull'impianto irriguo del sinistra Gari che interessa i comuni di Cassino, Cervaro e San Vittore del Lazio, parte dell'impianto del sinistra Liri per i comuni di Pontecorvo e Pignataro Interamna, e sull'impianto destra Liri Badia per i comuni di Pontecorvo, Esperia e San Giorgio a Liri. L'obiettivo di medio termine del Consorzio è comunque quello di installare i contatori in maniera diffusa su tutti gli impianti irrigui e tale circostanza certamente darà ulteriore vigore nel raggiungimento dell'obiettivo di ridurre ulteriormente i costi energetici per il definitivo riequilibrio del

bilancio irriguo. In particolare, in virtù di un finanziamento del Ministero dell'Agricoltura sull'impianto irriguo maggiormente energivoro del destra fiume Gari esteso per circa 4.000 ha, sono in corso lavori che, oltre la sistemazione di manufatti ammalorati, prevedono l'installazione di circa 2.000 contatori. Quest'anno il Consorzio dovrebbe beneficiare anche di un minor costo dell'energia in quanto la società che si è aggiudicata la gara sul mercato vincolato a cui aderisce il Consorzio, ha offerto un prezzo inferiore rispetto a quella che gestiva il servizio per gli anni 2023 2024. Sono comunque in funzione anche tre impianti fotovoltaici installati sulle vasche di accumulo per la produzione di energia elettrica, mentre si sta valutando la possibilità di installarne altri. E' stato anche presentato un progetto per la realizzazione di un impianto idroelettrico presso la centrale di via Appia nel comune di Cassino e si è in attesa di finanziamento. In merito ai capitoli afferenti alla gestione irrigua per l'ammontare di €. 4.369.000,00 al netto delle spese del personale, a seguito della variazione di bilancio effettuata nel mese di novembre dell'anno scorso, le stesse sono state tutte impegnate nell'anno; in merito ai debiti anche degli anni precedenti, in particolare sempre per i costi energetici, anch'essi a seguito di variazioni effettuate negli anni precedenti sono state ricompresi nei bilanci di competenza e si sta gradualmente procedendo con i pagamenti ai fornitori. Sono stati nel 2024 liquidati tutti i debiti energetici relativi al 2023, e parte di quelli del 2024 per i quali sono stati concordati piani di rientro, mentre per le spese energetiche relative al 2022 è in corso un piano di rateazione che è in scadenza al mese di giugno 2025. Nel 2024 sono stati, quindi, effettuati pagamenti di oneri per gli impianti irrigui per l'ammontare di €. 5.226.879,33 di cui ben €. 2.365.604,37 afferenti agli anni precedenti per buona parte relativi ai costi energetici.

Altra annosa problematica che deve essere definita riguarda i residui attivi sui ruoli di contribuenza che sono stati oggetto di riconciliazione con la società di riscossione dei tributi, presenti in bilancio per l'ammontare di €. 10.091.798,77. All'uopo occorre evidenziare che, oltre alle attività di riscossione anche coattiva delegate per contratto alle società di riscossione, anche il Consorzio da anni si è attivato con personale interno e degli altri Consorzi di Bonifica amministrati dal medesimo Commissario per il recupero delle indicate morosità, tanto che l'incasso nel corso degli anni è aumentato, da €. 1.173.248,85 nel 2023 ad €. 1.444.738,47 nel 2024. E' da evidenziare che si sono formati elevati residui attivi sui ruoli di contribuenza nel 2024 in quanto il ruolo irriguo quota variabile è stato emesso solo a fine novembre a seguito di analisi dei costi irrigui della stagione per la rimodulazione del ruolo, per cui le riscossioni entro fine anno sono state minimali. Il settore catasto, in collaborazione con la società di riscossione, sta comunque monitorando puntualmente e meticolosamente tutte le ditte risultanti morose per comprendere le modalità per accellerare le tempistiche di riscossione del credito, oltre che individuare anche quelle da ritenere inesigibili per il successivo stralcio dal bilancio. Al fine

di una maggiore certezza e più tempestiva riscuotibilità dei ruoli di contribuenza che vengono emessi, la banca dati catastale alfanumerica viene aggiornata oramai con periodicità trimestrale e nel contempo si sta concludendo anche l'aggiornamento grafico.

Resta complessa la situazione dei contenziosi in quanto ne persistono due di importo rilevante con il Ministero delle Politiche Agricole e, precisamente, il contenzioso riguardante i lavori di realizzazione dell'impianto irriguo destra Gari per il quale il Consorzio è stato condannato in primo grado al pagamento della somma di €. 4.572.975,04 oltre spese processuali ed il contenzioso riguardante i lavori di ristrutturazione dell'impianto irriguo Cassino Sant'Elia F.Rapido per il quale il Consorzio è stato condannato al pagamento della somma di €. 3.775.878,15 e per i quali si è in attesa della sentenza di appello. Altro contenzioso importante è quello con la soc. Banca Sistema che aveva acquisito crediti per forniture di energia elettrica per presunti interessi maturati su somme corrisposte in ritardo per l'importo di €. 473.299,25. Il Consorzio ha avviato anche un contenzioso con l'Agenzia delle Entrate Riscossione ex Equitalia presso la Corte dei Conti per presunti inadempimenti da parte della stessa sui carichi affidati dal Consorzio per il periodo 2000 2007 e con RFI, Consorzio Iricav 1 e Icla per i danni provocati sugli impianti irrigui e sui canali di bonifica in occasione della costruzione della linea alta velocità Roma Napoli presso il Tar Lazio.

Vi sono ancora residuali contenziosi con il personale per i quali il Consorzio è rimasto soccombente in primo grado e si è in attesa delle sentenze di appello, mentre con altri sono state nel corso del 2024 poste in essere soluzioni conciliative, con diversi consorziati che lamentano danni ai propri immobili per presunti allagamenti in seguito ad eventi meteorici per presunte mancate manutenzioni di canali di bonifica, e per perdite di raccolto o danni a colture per problematiche emerse nel corso sulla gestione irrigua.

Significativo è anche il contenzioso in corte di giustizia tributaria con i consorziati che non intendono pagare i tributi di bonifica e irrigui per presunta mancanza di beneficio, il cui esito è largamente favorevole al Consorzio.

Con riferimento ai residui attivi sui ruoli di contribuenza ed ai contenziosi in corso, gli accantonamenti effettuati negli oneri vari straordinari ammontanti ad €. 511.830,94 non sono certamente sufficienti, ma saranno parzialmente rimpinguati già nel corso del 2025 con il contributo straordinario della regione Lazio per il 2025 per l'importo di €.1.250.000,00 e con l'avanzo di amministrazione per €. 210.551,28 nell'attesa di una verifica effettiva della percentuale di riscuotibilità dei ruoli e dell'esito delle sentenze in merito ai contenziosi.

Si è molto potenziata l'attività di manutenzione nel corso del 2024 già iniziata nel corso del 2023 con lavori per la maggior parte svolti in house, sia per gli interventi sui corsi d'acqua del Servizio Pubblico di manutenzione che per l'attività di manutenzione ordinaria sui canali di bonifica con oneri a carico della contribuenza mediante noleggio di ulteriori escavatori cingolati e con l'inserimento di nuove unità lavorative.

Molto importante è l'attività progettuale messa in campo dal Consorzio che ha veicolato numerosi finanziamenti sul comprensorio sia per la difesa idrogeologica per che il miglioramento della gestione degli impianti irrigui.

Per l'attività di messa in sicurezza del comprensorio è stato ottenuto un finanziamento dall'Autorità di Distretto dell'Appennino Meridionale per lavori di manutenzione straordinaria e sistemazione idraulica di un importante corso d'acqua nel territorio di Cervaro sul Fosso Acqua Candida per €. 1.000.000,00 che attraversa l'importante arteria viaria della Casilina Sud, i cui lavori sono stati iniziati nel corso del 2024 e saranno ultimati nel corso del 2025. Altri interventi sono stati finanziati dalla regione Lazio. In particolare nel territorio di Cervaro è stato finanziato un intervento sul torrente Pisciariello, corso d'acqua di estrema importanza che attraversa anch'esso la Casilina Sud per l'importo di €. 878.000,00 che sarà appaltato nel corso del 2025. Nel comune di Cassino è stato finanziato un intervento di sistemazione idraulica sul fosso Capo D'Acqua per l'importo di €. 327.000,00, sul rio Corvo per l'importo di €. 591.642,00 già appaltati, che inizieranno nel corso del 2025. In territorio di Sant'Andrea del Garigliano un ulteriore finanziamento è stato ottenuto sul rio Martinello adiacente ad una importante arteria stradale che collega il Cassinate con l'area delle terme di Suio per l'importo di €. 920.000,00 e completa un precedente intervento già finanziato dalla Regione Lazio diversi anni fa, anch'esso già appaltato ed i lavori saranno a breve consegnati. Sono stati, inoltre, finanziati interventi di sistemazione idraulica e regimazione delle acque sul rio Pittoni in comune di Villa Santa Lucia per l'importo di €. 302.000,00, delle forme di Aquino nell'omonimo Comune per l'importo di €. 1.526.000,00, del rio Moscosa in territorio di Roccasecca per l'importo di €. 1.100.000,00, sul rio Frassi e sul rio Tramonti in comune di Arce per l'importo di €. 1.002.328,62 e sul fosso La Zoppa sempre nel comune di Arce per l'importo di €. 1.024.221,56. I lavori, in parte già appaltati, mentre per altri a breve saranno attivate le procedure di gara, saranno tutti iniziati nel corso del 2025. Merita un approfondimento particolare l'attività che è stata messa in campo dal Consorzio su un corso d'acqua molto importante che attraversa il comprensorio della Valle di Comino, il torrente Mollarino, molto pericoloso per il suo regime torrentizio, in un'area classificata ad alto rischio idraulico dall'Autorità di Distretto dell'Appennino Meridionale, che attraversa i comuni di San Biagio Saracinisco, Picinisco, Villa Latina ed Atina per poi

sfociare nel fiume Melfa. In virtù di un tavolo tecnico con la Regione Lazio e con i Comuni interessati che ha messo in evidenza le particolari criticità presenti, il Consorzio ha predisposto un documento tecnico che ha permesso di ottenere un finanziamento di €. 582.229,81 per la progettazione di un intervento stimato in circa 15 milioni di euro e con il contributo determinante del Dipartimento di Ingegneria Idraulica dell'Università di Cassino è stato realizzato uno studio idraulico preliminare. Il progetto di fattibilità tecnico economico è stato già predisposto ed è in corso di redazione il progetto esecutivo che sarà completato nel 2025 e trasmesso alla Regione Lazio ed ai Ministeri competenti per poter intercettare eventuali finanziamenti.

Per ottimizzare i consumi energetici e per una equa ripartizione delle spese tra gli utenti irrigui, il Ministero dell'Agricoltura, come già evidenziato in precedenza, ha finanziato dei progetti presentati dal Consorzio sugli impianti irrigui denominati "destra Gari" per l'importo di €. 7.995.264,37 in fase di esecuzione e per gli impianti irrigui denominati "sinistra Gari" e "Cassino Sant'Elia F. Rapido" per l'importo di €. 3.723.744,97, che prevedono, tra l'altro, l'installazione generalizzata di contatori. Per l'ottimizzazione dei consumi energetici la regione Lazio, nell'ambito del POR FESR, ha finanziato due interventi di riconversione e rigenerazione energetica di due centrali a servizio dell'impianto irriguo denominato destra Gari, in particolare per le centrali di "San Nicola" e "Appia" per l'importo rispettivamente di €. 511.521,00 e di €. 54.970,00 in fase di progettazione.

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, il servizio di tesoreria affidato ad un unico Istituto di Credito, la gestione delle procedure sulla sicurezza sul lavoro con una unica società, la gestione della contabilità e del personale con un unico fornitore, una comune gestione delle procedure per l'anticorruzione e la trasparenza con un unico responsabile per i tre Consorzi, l'utilizzo di personale consortile comune per le attività di monitoraggio di eventuali abusi nella gestione degli impianti irrigui.

In conclusione, la gestione Commissariale con il fattivo contributo della Direzione e di tutto il personale dell'Ente si può ritenere soddisfatta dei risultati raggiunti nel corso del 2024 in particolare perché si è riscontrato una maggiore e più capillare presenza sul comprensorio per le manutenzioni delle opere di bonifica, resa palese da una percentuale di riscossione dei tributi di bonifica molto elevata già in fase

volontaria e dalle testimonianze positive delle diverse Amministrazioni comunali interessate; occorre fare un ringraziamento particolare alla regione Lazio, in particolare all'Assessore all'Agricoltura e al Bilancio Righini che, consapevole del ruolo fondamentale che svolgono i Consorzi nel territorio, ha dato nuova linfa agli stessi con incremento anche del contributo concesso ai sensi della legge regionale 53/1998 sulla manutenzione delle opere di bonifica, oltre che inserire gli impianti irrigui tra le infrastrutture regionali per le quali è possibile dunque in futuro accedere a contributi per le manutenzioni. La gestione irrigua nel corso del 2024 è stata efficacie ed efficiente nella gestione del servizio e ciò ha permesso un recupero in termini di immagine ma permangono le difficoltà nel riequilibrio dei conti per cui occorre continuare con le iniziative messe già in campo per raggiungere tale scopo al fine di poter portare a termine il processo di unificazione in corso.

Il Direttore
(Dott. Remo Marandola)

Consorzio di Bonifica CASSINO Valle del Liri

Il Commissario Straordinario
(Sig.ra Sonia Ricci)

CONSORZIO DI BONIFICA VALLE DEL LIRI

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

Verbale n° 11 del Revisore Unico dei Conti

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024

1. **PREMESSA**

Il giorno 31 del mese di Marzo 2025 alle ore 11,30 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 2024.

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 2024 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 che sono stati controllati e verificati a campione dal sottoscritto Revisore Unico dei Conti.

a. Gestione complessiva

Riscossioni in c/residui	1.570.665,22
Riscossioni in c/competenza	12.554.334,84
Totale Riscossioni	**13.409.129,20**
Pagamenti in c/residui	5.015.702,22
Pagamenti competenza	9.677.495,98
Totale Pagamenti	**14.693.198,20**
disavanzo di cassa al 31/12	**-1.284.069,00**
Residui attivi	10.496.655,52
PARTE ATTIVA	**9.212.586,52**
Residui Passivi	**9.002.035,24**
Risultato di amministrazione al 31/12/2024	**210.551,28**

Le riscossioni nell'esercizio finanziario 2024 ammontano, al netto del disavanzo di cassa 2023, a complessivi Euro 13.409.129,20 di cui Euro 1.570.665,22 dai residui attivi ed Euro 12.554.334,84 dalla competenza. Le uscite nell'esercizio finanziario 2024 ammontano a complessivi Euro 14.693.198,20 di cui Euro 5.015.702,22 dai residui passivi ed Euro 9.677.495,98 dalla competenza. L'annualità registra un avanzo di amministrazione pari a € 210.551,28.

b. Gestione di cassa

Fondo cassa al 31/12		-715.870,86
Riscossioni		14.125.000,06
	Totale	**13.409.129,20**
Pagamenti		14.693.198,20
Disavanzo di cassa al 31/12		**-1.284.069,00**

Si rileva un disavanzo di cassa ancora considerevole, in aumento rispetto al 2023 (€ +568.198,14).

c. Gestione di competenza

Entrate accertate	15.583.010,12
Uscite impegnate	15.329.617,23
Avanzo di competenza	**253.392,89**

Si rileva la presenza di un avanzo in diminuzione rispetto all'anno precedente (€.-428.383,58).

d. Gestione residui

Residui Attivi	10.496.655,52
Residui Passivi	9.002.035,24
Avanzo gestione residui	**1.494.620,28**

Si registra un aumento dell'avanzo in rapporto all'annualità precedente (€ +93.918,48).

e. Gestione patrimoniale

RIEPILOGO ATTIVITA'

		2024
A)	AVANZO DI CASSA	-1.284.069,00
B)	RESIDUI ATTIVI	10.496.655,52
C)	BENI MOBILI DELL'ENTE	219.665,38
	TOTALE	**9.432.251,90**

RIEPILOGO PASSIVITA'

A)	RESIDUI PASSIVI	9.002.035,24
B)	MUTUI IN AMMORTAMENTO	7.783.060,77
	TOTALE	**16.785.096,01**

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A)	ATTIVITA'	**9.432.251,90**
B)	PASSIVITA'	**16.785.096,01**
	DISAVANZO	**-7.352.844,11**

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 € 1.570.665,22 hanno riguardato:

- Cap. 10101 Ruoli di contribuenza	€	907.624,15
- Cap. 10201 ruoli irrigui	€	537.114,32
- Cap. 20302 SPM Pubblica Manutenzione	€	75.320,00
- Cap. 30301 Entrate varie	€	5.000,00
- Cap. 40101 Esecuzione in concessione di OO.PP Regione	€	45.606,75

Le **entrate in conto competenza** per un totale di € 12.554.334,84 hanno riguardato:

- **Tit. 1 Entrate per attività ordinaria derivanti da contributi dei consorziati**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 5.599.321,66 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 2.124.906,10;

- **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 € 564.454,17 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 75.320,00;

- **Tit. 3 Altre entrate**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 1.376.860,92 e non si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza;

- **Tit. 4 Entrate in conto capitale**

Si rilevano entrate in conto competenza per €. 1.733.453,76 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 80.559,67;

- **Tit. 5 Entrate da operazioni finanziarie**

Si rilevano entrate in conto competenza per €. 1.250.000,00;

- **Tit. 9 Contabilità speciali**

Si rilevano entrate in conto competenza per € 2.030.244,33 e si evidenziano residui attivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 63.058,57;

Le **uscite in conto residui** ammontano complessivamente ad Euro 5.015.702,22 di cui:

- Cap. 10202 Oneri sociali, prev.li ed ass.li car Con.	€	90.278.62
- Cap. 10203 Trattamento di fine rapporto	€	20.992,66
- Cap. 10301 Spese per il funzionamento degli uffici	€	6.566,04
- Cap. 10302 Spese partecipazione Enti e Associazioni	€	1.127,16
- Cap. 10305 Spese legali, notarili e consulenza	€	17.893,63
- Cap. 10401 Discarichi e rimb.contrib.bonifica e irrigaz-	€	1.312,72
- Cap. 20102 Lav. di manut. con oneri Consorzio	€	229.008,01
- Cap. 20103 Lav. Di manut. attiv.convenzione (S.P.M.)	€	195.984,60
- Cap. 20104 Lav.di manut. attiv.convenzione (ATO)	€	11.704,95
- Cap. 20501 Impianti irrigui	€	2.365.604,37
- Cap 30101 Esecuz. Lav. in conc. per conto Regione	€	49.069,60
- Cap. 30103 per conto di altri Enti	€	1.809.150.87
- Cap. 50104 Vers. Rit.erariali sulle retrib.al personale	€	115.051,08
- Cap. 50105 Vers. rit. prev.li sulle retrib. al personale	€	38.709.29
- Cap. 50109 Versamento ritenute d'acconto	€	1.114,93
- Cap. 50110 Ver rit. prev.li per collaborazioni	€	1.727,87
- Cap. 50111 Gestioni speciali conto IVA	€	59.641,06
- Cap. 50112 TFR personale	€	764,76

Le **uscite in conto competenza** per un totale di **€ 9.677.495,98** hanno riguardato:

- **Ambito A Upb 1 "Spese per gli organi istituzionali"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 26.454,60 e non si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza;

- **Ambito A Upb 2 "Spese per il personale"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 2.827.722,57 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 277.316,03;

- **Ambito A Upb 3 "Acquisto beni di consumo e di servizi"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 257.288,47 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 38.239,93;

- **Ambito A Upb 4 "Partite che si compensano nelle entrate"**

Si rilevano uscite in conto competenza per €. 74.364,35 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 54.42;

- **Ambito A Upb 5 "Oneri finanziari"**

Si rilevano uscite in conto competenza per €. 593.036,40 e non si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza;

- **Ambito A Upb 6 "Fondi ed accantonamenti"**

Non si rilevano uscite in conto competenza e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 511.830,94

- **Ambito B Upb 1 "Manutenzione"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 743.124,51 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 413.868,68;

- **Ambito B Upb 5 "Impianti irrigui ed altri"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 3.604.399,47 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 1.527.725,04;

- **Ambito C Upb 1 "Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 740.835,25 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 1.073.178,18;

- **Ambito D Upb 2 "Esstinzione di debiti finanziari diversi"**

Non si rilevano uscite in conto competenza e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per €. 1.250.000,00

- **Ambito E Upb 1 "Partite di giro"**

Si rilevano uscite in conto competenza per € 1.553.394,87 e si evidenziano residui passivi formatesi nell'esercizio di competenza per € 539.908,03;

CONSIDERAZIONI

Dall'analisi del rendiconto 2024 e della relazione illustrativa del Direttore Generale e del Commissario Straordinario emerge che le tre aree di criticità così come esposte nella relazione del revisore accompagnatoria al 2023 risultano ancora presenti alcune criticità come evidenziate nella relazione del consuntivo 2023, anche se sono state messe in campo iniziative per una puntuale definizione.

La prima criticità è relativa alla gestione degli impianti irrigui i cui costi di gestione, in particolare quelli energetici risultano tuttora molto elevati anche se occorre evidenziare che lo stesso non è stato causato dall'incremento della tariffa bensì dai maggiori consumi in presenza di una stagione particolarmente siccitosa e le iniziative che il Commissario sta mettendo in atto, quali la messa in funzione dei contatori su alcuni impianti irrigui, il potenziamento dell'attività di controllo su eventuali abusi perpetrati dagli utenti degli impianti, in concomitanza con un potenziale abbassamento della tariffa praticata dal nuovo fornitore di energia dovrebbe portare ad una contrazione degli stessi

La seconda criticità è la gestione dei residui attivi, che anche nell'esercizio attuale è in progressivo aumento pur se dovuto alla circostanza dell'emissione a fine anno del ruolo irriguo quota variabile con conseguente ritardo anche nella riscossione dello stesso; le strategie e conseguenti azioni messe in campo così come aveva proposto il Commissario Straordinario nelle sue relazioni stanno raggiungendo i risultati auspicati, hanno comunque prodotto una maggiore capacità di riscossione tanto che si è rilevata una maggiore quantità di residui incassati nel 2024 rispetto all'anno precedente.

Si consiglia di proseguire in continuità con la politica strategica adottata dal Commissario anche attraverso una collaborazione più fattiva con la società di riscossione.

La terza criticità relativa ai contenziosi in particolare a due contenziosi con il Ministero delle Politiche Agricole, riguardante i lavori di realizzazione dell'impianto irriguo dx Gari, ed i lavori di ristrutturazione dell'impianto irriguo Cassino Sant'Elia F.Rapido, dove vede il consorzio, ad oggi soccombente, e di conseguenza si rende doveroso individuare ulteriori risorse da accantonare nei fondi rispetto a quelle presenti sia per tali contenziosi che per fronteggiare i residui attivi sui ruoli di incerta riscuotibilità.

CONCLUSIONI

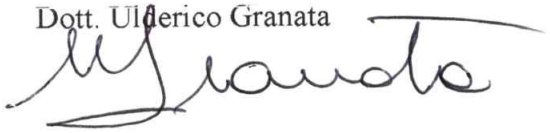
Tutto ciò premesso, il sottoscritto Revisore Unico:

- esprime il proprio parere positivo, limitatamente all'aspetto contabile e con le osservazioni, le raccomandazioni e considerazioni sopra formulate, all'approvazione del Rendiconto generale del Consorzio di Bonifica "Valle del Liri" relativo all'anno 2024 ovviamente condizionandolo al Bilancio di Previsione che dovrà contenere le risultanze delle politiche adottate nel corso del 2025 finalizzate ad un ormai urgente equilibrio gestorio del consorzio e che dovrà, essere elaborato e consegnato, al revisore, in breve tempo;
- 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 approccio, alla risoluzione delle problematiche, ed una collaborazione più fattiva tra il personale preposto del consorzio con la società incaricata della riscossione, finalizzata anche a fornirgli con puntualità tutta la documentazione e le anagrafiche aggiornate idonee ad rapido incasso dei residui attivi specie quelli degli anni precedenti, così come già ampliamente riportato nella relazione precedente del revisore al rendiconto 2023.

- sollecita la concreta ed integrale adozione di tutte le misure necessarie ed indifferibili per condurre la gestione in equilibrio come innanzi esposto.
- La presente relazione viene conclusa alle ore 13,00

IL REVISORE UNICO

Dott. Ulderico Granata



CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024

ACCERTAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE CONSORTILE

G E S T I O N E

	dei residui	di competenza	complessiva
R I S C O S S I O N I	1.570.665,22	12.554.334,84	14.125.000,06
P A G A M E N T I *	5.731.573,08	9.677.495,98	15.409.069,06
*Comprensivo del Disavanzo di Cassa al 31/12/2023 pari ad euro 715.870,86			
DISAVANZO DI CASSA A FINE ESERCIZIO 2024			-1.284.069,00
R E S I D U I A T T I V I	8.152.811,18	2.343.844,34	10.496.655,52
P A R T E A T T I V A			9.212.586,52
R E S I D U I P A S S I V I	3.349.913,99	5.652.121,25	9.002.035,24
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2024			210.551,28

Il Resp.Settore Affari Finanziari
Sig. Antonio Parisella

Il Direttore
Dott. Remo Mandola

Il Commissario Straordinario
Sig.ra Sonia Ricci

Consorzio di Bonifica CASSINO Valle del Liri

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024

GESTIONE DI CASSA		
Disavanzo di cassa al 31.12.2023	-715.870,86	
Riscossioni	14.125.000,06	13.409.129,20
Pagamenti		14.693.198,20
DISAVANZO DI CASSA AL 31.12.2024		-1.284.069,00

GESTIONE DI COMPETENZA	
ENTRATE	
accertate	15.583.010,12
USCITE	
Impegnate	15.329.617,23
AVANZO DI COMPETENZA	253.392,89

GESTIONE RESIDUI		
ATTIVI		
Precedenti	8.152.811,18	
Della competenza	2.343.844,34	10.496.655,52
PASSIVI		
Precedenti	3.349.913,99	
Della competenza	5.652.121,25	9.002.035,24
AVANZO GESTIONE RESIDUI		1.494.620,28

CONSORZIO DI BONIFICA “VALLE DEL LIRI” CASSINO
Conto Patrimoniale esercizio 2024

RIEPILOGO ATTIVITA'

A)	AVANZO DI CASSA	-1.284.069,00
B)	RESIDUI ATTIVI	10.496.655,52
C)	BENI MOBILI DELL'ENTE	219.665,38
	TOTALE	9.432.251,90

RIEPILOGO PASSIVITA'

A)	RESIDUI PASSIVI	9.002.035,24
B)	MUTUI IN AMMORTAMENTO	7.783.060,77
	TOTALE	16.785.096,01

SITUAZIONE FINANZIARIA PATRIMONIALE

A)	ATTIVITA'	9.432.251,90
B)	PASSIVITA'	16.785.096,01
	DISAVANZO	7.352.844,11

CONSORZIO DI BONIFICA

VALLE DEL LIRI

CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024

RESIDUI ATTIVI 2024

E PRECEDENTI

RESIDUI ATTIVI

TITOLO 1 UPB1

Entrate per attività ordinaria derivanti dai contributi dei consorziati

Cap. 10101	Ruoli di contribuenza		**6.150.315,42**

TITOLO 1 UPB2

Contribuenza per specifiche attività istituzionali

Cap. 10201	Ruoli irrigui		**3.941.483,35**

TITOLO 2 UPB 3

Gestione attività in convenzione

Cap- 20302	Convenzione di gestione con la Provincia artt.35 L.R.53/98		**75.320,00**

TITOLO 3 UPB 3

Somme non attribuibili

Cap. 30301	Entrate varie		
	Convenzioni comune S. Andrea per manutenzione opere di bonifica		**5.000,00**

TITOLO 4 TIPOLOGIA 200 CATEGORIA 100

Contributi agli investimenti da Amministrazioni Pubbliche

Cap. 40101	Esecuzione in concessione opere pubbliche dalla Regione		
	Intervento di regimazione e sistemazione idraulica del bacino del Rio Moscosa nei comuni di Roccasecca e Rocca d'Arce CUP B67H21001820002	12.484,78	
	Sistemazione idraulica Rio Pisciariello nel comune di Cervaro CUP B17H21001400002	6.754,63	
	Regimazione e sistemazione idraulica del Rio Fossi e del Rio Tramonti nel comune di Arce CUP F11B2100716005	520,00	
	CONSULENZA NELL'AMBITO DEL POR FESR LAZI O 2014/2020 "AZIONE 4.1.1"	2.440,00	
	Sistemazione idraulica Rio Pittoni comune di Villa S.Lucia CUP F11B2100717 0005	4.081,74	
	Diritti di istruttoria autorizzazione idraulica R.D. 523/1904 progetto per lavori urgenti di manutenzione straordinaria rimozione materiale detritico Vallone La Ripa in Comune di Picinisco	650,00	

	Lavori messa in sicurezza della vasca di carico dell'impianto irriguo Cassino-S.Elia Fiumerapido in località Olivella nel comune di S.Elia Fiumerapido Determinazione Regione Lazio n.5475/2018	9.200,12	**36.131,27**
Cap. 40103	Esecuzione in concessione opere pubbliche da altri Enti		
	Fondo adeguamento prezzi lavori sistemazione idraulica Torrente Mollarino in località Pisciavini nei comuni di Atina, Villa Latina e Picinisco CUP B73H18000080006		**72.466,00**
TITOLO 6 UPB 1			
	Partite di giro		
Cap. 60113	Partite varie		**215.939,48**
			10.496.655,52

CONSORZIO DI BONIFICA

"VALLE DEL LIRI"

CASSINO

CONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024

RESIDUI PASSIVI 2024

E PRECEDENTI

RESIDUI PASSIVI

AMBITO A UPB 2

Spese per il personale

Cap. 10202	Oneri sociali, previdenziali ed assistenziali a carico del Conso	**88.786,86**
Cap. 10203	Trattamento di fine rapporto	**27.254,94**
Cap. 10204	Spese varie per il personale	**179.064,48**

AMBITO A UPB 3

Acquisto di beni e servizi

Cap. 10301	Spese per il funzionamento degli uffici	**20.568,00**
Cap. 10302	Spese per la partecipazione ad enti ed associazioni	**6.284,97**
Cap. 10305	Spese legali,notarili e consulenza	**120.083,30**
Cap. 10307	Studio,piani, programmi, progettazioni,direzione lavori collaudi	**85.984,69**

AMBITO A UPB 4

Partite che si compensano nelle entrate

Cap. 10401	Discarichi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione	**201,59**

AMBITO A UPB 5

Oneri Finanziari

Cap. 10501	Competenze bancarie per servizio di cassa	**20.000,00**

AMBITO A UPB 6

Fondi ed accantonamenti

Cap. 10602	Oneri vari straordinari	**511.830,94**

AMBITO B UPB 1

Manutenzione

Cap. 20102	Lavori di manutenzione con oneri a totale carico del Consorzio	**583.585,80**
Cap. 20103	Lavori di manutenzione per attività in convenzione (SPM)	**272.222,60**
Cap. 20104	Lavori di manutenzione per attività in convenzione (ato 5)	**5.418,20**

AMBITO B UPB 5

Impianti irrigui ed altri

Cap. 20501	Impianti irrigui	**2.609.159,26**

AMBITO C UPB1

Esecuzione di opere pubbliche di bonifica

Cap. 30101	per conto della Regione		
	Sistemazione idraulica Rio Martinello comune S.Andrea del Garigliano Determina Regione Lazio n.G16306 del 24/11/2022	183.480,00	
	Sistemazione idraulica Fosso della Zoppa nel comune di Arce Determina Regione Lazio n.G16544 del 28/11/2022	200.226,57	
	Sistemazione idraulica Rio Corvo in agro di S.Angelo in Theodice nel comune di Cassino Determina Regione Lazio n.G16304 del 24/11/2022	100.706,88	
	Sistemazione idraulica del Fosso Capo d'Acqua nel comune di Cassino	52.400,38	
	Sistemazione idraulica delle Forme di Aquino comuni Aquino, Castrocielo, Pontecorvo	285.427,60	
	supporto progettazione intervento mitigazione rischio idrogeologico bacino torrente mollarino CUP F21J22000050005 CIG Z6F3BB78FC	2.653,94	
			824.895,37
Cap. 30103	per conto di altri Enti		
	PAC 23/878 Estendimento e ristrutturazione impianto Atina-Villa Latina-Picinisco	340.449,26	
	installazione di gruppi di consegna aziendali automatizzati nell'impianto irriguo sinistra Gari nei comuni di Cassino e Cervaro Decreto Autorità di Gestione POA 2014/2020 n. 0274916/2022	89.954,95	
	Sistemazione idraulica fosso Acqua Candida in Agro di Cervaro Autorità di Bacino Appennino Meridionale Prot.n. 1550/2021	388.601,23	
	Installazione degli strumenti di misura dei volumi erogati nell'impianto irriguo dx gari Decreto MIPAF N. 507642/2021	837.798,84	**1.656.804,28**

AMBITO 4 UPB 2

Estinzione di debiti finanziari diversi

Cap 40202	prestiti ed anticipazioni		**1.250.000,00**

AMBITO 5 UPB 1

Partite di giro

Cap. 50104	Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale	**199.152,27**
Cap. 50105	Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni del personale	**43.553,55**
Cap. 50106	Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni del personale	**37.463,92**
Cap. 50107	Uscite per anticipazioni su cpontributi statali e regionali	**3.068,19**
Cap. 50109	Versamento ritenute d'acconto	**8.962,92**
Cap. 50110	Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni	**756,73**
Cap. 50111	Gestioni speciali conto IVA	**325.239,34**
Cap. 50113	Spese figurative per partite varie d'ordine	**121.693,04**
		9.002.035,24

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - ENTRATE

CODICE	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
	Avanzo di amministrazione esercizio precedente												
1	**TITOLO I - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI**												
101	**Upb 1 - Contribuenza generale**		**6.288.017,43**	**5.273.000,00**	**907.624,15**	**4.288.195,76**	**5.195.819,91**	**5.193.771,58**	**-135.653,68**	**5.244.739,60**	**905.575,82**	**6.150.315,42**	**-79.228,42**
	10101.0	*Ruoli di contribuenza*	6.288.017,43	5.273.000,00	907.624,15	4.288.195,76	5.195.819,91	5.193.771,58	-135.653,68	5.244.739,60	905.575,82	6.150.315,42	-79.228,42
102	**Upb 2 - Contribuenza per specifiche attività istituzionali**		**3.259.267,39**	**3.707.000,00**	**537.114,32**	**1.311.125,90**	**1.848.240,22**	**2.530.456,18**	**0,00**	**2.722.153,07**	**1.219.330,28**	**3.941.483,35**	**-1.176.543,82**
	10201.0	*Ruoli irrigui*	3.259.267,39	3.707.000,00	537.114,32	1.311.125,90	1.848.240,22	2.530.456,18		2.722.153,07	1.219.330,28	3.941.483,35	-1.176.543,82
	10202.0	*Ruoli vari - suppletivo*											
		TOTALE TITOLO 1	**9.547.284,82**	**8.980.000,00**	**1.444.738,47**	**5.599.321,66**	**7.044.060,13**	**7.724.227,76**	**-135.653,68**	**7.966.892,67**	**2.124.906,10**	**10.091.798,77**	**(1.255.772,24)**
2	**TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DALLO STATO, DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI**												
201	**Upb 1 Rimporso spese generali sui lavori in concessione**		**154.986,39**	**-**	**-**	**111.297,70**	**111.297,70**	**111.297,70**	**-154.986,39**	**-**	**-**	**-**	**111.297,70**
	20101.0	*Sui lavori di manutenzione*											
2	*20102.0*	*Sui lavori di esecuzione di opere pubbliche*	154.986,39	-	-	111.297,70	111.297,70	111.297,70	-154.986,39	-	-	-	111.297,70
	20103.0	*Sui lavori di esecuzione di opere private*											
202	**Upb 2 - Manutenzione delle opere di bonifica**		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	20201.0	*lavori in concessione*											
	20202.0	*Contributi nelle spese per lavori eseguiti direttamente dal Consorzio*											
203	**Upb 3 - Gestione attività in convenzione**		**75.320,00**	**527.600,00**	**75.320,00**	**453.156,47**	**528.476,47**	**528.476,47**	**-**	**-**	**75.320,00**	**75.320,00**	**876,47**
	20301.0	*PIR*											
	20302.0	*SPM*	75.320,00	376.600,00	75.320,00	301.280,00	376.600,00	376.600,00	0,00	-	75.320,00	75.320,00	0,00
	20303.0	*ATO*		151.000,00		151.876,47	151.876,47	151.876,47	0,00	-	-	-	876,47
	20304.0	*Irrigazione*											
	20305.0	*Diverse*					-						0,00
		TOTALE TITOLO 2	**230.306,39**	**527.600,00**	**75.320,00**	**564.454,17**	**639.774,17**	**639.774,17**	**-154.986,39**	**-**	**75.320,00**	**75.320,00**	**112.174,17**

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - ENTRATE

CODICE	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
3	TITIOLO III - ALTRE ENTRATE												
301	Upb 1 - Proventi patrimoniali		-	-	-	6,66	6,66	6,66	-	-	-	-	6,66
	30101.0	*Affitto beni immobili*	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00
	30102.0	*interessi attivi su depositi e c/c*				6,66	6,66	6,66					6,66
	30103.0	*interessi e dividenti su titoli*											
	30104.0	*introiti diversi*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
302	Upb 2 - Partite che si compensano nella spesa		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30201.0	*Rimborso di spese varie*											
	30202.0	*Rimborso interessi e rate mutuo*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30203.0	*Contributo per avviamento impianto irriguo*											
303	Upb 3 - Somme non attribuibili		141.348,18	1.358.000,00	5.000,00	1.376.854,26	1.381.854,26	1.376.854,26	-131.348,18	5.000,00	-	5.000,00	18.854,26
	30301.0	*Entrate varie*	141.348,18	1.358.000,00	5.000,00	1.376.854,26	1.381.854,26	1.376.854,26	-131.348,18	5.000,00	-	5.000,00	18.854,26
	30302.0	*Fitti figurativi*											
304	Upb 4 - Somme non attribuibili		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30401.0	*Beni immobili*											
	30402.0	*Beni mobili*											
	30403.0	*Titoli e partecipazioni*											
305	Upb 5 - Ammortamento dei beni strumentali		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	30501.0	*Beni immobili*											
	30502.0	*Beni mobili*											
		TOTALE TITOLO 3	141.348,18	1.358.000,00	5.000,00	1.376.860,92	1.381.860,92	1.376.860,92	(131.348,18)	5.000,00	-	5.000,00	18.860,92

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - ENTRATE

TIT.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
4	**TITIOLO IV - ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE**												
401	**Upb 1 - Trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri Enti**		**383.213,82**	**9.694.000,00**	**45.606,75**	**1.733.453,76**	**1.779.060,51**	**1.814.013,43**	**(309.569,47)**	**28.037,60**	**80.559,67**	**108.597,27**	**-7.879.986,57**
	40101.0	*Esecuzione in concessione di opere pubbliche dalla Regione*	154.319,36	4.017.000,00	45.606,75	69.230,01	114.836,76	77.323,68	(80.675,01)	28.037,60	8.093,67	36.131,27	-3.939.676,32
	40102.0	*Esecuzione in concessione di opere pubbliche dallo Stato*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
	40103.0	*Esecuzione in concessione di opere pubbliche da altri Enti*	228.894,46	5.677.000,00	-	1.664.223,75	1.664.223,75	1.736.689,75	(228.894,46)	-	72.466,00	72.466,00	-3.940.310,25
402	**Upb 2 - Quota lavori a carico dei consorziati**		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	40201.0	*Ruolo su opere pubbliche*											
	40202.0	*Ruolo su opere private*											
		TOTALE TITOLO 4	**383.213,82**	**9.694.000,00**	**45.606,75**	**1.733.453,76**	**1.779.060,51**	**1.814.013,43**	**(309.569,47)**	**28.037,60**	**80.559,67**	**108.597,27**	**-7.879.986,57**
5	**TITIOLO 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**		**-**	**-**	**-**	**1.250.000,00**	**1.250.000,00**	**1.250.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.250.000,00**
	50201.0	*Assunzione di mutui diversi*	-	-	-	-	-	-	-				
	50202.0	*Assunzione di mutui a pareggio disavanzo esercizi*	-	-	-	-	-	-	-				
	50202.0	*Prestiti e anticipazioni a breve*	-	-	-	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	-	-	-	-	1.250.000,00
		TOTALE TITOLO 5	**-**	**-**	**-**	**1.250.000,00**	**1.250.000,00**	**1.250.000,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.250.000,00**

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - ENTRATE

TIT.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
6	TITIOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI												
601	Upb 1 - PARTITE DI GIRO		154.132,75	1.976.000,00	-	2.030.244,33	2.030.244,33	2.093.302,90	(1.251,84)	152.880,91	63.058,57	215.939,48	117.302,90
	60101.0	*Incasso di depositi cauzionali passivi*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
	60102.0	*Recupero di depositi cauzionali attivi*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
	60103.0	*Recupero di fondi anticipati all'economo*	-	6.000,00	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-	-	-	0,00
	60104.0	*Ritenute erariali sulle retribuzioni al personale*	-	620.000,00	-	488.465,74	488.465,74	488.465,74	0,00	-	-	-	-131.534,26
	60105.0	*Ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale*	-	250.000,00	-	188.241,57	188.241,57	188.241,57	-	-	-	-	-61.758,43
	60106.0	*Ritenute diverse sulle retribuzioni al personale*	-	50.000,00	-	35.938,32	35.938,32	35.938,32	0,00	-	-	-	-14.061,68
	60107.0	*Entrate per anticipazioni su contributi statali e regionali*											
	60108.0	*Incasso di somme per conto terzi*											
	60109.0	*Ritenute d'acconto*	972,59	90.000,00		53.248,37	53.248,37	53.248,37	-972,59	-	-	-	-36.751,63
	60110.0	*Ritenute previdenziali per collaborazione*	279,25	10.000,00		5.919,05	5.919,05	5.919,05	-279,25	-	0,00	0,00	-4.080,95
	60111.0	*Gestioni speciali conto IVA*	-	600.000,00	-	1.124.743,67	1.124.743,67	1.124.743,67		-	-	-	524.743,67
	60112.0	*Accantonamento TFR*	-	150.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-150.000,00
	60113.0	*Partite varie*	152.880,91	200.000,00		127.687,61	127.687,61	190.746,18	-	152.880,91	63.058,57	215.939,48	-9.253,82
		TOTALE TITOLO 6	154.132,75	1.976.000,00	-	2.030.244,33	2.030.244,33	2.093.302,90	(1.251,84)	152.880,91	63.058,57	215.939,48	117.302,90

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - ENTRATE

TIT.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	RISCOSSIONI			ENTRATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
RIEPILOGO PER TITOLI													
		avanzo di amministrazione esercizio precedente		684.830,94				684.830,94					
1		TITOLO I - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DAI CONTRIBUTI DEI CONSORZIATI	9.547.284,82	8.980.000,00	1.444.738,47	5.599.321,66	7.044.060,13	7.724.227,76	-135.653,68	7.966.892,67	2.124.906,10	10.091.798,77	-1.255.772,24
2		TITOLO II - ENTRATE PER ATTIVITA' ORDINARIA DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI FONDI DALLO STATO, DALLA REGIONE E DA ALTRI ENTI	230.306,39	527.600,00	75.320,00	564.454,17	639.774,17	639.774,17	-154.986,39	-	75.320,00	75.320,00	112.174,17
3		TITIOLO III - ALTRE ENTRATE	141.348,18	1.358.000,00	5.000,00	1.376.860,92	1.381.860,92	1.376.860,92	-131.348,18	5.000,00	-	5.000,00	18.860,92
4		TITIOLO IV - ENTRATE PER ATTIVITA' IN CONTO CAPITALE	383.213,82	9.694.000,00	45.606,75	1.733.453,76	1.779.060,51	1.814.013,43	(309.569,47)	28.037,60	80.559,67	108.597,27	-7.879.986,57
5		TITIOLO V - ENTRATE DA OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	-	-	-	-	1.250.000,00
6		TITIOLO VI - CONTABILITA' SPECIALI	154.132,75	1.976.000,00	-	2.030.244,33	2.030.244,33	2.093.302,90	-1.251,84	152.880,91	63.058,57	215.939,48	117.302,90
TOTALE TITOLI			**10.456.285,96**	**23.220.430,94**	**1.570.665,22**	**12.554.334,84**	**14.125.000,06**	**15.583.010,12**	**-732.809,56**	**8.152.811,18**	**2.343.844,34**	**10.496.655,52**	**-7.637.420,82**
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA			**10.456.285,96**	**23.220.430,94**	**1.570.665,22**	**12.554.334,84**	**14.125.000,06**	**15.583.010,12**	**-732.809,56**	**8.152.811,18**	**2.343.844,34**	**10.496.655,52**	**-7.637.420,82**

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - USCITE

CODICE	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE													
A	AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO												
A01	UPB 1 - Spese per gli organi istituzionali		-	27.000,00	-	26.454,60	26.454,60	26.454,60	0,00	-	-	-	-545,40
	10101.0	Competenze ed oneri accessori per gli organi di amministrazione	-	21.000,00	-	20.679,60	20.679,60	20.679,60	-	-	-	-	-320,40
	10102.0	Competenze ed oneri accessori per i revisori contabili	-	6.000,00	-	5.775,00	5.775,00	5.775,00	0,00	-	-	-	-225,00
	10103.0	Spese svolgimento elezioni consortili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	10104.0	Spese di rappresentanza											
	10105.0	Spese diverse											
		TOTALE UPB 1	-	27.000,00	-	26.454,60	26.454,60	26.454,60	0,00	-	-	-	-545,40
A02	UPB 2 - Spese per il personale		129.061,53	3.111.080,00	111.271,28	2.827.722,57	2.938.993,85	3.105.038,60	0,00	17.790,25	277.316,03	295.106,28	-6.041,40
	10201.0	Retribuzioni ed altre competenze	-	1.737.500,00		1.731.458,60	1.731.458,60	1.731.458,60	-	-	-	-	-6.041,40
	10202.0	Oneri sociali, previdenziali ed assistenziali a carico del consorzio	101.224,70	557.500,00	90.278,62	479.659,22	569.937,84	557.500,00	-	10.946,08	77.840,78	88.786,86	0,00
	10203.0	Trattamento di fine rapporto	20.992,66	159.000,00	20.992,66	131.745,06	152.737,72	159.000,00		-	27.254,94	27.254,94	0,00
	10204.0	Spese varie per il personale	6.844,17	657.080,00	-	484.859,69	484.859,69	657.080,00	-	6.844,17	172.220,31	179.064,48	0,00
	10205.0	Pensioni											
		TOTALE UPB 2	129.061,53	3.111.080,00	111.271,28	2.827.722,57	2.938.993,85	3.105.038,60	0,00	17.790,25	277.316,03	295.106,28	-6.041,40
A03	UPB 3 - Acquisto beni di consumo e di servizi		220.267,86	323.000,00	25.586,83	257.288,47	282.875,30	295.528,40	-	194.681,03	38.239,93	232.920,96	-27.471,60
	10301.0	Spese per il funzionamento degli uffici	19.003,51	135.000,00	6.566,04	126.864,04	133.430,08	134.994,57	-	12.437,47	8.130,53	20.568,00	-5,43
	10302.0	Spese per la partecipazione a Enti ed Associazioni	4.557,88	40.000,00	1.127,16	37.127,35	38.254,51	39.981,60	-	3.430,72	2.854,25	6.284,97	-18,40
	10304.0	Canoni, imposte, tasse e tributi vari		8.000,00		1.963,23	1.963,23	1.963,23	-	-	-	-	-6.036,77
	10305.0	Spese legali notarili e consulenza	116.050,74	50.000,00	17.893,63	27.177,70	45.071,33	49.103,89	-	98.157,11	21.926,19	120.083,30	-896,11
	10306.0	Premi di assicurazione	-	70.000,00	-	61.956,17	61.956,17	61.956,17	-	-	-	-	-8.043,83
	10307.0	Studi, piani, programmi, progettazioni, direzione lavori e collaudo	80.655,73	20.000,00		2.199,98	2.199,98	7.528,94	-	80.655,73	5.328,96	85.984,69	-12.471,06
	10308.0	Spese diverse											
		TOTALE UPB 3	220.267,86	323.000,00	25.586,83	257.288,47	282.875,30	295.528,40	-	194.681,03	38.239,93	232.920,96	-27.471,60

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - USCITE

PROG.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
A04	**UPB 4 - Partite che si compensano nelle entrate**		**20.388,19**	**211.500,00**	**1.312,72**	**74.364,35**	**74.364,35**	**74.418,77**	**(18.928,30)**	**147,17**	**54,42**	**201,59**	**-137.081,23**
	10401.0	*Discarichi e rimborsi di contributi di bonifica e irrigazione*	1.459,89	5.000,00	1.312,72	1.738,23	1.738,23	1.792,65	0,00	147,17	54,42	201,59	-3.207,35
	10402.0	*Compensi di riscossione per ruoli di contribuenza e per altre entrate*	18.928,30	206.500,00		72.626,12	72.626,12	72.626,12	-18.928,30	-	-	-	-133.873,88
	10403.0	*Altre poste correttive delle entrate*											
		TOTALE UPB 4	**20.388,19**	**211.500,00**	**1.312,72**	**74.364,35**	**74.364,35**	**74.418,77**	**(18.928,30)**	**147,17**	**54,42**	**201,59**	**-137.081,23**
A05	**UPB 5 - Oneri finanziari**		**-**	**613.500,00**	**-**	**593.036,40**	**593.036,40**	**613.036,40**	**-**	**-**	**20.000,00**	**20.000,00**	**-463,60**
	10501.0	*Competenze bancarie per servizio di cassa e anticipazioni*		20.000,00		-	-	20.000,00	-	-	20.000,00	20.000,00	0,00
	10502.0	*Quota capitale rate ammortamento mutui*	-	506.000,00	-	505.849,02	505.849,02	505.849,02	-	-	-	-	-150,98
	10503.0	*Quota interessi rate ammortamento mutui*	-	87.500,00	-	87.187,38	87.187,38	87.187,38	-	-	-	-	-312,62
		TOTALE UPB 5	**-**	**613.500,00**	**-**	**593.036,40**	**593.036,40**	**613.036,40**	**-**	**-**	**20.000,00**	**20.000,00**	**-463,60**
A06	**UPB 6 Fondi e accantonamenti**		**-**	**1.687.750,94**	**-**	**-**	**-**	**511.830,94**	**-**	**-**	**511.830,94**	**511.830,94**	**-1.175.920,00**
	10601.0	*Fondo di riserva*	-	-	-		-	-	0,00	-	-	-	0,00
	10602.0	*Oneri vari straodinari*		1.687.750,94				511.830,94	0,00	-	511.830,94	511.830,94	-1.175.920,00
		TOTALE UPB 6	**-**	**1.687.750,94**	**-**	**-**	**-**	**511.830,94**	**-**	**-**	**511.830,94**	**511.830,94**	**-1.175.920,00**
A07	**UPB 7 - Ammortamento beni strumentali**		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**0,00**	**-**	**-**	**-**	**0,00**
	10701.0	*Beni immobili*	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00
	10702.0	*Beni mobili*											
		TOTALE UPB 7	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
		TOTALE AMBITO A	**369.717,58**	**5.973.830,94**	**138.170,83**	**3.778.866,39**	**3.915.724,50**	**4.626.307,71**	**-18.928,30**	**212.618,45**	**847.441,32**	**1.060.059,77**	**-1.347.523,23**
B	**AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI**												
B01	**UPB 1 - Manutenzione**		**884.055,48**	**1.187.600,00**	**436.697,56**	**743.124,51**	**1.179.822,07**	**1.156.993,19**	**-**	**447.357,92**	**413.868,68**	**861.226,60**	**-30.606,81**
	20101.0	*Lavori di manutenzione eseguiti in concessione*											
	20102.0	*Lavori di manutenzione con oneri a carico del consorzio*	532.016,13	660.000,00	229.008,01	349.014,17	578.022,18	629.591,85	-	303.008,12	280.577,68	583.585,80	-30.408,15
	20103.0	*Lavori di manutenzione per attività in convenzione (S.P.M.)*	340.334,40	376.600,00	195.984,60	248.528,54	444.513,14	376.401,34	-	144.349,80	127.872,80	272.222,60	-198,66
	20104.0	*lavori di manutenzione per attività in convenzione (L.R. 53/98 art.36 ATO 5)*	11.704,95	151.000,00	11.704,95	145.581,80	157.286,75	151.000,00	-	-	5.418,20	5.418,20	0,00
		TOTALE UPB 1	**884.055,48**	**1.187.600,00**	**436.697,56**	**743.124,51**	**1.179.822,07**	**1.156.993,19**	**-**	**447.357,92**	**413.868,68**	**861.226,60**	**-30.606,81**

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - USCITE

PROG.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI	FORMATESI ESERCIZIO	TOTALE	
B2	**UPB 2 - Gestione impianti idrovori e loro pertinenze**												
	20201.0	*Spese di manutenzione*											
	20202.0	*Spese di esercizio*											
		TOTALE UPB 2											
B03	**UPB 3 - Acquisto e manutenzione straordinaria beni strumentali**												
	20301.0	*Beni immobili*											
	20302.0	*Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie*											
	20303.0	*Mobili d'arredo e macchine per ufficio*											
	20304.0	*Titoli e partecipazioni*											
		TOTALE UPB 3											
B4	**UPB 4 - Esercizio e manutenzione beni strumentali**												
	20401.0	*Beni immobili*											
	20402.0	*Automezzi, macchine operatrici e attrezzature varie*											
	20403.0	*Mobili d'arredo e macchine per ufficio*											
		TOTALE UPB 4											
B5	**UPB 5 - IMPIANTI IRRIGUI E ALTRI**		**3.447.038,59**	**4.389.000,00**	**2.365.604,37**	**2.861.274,96**	**5.226.879,33**	**4.389.000,00**	**-**	**1.081.434,22**	**1.527.725,04**	**2.609.159,26**	**0,00**
	20501.0	*Impianti irrigui*	3.447.038,59	4.369.000,00	2.365.604,37	2.841.274,96	5.206.879,33	4.369.000,00	-	1.081.434,22	1.527.725,04	2.609.159,26	0,00
	20502.0	*Altri*		20.000,00		20.000,00	20.000,00	20.000,00		-	-	-	
		TOTALE UPB 5	**3.447.038,59**	**4.389.000,00**	**2.365.604,37**	**2.861.274,96**	**5.226.879,33**	**4.389.000,00**	**-**	**1.081.434,22**	**1.527.725,04**	**2.609.159,26**	**0,00**
		TOTALE AMBITO B	**4.331.094,07**	**5.576.600,00**	**2.802.301,93**	**3.604.399,47**	**6.406.701,40**	**5.545.993,19**	**-**	**1.528.792,14**	**1.941.593,72**	**3.470.385,86**	**-30.606,81**

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - USCITE

PROG.	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
C	AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI												
C1	UPB 1 - Esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica		3.937.781,59	9.694.000,00	1.858.220,47	740.835,25	2.599.055,72	1.814.013,43	-671.039,65	1.408.521,47	1.073.178,18	2.481.699,65	-7.879.986,57
	30101.0	*per conto della Regione*	1.306.553,00	4.017.000,00	49.069,60	69.141,78	118.211,38	77.323,68	-440.769,93	816.713,47	8.181,90	824.895,37	-3.939.676,32
	30102.0	*per conto dello Stato*											
	30103.0	*per conto di altri Enti*	2.631.228,59	5.677.000,00	1.809.150,87	671.693,47	2.480.844,34	1.736.689,75	(230.269,72)	591.808,00	1.064.996,28	1.656.804,28	-3.940.310,25
		TOTALE AMBITO C	3.937.781,59	9.694.000,00	1.858.220,47	740.835,25	2.599.055,72	1.814.013,43	-671.039,65	1.408.521,47	1.073.178,18	2.481.699,65	-7.879.986,57
D	AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE												
D1	UPB 1 - CONCESSIONE DI CREDITI E PRESTITI												
D2	UPB 2 - ESTINZIONE DI DEBITI FINANZIARI DIVERSI												
	40201.0	*Debiti finanziari diversi*											
	40202.0	*Prestiti e anticipazioni a breve*						1.250.000,00		-	1.250.000,00	1.250.000,00	
	11	TOTALE UPB 2						1.250.000,00			1.250.000,00	1.250.000,00	
	11	TOTALE AMBITO D	-	-	-	-	-	1.250.000,00	-	-	1.250.000,00	1.250.000,00	-

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - USCITE

AMBITO	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
E	AMBITO E - CONTABILITA' SPECIALI												
E01	UPB 1 - PARTITE DI GIRO		416.990,92	1.976.000,00	217.008,99	1.553.394,87	1.770.403,86	2.093.302,90	-	199.981,93	539.908,03	739.889,96	117.302,90
	50101.0	*Restituzione di depositi cauzionali passivi*											
	50102.0	*Restituzione di depositi cauzionali attivi*											
	50103.0	*Fondi anticipati all'economo*	-	6.000,00	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-	-	-	0,00
	50104.0	*Versamento ritenute erariali sulle retribuzioni del personale*	127.815,85	620.000,00	115.051,08	302.078,24	417.129,32	488.465,74	-	12.764,77	186.387,50	199.152,27	-131.534,26
	50105.0	*Versamento ritenute previdenziali sulle retribuzioni al personale*	45.177,81	250.000,00	38.709,29	151.156,54	189.865,83	188.241,57	-	6.468,52	37.085,03	43.553,55	-61.758,43
	50106.0	*Versamento ritenute diverse sulle retribuzioni al personale*	30.909,30	50.000,00		29.383,70	29.383,70	35.938,32	-	30.909,30	6.554,62	37.463,92	-14.061,68
	50107.0	*Uscite per anticipazioni su contributi statali e regionali*	3.068,19	-		-	-	-	-	3.068,19	-	3.068,19	0,00
	50108.0	*Pagamento di somme per conto terzi*											
	50109.0	*Versamento ritenute d'acconto*	1.114,93	90.000,00	1.114,93	44.285,45	45.400,38	53.248,37	-	-	8.962,92	8.962,92	-36.751,63
	50110.0	*Versamento ritenute previdenziali per collaborazioni*	1.810,35	10.000,00	1.727,87	5.244,80	6.972,67	5.919,05	-	82,48	674,25	756,73	-4.080,95
	50111.0	*Gestioni speciali conto IVA*	93.131,20	600.000,00	59.641,06	832.994,47	892.635,53	1.124.743,67		33.490,14	291.749,20	325.239,34	524.743,67
	50112.0	*TFR Personale*	764,76	150.000,00	764,76	-	764,76	-	-	-	-	-	-150.000,00
	50113.0	*Partite varie*	113.198,53	200.000,00	-	182.251,67	182.251,67	190.746,18	0,00	113.198,53	8.494,51	121.693,04	-9.253,82
		TOTELE UPB 1	**416.990,92**	**1.976.000,00**	**217.008,99**	**1.553.394,87**	**1.770.403,86**	**2.093.302,90**	**-**	**199.981,93**	**539.908,03**	**739.889,96**	**117.302,90**
		TOTALE AMBITO E	**416.990,92**	**1.976.000,00**	**217.008,99**	**1.553.394,87**	**1.770.403,86**	**2.093.302,90**	**0,00**	**199.981,93**	**539.908,03**	**739.889,96**	**117.302,90**

CONSORZIO DI BONIFICA "VALLE DEL LIRI" RENDICONTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2024 - USCITE

AMBITO	CAP.	DESCRIZIONE	RESIDUI PASSIVI	FINANZIAMENTI DEFINITIVI COMPETENZA	PAGAMENTI			USCITE IMPEGNATE NELL'ESERCIZIO	ELIMINAZIONE E/O RIACCERTAMENTO RESIDUI	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE			DIFFERENZE SU STANZIAMENTI DEFINITIVI
					IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	TOTALE			PROVENIENTI DA ESERCIZI PRCEDENTI	FORMATESI ESERCIZIO COMPETENZA	TOTALE	
RIEPILOGO PER AMBITI													
A		AMBITO A - SPESE DI FUNZIONAMENTO	369.717,58	5.973.830,94	138.170,83	3.778.866,39	3.915.724,50	4.626.307,71	(18.928,30)	212.618,45	847.441,32	1.060.059,77	-1.347.523,23
B		AMBITO B - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	4.331.094,07	5.576.600,00	2.802.301,93	3.604.399,47	6.406.701,40	5.545.993,19	-	1.528.792,14	1.941.593,72	3.470.385,86	-30.606,81
C		AMBITO C - SPESE PER INVESTIMENTI	3.937.781,59	9.694.000,00	1.858.220,47	740.835,25	2.599.055,72	1.814.013,43	-671.039,65	1.408.521,47	1.073.178,18	2.481.699,65	-7.879.986,57
D		AMBITO D - OPERAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	1.250.000,00	-	-	1.250.000,00	1.250.000,00	-
E		AMBITO E - CONTABILITA' SPECIALI	416.990,92	1.976.000,00	217.008,99	1.553.394,87	1.770.403,86	2.093.302,90	-	199.981,93	539.908,03	739.889,96	117.302,90
TOTALE AMBITI			9.055.584,16	23.220.430,94	5.015.702,22	9.677.495,98	14.691.885,48	15.329.617,23	-689.967,95	3.349.913,99	5.652.121,25	9.002.035,24	-9.140.813,71
TOTALE GENERALE DELLE USCITE			9.055.584,16	23.220.430,94	5.015.702,22	9.677.495,98	14.691.885,48	15.329.617,23	-689.967,95	3.349.913,99	5.652.121,25	9.002.035,24	-9.140.813,71