

---

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO  
dell'esercizio finanziario chiuso al 31.12.2022"**

ai sensi dell'art 50 lettera b, dello statuto consortile

Il Collegio di Revisione (di seguito solo "Collegio") precisa che il Conto Consuntivo 2022 è stato predisposto dal Direttore Generale, ed è stato trasmesso all'organo di revisione in data 28 luglio 2023 con nota protocollo con nota prot. n. 2549 di pari data, unitamente alla relazione al conto del bilancio 2022 (nota illustrativa).

Sullo slittamento dei termini di scadenza, come fissato dall'art. 51 dello Statuto consortile, il Collegio prende atto di quanto riportato sui Decreti e sulle determinazioni consortili all'uopo rimesse.

Oltre a detta documentazione è stata fornita al Collegio la bozza di proposta di deliberazione del Commissario avente ad oggetto l'accertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2022.

Il Collegio dà atto che la responsabilità della redazione del Conto Consuntivo e della relazione accompagnatoria, compete agli amministratori (Commissario Straordinario) ed è responsabilità dei Revisori esprimere il giudizio professionale sul Bilancio basato sui principi statuiti per la revisione legale dei conti e sulla coerenza della relazione del Commissario con la gestione e con il bilancio stesso.

In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il conto consuntivo sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche periodiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione sulla adeguatezza e sulla correttezza dei criteri utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 ha provveduto alle prescritte verifiche periodiche oltre altri incontri in sede per gli approfondimenti necessari, collaborando con gli organi apicali del Consorzio, su tutte le tematiche relative alle attività dell'anno.

Il controllo si è esteso a campione agli atti/contratti di acquisto di beni e servizi e ha riguardato anche un sostanziale controllo concomitante sulle attività deliberative del Commissario Regionale, attraverso un esame degli atti, tale da consentire un approfondito controllo di legittimità e di regolarità amministrativa e contabile sulle decisioni caratterizzate da implicazioni nei vari aspetti della gestione del consorzio.

Il Collegio ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del suo giudizio professionale.

Procede quindi all'esame definitivo del Conto Consuntivo 2022, per verificarne la veridicità, la correttezza e la conformità ai principi di redazione.

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle seguenti posizioni:

1. gestione di cassa;
2. gestione di competenza;
3. gestione finanziaria complessiva;
4. analisi degli scostamenti tra previsioni e dati consuntivi.

La gestione di competenza 2022 chiude con un avanzo di amministrazione di € 1.137.050,15 mentre il disavanzo finanziario al 31.12.2022, ammonta ad € 8.328.217,13.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati emessi n.561 reversali di riscossione e n. 1242 mandati di pagamento.

*tutti i valori sono espressi in euro*

### 1. ANALISI DELLA GESTIONE DI CASSA

<b>ANALISI GESTIONE DI CASSA al 31/12/2022</b>			
Fondo cassa al 01/01/2022			1.678.616,93
RISCOSSIONI	1.119.649,70	9.662.131,42	10.781.781,12
PAGAMENTI	3.081.057,95	8.242.289,95	11.323.347,90
<b>Avanzo di cassa al 31/12/2022</b>			<b>1.137.050,15</b>

### 2. ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

<b>ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2022</b>	
RISCOSSIONI	9.662.131,42
PAGAMENTI	8.242.289,95
<b>a) DIFFERENZA</b>	<b>1.419.841,47</b>
RESIDUI ATTIVI	2.472.138,71
RESIDUI PASSIVI	3.319.032,26
<b>b) DIFFERENZA</b>	<b>-846.893,55</b>
<b>AVANZO DI COMPETENZA (a-b)</b>	<b>572.947,92</b>

### 3. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022</b>			
Fondo cassa al 01/01/2022			1.678.616,93
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
RISCOSSIONI	1.119.649,70	9.662.131,42	10.781.781,12
PAGAMENTI	3.081.057,95	8.242.289,95	11.323.347,90
<b>Avanzo di cassa al 31/12/2022</b>			<b>1.137.050,15</b>
Differenza disavanzo di cassa			
RESIDUI ATTIVI	13.287.408,02	2.472.138,71	15.759.546,73
RESIDUI PASSIVI	21.905.781,75	3.319.032,26	25.224.814,01

Differenza			-9.465.267,28
<b>Disavanzo di amm.ne al 31/12/2022</b>			<b>-8.328.217,13</b>

Con riguardo ai residui attivi totali pari ad € 15.759.546,73 si prende atto che € 7.713.379,40 fanno riferimento ai trasferimenti per la realizzazione di opere pubbliche in concessione al Consorzio (Titolo IV categoria 03 e categoria 05)

Analogamente con riguardo ai residui passivi totali pari ad € 25.224.814,01 si prende atto che € 6.759.001,23 fanno riferimento alla spesa impegnata per la realizzazione di opere pubbliche in concessione al Consorzio (Titolo II – funzione 04).

#### 4. ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI E CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo del bilancio è in linea con il previsionale 2022; è stato possibile fare una comparazione tra le previsioni iniziali e gli accertamenti definitivi dell'anno 2022, come può essere constatato dai prospetti che seguono.

#### Riepilogo generale dell'entrata

Codice-Risorsa-Capit	DESCRIZIONE	RS CP T	Res. conservati e Stanz.def. bilancio	Conto del tesoriere	Determinazione del residui	Accertamenti	Maggiori o minori entrate
			Residui (A)	Riscossioni	Res. da riportare		
			Competenza (F)	Residui (B)	Residui (C)	Residui (D=B+C)	(E=D-A)
			Totale (M)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I=G+H)	(L=-I-F)
				Totale (N)	Residui al 31 dic. (O=C+H)	Acc. al 31 dicembre (P=D+I)	
	Titolo 1 - ENTRATE PROPRIE CONSORTILI	RS	3.378.059,37	619.551,67	2.755.708,81	3.375.240,48	-2.818,89
		CP	3.632.761,63	2.296.744,90	1.241.261,63	3.538.006,53	-94.755,10
		T	7.010.821,00	2.916.276,57	3.996.970,44	6.913.247,01	
	Titolo 2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE DELLA REGIONE, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI	RS	656.861,00	50.000,00	606.861,00	656.861,00	
		CP	258.641,63	11.032,78	178.480,88	189.513,66	-69.127,97
		T	915.502,63	61.032,78	785.341,88	846.374,66	
	Titolo 3 - PROVENTI ED ENTRATE DIVERSE	RS	3.028.564,93	113.477,80	2.820.192,96	2.933.670,76	-94.894,17
		CP	615.500,00	129.426,19	240.216,00	369.642,19	-245.857,81
		T	3.644.064,93	242.903,99	3.060.408,96	3.303.312,95	
	Titolo 4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFORMAZIONE DI CAPITALE, DA RISCOSSIONE DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	RS	7.325.320,29	300.000,00	7.025.320,29	7.325.320,29	
		CP	11.055.702,87	1.798.332,10	688.059,11	2.486.391,21	-8.569.311,66
		T	18.381.023,16	2.098.332,10	7.713.379,40	9.811.711,50	
	Titolo 5 - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	RS					
		CP	3.900.000,00				-3.900.000,00
		T	3.900.000,00				
	Titolo 6 - ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALI	RS	272.562,08	36.640,23	79.324,96	115.965,19	-156.596,89
		CP	5.938.000,00	5.426.595,45	124.121,09	5.550.716,54	-387.283,46
		T	6.210.562,08	5.463.235,68	203.446,05	5.666.681,73	
	<b>Totale generale</b>	RS	<b>14.661.367,67</b>	<b>1.119.649,70</b>	<b>13.287.408,02</b>	<b>14.407.057,72</b>	<b>-254.309,95</b>
		CP	<b>25.400.606,13</b>	<b>9.662.131,42</b>	<b>2.472.138,71</b>	<b>12.134.270,13</b>	<b>-13.266.336,00</b>
		T	<b>40.061.973,80</b>	<b>10.781.781,12</b>	<b>15.759.546,73</b>	<b>26.541.327,85</b>	
	Fondo di cassa al primo gennaio		1.678.616,93	1.678.616,93		1.678.616,93	
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	RS	<b>16.339.984,60</b>	<b>2.798.266,63</b>	<b>13.287.408,02</b>	<b>16.085.674,65</b>	<b>-254.309,95</b>
		CP	<b>25.400.606,13</b>	<b>9.662.131,42</b>	<b>2.472.138,71</b>	<b>12.134.270,13</b>	<b>-13.266.336,00</b>
		T	<b>41.740.590,73</b>	<b>12.460.398,05</b>	<b>15.759.546,73</b>	<b>28.219.944,78</b>	

## Riepilogo generale della spesa

DESCRIZIONE	RS CP T	Res. conservati e Stanz.def. bilancio	Conto del tesoriere	Determinazione del residui	Impegni	Minori residui o economie	
		Residui (A)	Pagamenti	Res. da riportare	Residui (D=B+C)	(E=A-D)(*)	
		Competenza (F)	Residui (B)	Residui (C)	Competenza (H)	Competenza (I=G+H)	(L=F-I)
		Totale (M)	Totale (N)	Residui al 31 dic. (O=C+H)	Imp. al 31 dicembre (P=D+I)		
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	RS	12.352.761,96	928.873,11	11.287.276,52	12.216.149,63	136.612,33	
	CP	4.506.903,26	2.098.910,88	1.914.253,00	4.013.163,88	493.739,38	
	T	16.859.665,22	3.027.783,99	13.201.529,52	16.229.313,51		
Titolo 2 - SPESE PER INVESTIMENTI	RS	7.484.714,35	1.816.312,41	5.619.571,74	7.435.884,15	48.830,20	
	CP	11.055.702,87	758.012,30	1.239.429,49	1.997.441,79	9.058.261,08	
	T	18.540.417,22	2.574.324,71	6.859.001,23	9.433.325,94		
Titolo 3 - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI	RS	3.027.088,69	102.797,48	2.924.291,21	3.027.088,69		
	CP	3.900.000,00				3.900.000,00	
	T	6.927.088,69	102.797,48	2.924.291,21	3.027.088,69		
Titolo 4 - PARTITE DI GIRO	RS	2.338.580,13	233.074,95	2.074.642,28	2.307.717,23	30.862,90	
	CP	5.938.000,00	5.385.366,77	165.349,77	5.550.716,54	387.283,46	
	T	8.276.580,13	5.618.441,72	2.239.992,05	7.858.433,77		
<b>Totale generale</b>	RS	<b>25.203.145,13</b>	<b>3.081.057,95</b>	<b>21.905.781,75</b>	<b>24.986.839,70</b>	<b>216.305,43</b>	
	CP	<b>25.400.606,13</b>	<b>8.242.289,95</b>	<b>3.319.032,26</b>	<b>11.561.322,21</b>	<b>13.839.283,92</b>	
	T	<b>50.603.751,26</b>	<b>11.323.347,90</b>	<b>25.224.814,01</b>	<b>36.548.161,91</b>		
Disavanzo di amm.ne							
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	RS	<b>25.203.145,13</b>	<b>3.081.057,95</b>	<b>21.905.781,75</b>	<b>24.986.839,70</b>	<b>216.305,43</b>	
	CP	<b>25.400.606,13</b>	<b>8.242.289,95</b>	<b>3.319.032,26</b>	<b>11.561.322,21</b>	<b>13.839.283,92</b>	
	T	<b>50.603.751,26</b>	<b>11.323.347,90</b>	<b>25.224.814,01</b>	<b>36.548.161,91</b>		

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI E CONSUNTIVO 2022			
ENTRATE	PREVISIONE	RENDICONTO	VARIAZIONE
TITOLO 1	3.632.761,63	3.538.006,53	-94.755,10
TITOLO 2	258.641,63	189.513,66	-69.127,97
TITOLO 3	615.500,00	369.642,19	-245.857,81
TITOLO 4	11.055.702,87	2.486.391,21	-8.569.311,66
TITOLO 5	3.900.000,00	0,00	-3.900.000,00
TITOLO 6	5.938.000,00	5.550.716,54	-387.283,46
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>25.400.606,13</b>	<b>12.134.270,13</b>	<b>-13.266.336,00</b>
SPESE	PREVISIONE	RENDICONTO	VARIAZIONE
TITOLO 1	4.506.903,26	4.013.163,88	- 493.739,38
TITOLO 2	11.055.702,87	1.997.441,79	- 9.058.261,08
TITOLO 3	3.900.000,00	0,00	-3.900.000,00
TITOLO 4	5.938.000,00	5.550.716,54	- 387.283,46
<b>TOTALI SPESE</b>	<b>25.400.606,13</b>	<b>25.400.606,13</b>	<b>13.839.283,92</b>

La su indicata tabella, evidenzia un'analisi degli scostamenti sia delle **entrate** che delle **spese** tra il bilancio di previsione e il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022, di seguito dettagliate.

### ENTRATE

#### Titolo 1 Entrate Proprie Consortili

In questo Titolo sono riportate le entrate derivanti dai contributi consortili.

La situazione di competenza anno 2022 presenta entrate accertate per i soli contributi di bonifica (Titoli I) pari ad € 2.296.744,90 rispetto ad una previsione complessiva di € 3.632.761,63.

La situazione dei residui per i soli contributi di bonifica (Titoli I) ha visto una riscossione per € 828.972,62.

Il totale degli incassi del Titolo nell'anno 2021 è risultato pari ad € 2.916.726,57.

La somma totale dei residui da riscuotere del Titolo risulta essere pari ad € 3.996.970,44, in aumento rispetto ai residui attivi 2021, pari ad € 3.378.059,37.

### **Titolo 2 Entrate Proprie per attività istituzionali specifiche**

In questo Titolo sono riportate le somme a valere sul rimborso delle spese sostenute per il trasporto di acqua ad ARAP e al Consorzio di Termoli, oltre alle somme per il rimborso al CB Sud delle ore lavorate dal Direttore, a scavalco, in favore del Consorzio di Bonifica Nord di Teramo.

Il totale degli incassi del Titolo nell'anno 2022 è risultato pari ad € 61.032,78.

La somma totale dei residui da riscuotere del Titolo risulta essere pari ad € 785.341,88.

### **Titolo 3 Proventi ed entrate diverse**

In questo Titolo sono riportate principalmente le entrate derivanti dalle concessioni attive, dalla produzione di energia dai due impianti idroelettrici e i recuperi per sopravvenienze attive.

Per quel che riguarda la produzione idroelettrica nel corso del 2022 sono stati incassati i corrispettivi relativi ai mesi da novembre 2021 a settembre 2022 (il GSE e quindi il Concessionario, riversa le somme a 60 giorni rispetto al mese di produzione).

L'intera gestione dell'idroelettrico ha generato un credito IVA pari ad € 240.144,40, certificato nel febbraio 2023, utilizzato per la compensazione dei tributi, contributi e tasse nel corso dell'anno 2023.

Per quel che riguarda i recuperi per sopravvenienze attive gli stanziamenti per questo capitolo sono stati lasciati invariati rispetto al consuntivo 2021 sia per la quota dei residui attivi che dei residui passivi.

Il totale accertato del Titolo III è pari ad € 3.060.408,96.

### **Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazione di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale**

In questo Titolo sono riportate, tra le altre, le entrate relative all'alienazione di beni immobili pari ad €44.946,90, e quelle relative ai lavori pubblici da eseguirsi in concessione per conto dello Stato e dalla Regione, nonché le entrate da alienazione immobili.

Il totale accertato del Titolo IV è pari ad € 9.811.711,50.

### **Titolo 5 Entrate derivanti da mutui, prestiti o altre operazioni creditizie**

Su questo Titolo non è stata accertata alcuna somma.

## **Titolo 6 Entrate per contabilità speciali**

Gli importi accertati in tale titolo sono relativi alle "Partite di giro" per ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali operate sulle retribuzioni al Personale, sui compensi ai professionisti, sulle somme anticipate per conto di terzi e di altri Enti, trattenute sindacali ai dipendenti, ecc. e trovano puntuale contropartita nei correlati capitoli del Titolo 4 della spesa.

Il totale delle entrate accertate al Titolo 6 è pari ad € 5.666.681,73.

## **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Il fondo cassa al 01.01.2022 risultava essere pari ad 1.678.616,93, mentre al 31/12/2022 è risultato essere pari a € 1.137.050,15

## **SPESA**

### **Titolo 1 Spese Correnti**

In questo titolo sono riportate:

#### *Spese per gli Organi istituzionali*

Gli impegni per la competenza dell'anno 2022 hanno registrato una economia rispetto al previsionale di € 24.441,33.

Il totale dei pagamenti per questo servizio è risultato pari a € 78.840,48.

#### *Spese per il personale in attività*

La somma pagata per l'anno di competenza 2022 per questo Servizio è stata pari ad € 1.032.707,09, con un impegno residuo di € 103.802,89 ed una minore spesa rispetto alla previsione iniziale di € 25.468,10.

Il totale (competenza e residui) della spesa impegnata per questo servizio è risultata pari a € 3.220.476,20.

#### *Spese per il Personale in quiescenza*

La somma pagata per il solo anno di competenza per questo Servizio è stata pari ad € 137.539,08.

#### *Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*

La somma pagata per l'anno di competenza 2022 per questo Servizio è stata pari ad € 274.336,60, con un impegno residuo di competenza pari ad € 237.227,20 e una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di competenza pari a € 60.846,20.

#### *Partite compensative di entrate*

La somma pagata per l'anno di competenza per questo Servizio è stata pari ad € 6.053,20, con una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di competenza pari a € 29.240,24.

#### Manutenzione ordinaria ed esercizio opere idrauliche e stradali

La somma pagata per l'anno di competenza per questo Servizio è stata pari ad € 25.162,93, con una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di competenza pari a € 2.120,00.

#### Manutenzione ordinaria ed esercizio opere irrigue

La somma pagata per l'anno di competenza 2022 per questo Servizio è stata pari ad € 627.593,59, con un impegno residuo di competenza pari ad € 1.454.763,15 e una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di competenza pari a € 37.643,26.

#### Ammortamento impianti

Gli impegni residui totali (competenza + residui) per questo servizio è risultato essere pari ad € 3.539.7898,16. In esso sono riportati principalmente gli accantonamenti per vecchi contenziosi con i dipendenti, imprese e contenziosi erariali.

#### Fondi di riserva

La somma pagata per l'anno di competenza per questo Servizio è stata pari ad € 11.122,30, con un impegno residuo di competenza pari ad € 18.784,20 e una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di competenza pari a € 11.593,50.

La somma totale liquidata di competenza 2022 del Titolo I "Spese correnti" è risultata pari ad € 2.098.910,88, con un residuo di competenza pari ad € 1.914.253,00 e una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di € 493.739,38.

C'è da evidenziare che alcune spese, seppur necessarie (ad es. adeguamento impianti di sollevamento, acquisto mezzi, interventi di manutenzione straordinaria, etc.) non sono state effettuate per mancanza di liquidità, e le stesse sono state riproposte nell'anno 2023.

### **Titolo 2 Spese per Investimenti**

In questo titolo sono riportate le spese per:

#### Acquisto di beni strumentali ed attrezzature

La somma prevista inizialmente non è stata impegnata per € 100.000,00 in quanto sul finire dell'anno 2023 si sono avviate le procedure per l'acquisto di un nuovo escavatore e mezzi consortili.

#### Interventi per investimenti per opere irrigue

Gli importi impegnati riguardano il realizzo dei lavori pubblici in corso di realizzazione e per i quali il Consorzio agisce come concessionario dello Stato e/o della Regione.

La somma liquidata per questo servizio nell'anno 2022 è stata pari ad € 2.574.324,71, di cui 758.012,30 in competenza ed € 1.816.312,41 in conto residui, con un impegno residuo pari ad € 9.433.325,94, di cui 1.997.441,79 in competenza ed € 7.435.884,15 in conto residui.

### **Titolo 3 Spese per rimborso prestiti**

Nel capitolo 94/1 “oneri finanziari diversi” sono riportati i residui relativi all’anno 2021 pari ad € 870.853,25 a copertura dei maggiori costi energetici registrati nel 2021;

In questo Titolo è ricompreso il capitolo 94/2 relativo al fondo rotativo liquidato dal Dipartimento Agricoltura della Regione Abruzzo con Determinazione direttoriale n. DPD/190 del 4/06/2020, a seguito dell’adozione della Legge Regionale n. 9 del 6 aprile 2020 e della Deliberazione di Giunta Regionale n. 279 del 25/05/2020, per l’importo complessivo di € 2.226.335,44, iscritto in bilancio a seguito dell’adozione della delibera commissariale n. 137 del 04.08.2020 di variazione del bilancio di previsione esercizio 2020 che presenta un impegno residuo pari ad € 2.056.335,44 da restituire entro il 31.12.2029 secondo un piano di rateizzazione a rate di importo variabile concordato con lo stesso Dipartimento Regionale con prima scadenza al 31.12.2023 per € 125.000,00 (riferimento prot. cons. 3863 del 09.12.2021)

#### **Titolo 4 Partite di giro**

Gli impegni totali per questo Titolo sono stati pari a € 7.858.433,77. La spesa per le partite di giro per l’anno di competenza risulta pari ad € 5.385.366,77 e trovano puntuale contropartita nei correlati capitoli del Titolo 6 delle entrate.

Per maggiore chiarezza il Collegio ritiene opportuno fornire un quadro delle varie situazioni contabili che hanno determinato il risultato finale esposto nel documento in esame.

Il Collegio riporta le tabelle relative a i residui attivi e passivi riaccertati :

ELENCO RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI						
CAP.	Art.	Descriz.	IMPORTO DELL'ACCERTAMENTO O DA RIACCERTARE	IMPORTO DA ELIMINARE	ACCERTAMENTO POST RIACCERTAMENTO	Annata eson.
3	1	Ruoli principali - Contribuzione ordinaria	€ 498.422,03	€ 2.618,89	€ 495.603,14	per insussistenza
10	3	Royalty per impianto idroelettrico	€ 94.894,17	€ 94.894,17	€ -	per insussistenza
58	1	Ritenute erariali su competenze ed assegni corrisposti al personale dipendente	€ 387,46	€ 269,29	€ 118,17	per insussistenza
58	2	Ritenute erariali su competenze corrisposte a professionisti ed altri lavoratori autonomi	€ 56.202,57	€ 56.202,57	€ -	per insussistenza
59	1	Ritenute previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni al personale	€ 100.125,03	€ 100.125,03	€ -	per insussistenza
<b>TOTALE</b>				€ 254.309,95		

ELENCO RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI						
CAP.	Art.	Descriz.	IMPORTO DEL RESIDUO DA RIACCERTARE	IMPORTO DA ELIMINARE	IMPEGNO POST RIACCERTAMENTO	Annotazioni
15	1	Assicurazioni per il personale dipendente	€ 537,34	€ 537,34	€ -	per insussistenza
18	1	Contributi ENPDEP	€ 42,45	€ 42,45	€ -	per insussistenza
22	1	Fondo liquidazione buonuscita	€ 1.541,40	€ 0,06	€ 1.541,34	per insussistenza
26	1	Spese per il riscaldamento, l'illuminazione, la fornitura idrica e la pulizia degli uffici	€ 4.435,34	€ 3.694,57	€ 740,77	per insussistenza
29	1	Manutenzioni e riparazioni macchine d'ufficio, adeguamento locali e relativi impianti alle norme sulla sicurezza del lavoro	€ 5.016,91	€ 3.600,01	€ 1.416,90	per insussistenza
30	1	IRAP su retribuzioni al personale	€ 11.087,06	€ 11.087,06	€ -	per insussistenza
30	2	Manutenzione ed esercizio auto di servizio e noleggi	€ 6.248,31	€ 6.248,31	€ -	per insussistenza
32	1	Spese legali, notariali, per consulenze e contenziosi	€ 17.279,42	€ 17.279,42	€ -	per insussistenza
33	1	Premi di assicurazione	€ 3.164,27	€ 3.164,27	€ -	per insussistenza
39	1	Oneri connessi all'espletamento delle prove concorsuali	€ 3.743,28	€ 3.743,28	€ -	per insussistenza
51	1	Tirocini formativi	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	per insussistenza
53	1	Lavori in appalto o in economia con spese a totale carico del Consorzio	€ 1.936,97	€ 427,04	€ 909,93	per insussistenza
53	3	Spese gestione impianto irriguo	€ 44.773,38	€ 44.773,38	€ -	per insussistenza
54	1	Manutenzione e gestione degli impianti irrigui	€ 29.786,83	€ 29.786,83	€ -	per insussistenza
56	1	Spese per il servizio di Tesoreria	€ 120,00	€ 120,00	€ -	per insussistenza
56	2	Spese gestione diga di Chiauci	€ 2.242,74	€ 0,04	€ 2.242,70	per insussistenza
59	10	Rimborso rata per transazione ENEL	€ 1.211,24	€ 1.211,24	€ -	per insussistenza
61	1	Sgravi di contribuzione	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ -	per insussistenza
64	1	Rimborsi e conguagli di contributi di bonifica irrigui	€ 308,23	€ 308,23	€ -	per insussistenza
70	1	Accantonamenti per contenziosi e sopravvenienze passive	€ 8.588,80	€ 8.588,80	€ -	per insussistenza
81	1	Lavori in concessione (per opere irrigue)	€ 5.832,69	€ 5.832,69	€ -	per insussistenza
81	12	Sistemazione ammasso roccioso. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.12)	€ 1.650,00	€ 1.650,00	€ -	per insussistenza
81	13	Difese spondali Trigno. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.13)	€ 24.359,40	€ 24.359,40	€ -	per insussistenza
81	21	Completamento strade circumlacuale in sinistra II lotto. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.21)	€ 2.250,00	€ 2.250,00	€ -	per insussistenza
81	22	Intervento per l'incremento della sicurezza diga di Chiauci. Delibera Cipe n. 25/2016. (Rif. Cap.E 39.7)	€ 8.703,72	€ 8.703,72	€ -	per insussistenza
82	4	Lavori di completamento diga di Chiauci-strada circumlacuale in sponda sinistra- lotto 7-1° stralcio. DM n. 905/2001. (Rif. Cap.E 39.4)	€ 14.878,09	€ 121,89	€ 14.756,20	per insussistenza
83	1	Studi e progettazioni	€ 5.912,40	€ 5.912,40	€ -	per insussistenza
101	2	Versamento di ritenute erariali su competenze corrisposte a professionisti ed altri lavoratori autonomi	€ 30.315,34	€ 30.315,34	€ -	per insussistenza
102	1	Versamento ritenute previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni al personale	€ 547,56	€ 547,56	€ -	per insussistenza
<b>TOTALE</b>			<b>€ 216.305,43</b>			

In merito alle entrate, nel proseguo del lavoro che la struttura Consortile ha iniziato negli anni passati, si riportano le voci principali che hanno riguardato:

#### TITOLO 1 – ENTRATE PROPRIE CONSORTILI:

Cap. 3/1 “Ruoli principali – contribuzione ordinaria” dove sono stati riaccertati i residui attivi riguardanti gli anni dal 2000 al 2017, a seguito di quadratura delle somme con il conto di gestione esercizio 2022, rimesso da SO.G.E.T. S.p.A.

Da detta quadratura sono risultati insussistenti residui attivi per un totale di € 495.603,14. Questa somma è il frutto dell'annullamento automatico delle quote di ruolo, consegnate a SO.G.E.T. fino al 2006, di importo residuo fino a mille euro, in applicazione dell'art. 4 del D.L. 23/10/2018 n. 119

Sono stati eliminati, in totale residui attivi per € 254.309,95. Il Collegio ne ha preso atto.

#### SPESE

Sono stati eliminati, in totale, per insussistenza debiti per € 216.305,43. Il Collegio prende atto della insussistenza di tali debiti.

In allegato si riporta il quadro completo degli accertamenti e degli impegni come riaccertati.

## Conclusioni

Il conto consuntivo relativo all'anno finanziario 2022 presenta un disavanzo d'amministrazione pari ad Euro 8.328.127,13

Il disavanzo alla fine dell'esercizio 2021 ammontava invece ad Euro 8.863.160,53.

Si rileva, quindi, un decremento del disavanzo rispetto all'anno 2021 per un importo pari a **Euro 535.033,40**

Avendo il Commissario allegato al consuntivo del 2022 una prima, seppur parziale, situazione patrimoniale, nella quale sono state valorizzate solo le immobilizzazioni relative agli immobili e quelle relative a disponibilità monetarie su conti vincolati, si può prendere atto che il disavanzo complessivo scende da € 8.328.127,13 a € 327.271,97.

Il Collegio nel riportare quanto negli anni si è già evidenziato si ricorda che il Consorzio di Bonifica Sud presenta una situazione di evidente deficit strutturale come si denota dalle varie poste iscritte in bilancio consuntivo.

Il Collegio al riguardo ha più volte rappresentato questa situazione con varie relazioni rimesse agli organi del Consorzio e della Regione Abruzzo.

In ordine all'aspetto gestionale, il Collegio sottolinea il perdurare di difficoltà di carattere economico – finanziario che contraddistinguono l'attività dell'ente, avuto riguardo alle limitate risorse correnti rispetto alla spesa pregressa.

La maggior parte delle spese (costo per il personale, spese per servizi di energia elettrica, manutenzione strettamente necessaria, etc.), non essendo suscettibili di sostanziale riduzione, rendono la gestione dell'Ente alquanto rigida pur prendendo atto dell'oculatazza dell'attuale gestione commissariale e della riduzione al minimo delle spese correnti.

Alla luce delle considerazioni svolte, il Collegio ribadisce che l'Ente deve necessariamente procedere con tempestività ad adottare tutte quelle misure tendenti ad una migliore razionalizzazione delle risorse nella prospettiva di poter coprire i vari costi di gestione e raggiungere le sue finalità istituzionali e nello stesso tempo ricercare nuove risorse al fine di migliorare la situazione economico-finanziaria.

A tale proposito il Collegio, a riconferma di quanto già evidenziato in precedenti occasioni, ritiene di suggerir l'accensione di un prestito a lungo termine, da ottenere attraverso il rilascio di necessarie garanzie da parte della Regione Abruzzo, ultroneo rispetto il Fondo di rotazione già stanziato durante gli anni precedenti, in modo da poter estinguere i debiti pregressi e allo stesso tempo ridurre e/o azzerare contenziosi.

Alla luce di quanto sopra, i Revisori, invitano a portare avanti nella parte residua del 2023, seppur limitata in termini temporali, tutte le iniziative programmate, così da continuare il ciclo virtuoso che porterebbe senz'altro ad una ulteriore riduzione del disavanzo.

In conclusione, il Collegio dei Revisori riservando la dovuta attenzione alla relazione del Commissario Straordinario prende atto che:

- ✓ il riaccertamento dei residui, come i dati sul patrimonio consortile, sono stati effettuati per dare chiarezza sui debiti e sui crediti vantati dal Consorzio, nonché sul reale patrimonio, infrastrutturale di cui dispone quest'ultimo;
- ✓ in questa fase l'intervento pubblico potrebbe essere decisivo per cristallizzare la situazione dell'impagato gravante sul Consorzio e relativo ai debiti verso l'Erario, inteso nella sua accezione più ampia (IVA, contributi previdenziali, imposte, ecc.), anche alla luce della riforma attivata dalla Regione Abruzzo sui Consorzi di Bonifica che stenta a decollare.
- ✓ in alte parole, i dati di bilancio mostrano che i flussi annuali di cassa coprono quasi totalmente l'ordinario, ma non riescono a sostenere il debito pregresso gravante sul Consorzio e accumulato negli scorsi anni;

#### **verificata e controllata**

- ✓ la corrispondenza dei dati rilevati nei capitoli di spesa con quelli del conto consuntivo e delle risultanze della gestione;
- ✓ la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti dal conto consuntivo 2022;
- ✓ la regolarità delle procedure di entrata e di spesa, limitatamente ai fatti portati all'attenzione dell'organo di revisione;
- ✓ il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni che risultano attendibili;
- ✓ che l'adempimento degli obblighi fiscali e dichiarativi, secondo quanto affermato dai responsabili della struttura, è stato rispettato;
- ✓ che il fondo cassa al 31.12.2022 corrisponde al saldo del conto del Tesoriere;
- ✓ che è stato assicurato dai responsabili della struttura il rispetto dei vincoli di destinazione dei finanziamenti e l'assunzione degli impegni nei limiti dei relativi stanziamenti;
- ✓ le consistenze iniziali correttamente riportate;
- ✓ l'osservanza delle norme regolamentari;

#### **ESPRIME**

**parere favorevole per l'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 presentato dal Direttore Generale del Consorzio di Bonifica Sud Vasto - Bacino Moro, Sangro, Sinello, Trigno.**

Il Collegio dei Revisori:

- Alessandro Cianfrone (Presidente)
- Dina Fulvi Firmi (Revisore)
- Caldarelli Verino (Revisore)

