
RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2021

Sommario

1.	PREMESSA.....	3
2.	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE.....	4
3.	CONTO TESORIERE	4
	3.1 Interessi passivi.....	5
	3.2 Equilibrio generale di cassa	6
4.	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
5.	RISULTATI DELLA GESTIONE	8
	5.1 Gestione competenza – entrate	8
	5.2 Gestione competenza – spese	9
	5.3 Gestione competenza – spesa per investimenti.....	10
6.	QUADRO DIMOSTRATIVO ENTRATE DI COMPETENZA	10
7.	QUADRO DIMOSTRATIVO SPESE DI COMPETENZA	10
8.	ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	11
9.	DEBITI FUORI BILANCIO	11
10.	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI	12
11.	PRINCIPALI VOCI DI ENTRATA	13
	11.1 Contributo consortile	15
	11.2 Contributi per l’esecuzione di interventi su opere pubbliche di bonifica.....	15
12.	PRINCIPALI VOCI DI SPESA CORRENTE PER FUNZIONI	16
13.	CONTENZIOSO CON BANCA SISTEMA	17
14.	SPESA C/CAPITALE PER FUNZIONE	18
15.	EQUILIBRIO PER CONTABILITA’ SPECIALI.....	19
16.	STATO PATRIMONIALE	19

1. PREMESSA

Il bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario dell'anno 2021 rappresenta una valutazione complessiva delle attività svolte dal Consorzio di Bonifica Interno "Bacino Aterno e Sagittario" nel periodo dal 1° gennaio al 31 dicembre.

Anche nel 2021 si sono protratti gli effetti negativi dell'emergenza COVID che hanno reso difficoltoso il normale svolgimento delle attività. In particolare, la sospensione dei pagamenti dei contributi di bonifica, disposta dall'art. 62 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 e s.m.i., e la contestuale sospensione di tutte le azioni esecutive, disposta dall'art. 68 del medesimo decreto legge, hanno generato significativi ritardi nei pagamenti rispetto alle scadenze prefissate aggravando la situazione finanziaria dell'Ente già fortemente stressata.

Negli ultimi mesi dell'anno si è registrato, inoltre, un imprevedibile incremento dei costi energetici e delle materie prime.

Il Consorzio ha continuato ad adottare durante tutto il 2021 una politica di grande rigore ponendo particolare attenzione all'andamento delle entrate e delle spese, anche nell'incertezza di poter conseguire entrate in linea con quelle previste.

Per poter salvaguardare l'equilibrio di bilancio, dopo aver predisposto un livello di servizio sufficiente a garantire i fabbisogni irrigui del tessuto produttivo agricolo, si è deciso di contenere, per quanto possibile, le spese non indispensabili rinviandole all'anno successivo.

Il 2021 è stato un anno con modesta piovosità che ha generato l'anticipazione della stagione irrigua al mese di aprile con richieste di acqua fino a tutto il mese di ottobre. Conseguentemente, le attività del Consorzio hanno dovuto adattarsi alle mutate condizioni meteorologiche per garantire una sufficiente condizione di sicurezza idraulica e la continuità del servizio irriguo.

Si può affermare, in estrema sintesi, che le difficoltà per il Consorzio sono aumentate per garantire gli stessi livelli di efficienza nello sviluppo della propria azione.

Il 2021 si è altresì caratterizzato per essere l'anno del PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza). Il Consorzio ha affidato l'incarico ad un professionista qualificato per la predisposizione di progetti per gli interventi proposti dal bando "investimenti nelle infrastrutture irrigue di cui alla nota del MIPAAF DIS -01- prot.int. 0349272 prot.30/07/2021 legge del 30/12/2020 n° 178" ed in particolare a quelli indicati all'art. 1.4 comma 2 lett. c). Oggetto dell'incarico è la predisposizione di un progetto di digitalizzazione, monitoraggio e ricerca perdite delle reti irrigue consortili. Il progetto, per un valore di oltre 5 milioni di euro, contempla la realizzazione di un sistema di controllo del prelievo e distribuzione delle acque, richiesto anche dalla vigente normativa per il rilascio delle concessioni di derivazione, nonché il rifacimento delle stazioni di pompaggio della Valle Tirino, obsolete e inefficienti sotto il profilo energetico.

Tale attività è stata possibile solo a seguito dell'aggiornamento del data-base del portale SIGRIAN e DANIA, la cui esecuzione ha richiesto un impegno consistente essendo i dati non aggiornati dal 2009.

Il conto consuntivo 2021 chiude con un disavanzo di amministrazione di euro 948.902,21 dovuto a:

- euro 983.595,99 disavanzo anno 2020;
- euro 282.289,35 avanzo della gestione di competenza esercizio 2021

- euro 247.602,78 saldo riaccertamento residui.

Si mette in evidenza che la variazione in diminuzione dei residui attivi è generata quasi integralmente dal riaccertamento di € 220.876,81 dovuto alla eliminazione delle seguenti voci di entrata accertati in sede di approvazione del recente bilancio 2018:

- € 123.478,00 per accertamento di entrate a carico di consorziati senza anagrafica (sconosciuti);
- 84.048,81 per saldo piano di riparto su consorziati;
- 4.000,00 entrate da accertamento su fabbricati mai notificati;
- 9.350,00 entrate da accertamento su aree extragricole mai notificate;

In assenza di tale riaccertamento il risultato di amministrazione avrebbe generato un disavanzo di € 728.032,31 con un ulteriore significativo recupero del disavanzo pregresso per € 255.563,68 che invece si è ridotto di soli € 34.686,57.

Il deficit di cassa si è ulteriormente ridotto dai 607.821,10 € al 01/01/2021 a 329.375,45 € al 31/12/2021.

2. DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Riguardo il disavanzo di amministrazione, ed in particolare al programma di ripianamento predisposto in sede di approvazione del bilancio consuntivo 2019, si rileva preliminarmente che con la L.R. 3 novembre 2022, n. 29 la Regione Abruzzo ha posticipato l'obbligo di integrazione della contabilità finanziaria con quella economico-patrimoniale, in base ai principi sanciti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) al 1° gennaio 2024.

Tenuto conto del programmato percorso di risanamento e della necessità di ripianare nel più breve tempo possibile il disavanzo, il Consorzio nel corso del 2021 ha tuttavia assorbito un importo di € 244.259,00 quale quota del disavanzo di € 1.320.259,09 consuntivato a fine 2019, cui si aggiunge l'avanzo della gestione di competenza dell'esercizio 2021 per ulteriori € 282.289,35.

Ciononostante, tenuto conto dell'aumento dei prezzi delle materie prime e dell'energia, la sostenibilità finanziaria futura potrà essere assicurata solo da un maggior gettito del ruolo consortile conseguente sia dalla gestione più efficace del catasto che dal contenimento della spesa corrente.

3. CONTO TESORIERE

La gestione della tesoreria nel corso del 2021 ha proseguito sul percorso virtuoso avviato nel 2020. Il deficit di cassa si è attestato al 31/12/2021 ad € 329.375,45 € (al 01/01/2021 era di € 607.821,10) con un significativo ulteriore recupero e un corrispondente impatto positivo sugli oneri finanziari.

Conto del tesoriere					
	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo di cassa iniziale	-1.204.788,78	-938.291,66	-1.189.110,34	-1.087.794,58	-607.821,10
Riscossioni competenza	3.487.012,42	3.500.518,31	3.112.645,40	2.728.722,21	3.811.708,91
Riscossioni residui	802.531,39	1.095.891,57	700.916,90	158.521,46	375.934,43
Totale riscossione	4.289.543,81	4.596.409,88	3.813.562,30	2.887.243,67	4.187.643,34
Pagamenti c/competenza	2.696.689,22	3.052.211,35	2.777.415,01	2.240.997,75	3.509.616,08
Pagamenti c/residui	1.326.357,47	1.795.017,27	934.831,53	166.272,44	399.581,61
Totale pagamenti	4.023.046,69	4.847.228,62	3.712.246,54	2.407.270,19	3.909.197,69
Pagamenti non regolarizzati al 31.12					
Fondo di cassa finale – deficit di cassa	-938.291,66	-1.189.110,40	-1.087.794,58	-607.821,10	-329.375,45

La gestione dell'anticipo di tesoreria per gli esercizi successivi deve tendere all'azzeramento dell'anticipazione entro il 31/12 di ciascun anno. L'anticipazione di tesoreria, infatti, costituisce una forma di finanziamento a breve termine, prevista dall'art. 222 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000), alla quale gli enti dovrebbero ricorrere solo per far fronte a momentanei problemi di liquidità. L'utilizzo di tale strumento finanziario deve essere di carattere eccezionale ed avvenire solo nei casi in cui la gestione del bilancio abbia generato, principalmente in conseguenza della mancata sincronizzazione tra flusso delle entrate e decorrenza dei pagamenti, temporanee carenze di cassa in rapporto ai pagamenti da effettuare in un dato momento.

Il ricorso ad anticipazioni del tesoriere continuativo e protratto per un notevole lasso temporale, nonché per importi consistenti e progressivamente crescenti, come ripetutamente ricordato dalla Corte dei Conti, rappresenta un elemento di particolare criticità della gestione finanziaria dell'Ente, e ciò non solo per l'aggravio economico e finanziario diretto che determina in termini di oneri per interessi passivi.

L'utilizzo continuato, infatti, dimostrerebbe che la perdurante sofferenza di liquidità non derivi da un mero disallineamento temporale fra incassi e pagamenti ma piuttosto di un reiterato squilibrio nella gestione di competenza tra le risorse in entrata che l'Ente può effettivamente realizzare e le spese che si è impegnato a sostenere.

3.1 Interessi passivi

Gli interessi passivi corrisposti al Tesoriere nell'esercizio 2021, coerentemente con l'utilizzo dell'anticipo di tesoreria, mostrano una significativa riduzione.

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri Finanziari	46.636,22	39.299,92	38.979,54	31.000,02	24.486,70
variazione a.p.		-15,73%	-0,82%	-20,47%	-21,01%

Come si può notare nella tabella nel corso del 2021 gli oneri finanziari sono diminuiti del 21% rispetto al 2020 e del 37% rispetto al 2019, inoltre l'importo di € 24.486,70 include il compenso riconosciuto alla BPER per la gestione della tesoreria pari ad € 4.000,00.

3.2 Equilibrio generale di cassa

Con la tabella che segue si evidenzia il significativo miglioramento dello squilibrio di cassa sia nella gestione di competenza che nel suo complesso nel corso dell'ultimo biennio 2020/2021.

Equilibrio generale - Rendiconto cassa -					
Rendiconto - cassa -	2017	2018	2019	2020	2021
Titolo I	1.483.167,63	1.543.513,27	1.479.645,78	1.265.594,37	1.344.426,23
Titolo II	47.742,50	0,00	164.064,20	0,00	0,00
Titolo III	149.564,89	110.826,91	144.984,03	96.413,98	95.730,16
Titolo IV	389.791,54	706.952,62	14.666,85	0,00	216.724,38
Totali Entrate finali	2.070.266,56	2.361.292,80	1.803.360,86	1.362.008,35	1.656.880,77
Titolo I	1.553.090,37	1.715.677,35	1.827.335,13	885.614,52	1.245.654,00
Titolo II - spesa in c/capitale	418.013,93	577.657,37	16.190,00	0,00	225.123,13
Totali Spese finali	1.971.104,30	2.293.334,72	1.843.525,13	885.614,52	1.470.777,13
Differenza tra Entrate e Spese finali	99.162,26	67.958,08	-40.164,27	476.393,83	186.103,64
Titolo V	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	2.219.277,25	2.235.117,08	1.710.201,44	1.525.235,32	2.530.762,57
Totale entrate complessive	4.289.543,81	4.596.409,88	3.513.562,30	2.887.243,67	4.187.643,34
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	23.876,64
Titolo IV spesa	2.051.942,39	2.553.893,90	1.868.721,41	1.521.655,67	2.414.543,92
Totale spese complessive	4.023.046,69	4.847.228,62	3.712.246,54	2.407.270,19	3.909.197,69
Equilibrio di bilancio complessivo	266.497,12	-250.818,74	-198.684,24	479.973,48	278.445,65
Fondo di cassa al 31.12	-938.291,66	-1.189.110,40	-1.087.794,58	-607.821,10	-329.375,45

4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione riassume l'attività finanziaria svolta dal Consorzio ponendo a confronto le entrate e la spesa. La tabella che segue evidenzia il risultato negativo dal 2017 al 2021.

La riduzione dell'anno 2018 è l'effetto del trasferimento da parte della Regione Abruzzo del fondo di rotazione di euro 300.000,00 e dal contemporaneo inserimento in bilancio di entrate di fatto "non accertabili" stante la prescrizione dell'art. 179 del TUEL che prevede la precisa "individuazione del debitore".

Tali poste sono state eliminate dai residui attivi come illustrato nelle premesse.

Risultato di amministrazione					
	2017	2018	2019	2020	2021
Fondo di cassa iniziale	-1.204.788,78	-938.291,66	-1.189.110,34	-1.087.794,58	-607.821,10
Riscossioni competenza	3.487.012,42	3.500.518,31	3.112.645,40	2.728.722,21	3.811.708,91
Riscossioni residui	802.531,39	1.095.891,57	700.916,90	158.521,46	375.934,43
Totale riscossione	4.289.543,81	4.596.409,88	3.813.562,30	2.887.243,67	4.187.643,34
Pagamenti c/competenza	2.696.689,22	3.052.211,35	2.777.415,01	2.240.997,75	3.509.616,08
Pagamenti c/residui	1.326.357,47	1.795.017,27	934.831,53	166.272,44	399.581,61
Totale pagamenti	4.023.046,69	4.847.228,62	3.712.246,54	2.407.270,19	3.909.197,69
Pagamenti non regolarizzati al 31.12					
Fondo di cassa finale	-938.291,66	-1.189.110,40	-1.087.794,58	-607.821,10	-329.375,45
Residui attivi di competenza	1.263.314,40	975.133,97	411.986,80	721.929,40	1.564.239,52
Residui attivi da residui	3.381.598,79	3.460.539,56	1.264.644,18	1.461.347,73	1.559.724,01
Residui attivi complessivi	4.644.913,19	4.435.673,53	1.676.630,98	2.183.277,13	3.123.963,53
Residui passivi di competenza	1.936.757,21	1.108.831,00	759.947,59	851.990,10	1.584.043,00
Residui passivi da residui	2.537.728,74	2.542.017,59	1.149.147,90	1.707.061,92	2.159.454,50
Residui passivi complessivi	4.474.485,95	3.650.848,59	1.909.095,49	2.559.052,02	3.743.497,50
DISAVANZO di amministrazione	-767.864,42	-404.285,40	-1.320.259,09	-983.595,99	-948.909,42
<i>Di cui somme a destinazione vincolate:</i>					
Fondi per finanz. spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi di ammortamento	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Fondo sval. crediti o dubbia esigibilità	73.900,00	157.900,00	148.085,40	148.085,40	148.085,40
Fondo anticipazione di liquidità	800.000,00	800.000,00	300.000,00	300.000,00	276.123,36
Fondo contenzioso	0,00	0,00	220.426,62	220.426,62	220.426,62
TOTALE	885.900,00	969.900,00	680.512,02	680.512,02	656.635,38

Si conferma quanto già segnalato in sede di approvazione del consuntivo dell'esercizio 2019, che l'importo di € 656.635,38 (ridotto di € 23.876,64 restituiti nel corso del 2021 alla Regione Abruzzo in riferimento al fondo di rotazione di cui alla L.R. 229/2018) di un futuro avanzo di amministrazione del Consorzio, sono vincolati, per salvaguardare gli equilibri di bilancio, ai crediti di dubbia esigibilità presenti nel ruolo consortile.

Si precisa che la restituzione del predetto fondo di rotazione di originari 300.000 euro erogati nel 2019 è stata dilazionata con Determinazione direttoriale n. DPD/50 del 14.2.2022 a 10 anni, il cui residuo di € 276.123,36, prevede le seguenti scadenze:

- € 11.308,00 entro il 31.12.2022;
- € 25.000,00 entro il 31.12.2023;
- € 25.000,00 entro il 31.12.2024;
- € 30.000,00 entro il 31.12.2025;
- € 30.000,00 entro il 31.12.2026;
- € 35.000,00 entro il 31.12.2027;
- € 35.000,00 entro il 31.12.2028;
- € 35.000,00 entro il 31.12.2029;
- € 49.815,36 entro il 31.12.2030.

Si conferma l'assoluta necessità di ridurre il disavanzo di amministrazione con un'azione rigorosa di contenimento della spesa corrente e avviare concretamente un'azione efficace di lotta all'evasione/elusione oltre che recuperare la morosità esistente.

5. RISULTATI DELLA GESTIONE

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza.

Il risultato, che mette a confronto gli esercizi dal 2017 al 2021, è pertanto il seguente:

Risultato gestione di competenza: avanzo/disavanzo					
Entrate	2017	2018	2019	2020	2021
Titolo I - Entrate tributarie	1.713.865,89	1.801.060,55	1.502.242,01	1.732.026,36	1.572.453,98
Titolo II - Entrate da trasferimenti correnti	25.822,84	0,00	164.064,20	0,00	0,00
Titolo III - Entrate extratributarie	135.703,31	138.242,13	147.569,75	173.317,03	91.706,96
Titolo IV - Entrate da trasferimenti c/capitale	658.552,21	0,00	0,00	0,00	1.193.235,38
Titolo V - Entrate da prestiti	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	2.533.944,25	2.239.302,68	1.813.875,96	1.905.343,39	2.857.396,32
Spesa	2017	2018	2019	2020	2021
Titolo I - Spese correnti	1.777.024,39	1.885.873,81	1.811.265,27	1.545.251,83	1.331.871,59
Titolo II - Spese c/capitale	640.039,47	38.818,94	341,09	2.427,80	1.193.235,38
Titolo III - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	15.000,00	0,00	50.000,00
Spese totali	2.417.063,86	1.924.692,75	1.826.606,36	1.547.679,63	2.575.106,97
Avanzo / Disavanzo di competenza	116.880,39	314.609,93	-12.730,40	357.663,76	282.289,35

La gestione di competenza, in particolare, dà dimostrazione del risultato di gestione, costituito dalla differenza tra accertamenti ed impegni, che sintetizza la gestione dell'anno concluso senza però tener conto della situazione storica per cui non tiene conto della gestione dei residui e per il rendiconto in corso di approvazione evidenzia un avanzo pari a euro 282.289,35.

5.1 Gestione competenza – entrate

Per quanto concerne la gestione di competenza 2021, le entrate ammontano a complessivi €. 5.375.948,43 e riguardano:

– Entrate tributarie	€ 1.572.453,98	29,25%
– Entrate extratributarie	€ 91.706,96	1,71%
– Entrate da trasf. c/capitale	€ 1.193.235,38	22,20%
– Totale entrate correnti	€ 2.857.396,32	53,15%
– Entrate da servizi per conto terzi	€ 2.518.552,11	46,85%
– Totale	€ 5.375.948,43	100,00%

I contributi privati di €. 1.572.453,88 riguardano per €. 1.530.787,00 i contributi di bonifica a carico dei consorziati e per €. 41.666,98 i canoni per gli usi diversi.

Tra le entrate extratributarie figurano €. 91.706,963, pari all'1,71% del totale, riguardanti prevalentemente i proventi derivanti dalla cessione di energia elettrica prodotta in supero dalla centrale idroelettrica di Capestrano per €. 76.056,96. La restante somma è costituita da €. 12.000,00 per proventi per concorso e rimborso spese, €. 2.000,00 per canoni couso centrale idroelettrica CEP, €. 1.500,00 rimborso IVA e 150,00 per entrate diverse.

Rispetto allo stanziamento di bilancio di €. 92.700,00 si è verificata una minore entrata di €. 993,04 dovuta prevalentemente all'avaria del trasformatore della cabina che ha determinato la minore produzione di energia elettrica.

Per quanto concerne i proventi per concorso e rimborso di spese di cui al capitolo 340 di complessivi €. 12.0000, riguardano principalmente il rimborso spese forfettario per il corso delle opere irrigue in tenimento di Popoli da parte del Consorzio di Bonifica Centro (€ 9.814,60) la rimanenza di riferisce a diritti di istruttoria versati sul conto corrente postale n° 94102647 e al recupero indennità malattia OTI.

Nel mese di novembre 2021, dopo i sopralluoghi di verifica sulla sicurezza da parte del Responsabile della Prevenzione e Protezione (RSPP) e la relazione tecnica redatta da soggetto qualificato, la centrale di Capestrano è stata messa fuori esercizio nelle more della conclusione della gara con procedura aperta per l'affidamento in concessione della progettazione, costruzione, gestione, manutenzione e sfruttamento economico delle opere ricomprese nel progetto denominato "SFRUTTAMENTO ENERGETICO DELLE ACQUE FLUENTI NELLE CONDOTTE CONSORTILI RICADENTI NEL BACINO IDROGRAFICO ATERNO-PESCARA" approvato con delibera commissariale n. 36 del 18.03.2021.

5.2 Gestione competenza – spese

Le spese ammontano complessivamente ad €. 5.093.659,08 e sono così distinte:

- Spese correnti € 1.331.871,59
- Spese in c/capitale € 1.193.235,38
- Rimborso prestiti € 50.000,00
- Contabilità speciali € 2.518.552,11

Le spese correnti di €. 1.331.871,59 riguardano:

- Organi Istituzionali (Commissario, Collegio Revisori) € 47.578,81
 - Costo personale in servizio € 462.866,96
 - Costo personale in quiescenza € 1.500,00
 - Acquisti beni e servizi € 260.122,95
 - Oneri finanziari € 24.486,70
 - Partite compensative di entrate (aggio riscossioni) € 50.172,00
 - Corrispettivo sbilanciamento produzione centrale € 2.850,78
 - Spese per la manutenzione e gestione opere irrigue € 482.293,28
- di cui:
- per acquisto energia elettrica € 183.000,00
 - per personale avventizio € 176.833,67
 - per noli e materiali € 80.142,01
 - per assicurazioni € 21.500,00
 - per canoni regionali € 18.499,60

5.3 Gestione competenza – spesa per investimenti

Le spese in conto capitale di €. 8.398,75 della funzione 2 riguardano l'acquisto di attrezzatura per ufficio (computer, stampanti, fotocopiatrice, NAS ecc.) precedentemente noleggiate dalla ditta Fantozzi SRL. (Cfr Delibera commissariale n. 54 del 9.6.2021)

6. QUADRO DIMOSTRATIVO ENTRATE DI COMPETENZA

La tabella che segue illustra la gestione delle entrate di competenza dell'esercizio 2021.

QUADRO DIMOSTRATIVO ENTRATE DI COMPETENZA						
Entrate		Prev. definitiva	Accertato	Min. o magg. entrate	Incassato	Residui
Titolo I	Entrate tributarie	1.572.453,98	1.572.453,98	0,00	1.010.521,92	561.932,06
Titolo II	Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	Entrate extratributarie	92.700,00	91.706,96	-993,04	78.050,83	13.656,13
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	1.193.235,38	1.193.235,38	0,00	216.724,38	976.511,00
Titolo V	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		2.858.389,36	2.857.396,32	-993,04	1.305.297,13	1.552.099,19
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89	2.506.411,78	12.140,33
Totale		4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89	2.506.411,78	12.140,33
Avanzo di amministrazione applicato			-----	-----	-----	-----
Totale		7.659.389,36	5.375.948,43	-2.283.440,93	3.811.708,91	1.564.239,52

7. QUADRO DIMOSTRATIVO SPESE DI COMPETENZA

La tabella che segue illustra la gestione delle spese di competenza dell'esercizio 2021.

QUADRO DIMOSTRATIVO SPESE DI COMPETENZA						
Spese		Prev. definitiva	Impegnato	Minori spese	Pagato	Residui
Titolo I	Spese correnti	1.362.394,98	1.331.871,59	-30.523,39	983.463,48	348.408,11
Titolo II	Spese in conto capitale	1.201.735,38	1.193.235,38	-8.500,00	225.123,13	968.112,25
Titolo III	Rimborso di prestiti	50.000,00	50.000,00	0,00	23.876,64	26.123,36
Totale		2.614.130,36	2.575.106,97	-39.023,39	1.232.463,25	1.342.643,72
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89	2.277.152,83	241.399,28
Totale		4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89	2.277.152,83	241.399,28
Disavanzo di amministrazione		0,00	244.259,00	-----	-----	-----
Totale		7.415.130,36	5.337.918,08	-2.321.471,28	3.509.616,08	1.584.043,00

La previsione di entrata e spesa della spesa corrente evidenzia come la stessa sia stata reale ed attendibile, contrariamente agli esercizi precedenti ove i dati previsionali erano sempre eccessivamente sovrastimati. L'attendibilità delle entrate deve essere sempre valutata in relazione alla accertabilità delle stesse, tenendo conto degli atti che predeterminano il diritto alla riscossione, di idonei ed obiettivi elementi di riferimento, nonché su fondate aspettative di acquisizioni di risorse. Relativamente alle variazioni del Titolo IV, le stesse sono dovute ad una imperfetta contabilizzazione di tali poste da parte del settore ragioneria, anomalia che sarà eliminata con il bilancio di previsione 2023.

8. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Consorzio di Bonifica Interno “Bacino Aterno e sagittario” ha proceduto, con delibera del Commissario Regionale n. 23 del 18.02.2021 all’approvazione del Bilancio di previsione per l’esercizio 2021.

Nel corso dell’esercizio 2021, successivamente all’approvazione definitiva del bilancio di Previsione, sono state apportate le seguenti variazioni:

1. Variazione n. 1 approvata con deliberazione del Commissario Regionale n. 33 del 04.03.2021;
2. Variazione n. 2 approvata con deliberazione del Commissario Regionale n. 60 del 05.08.2021.

Si dà atto che con delibera del Commissario Regionale n. 76 del 14.12.2021 si è provveduto ad effettuare l’assestamento di bilancio esercizio finanziario 2021.

Sull’assestamento di bilancio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nelle rispettive deliberazioni.

Scostamento tra bilancio di previsione iniziale e rendiconto 2021					
Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori entrate	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	1.575.294,00	1.572.453,98	-2.840,02	-0,18%
Titolo II	Trasferimenti	0,00	0,00	0,00	
Titolo III	Entrate extratributarie	115.700,00	91.706,96	-23.993,04	-20,74%
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	2.406.307,08	1.193.235,38	-1.213.071,70	-50,41%
Titolo V	Entrate da prestiti	0	0,00	0	
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	4.796.000,00	2.518.552,11	-2.277.447,89	-47,49%
Avanzo applicato		0	-----	-----	-----
Totale		8.893.301,08	5.375.948,43	-3.517.352,65	-39,55%
Spese		Previsione iniziale	Rendiconto	Minori o maggiori spese	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	1.396.735,00	1.331.871,59	-64.863,41	-4,64%
Titolo II	Spese in conto capitale	2.406.307,08	1.193.235,38	-1.213.071,70	-50,41%
Titolo III	Rimborso di prestiti	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	4.796.000,00	2.518.552,11	-2.277.447,89	-47,49%
Disavanzo applicato		244.259,00	244.259,00	-----	-----
Totale		8.893.301,08	5.337.918,08	-3.555.383,00	-39,98%

9. DEBITI FUORI BILANCIO

L’Ente, nel corso del 2021 ha deliberato provvedimenti per il riconoscimento di legittimità dei seguenti debiti fuori bilancio per un totale di € 99.875,68, e precisamente:

- a) delibera commissariale n.77 del 15.12.2021 per il riconoscimento del debito fuori bilancio di € 38.537,00 relativi agli avvisi n. 16000026/2020 e 17000031/2020 in merito all'applicazione dell'imposta municipale unica per le annualità 2016 e2017;
- b) delibera commissariale n.78 del 15.12.2021 per il riconoscimento del debito fuori bilancio della somma di € 14.162,35 relativi al risarcimento danni riconosciuto dal Tribunale di Sulmona con sentenza n. 200/2021- procedimento n. 160/2019;
- c) delibera commissariale n.79 del 15.12.2021 per il riconoscimento del debito fuori bilancio della somma di € 47.176,33 relativi al risarcimento danni riconosciuto dalla Corte di Appello di L'Aquila con la sentenza 2036/2019.

Il relativo parere del Collegio dei Revisori dei Conti, trasmesso con verbale n. 10 del 03.12.2021 è stato acquisito al protocollo consortile n. 3791 del 06.12.2021.

10. RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

Si dà atto che con Deliberazione del Commissario Regionale n. 44 del 04/10/2022 e successiva integrazione approvata con Deliberazione n. 51 del 09/12/2022 si è proceduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2020 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità.

Non si è tuttavia provveduto ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2021, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria, giacché la L.R. 45/2019 ha rinviato al 1° gennaio 2024 l'entrata in vigore dei principi sanciti dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i..

A seguito dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le somme risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

RIEPILOGO DEI RESIDUI ATTIVI							
Entrate		residui da esercizi precedenti	Riscossione sui residui	Eliminazione residui	residui da riportare	dalla competenza	totale residui
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.003.042,86	255.853,48	219.376,81	1.527.812,57	561.932,06	2.089.744,63
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	5.784,69	0,00	1.500,00	4.284,69	0,00	4.284,69
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	135.822,09	95.730,16	29.221,31	10.870,62	2.601,23	13.471,85
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	987.565,90	987.565,90
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	41.107,22	24.350,79	0,30	16.756,13	12.140,33	28.896,46
Totale		2.185.756,86	375.934,43	250.098,42	1.559.724,01	1.564.239,52	3.123.963,53

RIEPILOGO DEI RESIDUI PASSIVI							
Spesa		residui da esercizi precedenti	Pagamenti da residui	Eliminazioni insussistenze	residui da riportare	dalla competenza	totale residui
Titolo I	Spese correnti	2.262.293,68	262.190,52	0,00	2.000.103,16	348.408,11	2.348.511,27
Titolo II	Spese in conto capitale	57.510,78	0,00	0,00	57.510,78	968.112,25	1.025.623,03
Titolo III	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	26.123,36	26.123,36
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	239.247,56	137.391,09	15,91	101.840,56	241.399,28	343.239,84
Totale		2.559.052,02	399.581,61	15,91	2.159.454,50	1.584.043,00	3.743.497,50

Con il conto consuntivo 2021 si è preso atto del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 eseguito dall'Area Tecnica e Amministrativa con i relativi pareri resi dal Collegio dei Revisori dei Conti con relazione n. 7 del 03/10/2022, acquisito al protocollo consortile n. 3184 del 04/10/2022, e relazione integrativa n. 8 del 28/11/2022 acquisita al prot. n. 3760 del 30/11/2022, che si allegano e costituiscono parte integrante e sostanziale della presente relazione.

I residui attivi 2020 e precedenti riportati nel conto consuntivo dell'esercizio precedente, ammontavano ad €. 2.183.277,13. Tali residui sono stati riscossi per €. 375.934,43 pari al 17,22% circa e riportati a nuovo per €. 1.559.724,01 con una variazione in diminuzione dovuta al riaccertamento per € 250.098,42. Nel corso del 2021 sono stati generati residui attivi per € 1.564.239,52 di cui € 561.932,06 relativi al pagamento del tributo.

La parte più consistente dei residui attivi riguarda il ruolo della contribuzione consorziale ordinaria e straordinaria per €. 2.089.744,63 pari al 66,89% del totale, si rileva, inoltre, un consistente valore dei residui relativi alle "entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dallo stato e da altri enti pubblici" per € 987.565,90 pari al 31,61% del totale.

I residui passivi 2018 e precedenti riportati nello stesso conto consuntivo, ammontavano ad €. 3.743.497,50 e sono stati pagati per €. 399.581,61 pari al 10,67%. Tali residui sono riportati a nuovo per €. 2.159.454,50. Nel corso del 2021 sono stati generati residui passivi per € 1.584.043,00 di cui € 348.408,11 derivanti dalla spesa corrente, € 968.112,25 derivanti dalla spesa per investimenti, € 26.123,36 derivanti dalla spesa per rimborso prestiti ed € 241.399,28 derivanti dalla contabilità speciale.

I residui riportati a nuovo distinti per esercizio di provenienza sono i seguenti:

Esercizio	Residui attivi		Residui passivi	
	Euro	%	Euro	%
Anno 2016 e precedenti	681.816,49	21,83%	589.365,78	15,74%
Anno 2017	151.314,33	4,84%	99.312,72	2,65%
Anno 2018	18.888,89	0,60%	273.206,41	7,30%
Anno 2019	230.232,71	7,37%	513.924,47	13,73%
Anno 2020	477.471,59	15,28%	683.645,12	18,26%
Anno 2021	1.564.239,52	50,07%	1.584.043,00	42,31%
Totali	3.123.963,53	100,00%	3.743.497,50	100,00%

11. PRINCIPALI VOCI DI ENTRATA

La tabella che segue evidenzia nel periodo 2017-2021 l'evoluzione degli accertamenti delle entrate:

TOTALE ENTRATE – ACCERTAMENTI ANNI 2017-2021					
	2017	2018	2019	2020	2021
TITOLO I: ENTRATE PROPRIE CONSORTILI	1.713.865,89	1.801.060,55	1.502.242,01	1.732.026,36	1.572.453,98
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>-0,05%</i>	<i>5,09%</i>	<i>-16,59%</i>	<i>15,30%</i>	<i>-9,21%</i>
TITOLO II: ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DALLA REGIONE E DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	25.822,84	0,00	164.064,20	0,00	0,00
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>0,00%</i>	<i>-100,00%</i>			
TITOLO III: PROVENTI ED ENTRATE DIVERSE (ENTRATE)	135.703,31	138.242,13	147.569,75	173.317,03	91.706,96
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>-14,20%</i>	<i>1,87%</i>	<i>6,75%</i>	<i>17,45%</i>	<i>-47,09%</i>
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	1.875.392,04	1.939.302,68	1.813.875,96	1.905.343,39	1.664.160,94
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>-1,23%</i>	<i>3,41%</i>	<i>-6,47%</i>	<i>5,04%</i>	<i>-12,66%</i>
TITOLO IV: ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFORMAZIONE DI CAPITALI, DA RISCOSSIONI DI CREDITI E DA TRASFERIMENTO IN CONTO	658.552,21	0,00	0,00	0,00	1.193.235,38
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>63,44%</i>	<i>-100,00%</i>			
TITOLO V: ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>variazione sull'anno precedente</i>					
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE DESTINATE AD	658.552,21	300.000,00	0,00	0,00	1.193.235,38
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>63,44%</i>	<i>-54,45%</i>	<i>-100,00%</i>		
TOTALE ENTRATE al netto delle entrate per conto terzi (partite di)	2.533.944,25	1.939.302,68	1.813.875,96	1.905.343,39	2.857.396,32
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>10,09%</i>	<i>-23,47%</i>	<i>-6,47%</i>	<i>5,04%</i>	<i>49,97%</i>
TITOLO VI: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTABILITA' SPECIALI (CONTO DI TERZI)	2.216.382,57	2.236.349,60	1.710.756,24	1.548.586,41	2.518.552,11
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>11,89%</i>	<i>0,90%</i>	<i>-23,50%</i>	<i>-9,48%</i>	<i>62,64%</i>
TOTALE ENTRATE	4.750.326,82	4.475.652,28	3.524.632,20	3.453.929,80	5.375.948,43
<i>variazione sull'anno precedente</i>	<i>10,92%</i>	<i>-5,78%</i>	<i>-21,25%</i>	<i>-2,01%</i>	<i>55,65%</i>

La tabella evidenzia la diminuzione degli accertamenti del ruolo a partire dal 2019, poiché, a differenza degli anni precedenti, non si è tenuto conto delle entrate riferite ai ruoli relativi a immobili i cui proprietari risultano sconosciuti al Consorzio o esclusi dal piano di classifica; in quanto gli stessi rappresentavano poste di entrata non accertabili. L'aumento del 2020 è dovuto al recupero di una quota di tributo rimasto in sospeso nell'esercizio 2018.

Si illustrano le principali voci di entrata.

11.1 Contributo consortile

La ripartizione delle spese per la manutenzione e gestione degli impianti consortili sono stati effettuati nel rispetto del vigente piano di classifica e contribuenza. Il ruolo della contribuenza ordinaria è stato riallineato con la situazione contabile delle società di riscossione SO.GE.T S.p.A.

Durante l'attività di riaccertamento è stata effettuata la riconciliazione tra il dato contabile del consorzio con i dati in possesso al 31.12.2020 della società di riscossione.

11.2 Contributi per l'esecuzione di interventi su opere pubbliche di bonifica

Con Delibera commissariale n. 10 del 28.01.2021 è stato approvato il piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023 nel quale sono stati inseriti i seguenti progetti:

- a) P.S.R. Abruzzo 2014/2020 per l'attivazione della misura M04 - Sottomisura 4.3 - Tipologia di intervento 4.3.1 - "Servizi funzionali alla gestione più efficiente della risorsa idrica e degli input" relativo ai lavori per la ristrutturazione ed efficientamento delle tubazioni di trasporto ed installazione di misuratori di II, III e IV livello impianto irriguo comuni Bagno e Ocre, importo complessivo del finanziamento € 2.698.221,74;
- b) P.S.R.N. 2014/2020 - Misura 4 - Investimento in immobilizzazioni materiali, Sottomisura 4.3 - "Interventi sugli impianti caratterizzanti la Valle Tirino" relativo all'installazione misuratori di III e IV livello nella valle del Tirino, importo complessivo del finanziamento € 9.504.850,00;
- c) D.P.C.M. 27/02/2019 – Danni eccezionali eventi meteorologici seconda decade gennaio 2017 – OCDPC 441/2017 Piano Investimenti II annualità (2020) relativo ai lavori di ripristino della condotta di scarico delle vasche di compenso dell'impianto Sagittario II in località Madonna di Loreto del comune di Bugnara (AQ), importo complessivo del finanziamento € 250.000,00

Con Delibera commissariale n. 37 del 25.03.2021 è stata approvata l'integrazione al piano triennale delle opere pubbliche 2021/2023 nel quale sono stati inseriti i seguenti ulteriori contributi:

- a) finanza di progetto ai sensi dell'art. 183 del D. Lgs. 50/2016 per l'affidamento in concessione della progettazione, costruzione, gestione, manutenzione e sfruttamento economico delle opere ricomprese nel progetto denominato "SFRUTTAMENTO ENERGETICO DELLE ACQUE FLUENTI NELLE CONDOTTE CONSORTILI RICADENTI NEL BACINO IDROGRAFICO ATERNO-PESCARA" approvato con delibera commissariale n. 36 del 18.03.2021, importo del progetto € 4.370.863,60;
- b) trasferimento straordinario di euro 699.709,88 disposto dalla Regione Abruzzo con L.R. 4 febbraio 2021, n. 3 finalizzato all'esecuzione di interventi di somma urgenza riguardanti la sicurezza negli impianti e nei luoghi di lavoro di cui al decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 81 (Attuazione dell'articolo 1 della legge 3 agosto 2007, n. 123, in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro e successive modifiche ed integrazioni);

Inoltre, con delibera commissariale n. 45 del 12.05.2020 è stato recepito il finanziamento di € 200.500,00 di cui al D.P.C.M. 27/02/2019 – Danni eccezionali eventi meteorologici seconda decade gennaio 2017 – OCDPC 441/2017 Piano Investimenti III annualità (2021) relativo ai lavori

di sistemazione dello smottamento di terreno che ha coinvolto la condotta idrica by-pass di linea principale San Giovanni ad opera di derivazione San Raniero in località torrente Riaccio nella frazione di Civita di Bagno (AQ).

12. PRINCIPALI VOCI DI SPESA CORRENTE PER FUNZIONI

La tabella che segue evidenzia nel periodo 2017-2021 l'evoluzione della spesa corrente per intervento che, se confrontata con gli impegni 2019, subisce un costante decremento in particolare nel costo del personale come pure nella manutenzione ordinaria e gestione degli impianti.

Si precisa che la significativa riduzione del costo del personale deriva dalla marcata erogazione della retribuzione del Direttore Unico, assente per congedo straordinario, dal mancato rimpiazzo dell'addetta all'ufficio catasto deceduta e del capo operaio posto in quiescenza.

Tuttavia anche le spese relative alla gestione degli impianti hanno subito una significativa flessione (-29,08% sul 2020 e -45,80% rispetto alla spesa del 2019), contenimento ottenuto dalla più oculata scelta adottata dall'Amministrazione del Consorzio che ha introdotto l'uso, precedentemente ignorato, delle indagini di mercato per lavori, servizi e forniture, e servizi di architettura e di ingegneria da affidare.

Sono stati inoltre attivati ed introdotti l'utilizzo degli strumenti telematici di acquisto e di negoziazione (MEPA) nonché l'attivazione della piattaforma Net4market i quali dovranno sostituire integralmente le precedenti modalità di negoziazione ed acquisto di beni e servizi.

Tali modalità di acquisto potranno essere positivamente impiegate per le categorie merceologiche di cui al D.L. 95/2012, art. 2 co. 7 (energia elettrica, gas, carburanti, combustibile per riscaldamento telefonia fissa e mobile, buoni pasto) per l'approvvigionamento attraverso le convenzioni o gli accordi quadro messi a disposizione da Consip S.p.A. i quali, congiuntamente all'adesione alle centrali di committenza regionale, miglioreranno sensibilmente gli acquisti del Consorzio oltre che dare risposta agli adempimenti in materia di trasparenza.

RICLASSIFICAZIONE ECONOMICA FUNZIONALE PER CATEGORIA SPESE CORRENTI - COMPETENZA						
Descrizione		2017	2018	2019	2020	2021
INTERVENTO 1: SERVIZI DEGLI ORGANI ISTITUZIONALI	Previsione definitiva	60.000,00	47.000,00	55.000,00	53.542,96	52.336,00
	impegni	55.988,95	39.788,60	47.083,62	50.954,66	47.578,81
	scostamento	-4.011,05	-7.211,40	-7.916,38	-2.588,30	-4.757,19
<i>variazione sull'anno precedente</i>		-21,64%	-28,93%	18,33%	8,22%	-6,63%
INTERVENTO 2: PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	Previsione definitiva	607.100,00	638.680,00	665.300,00	596.045,61	471.335,00
	impegni	601.666,47	628.045,04	644.720,99	579.996,38	462.866,96
	scostamento	-5.433,53	-10.634,96	-20.579,01	-16.049,23	-8.468,04
<i>variazione sull'anno precedente</i>		-0,02%	4,38%	2,66%	-10,04%	-20,19%
INTERVENTO 3: PERSONALE IN QUIESCENZA	Previsione definitiva	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.348,94	1.500,00
	impegni	3.348,94	3.348,94	3.348,94	3.286,66	1.500,00
	scostamento	-151,06	-151,06	-151,06	-62,28	0,00
<i>variazione sull'anno precedente</i>		0,00%	0,00%	0,00%	-1,86%	-54,36%
INTERVENTO 4: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	Previsione definitiva	146.500,00	155.200,00	252.014,60	175.808,50	267.198,69
	impegni	137.439,02	148.044,41	198.833,44	141.806,91	260.122,95
	scostamento	-9.060,98	-7.155,59	-53.181,16	-34.001,59	-7.075,74
<i>variazione sull'anno precedente</i>		14,85%	7,72%	34,31%	-28,68%	83,43%
INTERVENTO 5: SPESE PER TRASFERIMENTI ALLO STATO E AD ALTRI ENTI PUBBLICI	Previsione definitiva	0	0	0	0	0
	impegni	0	0	0	0	0
	scostamento	0	0	0	0	0
<i>variazione sull'anno precedente</i>						
INTERVENTO 6: TRASFERIMENTI CORRENTI AD ALTRI SETTORI	Previsione definitiva	0	0	0	0	0
	impegni	0	0	0	0	0
	scostamento	0	0	0	0	0
<i>variazione sull'anno precedente</i>						
INTERVENTO 7: INTERESSI	Previsione definitiva	47.000,00	40.000,00	46.000,00	32.000,00	24.500,00
	impegni	46.636,22	39.299,92	38.979,54	31.000,02	24.486,70
	scostamento	363,78	700,08	7.020,46	999,98	13,30
<i>variazione sull'anno precedente</i>		-0,81%	-15,73%	-0,82%	-20,47%	-21,01%
INTERVENTO 8: PARTITE CHE SI COMPENSANO NELLE ENTRATE	Previsione definitiva	130.000,00	164.478,00	171.000,00	54.057,16	50.172,11
	impegni	130.000,00	164.478,00	58.000,00	54.057,16	50.172,11
	scostamento	363,78	700,08	7.020,46	0,00	0,00
<i>variazione sull'anno precedente</i>		-0,81%	-15,73%	-0,82%	-6,80%	-7,19%
INTERVENTO 9: SOMME NON ATTRIBIBILI (03.01, 04.01, 05.01, 06.01, 14.01, 15.01)	Previsione definitiva	841.000,00	983.321,61	914.000,00	721.958,92	495.353,18
	impegni	801.944,79	948.768,90	820.298,74	684.149,24	485.144,06
	scostamento	39.055,21	34.552,71	93.701,26	37.809,68	10.209,12
<i>variazione sull'anno precedente</i>		4,41%	18,31%	-13,54%	-16,60%	-29,09%
TITOLO I: SPESE CORRENTI	Previsione definitiva	1.835.100,00	2.032.179,61	2.106.814,60	1.636.762,09	1.362.394,98
	impegni	1.777.024,39	1.971.773,81	1.811.265,27	1.545.251,03	1.331.871,59
	scostamento	58.075,61	60.405,80	295.549,33	91.511,06	30.523,39
<i>variazione sull'anno precedente</i>		2,05%	10,96%	-8,14%	-14,69%	-13,81%

13. CONTENZIOSO CON BANCA SISTEMA

Come già riportato nelle relazioni al Consuntivo 2018 e 2019 il Consorzio di Bonifica non ha provveduto al pagamento del consumo elettrico e gas per il periodo che va dall'agosto 2008 al 31 dicembre 2013 per complessivi euro 199.004,91.

In data 21.11.2013 l'Enel Energia S.p.A. ha provveduto a cedere il suddetto credito alla società Banca Sistema S.p.A. di Milano.

In data 13 marzo 2015 il Tribunale di Milano emette il decreto ingiuntivo n. 8696/2015 RG 9547/2015 con il quale condanna il Consorzio al pagamento della sorte capitale oltre a interessi e spese legali. Il Consorzio di Bonifica, nell'occasione, non disponeva opposizione al decreto ingiuntivo né agli atti risulta un tentativo di accordo bonario a saldo e stralcio con la Banca Sistema S.p.A.

Per il decreto ormai divenuto esecutivo ed inopponibile la Banca Sistema nel 2019 reitera il ricorso per l'ottemperanza del giudicato al Tribunale amministrativo regionale di Milano.

Con sentenza n. 01342/2019 il TAR di Milano dichiara la mancata ottemperanza al titolo esecutivo e nomina il commissario ad acta nella persona del Prefetto dell'Aquila che a sua volta con proprio provvedimento n. 2845 nomina la dott.ssa Franca Santoro commissario ad acta per l'esecuzione degli adempimenti stabiliti nella sentenza n. 1342/2019.

Il Commissario ha proposto con nota del 01.03.2021 la seguente proposta transattiva:

riconoscimento della somma complessiva di € 270.000 comprensivi della quota capitale di € 199.004,91 e di una quota di interessi e spese accessorie di complessivi € 70.995,09, liquidato secondo il seguente piano di rateizzazione:

- € 70.000 in due rate 40.000 entro il 30/06/2021 e € 30.000 entro il 31/12/2021
- la restante quota di € 200.000 in rate annuali di € 25.000 dal 2022 al 2029

offrendo altresì, a garanzia del puntuale pagamento l'iscrizione ipotecaria sull'immobile di proprietà del consorzio, sito in Comune di Capestrano (piazza centrale) libero e privo di pesi del valore complessivo di € 241.904,00 riferito alle seguenti tre unità immobiliari:

1. porzione immobiliare p.lle 3559 sub. 2 e sub. 3 € 100.289,20
2. porzione immobiliare p.la 3559 sub. 4 € 64.735,80
3. porzione immobiliare p.la 3559 sub. 5 € 76.879,00

I valori indicati per ciascuna porzione immobiliare, tutte autonome e alienabili singolarmente, furono attribuiti dal C.T.U. del Tribunale di Sulmona, Ing. Mario Farina, nel 2016.

La proposta inoltrata dal Commissario è stata rifiutata da Banca Sistema nell'udienza del 30.09.2021.

Il debito complessivo del Consorzio di Bonifica interno, che a gennaio 2020 era pari a complessivi 334.158,44 a giugno 2021 è passato ad € 374.104,71 di cui:

- per sorte capitale euro 199.004,91;
- interessi di mora euro 162.690,49;
- spese legali euro 12.409,31;
- imposta di registro da definire.

14. SPESA C/CAPITALE PER FUNZIONE

La tabella che segue evidenzia gli impegni e gli stanziamenti che il Consorzio di Bonifica Interno ha dedicato alle spese in conto capitale suddivise per funzioni.

SPESA C/CAPITALE PER FUNZIONE				
scostamento tra previsione definitiva e rendiconto				
<i>Funzione</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Min. o magg. Spese</i>	<i>Scostam.</i>
funzione 1: organi istituzionali				
funzione 2: amministrazione generale	8.500,00	8.398,75	-101,25	-1,19%
funzione 3: gestione opere pubbliche ed idrauliche				
funzione 4: gestione opere di bonifica ed irrigazione	1.193.235,38	1.184.836,63	-8.398,75	-0,70%
funzione 5: gestione impianti di depurazione				
funzione 6: gestione impianti di produzione di energia				
funzione 14: accantonamenti e ammortamento dei beni strumentali				
funzione 15: fondi di riserva	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
funzione 16: gestione del debito				
funzione 99: contabilita' speciali	4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89	-47,54%
TOTALE	6.052.735,38	3.761.787,49	-2.290.947,89	-37,85%

La tabella che segue infatti mette a confronto gli impegni effettuati per spesa in conto capitale dal 2017 al 2021:

2017	2018	2019	2020	2021
640.039,47	38.818,94	341,09	0	3.761.787,49

15. EQUILIBRIO PER CONTABILITA' SPECIALI

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Tipologia entrata o spesa	Previsione definitiva	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Entrata: Titolo 6: entrate per contabilità speciali	4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89
Spesa: Funzione obiettivo 99: Contabilità speciali	4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89

16. STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio e dovrà essere predisposto, a decorrere dal 1 gennaio 2024, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. .

Il conto del patrimonio 2021, rileva quindi i risultati della gestione patrimoniale e riporta le variazioni che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione ed evidenzia i seguenti risultati:

SITUAZIONE PATRIMONIALE							
N.	Descrizione	consistenza al 31.12.2020	in aumento	in diminuzione	consistenza al 31.12.2021	Note	
ATTIVITA'							
1	Immobilizzazioni materiali	1.599.313,17	-	-	1.599.313,17	(a) i dati sugli immobili si riferiscono al valore catastale del fabbricato di Capestrano e alla sede di Pratola Peligna	
2	Immobilizzazioni immateriali	169.152,19	-	-	169.152,19		
3	Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-		
Totale Immobilizzazioni		1.768.465,36	-	-	1.768.465,36		
4	Rimanenze	-	-	-	-		
5	Crediti	2.185.756,86	938.206,67	-	3.123.963,53		
6	Crediti di dubbia esigibilità	2.470.112,45	-	-	2.470.112,45		
7	Altre attività finanziarie	87,80	-	-	87,80		
8	Disponibilità liquide	-	-	-	-		
Totale attivo circolante		4.655.957,11	938.206,67	-	5.594.163,78		
TOTALE ATTIVITA'		6.424.422,47	938.206,67	-	7.362.629,14		
PASSIVITA'							
PATRIMONIO NETTO		2.411.310,31			2.467.393,79		
9	Debiti di funzionamento	2.559.052,02	1.184.445,48	-	3.743.497,50		
10	Debiti di finanziamento	300.000,00	-	23.876,64	276.123,36		
11	Debiti per anticipazione di cassa	607.821,10	-	278.445,65	329.375,45		
12	Fondo svalutazione crediti	148.085,40	-	-	148.085,40		
13	Fondi ammortamento immobili	12.000,00	-	-	12.000,00		
14	Fondo contenzioso	220.426,62	-	-	220.426,62		
15	Altri debiti	165.727,02	-	-	165.727,02		
Totale debiti		4.013.112,16	1.184.445,48	302.322,29	4.895.235,35		
TOTALE PASSIVITA'		6.424.422,47	1.184.445,48	302.322,29	7.362.629,14		

Il Commissario Regionale
Consorzio di Bonifica Interno
(Adelina Pietroleonardo)