# Consorzio di Bonifica Interno Bacino Aterno e Sagittario

PRATOLA PELIGNA

# BILANCIO DI PREVISIONE

per l'esercizio finanziario

2023

(Parere del Collegio dei Revisori)

Rag. Vincenzo Antrilli - Presidente Dott. Fabiano Fabrizi - Componente Dott.ssa Federica Faiella - Componente

# **SOMMARIO**

1. VERIFICHE PRELIMINARI	2
2. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	3
3. COMPOSIZIONE DELL'ENTRATA E DELLA SPESA	5
3. 1. ENTRATE CORRENTI - TITOLO I-II-III	6
3. 2. ENTRATE IN CONTO CAPITALE - TITOLO IV	7
3. 3. ENTRATE DA MUTUI - TITOLO V	7
3. 4. SPESE CORRENTI - TITOLO I	5
3. 5. SPESE IN CONTO CAPITALE - TITOLO II	8
3. 6. RIMBORSO PRESTITI - TITOLO III	8
4. CONCLUSIONI	9

#### 1. VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti RAG. Vincenzo Antrilli, Dott. Fabiano Fabrizi e Dott.ssa Federica Faiella, revisori dei conti del Consorzio di bonifica Interno con sede in Pratola Peligna:

□ ricevuto lo schema del bilancio di previsione predisposto dal Commissario Regionale con deliberazione da approvarsi dallo stesso, comprensivo dei seguenti allegati:

 Relazione dell'Amministrazione;
 Elenco dei residui attivi e passivi presunti alla data del 31.12.2022;

 □ visti i seguenti documenti messi a disposizione dal Consorzio:

 l'assestamento del bilancio 2022 approvato dal Commissario Regionale con deliberazione n. \_\_\_ del 30/11/2022;
 rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2021);

 □ vista la legge regionale n. 45 del 20/12/2019;
 □ rilevato che l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica;

hanno esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

- 1. UNITÀ: il totale delle entrate finanziarie copre indistintamente il totale delle spese;
- 2. ANNUALITÀ: le entrate e le uscite di competenza sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- 3. UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- 4. INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- 5. VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- 6. PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato.

# 2. QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il quadro di sintesi del bilancio di previsione è il seguente:

TAB. 1: QUADRO DI S	SINTESI BILAN	NCIO DI PREV	<b>VISIONE</b>	2
ENTRATE	RESIDUI	COMPETENZA	1	CASSA
TITOLO I: ENTRATE PROPRIE CONSORTILI	2.023.058,57	1.891.888,00	6,07%	3.914.946,57
TITOLO II: ENTRATE PER CONTRIBUTI TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE DELLA REGIONE, DELLO STATO E DI ALTRI	5.784,69	277.642,00	0,89%	283.426,69
TITOLO III: PROVENTI ED ENTRATE DIVERSE	95.675,05	83.613,00	0,27%	179.288,05
TITOLO IV; ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA RISCOSSIONE DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE	307.723,47	22.250.945,00	71,42%	22.558.668,47
TITOLO V: ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI E ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	0,00	800.000,00	2,57%	800.000,00
TITOLO VI: ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALI	38.563,21	5.851.000,00	18,78%	5.889.563,21
Totale	2.470.804,99	31.155.088,00	100%	33.625.892,99
Utilizzo AVANZO DI AMMINISTRAZIONE				
giacenza di cassa 1/1/2023				
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.470.804,99	31.155.088,00	100%	33.625.892,99
USCITE	RESIDUI	COMPETENZA		CASSA
TITOLO I: SPESE CORRENTI	2.258.706,48	2.119.390,00	6,80%	4.339.740,48
TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE	3.466.999,56	22.250.945,00	71,42%	25.717.944,56
TITOLO III: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	26.123,36	825.308,00	2,65%	851.431,36
TITOLO IV: USCITE PER CONTABILITA' SPECIALI	387.445,16	5.851.000,00	18,78%	6.236.445,16
Totale	6.139.274,56	31.046.643,00	99,65%	37.145.561,56
disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020		108.445,00	0,35%	
Copertura deficit di cassa 1/1/2021				
TOTALE COMPLESSIVO USCITE	6.139.274,56	31.155.088,00	100%	37.145.561,56

Il collegio rileva in merito quanto segue:

#### • Situazione di cassa all'1/1/2023:

In bilancio non risulta correttamente evidenziato il deficit di cassa (anticipazioni del Tesoriere) ne la cassa vincolata per lavori da effettuare e già incassati.

#### 3. COMPOSIZIONE DELL'ENTRATA E DELLA SPESA

#### 3. 1. ENTRATE CORRENTI - TITOLO I

Si riportano di seguito le voci più significative:

TIT.	CAT.		DETTAGLI ENTRATE CORR DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2021		PREVISIONE 2023
1	1	1	Contributi consortili	1.530.787,00	1.530.787,00	1.825.375,00
1	2	1	Contributi consortili attività istituz.li specifiche	41.666,98	55.778,00	66.513,00
			TOTALE	1.572.453,98	1.586.565,00	1.891.888,00

Il collegio osserva in merito quanto segue:

#### • Contribuenza consortile:

la previsione è aumentata sostanzialmente rispetto all'assestato 2022. Tale aumento è dovuto al contributo a copertura delle maggiori spese per acquisto dell'energia elettrica che sarà iscritto nelle liste di carico di ogni contribuente.

L'importo complessivamente maturato a tale titolo, e riportato fra i residui attivi quanto alle quote iscritte in bilancio nei precedenti esercizi e finora non incassate, è rilevante (€. 2.015.946,06). Il collegio rileva che seppure il Consorzio ha verificato i titoli posti a fondamento del credito procedendo al riaccertamento dei residui e riducendo drasticamente l'importo dei residui iscritti in precedenza. Sarebbe opportuno approfondire sull'eventuale esigibilità di questi residui anche affidando il servizio ad una ditta esterna specializzata.

	TAB. 3: DETTAGLI ENTRATE CORRENTI - TITOLO II								
TIT.	CAT.	UPB	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2021	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023			
2	1	1	Trasferimenti correnti dalla Regione			277.642,00			
			TOTALE	0,00	0,00	277.642,00			

#### • Trasferimenti correnti da altri soggetti:

per l'anno 2023 sono previsti trasferimenti dalla regione a copertura dei maggiori costi dell'energia elettrica -Contributo Regionale per spese energia elettrica - Riprogrammazione PSC per € 277.642,00 (Tit. II,Cap. 230)

	TAB. 4: DETTAGLI ENTRATE CORRENTI - TITOLO III									
TIT.	CAT.	UPB	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2021	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023				
3	1	1	Interessi attivi			20.000				
3	2	1	Canoni e fitti attivi	19.214,00	5.000,00	6.000,00				
3	4	1	Proventi da servizi pubblici	0,00	200,00	44.940,00				
3	5	1	Introiti e rimborsi diversi	76.461,05	1.000,00	12.673,00				
			TOTALE	95.675,05	6.200,00	83.613,00				

#### • Canoni e fitti attivi:

la posta in esame, di ammontare non rilevante, appare significativa in quanto può essere espressiva di un possibile sottoutilizzo del patrimonio immobiliare dell'ente. Questo collegio invita nuovamente il Consorzio a predisporre un dettagliato inventario di tutti gli immobili a disposizione, accertando con precisione i relativi titoli di possesso, al fine di conseguire, per i beni non suscettibili di alienazione, la più alta redditività secondo i parametri di mercato.

#### • Proventi dei servizi pubblici:

la voce accoglie, quanto a 44.940,00 euro, il credito per la gestione delle Centraline Idoelettriche.

#### • Introiti e rimborsi diversi:

la previsione è formulata sulla base dei trend rilevati negli scorsi esercizi.

#### 3. 2. ENTRATE IN CONTO CAPITALE - TITOLO IV

Il Titolo IV delle entrate accoglie, quanto previsto per contributi per OO.PP. di bonifica sopra citati, già stanziati dai Ministeri dei Lavori Pubblici e delle Risorse Agricole nonché dalla Regione Abruzzo.

Le somme trovano corretta contropartita tra le uscite, per pari importo, ai capitoli del Titolo II relativi agli Investimenti per opere Irrigue e di Bonifica.

T.	TAB. 5: DETTAGLI ENTRATE C/CAPITALE - TITOLO IV								
TIT.	CAT.	UPB	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2021	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023			
4	3	1	trasferimenti della Regione	298.720,66	1.695.785,65	8.375.231,00			
4	4	2	Trasferimenti dello stato		1.900.970,00	9.504.850,00			
4	5	1	Trasferimenti di altri Enti	307.723,47	1.363.898,24	4.370.864,00			
			Totale	606.444,13	4.960.653,89	22.250.945,00			

# 3. 3. ENTRATE DA MUTUI - TITOLO V

B. 6: DETTAGLI ENTRATE DA MUTUI E PRESTITI - TITOLO V								
TIT.	CAT.	UPB	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2021	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023		
5	3	1	Anticipazione di cassa			800.000		
-								

Non sono previste accensioni di mutui

#### 3. 4. SPESE CORRENTI - TITOLO I

Si riportano di seguito le voci più significative:

TIT.	CAT.	UPB	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2021	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023
1	1	1	Spese per gli organi istituzionali	82.788,93	49.981,00	51.981,00
1	1	2	Consultazioni elettorali		1.007,00	12.023,00
1	2	1	Personale in servizio	181.849,12	533.692,00	645.900,00
2	1	2	Personale in quiescenza	303,95		
2	1	3	Acquisto di beni e servizi	595.029,69	236.164,00	140.294,00
2	1	4	Oneri finanziari	23.978,94	19.734,00	26.000,00
2	1	5	Partite compensative di entrate	64.080,05	51.228,00	56.549,00
4	1	1	Manutenzione ordinaria ed esercizio opere irrigue	1.256.986,86	608.706,00	1.180.287,00
6	1	1	Manutenzione ordinaria e gestione impianti produz. energia	51.688,94	500,00	0,00
14	1	1	Ammortamento beni strumentali			
15	1	1	Fondi di riserva ordinario	2.000,00	2.000,00	6.356,00
15	2	1	Fondo speciale riass.ne residui		0,00	0,00
			TOTALE TITOLO I SPESE	2.258.706,48	1.503.012,00	2.119.390,00

Si deve preliminarmente osservare che le spese correnti rappresentano il 94,06% delle entrate correnti. Il margine di autonomia finanziaria si presenta dunque, già ad una prima sommaria verifica pressochè inesistente in quanto la differenza deve essere utilizzata per la quota di ripiano del disavanzo di amministrazione pari ad euro 108.445,00.

Le spese amministrative rappresentano circa il 13,50% del totale delle spese correnti.

Più in dettaglio, si rileva che la sola spesa per il personale (in servizio e in quiescenza) costituisce il 30,47% delle spese correnti.

Altra spesa rilevante nell'attività del consorzio è quella relativa alla manutenzione e all'eserzizio delle opere irrigue.

Il suo ammontare è pari a 1.180.287,00 euro tra costo delle forniture varie e personale avventizio per una percentuale del 55,69%.

### 3. 5. SPESE IN CONTO CAPITALE - TITOLO II

TIT.	CAT.	UPB	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2021	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023
2	4		Lavori in concessione	4.721.558,62	5.550.391,33	22.250.945,00
2	6		Lavori centrali idroelettriche		0,00	
2	4		Lavori di manutenzioni straordinarie			
			TOTALE TITOLO II SPESE	4.721.558,62	5.550.391,33	22.250.945,00

L'importo è rappresentato da uscite per opere di bonifica ed irrigazione, per costruzione centraline idroelettriche e lavori di manutenzioni straordinarie.

#### 3. 6. RIMBORSO PRESTITI - TITOLO III

TIT.	CAT.	UPB	DENOMINAZIONE	RENDICONTO 2021	ASSESTATO 2022	PREVISIONE 2023
16			Restituzione fondo rotazione regione	26.123,36	11.308,00	25.308,00
16	3	33	Restituzione Anticipazione di Tesoreria		0,00	800.000,00
			TOTALE TITOLO I SPESE	26.123,36	11.308,00	825.308,00

Sono previsti 25.308,00 per il rimborso del prestito della Regione e il rimborso degli eventuali importi di Anticipazione di Tesoreria ottenuti.

#### 4. CONCLUSIONI

Il Consorzio di Bonifica Interno presenta sempre una situazione di bassa autonomia finanziaria, caratterizzata sotto il profilo della spesa da costi elevati in valore assoluto e strutturalmente rigidi.

La Legge regionale "Nuove disposizioni in materia di Consorzi di bonifica per la razionalizzazione, l'economicità e la trasparenza delle funzioni di competenza" promuove e attua la bonifica integrale quale attività polifunzionale e permanente di rilevanza pubblica, finalizzata alla sicurezza territoriale, ambientale e alimentare. In tale ambito l'attività di bonifica garantisce la sicurezza idraulica, la manutenzione del territorio, la provvista, la razionale utilizzazione e la tutela delle risorse idriche a prevalente uso irriguo, il deflusso idraulico, la conservazione e la difesa del suolo, la salvaguardia e la valorizzazione dello spazio rurale e dell'ambiente.

Per le finalità di cui sopra, i Consorzi di bonifica, quali enti pubblici economici a struttura associativa, retti dai propri statuti, sono tenuti ad informare l'esercizio delle proprie funzioni ai principi di efficienza, efficacia, economicità, trasparenza ed equilibrio di bilancio.

Allo scopo di procedere alla iniziale istituzione di un sistema di strumenti coordinati di controllo, il collegio raccomanda all'Ente di provvedere senza indugio:

- 1. alla redazione dell'inventario analitico e aggiornato di tutti i beni mobili e immobili nella disponibilità del Consorzio, accertando con precisione -quanto agli immobili- gli esatti titoli di possesso;
- 2. alla connessa formazione del conto del patrimonio;
- 3. alla istituzione di una contabilità economica e alla predisposizione di appositi prospetti di conciliazione con la contabilità finanziaria;
- 4. alla predisposizione di un regolamento di contabilità.

Quanto al bilancio proposto, rilevato che:

- il bilancio stesso pareggia nell'importo di €. 31.155.088,00;
- le partite per contabilità speciali nelle entrate e nelle uscite per €. 5.581.000,00;

tutto ciò rilevato.

e ritenuta la congruità, attendibilità e veridicità delle previsioni di bilancio in relazione alle considerazioni specificate nella presente relazione,

#### il collegio dei revisori esprime parere favorevole

all'approvazione del bilancio di previsione 2023 del Consorzio di Bonifica Interno e relativi allegati.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Vincenzo Antrilli - Presidente

Dott. Fabiano Fabrizi - Componente

Dott. Federica Faiella - Componente