

QUARSITI ELVIRA

Vasto (CH), Via Arno 2, 66054.

Pec: elvira@studioquarsiti.it

P.IVA: 02242250690

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO dell'esercizio finanziario chiuso al 31.12.2024" ai sensi dell'art 50 lettera b, dello statuto consortile

Il revisore unico precisa che il Conto Consuntivo 2024 è stato approvato dal Comitato Amministrativo dell'Ente nella seduta del 12/08/2025 ed è stato trasmesso all'organo di revisione in data 12/08/2025, con nota protocollo n. 2912 di pari data, unitamente alla deliberazione di approvazione n. 39 del 12/08/2025, alla relazione al conto del bilancio 2024 del Presidente e alla relazione illustrativa del Direttore, alla deliberazione del Comitato Amministrativo n. 38 del 05/08/2025 con la quale è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 unitamente agli elenchi dei residui.

Il Revisore dà atto che la responsabilità della redazione del Conto Consuntivo e della relazione accompagnatoria, compete agli Organi del Consorzio ed è responsabilità del Revisore esprimere il giudizio professionale sul Bilancio basato sui principi stabiliti per la revisione legale dei conti e sulla coerenza della relazione del Presidente 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 Revisore, unitamente al Collegio fin quando in carica, nel corso dell'esercizio 2024 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 2024, 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 2024 chiude con un avanzo di amministrazione di € 1.661.905,92 mentre il disavanzo finanziario al 31.12.2024, ammonta ad € 9.133.662,30.

Nel corso dell'esercizio 2024 sono stati emessi n. 627 reversali di riscossione e n. 1255 mandati di pagamento.

tutti i valori sono espressi in euro

1. ANALISI DELLA GESTIONE DI CASSA

| ANALISI GESTIONE DI CASSA al 31/12/2024 | | | |
|---|--------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa al 01/01/2024 | | | 2.782.372,60 |
| RISCOSSIONI | 2.138.491,20 | 10.746.178,93 | 12.884.670,13 |
| PAGAMENTI | 3.676.942,64 | 10.328.194,17 | 14.005.136,81 |
| Avanzo di cassa al 31/12/2024 | | | 1.661.905,92 |

2. ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

| ANALISI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2024 | |
|---|----------------|
| RISCOSSIONI | 10.746.178,93 |
| PAGAMENTI | 10.328.194,17 |
| a) DIFFERENZA | 417.984,76 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.719.417,33 |
| RESIDUI PASSIVI | 7.248.116,53 |
| b) DIFFERENZA | -2.528.699,20 |
| AVANZO DI COMPETENZA (a+b) | - 2.110.714,44 |

3. QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2024 | | | |
|--|---------------|---------------|----------------|
| Fondo cassa al 01/01/2024 | | | 2.782.372,60 |
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| RISCOSSIONI | 2.138.491,20 | 10.746.178,93 | 12.884.670,13 |
| PAGAMENTI | 3.676.942,64 | 10.328.194,17 | 14.005.136,81 |
| Avanzo di cassa al 31/12/2024 | | | 1.661.905,92 |
| Differenza disavanzo di cassa | | | |
| RESIDUI ATTIVI | 14.412.188,76 | 4.719.417,33 | 19.131.606,09 |
| RESIDUI PASSIVI | 22.679.057,78 | 7.248.116,53 | 29.927.174,31 |
| Differenza | | | -10.795.568,22 |
| Disavanzo di amm.ne al 31/12/2023 | | | -9.133.662,30 |

Con riguardo ai residui attivi totali pari ad € 19.131.606,09 si prende atto che € 11.833.075,89 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 € 29.927.174,31 si prende atto che € 11.107.654,88 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 2024, soggetto a due variazioni approvate rispettivamente dal Consiglio di amministrazione dell'Ente con deliberazioni n. 19 del 12/09/2024 e n. 22 del 27/11/2024; è stato possibile fare una comparazione tra le previsioni iniziali e gli accertamenti definitivi dell'anno 2024, come può essere constatato dai prospetti che seguono (allegati al bilancio).

Riepilogo generale dell'entrata

| ENTRATE | COMPETENZA | | | | | | | RESIDUI | | | |
|---|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | % di definiz. | Accertamenti | Riscossioni | % di realizz. | Residui della competenza | Conservati | Riscossi o pagati | % di realizz. | Rimasti |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| TITOLO 1 - ENTRATE PROPRIE CONSORTILI | 3.621.168,87 | 3.621.168,87 | 100,00 | 3.621.168,87 | 2.675.030,84 | 73,87 | 946.138,03 | 3.218.004,03 | 915.422,02 | 28,45 | 2.302.582,01 |
| TITOLO 2 - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE DELLA REGIONE, DELLO STATO E DI ALTRI SOGGETTI | 162.513,66 | 162.513,66 | 100,00 | 159.513,66 | | ,00 | 159.513,66 | 897.183,79 | 131.234,06 | 15,13 | 735.949,73 |
| TITOLO 3 - PROVENTI ED ENTRATE DIVERSE | 1.498.000,00 | 1.498.000,00 | 100,00 | 775.065,07 | 615.065,07 | 79,36 | 180.000,00 | 3.223.583,68 | 482.577,48 | 14,35 | 2.761.006,22 |
| TITOLO 4 - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, DA TRASFORMAZIONE DI CAPITALE, DA RISCOSSIONE DI CREDITI E DA TRASFERIMENTI | 18.241.689,86 | 18.241.689,86 | 100,00 | 4.193.552,09 | 766.536,57 | 18,28 | 3.427.015,12 | 9.114.119,88 | 608.059,11 | 6,67 | 3.506.060,77 |
| TITOLO 5 - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI O ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 | 100,00 | | | ,00 | | | | ,00 | |
| TITOLO 6 - ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALI | 5.918.000,00 | 10.915.000,00 | 184,49 | 6.716.296,57 | 6.689.546,05 | 99,60 | 26.750,52 | 127.788,58 | 21.198,55 | 16,59 | 106.590,03 |
| Totale entrate finali | 35.441.372,39 | 40.441.372,39 | 114,11 | 15.465.596,26 | 10.746.178,93 | 69,48 | 4.719.417,33 | 16.550.679,96 | 2.138.491,20 | 12,92 | 14.412.188,76 |
| Totale generale | 35.441.372,39 | 40.441.372,39 | 114,11 | 15.465.596,26 | 10.746.178,93 | 69,48 | 4.719.417,33 | 16.550.679,96 | 2.138.491,20 | 12,92 | 14.412.188,76 |
| Avanzo di ammine | | | ,00 | | | ,00 | | | | ,00 | |
| Fondo di cassa al primo gennaio | | | ,00 | | | ,00 | | 2.782.372,60 | 2.782.372,60 | 100,00 | |
| TOTALE GENERALE ENTRATA | 35.441.372,39 | 40.441.372,39 | 114,11 | 15.465.596,26 | 10.746.178,93 | 69,48 | 4.719.417,33 | 19.333.052,56 | 4.920.863,80 | 25,45 | 14.412.188,76 |

Riepilogo generale della spesa

| SPESE | COMPETENZA | | | | | | | | RESIDUI | | | |
|--|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | % di definiz. | Impegni | | Pagamenti | % di realizz. | Residui della competenza | Conservati | Pagati | % di realizz. | Rimasti |
| | | | | Totale | Di cui spese correlate alle entrate | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | 5.281.682,54 | 5.281.682,54 | 100,00 | 5.066.759,51 | | 2.843.015,17 | 56,11 | 2.223.744,34 | 13.857.669,71 | 1.296.170,53 | 9,14 | 12.591.519,18 |
| TITOLO 2 - SPESE PER INVESTIMENTI | 18.241.689,86 | 18.241.689,86 | 100,00 | 5.793.254,62 | | 901.891,69 | 15,57 | 4.891.362,93 | 7.969.754,09 | 1.736.074,30 | 21,77 | 6.234.679,79 |
| Totale spese finali | 23.523.372,39 | 23.523.372,39 | 100,00 | 10.860.014,13 | | 3.744.906,86 | 34,48 | 7.115.107,27 | 21.827.443,80 | 3.091.244,83 | 13,75 | 18.826.198,97 |
| TITOLO 3 - SPESE PER RIMBORSO PRESTITI | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 | 100,00 | 0 | | | 0,00 | | 2.871.183,71 | 50.000,00 | 1,74 | 2.821.183,71 |
| TITOLO 4 - PARTITE DI GIRO | 5.918.000,00 | 10.918.000,00 | 184,49 | 6.716.296,57 | | 6.583.237,31 | 98,02 | 133.009,26 | 1.657.372,91 | 625.897,81 | 37,75 | 1.031.675,10 |
| Totale generale | 35.441.372,39 | 40.441.372,39 | 114,11 | 17.576.310,7 | | 10.328.134,17 | 58,76 | 7.248.116,53 | 26.356.000,42 | 3.676.942,64 | 13,95 | 22.679.057,78 |
| Disavanzo di ammine | | | 0,00 | 0 | | | 0,00 | | | | 0,00 | |
| TOTALE GENERALE DELLA SPESA | 35.441.372,39 | 40.441.372,39 | 114,11 | 17.576.310,7 | | 10.328.134,17 | 58,76 | 7.248.116,53 | 26.356.000,42 | 3.676.942,64 | 13,95 | 22.679.057,78 |

| ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI E CONSUNTIVO 2024 | | | |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|
| ENTRATE | PREVISIONE | RENDICONTO | VARIAZIONE |
| TITOLO 1 | 3.621.168,87 | 3.621.168,87 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 162.513,66 | 159.513,66 | -3.000,00 |
| TITOLO 3 | 1.498.000,00 | 775.065,07 | -722.934,93 |
| TITOLO 4 | 18.241.689,86 | 4.193.552,09 | -14.048.137,77 |
| TITOLO 5 | 6.000.000,00 | 0,00 | -6.000.000,00 |
| TITOLO 6 | 10.918.000,00 | 6.716.296,57 | -4.201.703,43 |
| TOTALE ENTRATE | 40.441.372,39 | 15.465.596,26 | -24.975.776,13 |
| | | | |
| SPESE | PREVISIONE | RENDICONTO | VARIAZIONE |
| TITOLO 1 | 5.281.682,54 | 5.066.759,51 | -214.923,03 |
| TITOLO 2 | 18.241.689,85 | 5.793.254,62 | -12.448.435,23 |
| TITOLO 3 | 6.000.000,00 | 0,00 | -6.000.000,00 |
| TITOLO 4 | 10.918.000,00 | 6.716.296,57 | -4.201.703,43 |
| TOTALI SPESE | 40.441.372,39 | 17.576.310,70 | -22.865.061,69 |

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 2024, 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 2024 presenta entrate riscosse per i contributi di bonifica (Titoli I) pari ad € 2.675.030,84 rispetto ad una previsione complessiva di € 3.621.168,87. Mentre su conto residuo sono stati riscossi € 915.422,02 sul totale di € 3.345.725,43.

Il totale degli incassi del Titolo nell'anno 2024 è risultato pari ad € 3.590.452,86.

La somma totale dei residui da riscuotere del Titolo risulta essere pari ad € 3.248.720,04.

Di seguito di riporta il grafico dei risultatiti del Titolo I confrontati con l'anno 2023, si evidenzia che a fronte dei minori accertamenti per l'anno 2024 rispetto l'anno 2023 (- € 99.782,66), la capacità di riscossione dell'Ente dei propri contributi è rimasta invariata con una percentuale di realizzazione complessiva pari a circa il 52,50%, che se riferita alla sola competenza 2024 passa al 73,87 %.

Titolo 2 Entrate Proprie per attività istituzionali specifiche

In questo Titolo sono indicati:

- i proventi per spese generali dai lavori pubblici accertati a residuo per € 337.347,34;
- le somme a valere sul rimborso delle spese sostenute per il trasporto di acqua ad ARAP e al Consorzio di Termoli (oggi Basso Molise), 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, accertati in competenza per € 689.350,11 e riscossi, sempre in competenza 2024, per € 131.234,06. Su questa Categoria, mentre con ARAP si è raggiunto nel corso dell'anno 2023 un accordo per il pagamento rateizzato del loro debito nei nostri confronti, con il Consorzio del Basso Molise non si è ancora giunti ad una convezione definitiva per il pagamento delle competenze in nostro favore

Il totale delle riscossioni del Titolo 2 nell'anno 2024 è risultato pari ad € 131.234,06..

La somma totale dei residui da riscuotere del Titolo risulta essere pari ad € 867.183,79, di cui € 200.747,76 da ARAP, con la quale a fine anno 2023 si è raggiunto un accordo per il pagamento rateizzato, ed € 310.000,00 al Consorzio di Bonifica del Basso Molise, con il quale si deve formalizzare l'accordo di massima raggiunto con la uscente gestione Commissariale.

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.

Il Consorzio di Bonifica Sud ha realizzato mediante finanza di progetto due impianti idroelettrici e, in forza della Convenzione rep. 2094 del 10/01/2017, spetta allo stesso una quota pari al 21% della produzione totale. Il totale riscosso per l'anno 2024 è risultato essere pari ad € 884.955,99 (di cui € 416.051,00 in competenza ed € 468.904,99 in conto residuo), che in parte sono stati utilizzati per l'esecuzione dei lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria necessari al corretto funzionamento degli impianti idroelettrici, ai sensi dell'art. 4 della Convenzione citata (cfr. cap. 45/1 della spesa).

Inoltre, L'intera gestione dell'idroelettrico ha generato un credito IVA pari ad € 159.346,89, certificato nel febbraio 2025, utilizzato per la compensazione dei tributi, contributi e tasse nel corso dell'anno 2025.

Per quel che riguarda i recuperi per sopravvenienze attive gli stanziamenti per questo capitolo sono stati lasciati invariati rispetto al consuntivo 2023 sia per la quota dei residui attivi che dei residui passivi.

Il totale accertato del Titolo III è pari ad € 3.993.558,25 di cui € 2.921.006,22 in conto residui.

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, che nel corso dell'anno 2024 non hanno visto alcun realizzo, il rimborso dovuto da ACEA al Consorzio in forza del 31/12/1959, accertato per € 100.000,00, e quelle relative ai lavori pubblici da eseguirsi in concessione per conto dello Stato e dalla Regione.

Il totale accertato del Titolo IV è pari ad € 13.307.671,97 di cui € 1.374.596,08 riscossi ed € 11.933.075,89 in conto residui.

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 (residui + competenza 2024) al Titolo 6 è pari ad € 6.844.085,15.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il fondo cassa al 01.01.2024 risultava essere pari ad 2.782.372,60, mentre al 31/12/2024 è risultato essere pari a € € 1.661.905,92

SPESA

Titolo 1 Spese Correnti

In questo titolo sono riportate:

Spese per gli Organi istituzionali

Gli impegni per la competenza dell'anno 2024 hanno registrato una spesa complessiva impegnata pari ad € 70.503,31, con una minore spesa rispetto al previsionale di € 7.118,00.

Il totale dei pagamenti per questo servizio è risultato pari a € 85.341,28 (di cui € 22.862,42 in conto residuo ed € 62.478,86 in conto competenza).

Spese per consultazioni elettorali

Il 26 novembre 2023 si sono svolte le elezioni consortili per il rinnovo degli Organi, il totale liquidato nell'anno 2024 è stato pari ad € 2.828,57 in conto residuo.

Spese per il personale in attività

La somma pagata per l'anno di competenza 2024 per questo Servizio è stata pari ad € 936.557,33, con un impegno residuo di € 110.549,44 ed una minore spesa rispetto alla previsione iniziale di competenza pari ad € 23.843,23.

Il totale (competenza e residui) della spesa impegnata per questo servizio è risultata pari a € 2.943.278,71.

Spese per il Personale in quiescenza

La somma pagata per il solo anno di competenza 2024 per questo Servizio è stata pari ad € 84.812,96.

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

La somma pagata per l'anno di competenza 2024 per questo Servizio è stata pari ad € 683.201,05, con un impegno residuo di competenza pari ad € 108.986,57 e una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di competenza pari a € 112.276,07.

Partite compensative di entrate

La somma impegnata per l'anno di competenza per questo Servizio è stata pari ad € 46.389,63 (di cui € 1.389,67 pagata), con una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di competenza pari a € 6.257,87.

Manutenzione ordinaria ed esercizio opere idrauliche e stradali

La somma impegnata di competenza 2024 è risultata essere pari ad € 56.665,69, di cui € 41.143,47 pagata, con una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali di competenza pari a € 18.334,31. In conto residuo nel corso dell'esercizio finanziario 2024 sono stati pagati € 35.462,13.

Manutenzione ordinaria ed esercizio opere irrigue

La somma impegnata di competenza 2024 è risultata essere pari ad € 2.889.383,63, di cui € 954.128,56 pagata, ed € 1.935.255,07 in conto residui. Di questi € 1.832.666,58, rispetto ad un impegno totale di € 1.950.000,00, risultano essere impegni non pagati nei confronti dei fornitori di energia elettrica.

In conto residuo su questo Servizio nel corso dell'anno 2024 sono stati pagati € 432.838,94 rispetto all'impegno finale riaccertato di € 7.696.702,28 (di cui 7.486.314,04 nei confronti dei fornitori di energia elettrica).

Ammortamento impianti

Gli impegni residui totali (competenza + residui) per questo servizio è risultato essere pari ad € 2.998.112,92. In esso sono riportati principalmente gli accantonamenti per vecchi contenziosi con i dipendenti, imprese e contenziosi erariali e rottamazione quater.

Fondi di riserva

La somma pagata nell'anno 2024 per questo Servizio è stata pari ad € 8.998,75, con un residuo (residuo + competenza) pari ad € 406.396,95.

La somma totale impegnata di competenza 2024 del Titolo I "Spese correnti" è risultata pari ad € 5.066.759,51, di cui € 2.843.015,17 pagati, ed € 2.223.744,34 impegnati, con una minore spesa rispetto alle previsioni iniziali 2024 di € 214.923,03.

L'ammontare complessivo dei residui (residui + competenza) risulta essere pari ad € 14.815.263,52.

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 2025.

Titolo 2 Spese per Investimenti

In questo titolo sono riportate le spese per:

Acquisto di beni strumentali ed attrezzature

Nel corso del 2023 e 2024 si è provveduto a rinnovare il parco mezzi del Consorzio con l'acquisto di auto, un escavatore e un camion. La somma pagata è risultata essere pari ad € € 38.077,14.

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 2024 è stata pari ad € 2.598.888,85, di cui € 863.814,55 in competenza ed € 1.735.074,30 in conto residui, con un impegno residuo pari ad € 1.107.654,88, di cui 4.872.975,09 in competenza ed € 6.234.679,79 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 € 865.000,00 a copertura dei maggiori costi energetici registrati nel 2021.

In questo Titolo è ricompreso il capitolo n. 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 € 1.956.183,71 da restituire entro il 31.12.2029 secondo un piano di rateizzazione a rate di importo variabile concordato con lo stesso Dipartimento Regionale (riferimento prot. cons. 3863 del 09.12.2021). Nel corso dell'anno 2024 sono stati pagati € 50.000,00. Il debito residuo risulta essere 1.956.183,71.

Titolo 4 Partite di giro

Gli impegni totali per questo Titolo sono stati pari a € 8.373.669,48. La spesa per le partite di giro per l'anno di competenza impegnata risulta pari ad € 6.716.296,57 e trovano puntuale contropartita nei correlati capitoli del Titolo 6 delle entrate. Nei capitoli delle "Partite di Giro" – Titolo IV - sono registrate le operazioni contabili che riguardano transazioni effettuate per conto di altri soggetti, senza che l'ente che le registra ne abbia la disponibilità o il controllo (operazioni di sostituto d'imposta (es. trattenute IRPEF), giroconti per pagamento dei lavori pubblici, etc.).

Queste operazioni non hanno, o meglio non dovrebbero avere impatto sul risultato economico dell'ente, ma nel nostro caso non risulta essere così in quanto sulla quota residui dei capitoli 101/1, 101/2, e 101/3 sono

riportate le somme che questo Ente non ha versato negli anni passati all'Erario ed oggi risultano impegnate per il pagamento della rottamazione quater e degli accertamenti erariali. I residui passivi riferiti a questi capitoli non passati da € 1.557.197,90 ad € 1.016.961,37.

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 DEL RESIDUO DA RIACCERTARE | IMPORTO DA ELIMINARE | ACCERTAMENTO POST RIACCERTAMENTO | Annotazioni |
| 3 | 1 | Ruoli principali - Contribuenza ordinaria | € 415.147,05 | € 127.721,40 | € 287.425,65 | per insussistenza |
| TOTALE | | | | € 127.721,40 | | |

| ELENCO RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI | | | | | | |
|------------------------------------|------|---|------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|
| CAP. | Art. | Descriz. | IMPORTO DEL RESIDUO DA RIACCERTARE | IMPORTO DA ELIMINARE | IMPEGNO POST RIACCERTAMENTO | Annotazioni |
| 25 | 3 | Spese postali, telegrafiche, telefoniche e inserzioni legali | € 3.863,86 | € 3.863,86 | € - | per insussistenza |
| 32 | 1 | Spese legali, notarili, per consulenze e contenziosi | € 4.500,59 | € 4.500,59 | € - | per insussistenza |
| 33 | 1 | Premi di assicurazione | € 2.931,19 | € 2.931,19 | € - | per insussistenza |
| 42 | 1 | Spese per la tenuta della contabilità, manutenzione e aggiornamento | € 977,66 | € 977,66 | € - | per insussistenza |
| 43 | 1 | Spese per la tenuta del catasto, per la compilazione dei ruoli di contribuenza e delle liste | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € - | per insussistenza |
| 53 | 3 | Spese gestione impianto irriguo | € 32.320,47 | € 32.320,47 | € - | per insussistenza |
| 54 | 1 | Manutenzione e gestione degli impianti irrigui | € 40.646,94 | € 37.718,94 | € 2.928,00 | per insussistenza |
| 56 | 2 | Spese gestione diga di Chiauci | € 6.466,00 | € 6.466,00 | € - | per insussistenza |
| 70 | 1 | Accantonamenti per contenziosi e sopravvenienze passive | € 15.395,50 | € 15.395,50 | € - | per insussistenza |
| 72 | 1 | Fondo di riserva ordinario | € 13.251,35 | € 13.251,35 | € - | per insussistenza |
| 81 | 4 | OO.PP Lotto 7 II° Stralcio Strada Circumlacuale in sponda sinistra | € 48.614,00 | € 48.614,00 | € - | per insussistenza |
| 81 | 6 | Strad Circumlacuale Sponda Destra Lotto n.6 | € 74.727,08 | € 74.727,08 | € - | per insussistenza |
| 81 | 12 | Sistemazione ammasso roccioso. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.12) | € 4.999,60 | € 4.999,60 | € - | per insussistenza |
| 83 | 1 | Studi e progettazioni | € 63.368,25 | € 63.368,25 | € - | per insussistenza |
| 94 | 2 | Restituzione Contributo fondo rotativo L.R. n. 29/2018 come novellata dalla L.R. n. 9/2020 (Rif.Cap.E 51/2) | € 1.956.335,44 | € 151,73 | € 1.956.183,71 | per insussistenza |
| TOTALE | | | | € 329.286,22 | | |

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 – contribuenza ordinaria” dove sono stati riaccertati i residui attivi riguardanti gli anni 2010 e 2016, a seguito di quadratura delle somme con il conto di gestione esercizio 2024, rimesso da SO.G.E.T. S.p.A. Da detta quadratura sono risultati insussistenti residui attivi per un totale di € 127.721,40. Sono stati eliminati, in totale residui attivi per € 127.721,40.

SPESE

Sono stati eliminati, in totale, per insussistenza debiti per € 329.286,22.. Il Collegio prende atto della insussistenza di tali debiti.

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

Si è proceduto inoltre ad analizzare l'anzianità dei residui per Titolo come riassunti nella seguente tabella

| Residui | Esercizi Preced. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Totale |
|-----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Attivi Titolo I | 1.256.097,59 | 165.384,07 | 478.879,26 | 402.221,09 | 0,00 | 946.138,03 | 3.248.720,04 |
| Attivi Titolo II | 100.000,00 | 223.063,67 | 214.283,67 | 55.000,00 | 143.602,39 | 159.513,66 | 895.463,39 |
| Attivi Titolo III | 2.736.540,39 | 0,00 | 0,00 | 18.591,55 | 5.874,28 | 160.000,00 | 2.921.006,22 |
| Attivi Titolo IV | 2.572.727,77 | 0,00 | 2.333.333,00 | 0,00 | 3.600.000,00 | 3.427.015,12 | 11.933.075,89 |
| Attivi Titolo VI | 38.161,14 | 0,00 | 0,00 | 1.317,34 | 67.111,55 | 26.750,52 | 133.340,55 |
| Totale Attivi | 6.703.526,89 | 388.447,74 | 3.026.495,93 | 477.129,98 | 3.816.588,22 | 4.719.417,33 | 19.131.606,09 |
| Passivi Titolo I | 7.300.542,09 | 1.292.249,83 | 934.455,29 | 1.156.109,12 | 1.908.162,85 | 2.223.744,34 | 14.815.263,52 |
| Passivi Titolo II | 2.544.426,66 | 452.594,31 | 1.864.911,41 | 876.596,43 | 496.150,98 | 4.891.362,93 | 11.126.042,72 |
| Passivi Titolo III | 0,00 | 1.956.183,71 | 865.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.821.183,71 |
| Passivi Titolo IV | 773.421,62 | 125.205,19 | 36.020,97 | 88.295,39 | 8.731,93 | 133.009,26 | 1.164.684,36 |
| Totale Passivi | 10.618.390,37 | 3.826.233,04 | 3.700.387,67 | 2.121.000,94 | 2.413.045,76 | 7.248.116,53 | 29.927.174,31 |

Conclusioni

Il conto consuntivo relativo all'anno finanziario 2024 presenta un disavanzo d'amministrazione pari ad Euro 9.133.662,30

L'illustrazione della struttura del Conto Consuntivo 2024 fa emergere la situazione di deficit finanziario dell'Ente e le poche risorse a disposizione rispetto a quelle che realmente servirebbero per fronteggiare le problematiche che riguardano sia l'attività di irrigazione che quella di bonifica e che influiscono direttamente ed indirettamente su tutta la collettività e non solo sul comparto agricolo.

Rispetto al consolidato 2023, dove il disavanzo di amministrazione si attestava a - € 7.224.512,68, il risultato di bilancio 2024 risulta peggiore, attestandosi in un disavanzo pari ad € 9.133.682,30.

Questo risultato per l'anno 2024 rispetto all'anno 2023 è influenzato in negativo dalla differenza tra i residui relativo alle entrate e spese per investimenti (Lavori pubblici). Nei prospetti di seguito riportati si vede come per l'anno 2023 gli accertamenti/impegni definitivi hanno portato un saldo positivo al risultato di bilancio per quell'anno pari ad € 2.580.652,89, mentre per l'anno 2024 gli accertamenti/impegni definitivi hanno portato un saldo negativo al risultato di bilancio per l'anno pari ad € 455.336,74

| RISULTATO DI BILANCIO ANNO 2023 | | | | | |
|--|-------------|------------------------|------------------------|---------------------|-----------------------|
| | | staziamenti definitivi | reversali/mandati | residui | accertamenti/impegni |
| TOTALE TITOLO IV | (RS) | € 7.713.379,40 | € 2.199.259,52 | € 5.514.119,88 | 7.713.379,40 € |
| Entrate derivanti da alienazioni, da | (CP) | € 17.330.234,33 | € 1.919.468,07 | € 3.600.000,00 | 5.519.468,07 € |
| | (T) | € 25.043.613,73 | € 4.118.727,59 | € 9.114.119,88 | 13.232.847,47 € |
| TOTALE TITOLO II - SPESE PER INVESTIMENTI | (RS) | € 6.859.001,23 | € 461.155,01 | € 6.395.798,78 | 6.856.953,79 € |
| | (CP) | € 17.330.234,33 | € 2.029.576,54 | € 1.765.664,25 | 3.795.240,79 € |
| | (T) | € 24.189.235,56 | € 2.490.731,55 | € 8.161.463,03 | 10.652.194,58 € |
| differenza ENTRATE - SPESA sui totali | | | 1.627.996,04 € | 952.656,85 € | 2.580.652,89 € |
| RISULTATO DI BILANCIO ANNO 2024 | | | | | |
| | | staziamenti definitivi | reversali/mandati | residui | accertamenti/impegni |
| TOTALE TITOLO IV | (RS) | € 9.114.119,88 | € 608.059,11 | € 8.506.060,77 | 9.114.119,88 € |
| Entrate derivanti da alienazioni, da | (CP) | € 18.241.689,86 | € 766.536,97 | € 3.427.015,12 | 4.193.552,09 € |
| | (T) | € 27.355.809,74 | € 1.374.596,08 | € 11.933.075,89 | 13.307.671,97 € |
| TOTALE TITOLO II - SPESE PER INVESTIMENTI | (RS) | € 8.161.463,02 | € 1.735.074,30 | € 6.234.679,79 | 7.969.754,09 € |
| | (CP) | € 18.241.689,85 | € 901.891,69 | € 4.891.362,93 | 5.793.254,62 € |
| | (T) | € 26.403.152,87 | € 2.636.965,99 | € 11.126.042,72 | 13.763.008,71 € |
| differenza ENTRATE - SPESA sui totali | | | -1.262.369,91 € | 807.033,17 € | -455.336,74 € |

Se passiamo ad analizzare l'equilibrio dell'Ente analizzando i primi tre titoli dell'entrate ed il titolo primo della spesa il risultato di bilancio registrerebbe un disavanzo di € 4.277.557,52 come di seguito:

| esercizio 2024 - TITOLI ENTRATA I-II-II - TITOLO SPESA I | | | |
|--|-----------------|----------------|------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO CASSA 1 GENNAIO | | | 2.782.372,60 € |
| RISCOSSIONI | 1.509.233,54 € | 3.290.095,91 € | 4.799.329,45 € |
| PAGAMENTI | 1.266.170,53 € | 2.843.015,17 € | 4.109.185,70 € |
| FONDO CASSA 31 DICEMBRE | | | 3.472.516,35 € |
| RESIDUI ATTIVI | 5.799.537,96 € | 1.265.651,69 € | 7.065.189,65 € |
| RESIDUI PASSIVI | 12.591.519,18 € | 2.223.744,34 € | 14.815.263,52 € |
| DIFFERENZA | | | -7.750.073,87 € |
| DISAVANZO | | | - 4.277.557,52 € |

migliore dell'analogo risultato del conto consuntivo 2023 (analizzando i primi tre titoli dell'entrate ed il titolo primo della spesa) che ha registrato un disavanzo pari ad € 4.744.376,98, come di seguito calcolato:

| esercizio 2023 - TITOLI ENTRATA I-II-II - TITOLO SPESA I | | | |
|--|-----------------|----------------|------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| FONDO CASSA 1 GENNAIO | | | 1.137.050,15 € |
| RISCOSSIONI | 1.469.419,28 € | 3.406.043,18 € | 4.875.462,46 € |
| PAGAMENTI | 1.371.467,51 € | 2.826.799,71 € | 4.198.267,22 € |
| FONDO CASSA 31 DICEMBRE | | | 1.814.245,39 € |
| RESIDUI ATTIVI | 6.289.438,81 € | 1.147.054,09 € | 7.436.492,90 € |
| RESIDUI PASSIVI | 11.689.824,56 € | 2.305.290,71 € | 13.995.115,27 € |
| DIFFERENZA | | | -6.558.622,37 € |
| DISAVANZO | | | - 4.744.376,98 € |

Altro aspetto riguardano i capitoli delle "Partite di Giro" – Titolo IV - nei quali sono registrate le operazioni contabili che riguardano transazioni effettuate per conto di altri soggetti, senza che l'ente che le registra ne abbia la disponibilità o il controllo (operazioni di sostituto d'imposta (es. trattenute IRPEF), giroconti per pagamento dei lavori pubblici, etc.) Queste operazioni non hanno, o meglio non dovrebbero avere impatto sul risultato economico dell'ente, ma nel nostro caso non risulta essere così in quanto sulla quota residui dei capitoli 101/1, 101/2, e 101/3 sono riportate le somme che questo Ente non ha versato negli anni passati all'Erario ed oggi risultano impegnate per il pagamento della rottamazione quater e degli accertami erariali. I residui passivi riferiti a questi capitoli sono passati da € 1.557.197,90 ad € 1.016.961,37.

Avendo il Comitato Amministrativo allegato al consuntivo del 2024 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 € 9.133.662,30 ad € 3.049.056,44.

Il Revisore nel riportare quanto negli anni si è già evidenziato dal Collegio 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 precedente 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 Revisore prende atto delle attività svolte per la riduzione del disavanzo e sottolinea, comunque, 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 della passata gestione commissariale e della riduzione al minimo delle spese correnti.

Alla luce delle considerazioni svolte, il Revisore 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 Revisore, a riconferma di quanto già evidenziato in precedenti occasioni dal Collegio, ritiene di suggerire l'accensione di un prestito a lungo termine, da ottenere attraverso il rilascio di necessarie garanzie da parte della Regione Abruzzo.

Alla luce di quanto sopra, il Revisore, invita a portare avanti nella parte residua del 2025, 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 Revisore riservando la dovuta attenzione alla relazione del Presidente 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 2024;
- ✓ 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 31.12.2024 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 2024 presentato dal Direttore Generale del Consorzio di Bonifica Sud Vasto – Bacino Moro, Sangro, Sinello, Trigno.

Il Revisore Unico

