

CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO

Bacino Saline, Pescara, Alento e Foro

CHIETI SCALO

---

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

**SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2017**

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Dario Di Eugenio - Presidente

Dott. Fabio Gildo Colonna- Componente

Rag. Michele Serra - Componente

**VERBALE DEL 28 DICEMBRE 2016**

---

L'organo di revisione:

- ESAMINATA la proposta di bilancio di previsione 2017, unitamente agli allegati di legge, ricevuta in data 16 dicembre 2016;
- VISTA la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

**Presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 dell'ente pubblico economico **CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO Bacino Saline, Pescara, Alento e Foro** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chieti Scalo, 28 dicembre 2016

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Dario Di Eugenio

Dott. Fabio Colonna

Rag. Michele Serra

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
*sulla proposta di bilancio di previsione 2017*

---

**SOMMARIO**

1) Premessa	pag.	4
2) La situazione amministrativa generale	pag.	5
3) Gli equilibri di bilancio	pag.	6
4) Commenti alle voci principali di entrate ed uscite	pag.	8
5) Considerazioni conclusive	pag.	18
6) Parere	pag.	20

**1) Premessa**

Il Consorzio di Bonifica Centro è un ente pubblico economico istituito con Delibera della Giunta Regionale Abruzzo n. 801 del 7 aprile 1997.

---

Con decreto del Presidente della Giunta regionale n. 93 del 14.11.2016, è stato disposto lo scioglimento degli organi di amministrazione dell'ente e la contestuale nomina di un Commissario Regionale.

La presente relazione:

A) si riferisce al bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2017, trasmesso dal Commissario Regionale in data 16.12.2017, e corredato sia del prospetto mutui in ammortamento redatto dal Capo Settore Economico-Finanziario sia della relazione del Commissario Regionale al bilancio di previsione.

B) è stata predisposta tenendo conto:

- dello statuto dell'Ente e della circostanza che il Consorzio non è dotato di una specifica contabilità economica nè di un regolamento di contabilità
- dei i principi contabili generali e applicati.

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
sulla proposta di bilancio di previsione 2017

**2) La situazione amministrativa generale**

Le spese e le entrate in conto competenza si compendiano nel seguente riepilogo, che espone la situazione dei residui.

<b>Quadro prospettico della gestione finanziaria del Consorzio Bonifica Centro</b>		
Entrate correnti (A)	€	10.283.250,25
Spese Correnti (B)	€	9.414.049,25
<b>Avanzo economico di gestione (A-B)</b>	<b>€</b>	<b>869.201,00</b>
Residui Attivi presunti all'inizio dell'esercizio (A)	€	27.457.913,12
Giacenza di cassa presso il Tesoriere presunto all'inizio dell'esercizio (B)	€	609.837,78
Residui Passivi presunti all'inizio dell'esercizio( C )	€	28.067.750,90
<b>Saldo finanziario presunto al termine dell'esercizio precedente = (A+B-C)</b>	<b>€</b>	<b>-</b>

Il risultato globale previsto dal Consorzio di Bonifica Centro evidenzia un avanzo economico di gestione di euro 869.201,00, come si evince dalla differenza tra le Entrate correnti e le Spese correnti previste nel Conto Economico del Bilancio di Previsione 2017.

Detto avanzo viene interamente destinato, come riferito anche dal Commissario regionale nella propria relazione, a finanziare spese in conto capitale per interventi di miglioramento delle centrali idroelettriche, degli impianti irrigui, del sistema fognario e della depurazione e di altri investimenti che il Consorzio intende realizzare.

Il saldo finanziario presunto porta ad un pareggio, come evidenziato nella tabella che precede.

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
sulla proposta di bilancio di previsione 2017

**3) Gli equilibri di bilancio –**

Il bilancio preventivo dell'esercizio 2017 del Consorzio di Bonifica Centro è riepilogabile nel seguente schema:

<b>Entrata</b>		<b>Competenza</b>
Titolo I – Entrate Correnti	€	10.283.250,25
Titolo II – Entrate in conto capitale	€	4.211.051,75
Titolo III – Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	€	4.100.000,00
Titolo IV – Entrate per partite di giro	€	6.185.000,00
Titolo V – Entrate inerenti le passate gestioni	€	0
<b>Totale</b>	€	<b>24.779.302,00</b>
<b>Spesa</b>		
Titolo I – Spese correnti	€	9.414.049,25
Titolo II – Spese in conto capitale	€	5.080.252,75
Titolo III – Rimborso prestiti	€	4.100.000,00
Titolo IV – Uscite per partite di giro	€	6.185.000,00
Titolo V – Uscite inerenti le passate gestioni	€	0
<b>Totale</b>	€	<b>24.779.302,00</b>

Il Collegio ha preso visione dei totali generali e particolari del Bilancio di Previsione 2017 accertandone l'equilibrio generale.

Il totale delle Entrate presunte ammonta a euro 24.779.302,00 e risulta essere pari al totale Uscite presunte. E' così assicurato il rispetto dell'equilibrio complessivo del bilancio.

In particolare si verifica che:

- 1) l'equilibrio della situazione corrente (equilibrio economico) dato dalla differenza del Titolo I delle Entrate correnti e dal Titolo I della Spese correnti mostra un avanzo

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
*sulla proposta di bilancio di previsione 2017*

---

di gestione di euro 869.201,00. Ciò esprime la capacità dell'Ente di far fronte ampiamente alle uscite correnti mediante l'utilizzo delle entrate correnti;

2) l'equilibrio della parte degli investimenti (o copertura investimenti) determinato

dalla differenza del Titolo II delle Entrate in conto capitale per euro 4.211.051,75 e dal Titolo II della Spese in conto capitale per euro 5.080.252,75 evidenzia un saldo negativo di euro 869.201,00. Questa maggiore uscita in conto investimenti troverà la sua copertura mediante l'utilizzo dell'avanzo primario di gestione di euro 869.201,00;

3) l'equilibrio di tesoreria è garantito dalle entrate del Titolo III di euro 4.100.000,00 che pareggiano con i finanziamenti a breve e medio termine del Titolo III delle uscite per euro 4.100.000,00;

4) l'equilibrio per i servizi per conto di terzi (o partite di giro) dato dal confronto del Titolo IV delle Entrate per servizi per conto terzi e dal Titolo IV delle Spese per conto terzi ammontanti ad euro 6.185.000,00.

**4) Commenti alle voci principali di entrate ed uscite**

In merito ad alcune poste contabili inserite nell'ambito dello schema di Bilancio preventivo dell'anno 2017, il Collegio di seguito riporta il commento relativo alle voci principali delle Entrate e delle Uscite.

**ENTRATA**

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

CAP. 3 “Ruoli principali”

L'importo della previsione di entrata di tale capitolo è pari a complessivi € 4.248.923,00 formato dai canoni di contribuzione irrigua per l'agricoltura

Tale previsione di entrata risulta essere superiore di circa il 10% rispetto a quella del 2016; detto incremento si è reso necessario per colmare le minori entrate derivanti dalla gestione dei rifiuti liquidi per conto terzi, causate dalla sospensione disposta dalla giunta della Regione Abruzzo dei conferimenti dei rifiuti presso il Depuratore di San Martino per un periodo di sei mesi decorrenti dalla fine di novembre 2016.



**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
sulla proposta di bilancio di previsione 2017

---

CAP. 20 “Proventi diversi da alienazioni ed utilizzazioni di beni demaniali”

L'entrata di € 18.000,00 è connessa al programmato rilascio di concessioni per l'utilizzazione di beni demaniali nel corso del 2017.

CAP. 21 “Proventi derivanti da altri Enti e destinati a servizi prestati all'URBI”

L'entrata di € 17.000,00 è connessa ai servizi svolti all'Unione Regionale delle Bonifiche.

CAP. 29 “Gestioni speciali”

Il Collegio prende atto che la voce del Cap. 29 delle Gestioni Speciali ammonta a euro 5.350.000,00 ed in particolare:

Depuratore S.Martino, Dep. Buon Consiglio, Dep. Valle Para e sollevamento Dragonara (vedi cap. 45 della Spesa)	€	4.500.000,00
Centrale idroelettrica di Passo Cordone (vedi cap. 45 della Spesa)	€	350.000,00
Depuratore Arielli (vedi cap. 45 della Spesa)	€	10.000,00
Certificati Verdi	€	250.000,00
Centrale idroelettrica di Rosciano (vedi cap. 45 della Spesa)	€	240.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>5.350.000,00</b>

L'importo stanziato si è sensibilmente ridotto rispetto alla previsione dello scorso esercizio, a causa della sospensione di parte delle attività nel Depuratore di San Martino, come sopra indicato.

CAP. 31/02 “Proventi per spese generali sui lavori”

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
sulla proposta di bilancio di previsione 2017

---

L'importo stanziato, ammontante a € 118.058,25, corrisponde a quanto risultante – a tale titolo – dal provvedimento di finanziamento per l'esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica ( Progetto A/GC n. 71 – “Diga di Penne sul fiume Tavo – Progetto di intervento sulle condizioni di tenuta in spalla destra”)

---

CAP. 33/02 “Contributo Regionale per rimborso mutui L.R. 36/96”

Introito relativo all'accollo da parte della Regione di mutui pregressi ex gestioni per € 130.729,00.

CAP. 33/08 “Rimborso spese di gestione collettore B1-B2-B3”

Il Collegio ha verificato che il valore stanziato di € 300.000,00 è relativo al rimborso delle spese dall'ACA per l'utilizzo dei collettori, L'importo è pari a quello dell'esercizio precedente.

CAP. 34 “Proventi per concorso e rimborso di spesa”

L'importo di € 100.000,00 è relativo alla previsione di entrata per rimborsi da consorziati per spese di allaccio, segreteria e vigilanza, da entri previdenziali ed assistenziali per malattia ed infortunio del personale, da enti locali, da società assicuratrici per danni (vedi capitolo 67 della Spesa).

Il Collegio invita l'ufficio preposto ad un continuo monitoraggio della citata entrata, onde intervenire con apposite tempestive variazioni nel caso la stessa si discosti dalle previsioni.

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

---

CAP. 35 “Beni immobili”

L'importo di € 2.996.700,00 stanziato in tale capitolo concerne la programmata alienazione di immobili dismessi e dal valore di realizzo dei caselli di bonifica.

Il Collegio constata che al capitolo 93/d “Fondo derivante da immobili” della Spesa è stato stanziato, a titolo prudenziale, l'importo di € 2.846.700,00, destinato a fronteggiare l'eventuale mancato o minor provento relativo alla programmata dismissione degli immobili. La differenza di euro 150.000,00 è stata destinata al cap. 75 degli immobili per la manutenzione, al cap. 76 per l'acquisto di attrezzature per ufficio ed ai capitoli 77,78,79 e 80 per presumibili acquisti in beni mobili.

CAP. 38 “Contributi ed interventi per l'esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica”

L'importo stanziato di € 1.214.351,75 corrisponde al contributo previsto per l'esecuzione in concessione di opere pubbliche di bonifica ( Progetto A/GC n. 71 – “Diga di Penne sul fiume Tavo – Progetto di intervento sulle condizioni di tenuta in spalla destra”) e coincide con quello previsto nel capitolo 81 della spesa.

TITOLO III – ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI, PRESTITI ED ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE

---

CAP. 50/a “Entrate derivanti da prestiti a breve durata”

L’importo di € 500.000,00 stanziato in detto capitolo, previsto nel vigente contratto di Tesoreria ed equivalente a quello complessivamente preventivato nel decorso esercizio 2016, trova corrispondenza nel capitolo 94/a della spesa.

CAP. 50/b “Entrate derivanti da anticipazioni di cassa”

L’importo di € 3.600.000,00 stanziato in detto capitolo, previsto nel vigente contratto di Tesoreria ed equivalente a quello complessivamente preventivato nel decorso esercizio 2016, trova corrispondenza nel capitolo 94/b della spesa.

TITOLO IV – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Categoria I – Partite di giro (capitoli da 52 a 60/01).

Il Collegio rileva che gli importi stanziati a vario titolo nei capitoli delle “Partite di giro” - per il complessivo importo di € 6.185.000,00 - trovano contropartita nei correlati capitoli da 95 a 103/01 della Spesa.

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
*sulla proposta di bilancio di previsione 2017*

---

Rileva inoltre che l'ingente importo stanziato al capitolo 60 dell'Entrata – ed al corrispondente capitolo 103/a dell'Uscita - tiene conto anche dei movimenti per il vincolo delle somme destinate alla realizzazione di opere in concessione.

---

Il Collegio, infine, raccomanda di non far transitare su detto conto somme da allocare più appropriatamente.

**SPESA**

TITOLO I – SPESE CORRENTI

Categoria I - Organi Statutari (capitoli 4-5-6 e 7)

Il Collegio ha verificato che i valori esposti, risultano pari a 108.803,00, ritenendo congrua la previsione di spesa.

Categoria II - Personale in attività di servizio (capitoli 10-11-12-13-15-16-17-18, 19 e 20)

Il Collegio ha constatato che gli importi disaggregatamente esposti, pari a € 3.549.196,00 coincidono con quanto rappresentato nel prospetto appositamente predisposto dal Capo Ufficio Personale.

Categoria III - Personale in quiescenza (capitoli 21)

L'importo riportato nella categoria III, pari ad € 88.257,00, interamente a carico dell'Ente, è stato desunto dal summenzionato "prospetto". Riguardo a tale voce di spesa, il Collegio richiama quanto precedentemente espresso.

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
*sulla proposta di bilancio di previsione 2017*

---

Categoria IV – Acquisti di beni e di servizi (capitoli 24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-41-42-43-44-45 -47/a e 47/b)

---

L'importo complessivo della categoria, pari a € 2.793.732,00 di cui 1.888.000,00 derivanti dalle spese inerenti le gestioni speciali, ovvero la depurazione e la produzione di energia elettrica.

Per il realizzo di importanti economie, il Collegio auspica sempre l'esperimento delle gare d'appalto per l'acquisto di beni e di servizi e l'avvio delle dovute attività di controllo della gestione.

Riguardo, infine, all'imposta I.U.C. iscritta tra le somme di cui al succitato capitolo 31, il Collegio fa rilevare che dovranno essere effettuate le conseguenti rettifiche previsionali allo stanziamento del capitolo, qualora il Consorzio dovesse procedere all'alienazione di immobili assoggettati a tale imposta.

In relazione alle imposte e tasse, il Collegio invita a monitorare attentamente il rispetto degli adempimenti in materia tributaria e fiscale.

Categoria V – Manutenzione ordinaria ed esercizio opere idrauliche e stradali (capitolo 50)

Il Collegio osserva che la valutazione delle spese previste in questa categoria - pari ad € 118.800,00.

Per il realizzo di importanti economie, il Collegio auspica l'esperimento delle gare d'appalto per l'acquisto di beni e di servizi e l'avvio delle dovute attività di controllo della gestione.

Categoria VI – Manutenzione ed esercizio opere irrigue (capitoli 54 e 55)

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
sulla proposta di bilancio di previsione 2017

---

Il Collegio osserva come il consorzio da anni porta avanti un piano di ammodernamento delle proprie reti, che l'importo riportato in bilancio è stato desunto da un'apposita relazione tecnica del Capo Settore Esercizio e Manutenzione e rileva che la valutazione delle spese previste in questa categoria ammontano a € 1.932.000,00, di cui € 532.000,00 per acquisto di beni e servizi per la manutenzione e la gestione degli impianti irrigui ed € 1.400.000,00 per consumo di energia elettrica presso gli impianti irrigui.

Il Collegio, comunque, raccomanda l'esperimento delle gare d'appalto per l'acquisto di beni e servizi e l'avvio delle dovute attività di controllo della gestione, al fine di rispettare le norme il dettato legislativo e presumibilmente realizzare economie.

Categoria VII – Oneri finanziari (capitoli da 56,57e 58)

Il Collegio ritiene che gli importi stanziati nella categoria, pari ad € 70.500,00, in linea con gli impegni assunti dall'Ente (quota interessi sul finanziamento Carichieti).

Categoria VIII – Rate di ammortamento (mutui) (capitoli 59 e 60)

Il Collegio, in riferimento alla posta contabile di complessivi € 264.449,00, di cui 10.096,69 quota interessi e 254.352,31 quota capitale, ha effettuato e verificato la sostanziale esattezza dei dati contabili formulati sui relativi piani di ammortamento..

Categoria IX – Poste correttive e compensative delle entrate (capitoli 63 – 65 e 67).

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
sulla proposta di bilancio di previsione 2017

---

Il Collegio osserva che l'importo stanziato al capitolo 63, pari ad € 45.000,00, inerente il rimborso di erronee o indebite quote di contribuzione ai consorziati, o rimborsi delle quote di contribuzione a seguito della convenzione vigente con il Consorzio di Bonifica Interno, potrebbe risultare insufficiente in considerazione del trend storico e del persistente tasso di litigiosità relativo ai ruoli.

Osserva, inoltre, che al capitolo 65 sono stati stanziati € 71.980,00 a titolo di aggio esattoriale e diritti, spettante ai Concessionari per la riscossione dei ruoli di contribuzione di cui all'art. 3 dell'Entrata. La somma prevista risulta essere notevolmente inferiore a quella stanziata nel bilancio di previsione del precedente esercizio, poiché nel 2017 si provvederà alla riscossione diretta dei tributi.

Al capitolo 67 sono stati stanziati € 100.000,00 per far fronte ai giroconti contabili richiamati al capitolo 34 dell'Entrata e ad eventuali sopravvenienze passive.

Categoria XI – Fondi di riserva (capitoli da 72 ).

Il Collegio, rileva che al capitolo 72 risulta stanziato l'importo di € 271.332,25.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE.

Categoria I – Acquisto beni strumentali e loro manutenzione straordinaria incrementativi di valore (capitoli 75-76-77-78-79-80).

Il Collegio prende atto che gli investimenti programmati – per l'importo complessivo di € 1.019.201,00 risultano essere inferiori a quelli previsionali dell'anno precedente

---



Categoria II – Azione ed interventi per l’incremento e l’ampliamento delle opere consortili (capitoli 81-82-83-84 e 85).

---

Il Collegio prende atto che nella categoria II è stato stanziato l’importo di € 1.214.351,75 al capitolo 81 “Lavori in concessione”. L’importo coincide con quanto previsto nel capitolo 38 delle entrate.

Categoria V – Somme non attribuibili (capitolo 93).

Il Collegio constata il posizionamento al capitolo 93/d, a titolo prudenziale, dell’eventuale mancato o minor provento correlato alla dismissione degli immobili previsto al capitolo 35 dell’Entrata, pari ad € 2.846.700,00.

TITOLO III – RIMBORSO PRESTITI.

Categoria I – Estinzione di debiti finanziari a breve e medio termine (capitolo 94).

Il Collegio rileva che ai capitoli 94/a e 94/b della Spesa sono state stanziare le somme - pari a complessivi € 4.100.000,00 - necessarie per l’estinzione delle anticipazioni previste ai capitoli 50/a e 50/b dell’Entrata e rimanda alle osservazioni di cui alla categoria VII del Titolo I della Spesa.

TITOLO IV – USCITE PER PARTITE DI GIRO.

Categoria I – Partite di giro (capitoli da 95 a 103).

Il Collegio ha verificato che gli importi a vario titolo stanziati nei capitoli delle "Partite di giro" trovano contropartita nei correlati capitoli da 52 a 60 dell'Entrata.

Rileva inoltre che l'ingente importo stanziato al capitolo 103 - ed al corrispondente capitolo 60 dell'Entrata - tiene conto anche dei movimenti per il vincolo delle somme destinate alla realizzazione di opere in concessione e che, come segnalato nella parte dell'Entrata relativa alle "Partite di giro".

### **5) Considerazioni conclusive**

In riferimento ai dati contabili ed ai normali fatti di gestione il Collegio, oltre a quanto già segnalato nei singoli capitoli dell'Entrata e della Spesa, invita il Consorzio a:

- a) monitorare costantemente e sistematicamente le movimentazioni economico finanziarie, controllare i flussi di cassa e le spese correnti, dotando gli uffici preposti di appositi strumenti previsionali e di controllo. In particolare, il Collegio ribadisce la necessità di predisporre, per ogni singola convenzione stipulata o da stipulare, appositi piani economico-finanziari e scadenziari;
- b) adeguare il canone di locazione degli immobili di proprietà del Consorzio a prezzi di mercato;
- c) porre in essere, tempestivamente ed incisivamente, le azioni di recupero dei crediti maturati dal Consorzio ed ancora non riscossi, sia verso gli Enti sia verso i privati. Il Collegio rinnova l'invito a monitorare costantemente le azioni intraprese per il recupero degli importi vantati a credito dai vari Enti (Comuni, Province, Ato/ACA,

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
*sulla proposta di bilancio di previsione 2017*

---

ecc.) con l'intento di abbattere l'ammontare dei crediti vantati e di portare a perdita i crediti ritenuti non più esigibili ;

d) ~~definire sollecitamente l'ingente posizione creditoria intrattenuta nei confronti~~ del Concessionario alla riscossione dei contributi consortili, mediante un monitoraggio costante delle posizioni correnti e verificare con cadenza mensile i recuperi delle posizioni incagliate provvedendo a sanare le operazioni mediante una corretta imputazione delle discariche e riattribuzioni, che agire per il recupero del credito;

e) avviare un processo di ammodernamento del sistema amministrativo contabile dell'Ente al fine di attivare una velocizzazione delle procedure di programmazione e controllo, affiancato da un regolamento interno, per le autorizzazioni delle mansioni e delle responsabilità, etc.;

f) di completare l'iter di certificazione e di accreditamento al fine di avviare l'iter per l'analisi delle acque trattate; ciò consentirà al consorzio di poter certificare il proprio operato mediante un processo codificato e dettagliato del proprio operato;

g) provvedere alla realizzazione di un centro unico di acquisto (magazzino) che consenta di monitorare sia una esatta imputazione ai vari centri di costo che una economia per l'acquisto dei singoli beni.

**Consorzio di Bonifica Centro**  
*Parere del Collegio dei Revisori*  
*sulla proposta di bilancio di previsione 2017*

---

**6) Parere**

---

Tenuto conto di tutto quanto premesso, verificato, rilevato, osservato e raccomandato, all'unanimità il Collegio esprime

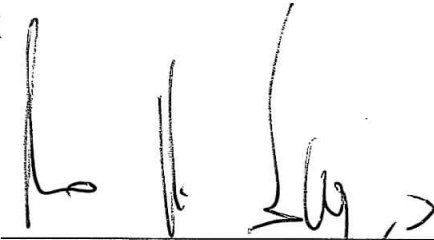
**parere favorevole**

alla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2017 del **CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO - Bacino Saline, Pescara, Alento e Foro.**

Chieti Scalo, lì 28 dicembre 2016

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Dario Di Eugenio



Dott. Fabio Colonna



Rag. Michele Serra

