



**OGGETTO:** Atto di controllo. Consorzio della Bonifica Reatina. Deliberazione del 02/05/2002, n. 7/C.A. avente per oggetto: " Approvazione del Conto Consuntivo 2001 ".  
**Scadenza 15 luglio 2002. Approvazione.**

## LA GIUNTA REGIONALE

**SU PROPOSTA** dell'Assessore ai Trasporti e Lavori Pubblici;

**VISTA** la legge regionale 21 gennaio 1984, n. 4;

**VISTA** la legge regionale 7 ottobre 1994, n. 50;

**ESAMINATA** la deliberazione del 02/05/2002 n. 7/C.A. del Consorzio della Bonifica Reatina avente per oggetto: " Approvazione del Conto Consuntivo 2001 ", dalla quale si desume la seguente situazione degli accertamenti e degli impegni al 31 dicembre 2001;

### 1) Conto Finanziario

#### a) gestione competenza

|               | Entrate accertate | Uscite impegnate |
|---------------|-------------------|------------------|
| Titolo I      | 812.330.752       | 2.879.514.885    |
| Titolo II     | 2.008.492.854     | 198.026.400      |
| Titolo III    | 183.715.072       | -----            |
| Titolo IV     | 180.000.000       | 91.422.878       |
| Titolo V      | -----             | 946.054.709      |
| Titolo VI     | 490.791.715       | -----            |
| Titolo VII    | 946.054.709       | -----            |
| <b>Totale</b> | 4.621.385.102     | 4.115.018.872    |

#### b) gestione residui

|                                 | Attivi          | Passivi       |
|---------------------------------|-----------------|---------------|
| Residui al 31/12/2000           | 5.816.052.063   | 5.533.066.612 |
| Somme riscosse/pagate nel 2001  | - 1.716.731.660 | - 597.103.000 |
| (-) Variazioni gestione residui | - 116.159.462   | - 186.001.201 |
| <b>Totale</b>                   | 3.983.160.941   | 4.749.962.411 |
| Residui competenza              | 1.763.392.534   | 776.052.687   |
| <b>Residui al 31/12/2001</b>    | 5.746.553.475   | 5.526.015.098 |

### 2) Situazione Cassa

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| Somme incassate in c/competenza | + 2.857.992.568 |
| Somme incassate in c/residui    | + 1.716.731.660 |
| <b>Totale incassi</b>           | + 4.574.724.228 |



|  |                     |
|--|---------------------|
| Somme pagate in c/competenza                             | - 3.992.905.423     |
| Somme pagate in c/residui                                | - 597.103.000       |
|  | <hr/>               |
| Totale pagamenti   | - 4.590.008.423     |
|  | <hr/>               |
| <b>Differenza</b>  | - 15.284.195        |
| Disavanzo di Cassa al 31/12/2000                         | - 282.985.451       |
|  | <hr/>               |
| Disavanzo di Cassa al 31/12/2001                         | - 298.269.646       |
| <b>3) Dimostrazione del Disavanzo di Amministrazione</b> |                     |
| Disavanzo di Cassa al 31/12/2001                         | - 298.269.646       |
| Residui Passivi al 31/12/2001                            | - 5.526.015.098     |
|  | <hr/>               |
|  | - 5.824.284.744     |
| Residui Attivi al 31/12/2001                             | + 5.746.553.475     |
|  | <hr/>               |
| <b>Disavanzo di Amministrazione al 31/12/2001</b>        | <b>- 77.731.269</b> |
|  | <hr/> <hr/>         |

VISTA la Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, che conferma la regolarità dei documenti contabili e la loro contabilizzazione nel Conto Consuntivo;

CONSIDERATO il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti;

VISTA la relazione del Presidente al Conto Consuntivo esercizio 2001 del Consorzio della Bonifica Reatina;

TENUTO CONTO della imminente scadenza del termine per l'esercizio del controllo;  
 RITENUTO di adottare il presente atto ancorché non sia stato acquisito il preventivo parere della competente Commissione Consiliare;

all'unanimità,

## DELIBERA

- di **APPROVARE** il Conto Consuntivo dell'esercizio 2001 del Consorzio della Bonifica Reatina, quale risulta dalla deliberazione del 02/05/2002 n. 7/C.A., avente per oggetto: " Approvazione del Conto Consuntivo 2001 ".

IL PRESIDENTE: F.to Francesco STORACE  
 IL SEGRETARIO: F.to Dott. Adolfo Papi

15/11/2002



# Consorzio della Bonifica Reatina

## Rieti

Estratto dal Verbale della riunione del  
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 2 Maggio 2002

\*\*\*

Deliberazione n. 7 del 2 Maggio 2002

|   |
|---|
| REGIONE LAZIO<br>DIPARTIMENTO REGIONALE DELLE<br>OPERE PUBBLICHE<br>E SERVIZI PER IL TERRITORIO |
| 1 0 MAG. 2002   |
| PROT. N° 0170   |

OGGETTO: Approvazione del Conto Consuntivo 2001.

\*\*\*

L'anno duemiladue, il giorno due del mese di Maggio (02/05/2002) alle ore 17,00 a seguito di convocazione fatta dal Presidente del Consorzio intestato con lettera n. 416 del 23/04/2002, si è riunito, nella sede consortile, il Consiglio di Amministrazione del Consorzio stesso con l'intervento dei Sigg.ri:

|     |                              |                          | Pres. | Ass. |
|-----|------------------------------|--------------------------|-------|------|
| 1.  | MARCELLETTI Primo            | Presidente del Consorzio | X     |      |
| 2.  | ALLEGRI Biagio               | Vice Presidente del C.   | X     |      |
| 3.  | ARGENTI Francesco            | Consigliere              | X     |      |
| 4.  | COLASANTI Nicola             | Id.                      | X     |      |
| 5.  | GIOVANNELLI Franceschino     | Id.                      | X     |      |
| 6.  | MARIANNANTONI N. Maria Clara | Id.                      | X     |      |
| 7.  | PAOLUCCI Giovanni            | Id.                      | X     |      |
| 8.  | RAGLIONE Marcello            | Id.                      | X     |      |
| 9.  | SIMONETTI Prezioso Luigi     | Id.                      | X     |      |
| 10. | TOSONI Marinella             | Id.                      | X     |      |
| 11. | DE ANGELIS Fabio             | Id.                      | X     |      |



- Visto lo Statuto consorziale, all'unanimità:

**DELIBERA**

- **di approvare**, in ogni sua parte, il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2001 ivi compresa la Relazione del Comitato Esecutivo che forma parte integrante dell'elaborato medesimo datata 19.04.2002, con le seguenti risultanze;

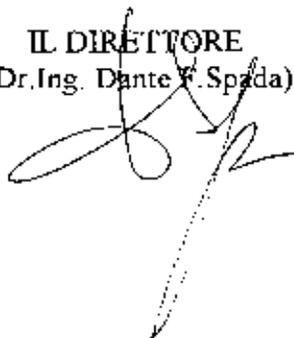
|  |                         |
|--|-------------------------|
| <b>RISCOSSIONI</b>                       | <b>£. 4.574.724.228</b> |
| <b>PAGAMENTI</b>                         | <b>£. 3.936.069.185</b> |
| <b>DEFICIT DI CASSA AL 31.12.2000</b>    | <b>£. 936.924.689</b>   |
|  | -----                   |
| <b>DEFICIT DI CASSA AL 31.12.2001</b>    | <b>£. 298.269.646</b>   |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>                    | <b>£. 5.746.553.475</b> |
|  | -----                   |
| <b>ATTIVO NETTO</b>                      | <b>£.5.448.283.829</b>  |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>                   | <b>£.5.526.015.098</b>  |
|  | -----                   |
| <b>DISAVANZO DI AMM.NE AL 31.12.2001</b> | <b>£. 77.731.269</b>    |
|  | =====                   |

- **di dare atto** che la presente deliberazione è soggetta a controllo a termini della legge regionale n. 4 del 1984, come modificata dalla legge regionale n. 11 del 1997 e n. 10 del 2001;

Alla presente deliberazione è attribuito il numero d'ordine 7 e la data 2.Maggio.2002

- Omissis -

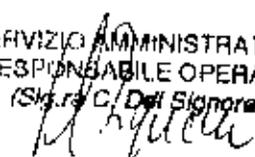
IL DIRETTORE  
(Dr. Ing. Dante F. Spada)



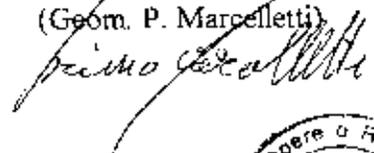
**COPIA CONFORME  
ALL' ORIGINALE**



SERVIZIO AMMINISTRATIVO  
RESPONSABILE OPERATIVO  
(Sig.ra C. Del Signore)



IL PRESIDENTE  
(Geom. P. Marcelletti)



# Consorzio della Bonifica Reatina Rieti

*originale - ultimo*

COPIA CONFORME  
ALL' ORIGINALE



SERVIZIO AMMINISTRATIVO  
RESPONSABILE OPERATIVO  
(Sig.ra C. Del Signore)

## Relazione del Presidente

### sul Conto Consuntivo dell'Esercizio 2001

Il Presidente del Consorzio prende in esame il Conto Consuntivo dell'esercizio 2001 compilato dall'ufficio consorziale e constata preliminarmente che l'Esattore-Tesoriere del Consorzio, Cassa di Risparmio di Rieti, ha fatto pervenire al Consorzio stesso detto Conto, per la parte riguardante le operazioni di Cassa effettuate nell'esercizio medesimo il quale registra il deficit di cassa di £. 298.269.646=.

L'Ufficio consorziale ha proceduto al riscontro del suddetto Conto di Cassa ed ha accertato l'esatta rispondenza delle scritturazioni in esso riportate con quelle risultanti dai libri e documenti del Consorzio.

Il Comitato Esecutivo, all'atto del suo insediamento ha valutato tutte le partite iscritte nei residui attivi e passivi. Dall'attento esame di quanto sopra si è giunti nella determinazione di eliminare l'importo di £. 305.308.897 relativo ai ruoli irrigui della Piana Reatina.

Tale decisione è scaturita dal fatto che detti importi iscritti nei vari esercizi si riferiscono alle spese che il Consorzio medesimo ha sostenuto per l'erogazione dell'acqua irrigua nel comprensorio della Piana Reatina, ma non richiesti ai consorziati in carenza di un piano di Riparto della spesa irrigua.

Tale decisione non è stata però condivisa dal Collegio dei revisori dei Conti, il quale verbale del 15.4.2002 ha invitato il Comitato Esecutivo a riesaminare il proprio elaborato



che trattasi di somma importante per l'economia del Consorzio per cui, prima di decidere di non esigerla dai consorziati, per i quali il Consorzio medesimo ha comunque sostenuto spese nel corso dell'ultimo quinquennio, sarebbe opportuno riesaminare la possibilità di emettere un ruolo specifico per la riscossione di tali importi.

Il Comitato ha tenuto conto delle osservazioni formulate dal Collegio dei Revisori dei Conti, pur ribadendo la validità del principio che lo aveva indotto a ritenere non più esigibile il credito di £.305.308.897 relativo a contributi non riscossi per l'irrigazione negli anni dal 1995 al 2000, in quanto lo stesso non derivava da ruoli emessi, ma da spese sostenute senza che fossero stati emessi ruoli specifici, né tantomeno definito il principio di imposizione dei ruoli stessi, e che per tale motivo l'importo in questione non debbasi ritenere un importo esigibile, ciò pertanto ha eliminato dall'importo in questione solamente la quota riferita all'anno 1995 non più esigibile in quanto prescritta. Contestualmente si è però impegnato a valutare il reale importo esigibile anno per anno, ed alla successiva emissione dei relativi ruoli.

L'Ufficio medesimo ha proceduto quindi alla rideterminazione di alcune partite dei residui attivi e passivi e precisamente:

### **RESIDUI ATTIVI**

- Cap. 01.01.2     **Ruoli extragricoli**  
L'importo di £. 41.366 è stato eliminato in quanto non più esigibile
- Cap. 02.01       **Ruoli per l'esercizio irriguo**  
Lo stanziamento di £. 17.048.320 è stato eliminato poiché la stessa risulta prescritta e non più esigibile dai consorziati
- Cap. 03.02.9     **Spese generali sui lavori di manutenzione opere di preminente interesse regionale**  
Si elimina il residuo di £. 800
- Cap. 04.01.1     **Contributo manutenzione ordinaria sulle opere di preminente interesse regionale**  
Si elimina l'importo di £. 286.100
- Cap. 04.02.6     **Contributo regionale sui lavori di manutenzione principali OO.PP. di bonifica Es. 83**  
Lo stanziamento di £. 9.143.123 viene diminuito di £. 8.183.869 a seguito del riaccertamento effettuato in sede di collaudo amministrativo.
- Cap. 04.02.8     **Contributo regionale sui lavori di manutenzione principali OO.PP. di bonifica Es. 85**  
Lo stanziamento di £. 82.841.038 viene diminuito di £. 41.554.010 a seguito del riaccertamento effettuato in sede di collaudo amministrativo.
- Cap. 12.02       **Recupero di crediti**  
Lo stanziamento di £. 175.598.000 viene diminuito di £. 6.100.110 poiché il credito recuperato dalla Cassa di Risparmio di Rieti relativo al rimborso dell'I.V.A. sugli aggi esattoriali è stato quantificato ed erogato al Consorzio in complessive £. 169.599.890 somma comprensiva di interessi.
- Cap. 15.04.1     **Ritenute erariali**  
Viene eliminato il residuo di £. 3.501

## **RESIDUI PASSIVI**

- Cap. 02.04      **Oneri previdenziali a carico del Consorzio**  
Viene eliminato il residuo di £. 36.876
- Cap. 05.01.2    **Lavori in economia (quota fornitura noli e varie)**  
Lo stanziamento di £. 450.000.000 viene diminuito di £. 100.000.000  
essendosi verificate economie nell'esecuzione dei lavori di manutenzione
- Cap. 05.01.3    **Imprese diverse – Lavori di manutenzione di alcune OO.PP. di bonifica**  
Il residuo di £. 81.767.745 viene eliminato a seguito di riaccertamento  
effettuato in sede di collaudo Amministrativo :
- Cap. 13.02.3    **Mobili d'arredo e macchine da ufficio**  
Il residuo di £. 4.196.250 viene eliminato

Il Conto Consuntivo per l'es. 2001 presenta un disavanzo di Amministrazione di £. 77.731.269=,  
con una diminuzione, rispetto al trascorso esercizio di £. 576.207.969.

Detta risultanza viene evidenziata come segue:

## **GESTIONE DEI RESIDUI DEGLI ANNI**

### **2000 E PRECEDENTI**

#### **1) – RESIDUI ATTIVI**

|  |    |               |
|--|----|---------------|
| a) Consistenza accertata al 31/12/2000                   | £. | 5.816.052.063 |
| b) Ammontare delle riscossioni effettuate nell'anno 2001 | £. | 1.716.731.660 |
| c) Ammontare dei residui non riscossi al 31/12/2001      | £. | 4.099.320.403 |
| d) Ammontare dei residui eliminati                       | £. | 116.159.462   |
| e) Ammontare dei residui riportati a nuovo               | £. | 3.983.160.941 |

#### **2) RESIDUI PASSIVI**

|   |    |               |
|---|----|---------------|
| a) Consistenza accertata al 31/12/2000            | £. | 5.533.066.612 |
| b) Ammontare dei pagamenti effettuati             | £. | 597.103.000   |
| c) Ammontare dei residui non pagati al 31/12/2001 | £. | 4.935.936.612 |
| d) Ammontare dei residui eliminati                | £. | 186.001.207   |
| e) Ammontare dei residui riportati a nuovo        | £. | 4.749.962.411 |

## GESTIONE DI COMPETENZA ESERCIZIO 2001

La gestione di competenza dell'esercizio 2001 si presenta con le seguenti risultanze finali:

### 1) ENTRATA

|   |    |                |
|---|----|----------------|
| - Ammontare delle previsioni di bilancio  | £. | 14.907.155.254 |
| - Ammontare delle riscossioni effettuate  | £. | 2.857.992.568  |
| - Ammontare dei residui accertati         | £. | 1.763.392.534  |
| - Minori entrate rispetto alle previsioni | £. | 10.285.770.152 |

### 2) USCITA

|   |    |                |
|---|----|----------------|
| - Ammontare delle previsioni di bilancio                | £. | 15.190.140.705 |
| - Differenza tra deficit e disavanzo di Amministrazione | £. | 282.985.451    |
| - Ammontare definitivo di previsione di bilancio        | £. | 14.907.155.254 |
| - Ammontare dei pagamenti effettuati                    | £. | 3.338.966.185  |
| - Ammontare dei residui accertati                       | £. | 776.052.687    |
| - Minori uscite rispetto alle previsioni                | £. | 11.075.121.833 |
| - Deficit di cassa al 31/12/2000                        | £. | 936.924.689    |

I residui attivi e passivi sopraindicati riguardanti gli accertamenti della gestione di competenza dell'esercizio 2001 interessano le seguenti previsioni di bilancio.

### ELENCO RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA 2001

|                              |   |                |
|------------------------------|---|----------------|
| Tit. 1 Cat. 1 Cap. 1         | Ruoli principali Agricoli<br>Importo non riscosso alla fine dell'es. 01   | £. 252.457.718 |
| Tit. 1 Cat. 1 Cap. 1 Art. 2  | Ruoli extragricoli<br>Importo non riscosso alla fine dell'es.01   | £ 35.000.000   |
| Tit. 1 Cat. 2 Cap. 1         | Ruoli per esercizio irrigazione Piana Reatina<br>Somma da riscuotere per l'anno 2001<br>Viene contestualmente eliminato l'importo di £. 107.669.248 a fronte del quale a tutt'oggi non sono stati emessi i relativi ruoli di contribuenza | £.46.330.752   |
| Tit. 2 Cat. 3 Cap. 1 Art. 5  | Lavori di manutenzione regionale fosso Canera<br>Residuo relativo all'incasso da parte della Regione del contributo lavori di manutenzione fosso Canera   | £ 200.000.000  |
| Tit. 2 Cat. 3 Cap. 1 Art. 6  | Lavori di manutenzione regionale fiume Salto Torano<br>Residuo relativo all'incasso da parte della Regione del contributo lavori di manutenzione fiume Salto  | £ 324.232.201  |
| Tit. 2 Cat. 3 Cap. 2 Art. 1  | Rimborso delle spese generali sui lavori di manutenzione residuo relativo all'incasso di spese generali sulla quota parte di lavori ancora da eseguire  | £ 66.168.874   |
| Tit. 2 Cat. 4 Cap. 2 Art. 1  | Interessi sui mutui legge reg. 54/78<br>Contributo da incassare dalla Regione per rimborso 80% interessi sui mutui  | £. 9.061.277   |
| Tit. 2 Cat. 4 Cap. 2 Art 2   | Contributo per lavori di manutenzione<br>Incasso contributo regionale sui lavori di manutenzione ordinaria anno 2001  | £. 70.029.600  |
| Tit. 3 Cat. 6 Cap. 1 Art. 1  | Rimborso di spese varie<br>Residuo relativo al contributo ENEL per lo sbarramento mobile sul Velino nonché quello relativo al disciplinare SAIF per maggiore pompaggio Ripasottile  | £. 56.817.081  |
| Tit. 3 Cat. 6 Cap. 1 Art.3   | Rimborso rata mutuo OO.PP. Legge 22/5/97 n. 12 art. 22  | £. 32.503.536  |
| Tit. 4 Cat. 8 Cap. 1 Art.4   | Incasso rata mutuo 2001<br>Sistemazione argine sin. Canale S. Susanna   | £. 180.000.000 |
| Tit. 6 Cat. 13 Art.1         | Assunzione di mutui a pareggio disavanzi pregressi  | £. 490.791.715 |
| Tit. 7 Cat. 15 Cap. 4 Art. 1 | Erariali<br>Residuo relativo agli arrotondamenti sulle ritenute erariali  | £. 372         |
| Tit. 7 Cat. 15 Cap. 4 Art. 2 | Previdenziali<br>Residuo relativo ad arrotondamenti   | £. 6           |
| Tit. 7 Cat. 15 Cap. 4 Art. 3 | Per conto terzi<br>Residuo relativo ad arrotondamenti   | £. 2           |

**ELENCO RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA 2001**

|                                 |  |                |
|---------------------------------|--|----------------|
| Tit. 1 Cat. 1 Cap. 2            | Gettoni di presenza Membri consorziali   | £. 11.400.003  |
| Tit. 1 Cat. 1 Cap. 6            | Spese svolgimento elezioni   | £. 6.663.421   |
| Tit. 1 Cat. 2 Cap. 4            | Oneri assistenziali e previdenziali riguardanti il mese di Dicembre 2001   | £. 36.497.799  |
| Tit. 1 Cat. 2 Cap. 5            | Contributo fondo fine rapporto<br>Residuo relativo al versamento all'Enpaia per il TFR di Dicembre 2001                  | £. 8.015.151   |
| Tit. 1 Cat. 3 Cap. 6            | Spese legali e notarili<br>Residuo relativo a parcelle legali emesse nel 2001 e non pagate                               | £. 776.406     |
| Tit. 1 Cat. 4 Cap. 1            | Tenuta catasto e piani di contribuzione<br>Revisione catasto   | £. 60.000.000  |
| Tit. 1 Cat. 4 Cap. 3            | Studi piani e programmi<br>Residuo da pagare a Professionisti vari per incarichi affidati                                | £. 80.000.000  |
| Tit. 1 Cat. 5 Cap. 1<br>Art. 2  | Lavori di manutenzione ordinaria eseguiti in concessione<br>In economia residuo da pagare per noli, forniture e varie    | £. 130.000.000 |
| Tit. 1 Cat. 8 Cap. 1            | Interessi e spese servizio di cassa<br>Residuo relativo agli interessi sulla anticipazione di cassa 4° trimestre         | £. 18.989.581  |
| Tit. 1 Cat. 9 Cap. 5            | Somme da corrispondere al Concessionario quale compenso sui ruoli residui dell'es. 2001                                  | £. 10.500.000  |
| Tit. 5 Cat. 17 Cap. 4<br>Art. 1 | Eratiali<br>Residuo relativo a somme da versare al fisco su competenze Dicembre 2001                                     | £. 47.493.779  |
| Tit. 5 Cat. 17 Cap. 4<br>Art. 2 | Previdenziali<br>Residuo relativo a somme da versare agli istituti previdenziali su competenze Dicembre 2001             | £. 18.332.023  |
| Tit. 5 Cat. 17 Cap. 4<br>Art. 3 | Somme per conto terzi<br>Residuo da corrispondere alle Organizzazioni sindacali per ritenute su competenze Dicembre 2001 | £. 466.002     |
| Tit. 1 Cat. 2 Cap. 9            | Spese accertamenti sanitari<br>Residuo da corrispondere  | £. 2.999.999   |
| Tit. 1 Cat. 3 Cap. 1<br>Art. 3  | Manutenzione e riparazione mobili e macchine ufficio   | £. 188.012     |
| Tit. 1 Cat. 3 Cap. 1<br>Art. 4  | Energia elettrica - riscaldamento  | £. 484.648     |
| Tit. 1 Cat. 3 Cap. 1<br>Art. 7  | Materiali di consumo per uffici - Pag. fatture cancelleria   | £. 3.237.056   |
| Tit. 1 Cat. 3 Cap. 1<br>Art. 8  | Acquisto vestiario e divise - Pag. fatture   | £. 1.777.302   |
| Tit. 1 Cat. 3 Cap. 1<br>Art. 9  | Spese varie funzionamento uffici - Pag. fatture  | £. 70.558      |
| Tit. 1 Cat. 3 Cap. 2            | Pubblicazioni - Pag. fatture   | £. 2.238.812   |

|                                  |  |                |
|----------------------------------|--|----------------|
| Tit. 1 Cat. 3 Cap. 9             | Spese varie - Pag. fatture   | £. 2.093.108   |
| Tit. 1 Cat. 5 Cap. 1<br>Art. 1   | Lavori in appalto - Pag. fatture                                       | £. 55.000.000  |
| Tit. 1 Cat. 5 Cap. 1<br>Art. 5   | Acquisto materiali - Pag. fatture                                      | £. 5.464.651   |
| Tit. 1 Cat. 5 Cap. 3<br>Art. 1   | Riparazioni e manutenzioni - Pag. fatture                              | £. 543.007     |
| Tit. 1 Cat. 5 Cap. 3<br>Art. 3   | Forniture varie - Pag. fatture   | £. 8.759.995   |
| Tit. 1 Cat. 6 Cap. 1<br>Art. 1   | Riparazioni e manutenzioni mezzi - Pag. fatture                        | £. 3.923.406   |
| Tit. 2 Cat. 11 Cap. 1<br>Art. 16 | Restituzione somme<br>Collaudo manutenzione es. 78                     | £. 13.775.862  |
| Tit. 2 Cat. 11 Cap. 1<br>Art. 17 | Restituzione somme<br>Collaudo manutenzione es. 80                     | £. 1.624.138   |
| Tit. 5 Cat. 17 Cap. 5            | Restituzione anticipazioni regionali<br>Sistemazione canale S. Susanna | £. 180.000.000 |

Dal raffronto con la gestione dell'esercizio 2000 che ha fatto registrare il disavanzo di amministrazione di £. 653.939.238, si rileva che la gestione 2001 ha comportato il disavanzo di £. 77.731.269, essendo stata prevista l'accensione di un mutuo a pareggio Disavanzo '99 pari a £. 490.791.715=.

|                                |    |               |
|--------------------------------|----|---------------|
| RISCOSSIONI                    | L. | 4.574.724.228 |
| DEFICIT DI CASSA AL 31/12/2000 | L. | 936.924.689   |
| PAGAMENTI                      | L. | 3.936.069.185 |
| DEFICIT DI CASSA AL 31/12/2001 | L. | 298.269.646   |
| RESIDUI ATTIVI                 | L. | 5.746.553.475 |
| SOMMA                          | L. | 5.448.283.829 |
| RESIDUI PASSIVI                | L. | 5.526.015.098 |
| DISAVANZO DI AMM.NE ES. 2001   | L. | 77.731.269    |

19 APR. 2002



IL PRESIDENTE

(Geom. Prim. Marcello)

*Primo Sorallini*



# CONSORZIO DELLA BONIFICA REATINA

*Relazione  
dell'organo di revisione  
sullo schema di*

## *Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2001*

### *L'organo di revisione*

Dr. Massimiliano BERETTA presidente

Dr. Silvano D'ANGELO membro eff.

Dr. Vincenzo ERMOCIDA membro eff.

COPIA CONFORME  
ALL' ORIGINALE



SERVIZIO AMMINISTRATIVO  
RESPONSABILE OPERATIVO  
(Sig.ra C. Del Signore)

I sottoscritti revisori, nominati con delibera del Consiglio Regionale del Lazio n. 171 dell'08.05.96 per il quinquennio 1996/2001 ;

- ❑ ricevuto in data 9 aprile 2002 il progetto di rendiconto per l'esercizio finanziario 2001, corredato dalla relazione del Commissario, con le risultanze della gestione dei residui e l'elenco dei residui attivi e passivi da competenza 2001;
- ❑ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2001 con la sola delibera di assestamento ed il rendiconto dell'esercizio 2000;
- ❑ viste le disposizioni Regionali in materia di bilancio dei Consorzi di bonifica;
- ❑ visto lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visto il verbale della riunione del collegio del 15 aprile u.s. con il quale si dissentiva dalle risultanze proposte dal Comitato esecutivo in merito alla cancellazione di un residuo attivo di lire 305.308.897 relativo ai ruoli irrigui della Piana Reatina del periodo 1995/2000;
- ❑ considerato che il Comitato Esecutivo ha riesaminato il proprio elaborato aderendo ai rilievi formulati dal Collegio;

#### VERIFICATO CHE

- ❑ la contabilità è stata tenuta in modo manuale;
- ❑ risultano emesse n. 260 reversali di incasso e n. 803 mandati di pagamento;
- ❑ sulla base di tecniche motivate di campionamento:
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni regionali e statutarie;
  - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- ❑ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali;

#### TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue verifiche avvalendosi di tecniche motivate di campionamento;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2001.

### CONTO DEL BILANCIO

### GESTIONE FINANZIARIA



I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere dell'ente, Cassa di Risparmio di Rieti S.p.a. , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo (lire):

|                                 | RESIDUI       | COMPETENZA      | TOTALE         |
|---------------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2001  | -             | -               | - 282.985.451* |
| RISCOSSIONI                     | 1.716.731.660 | 2.857.992.568   | 4.574.724.228  |
| PAGAMENTI                       | 597.103.000   | 3.992.905.423** | 4.590.008.423  |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2001 | -             | -               | - 298.269.646  |

\* il deficit di cassa al 1° gennaio 2001, ammontante complessivamente a lire 936.924.689, viene indicato al netto del disavanzo di amministrazione 2000 di lire 653.939.238;

\*\* l'importo dei pagamenti di competenza, di lire 3.992.905.423, viene indicato comprendendo, ai sensi della normativa regionale, anche il disavanzo di amministrazione 2000 di lire 653.939.238.

Il risultato della gestione finanziaria è il seguente:

#### QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

|                                 | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE        |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio 2001  | -             | -             | - 936.924.689 |
| RISCOSSIONI                     | 1.716.731.660 | 2.857.992.568 | 4.574.724.228 |
| PAGAMENTI                       | 597.103.000   | 3.338.966.185 | 3.936.069.185 |
| Fondo cassa al 31 dicembre 2001 | -             | -             | - 298.269.646 |
| RESIDUI ATTIVI                  | 3.983.160.941 | 1.763.392.534 | 5.746.553.475 |
| RESIDUI PASSIVI                 | 4.749.962.411 | 776.052.687   | 5.526.015.098 |
| AVANZO (+) o DISAVANZO (-)      |               |               | -77.731.269   |

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto

#### SCOSTAMENTO TRA BILANCIO DI PREVISIONE E RENDICONTO

| ENTRATE       | Previsioni definit.   | Accertamenti         | Magg.o min. entrate    | Variaz. %        |
|---------------|-----------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Titolo I      | 962.690.000           | 812.330.752          | - 150.359.248          | - 15,62 %        |
| Titolo II     | 2.701.080.528         | 2.008.492.854        | - 692.587.674          | - 25,64 %        |
| Titolo III    | 193.007.072           | 183.715.072          | - 9.292.000            | - 4,81 %         |
| Titolo IV     | 5.630.715.000         | 180.000.000          | - 5.450.715.000        | - 96,80 %        |
| Titolo V      | 0                     | 0                    | 0                      | 0 %              |
| Titolo VI     | 703.662.654           | 490.791.715          | - 212.870.939          | - 30,25 %        |
| Titolo VII    | 4.716.000.000         | 946.054.709          | - 3.769.945.291        | - 79,94 %        |
| <b>Totale</b> | <b>14.907.155.254</b> | <b>4.621.385.102</b> | <b>-10.285.770.152</b> | <b>- 69,00 %</b> |

| USCITE | Previsioni definit. | Impegni | Magg.o min. spese | Variaz. % |
|--------|---------------------|---------|-------------------|-----------|
|--------|---------------------|---------|-------------------|-----------|

|                 |                       |                      |                        |                  |
|-----------------|-----------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Disavanzo cassa | 936.924.689           |                      |                        |                  |
| Titolo I        | 3.852.650.000         | 2.879.514.885        | - 973.135.115          | - 25,26 %        |
| Titolo II       | 5.479.566.016         | 198.026.400          | - 5.281.539.616        | - 96,39 %        |
| Titolo III      | 105.000.000           | 0                    | - 105.000.000          | - 100,00 %       |
| Titolo IV       | 100.000.000           | 91.422.878           | - 8.577.122            | - 8,58 %         |
| Titolo V        | 4.716.000.000         | 946.054.709          | - 3.769.945.291        | - 79,94 %        |
| <b>Totale</b>   | <b>14.253.216.016</b> | <b>4.115.018.872</b> | <b>-10.138.197.144</b> | <b>- 71,13 %</b> |

L'organo di revisione formula i seguenti rilievi ed osservazioni su tali scostamenti:

- Il dato complessivo indica, rispetto ai dati del rendiconto 2000, una sostanziale stabilità nello scostamento percentuale tra previsioni definitive ed accertamenti e impegni;
- Lo scostamento è tuttavia ancora piuttosto elevato. Per tale motivo si raccomanda, nel formulare la previsione, di tener conto anche dell'effettiva e ragionevole probabilità di incasso nel corso dell'esercizio, ferma la possibilità di effettuare in corso d'anno variazioni agli stanziamenti iniziali, ogni volta che dovessero sopraggiungere attività non previste;
- È preoccupante il dato relativo ai titoli IV delle entrate e II delle uscite riguardanti lavori per l'esecuzione di opere pubbliche di bonifica con finanziamento di enti pubblici. È sorprendente constatare che dei sei lavori previsti ne sia stato finanziato soltanto uno (la sistemazione dell'argine di sinistra del canale di S. Susanna) ed in piccola percentuale rispetto all'importo iscritto (Lire 180.000.000 anziché lire 1.338.150.000);
- Si comprende allora quanto il bilancio di questo Ente sia dipendente dai finanziamenti di Enti terzi, ovviamente per quanto concerne la realizzazione delle opere, ma anche per il finanziamento delle spese generali che la struttura in essere comporta. Un maggior numero di erogazioni, oltre a generare lavoro, provoca dunque anche un riflesso positivo sul bilancio che può beneficiare della quota del 10% dell'entrata per la copertura delle spese generali;
- La mancata effettuazione dei lavori ha dunque penalizzato il rendiconto 2001 del Consorzio in termini di disavanzo;
- Il disavanzo iscritto per lire 77.731.269, che appare grandemente diminuito rispetto all'esercizio 2000, è infatti tale soltanto perché si è proceduto all'accensione del mutuo a copertura del disavanzo 1999, in assenza del quale la riduzione sarebbe stata poco significativa.

## GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2001 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2000; l'Ente ha inoltre provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi già esistenti al 31.12.2000, procedendo ad alcune eliminazioni. Si auspica sempre la massima attenzione nel vaglio dei residui verificando la persistenza del diritto alla riscossione per quelli attivi e dell'obbligo al pagamento per quelli passivi.

## Osservazioni e raccomandazioni finali

Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse fornite dai consorziati, dalla Regione Lazio e da altri Enti, è auspicabile che si migliorino e si intensifichino gli interventi già in atto per il perfezionamento di un idoneo sistema di controllo di gestione.

Si consiglia di razionalizzare il più possibile il flusso della spesa, sia per bilanciare la riduzione in atto nelle entrate dai contribuenti, sia per consentire il pareggio del bilancio senza il ricorso all'indebitamento, che, seppur con interessi quasi totalmente a carico del bilancio regionale, vincola somme significative al rimborso della quota capitale delle rate in scadenza, sottraendo così risorse preziose alle attività caratteristiche dell'Ente nell'interesse dei consorziati.

È indispensabile inoltre che l'Ente provveda alla perfetta conservazione del patrimonio in quanto un costante controllo e una manutenzione tempestiva sono garanzia di economicità della gestione. A questo proposito il collegio non può esimersi dal reiterare ancora una volta all'organo amministrativo la richiesta di allegare al conto consuntivo una situazione patrimoniale aggiornata che dia conto dei beni mobili ed immobili di proprietà del Consorzio, sia per una più razionale gestione degli stessi che per chiarezza verso gli Enti preposti al controllo e verso i terzi.

La finalità generale di questa revisione consiste nel determinare se l'Ente gestisca e utilizzi la consistenza dei beni patrimoniali e finanziari e le risorse umane secondo criteri economici; il controllo di gestione tende a verificare che l'acquisizione e l'utilizzazione delle risorse avvenga secondo principi di chiarezza, verità e correttezza.

## Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2001 alle risultanze della gestione, e si esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Il collegio dei revisori dei conti

Dr. Massimiliano Beretta

Dr. Silvano D'Angelo

Dr. Vincenzo Ermocida

