

# CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO

Bacino Saline, Pescara, Alento e Foro

CHIETI

## RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2017

Il bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2017, nella sua funzione di documento di programmazione contabile di breve periodo, è stato redatto da questo Organo Commissariale (Organo Monocratico), chiamato a traghettare il Consorzio sino all'insediamento dei suoi nuovi Organi Statutari, in conformità allo schema indicato dalla Regione Abruzzo e nel rispetto delle disposizioni normative nazionali, regionali, statutarie e dei principi contabili che ne disciplinano la compilazione.

Il bilancio di previsione individua, nel rispetto dei suoi *equilibri interni* e nel rispetto del *pareggio finanziario complessivo* delle Entrate e delle Spese, come nel prosieguo sarà più analiticamente illustrato, le coperture necessarie a soddisfare tutti gli impegni da porre in essere per il regolare svolgimento delle attività finalizzate al mantenimento e al potenziamento del Consorzio sia sotto il profilo tecnico che amministrativo nell'ambito del prossimo esercizio finanziario 2017. Va comunque precisato che le scelte assunte nella redazione del bilancio di previsione 2017, pur tenendo conto della necessità di garantire *l'efficienza, l'efficacia e l'economicità* nei processi aziendali già in essere e di quelli che saranno oggetto di definizione futura, hanno dovuto inevitabilmente tenere conto degli effetti economico-finanziari che sulla gestione ordinaria e straordinaria dell'Ente hanno prodotto e produrranno i noti eventi giudiziari che hanno coinvolto il settore ecologico-ambientale del Consorzio, nonché le conseguenze dovute alla sospensione semestrale dell'autorizzazione di impatto ambientale (A.I.A.), rilasciata all'Ente dall'Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente (A.R.T.A.), comunicata dalla Giunta Regionale – Dipartimento Opere Pubbliche, Governo del Territorio e Politiche Ambientali con provvedimento n. prot. RA/0089675/16 del 09.11.2016.

In particolare le conseguenze di tali effetti economico-finanziari si sono tradotte, nella determinazione delle voci da imputare al bilancio di previsione 2017, in una notevole riduzione nelle previsioni di entrata derivante dalla gestione dell'attività di smaltimento dei rifiuti per conto terzi (si precisa che la riduzione è stata determinata tenendo conto della durata del periodo di sospensione dell'A.I.A.) e in una conseguente riduzione delle principali voci di spesa; tutto quanto pur nell'ottica di continuare a porre in essere politiche di ottimizzazione dei servizi da rendere alla collettività amministrata.

La diminuzione delle spese è stata effettuata intervenendo principalmente sulle maggiori voci di costo del bilancio di previsione 2017 e nel dettaglio programmando:

- una riduzione dei costi del personale: ciò è stato fatto sia favorendo l'esodo dei dipendenti che abbiano maturato determinati requisiti (delibera Commissariale n. 18 del 16.12.2016) sia riducendo gli straordinari per quelli adibiti alle attività dell'Ente che per le vicende sopra richiamate hanno subito blocchi produttivi;
- una razionale politica di "*spending review*" sui costi di gestione delle Centrali Idroelettriche, degli impianti irrigui, del sistema fognario e della depurazione, nonché, sui costi da destinare alle consulenze affidate a professionisti esterni.

Al taglio della spesa corrente però non ha fatto seguito una diminuzione della spesa programmata in conto capitale da destinarsi alla ristrutturazione e al riammodernamento dell'impianto di depurazione San Martino sito nella zona Salveiezzi di Chieti. Infatti, tenendo conto delle indicazioni fornite dall'Amministratore Giudiziario nominato dal Tribunale de l'Aquila per la gestione e il controllo dell'attività svolta presso l'impianto appena citato, sono state stanziare, nel bilancio di previsione 2017, le somme necessarie ad adeguarlo alle disposizioni normative vigenti in materia di rifiuti (D.Lgs. 152/2006 e s.m.i.).

Altresì non vi è stata alcuna diminuzione della spesa programmata in conto capitale da destinarsi alla ristrutturazione e al riammodernamento degli impianti di produzione di energia idroelettrica (Centrali di Passo Cordone, Rosciano e Villamagna), come pure, degli impianti e delle reti utilizzati nell'attività irrigua e duale, cui sono stati destinati importanti investimenti strumentali per il miglioramento dei servizi prestati ai consorziati.

In tal senso, però, non potendo in questa fase di straordinaria amministrazione il Consorzio utilizzare, per la copertura di tali investimenti, così come avvenuto nel passato, gli introiti derivanti dalla gestione dei rifiuti per conto terzi, è stato necessario prevedere un aumento di circa il 10% del carico contributivo. In relazione a tale aumento nominale, comunque, va precisato che esso si trasformerà solo in minima parte in un aumento reale dei tributi per gli associati, in quanto, sono state completate le procedure necessarie al Consorzio per la riscossione diretta nell'esercizio finanziario 2017. Ciò produrrà una riduzione dei costi fiscali a carico dei contribuenti venendo meno il versamento che precedentemente questi ultimi effettuavano al concessionario SO.G.E.T. in termini di **aggio esattoriale**.

Per quanto attiene la progettazione e la realizzazione delle opere pubbliche questo Organo Commissariale ha sostenuto tutti gli interventi necessari alla prosecuzione dei lavori già in essere, nonché, di quelli da porre in essere.

Particolare attenzione nella definizione delle spese da imputare nel bilancio di previsione 2017 è stata rivolta anche agli investimenti da destinare all'ammodernamento del **processo di programmazione e controllo** necessario ed indispensabile per ottenere notizie analitiche sulle singole attività del Consorzio, onde pervenire all'attribuzione di un "**budget**", da assegnare ai responsabili dei singoli settori, al fine di accertare i punti di criticità della spesa e dell'entrata mediante l'istituzione di appositi "**centri di costo**". Questi ultimi, infatti, rappresentano un elemento imprescindibile per una corretta gestione della spesa privata e pubblica.

Per ultimo, non per ordine di importanza, si precisa che sono state attivate tutte le procedure necessarie per l'indizione delle elezioni amministrative per la nomina dei nuovi Organi Statutari del Consorzio e che nel bilancio di previsione 2017 sono state stanziare le spese relative al loro svolgimento.

Detto ciò e passando ad una disamina più strettamente contabile si precisa che il bilancio di previsione 2017 osserva il principio del "**pareggio finanziario complessivo**", ovvero, il totale delle entrate è uguale al totale delle spese, in modo che il bilancio si presenti in perfetto equilibrio finanziario.

In particolare, le previsioni di competenza relative alle spese correnti non superano le previsioni di competenza delle entrate correnti rispettando in tal modo l'**equilibrio della situazione corrente** (o **equilibrio economico**). Infatti, le entrate correnti di competenza

dell'esercizio 2017 sono pari ad € 10.283.250,25 mentre le spese di funzionamento dell'Ente, previste al Titolo I della spesa corrente sono pari ad € 9.414.049,25.

La differenza di € 869.201,00 è stata interamente destinata a 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, consentendo in tal modo anche il rispetto del pareggio finanziario nella gestione degli investimenti e conseguentemente di onorare l'**equilibrio degli investimenti (o copertura investimenti)**. Infatti, le maggiori spese in conto capitale (Titolo II delle spese) rispetto alle corrispondenti entrate (Titolo II delle entrate) trovano interamente copertura nell'avanzo economico di parte corrente.

Infine, nel Bilancio sono tassativamente rispettati:

- **l'equilibrio delle anticipazioni di tesoreria** dato dal pareggio tra la categoria II del Titolo III delle entrate e la categoria I del Titolo III della spesa inerenti rispettivamente le "*anticipazioni relative ai finanziamenti a breve termine*" ed ai relativi "*rimborsi*";
- **l'equilibrio per i servizi per conto di terzi (o partite di giro)** stabilito dal pareggio tra il totale del Titolo IV delle Entrate per servizi per conto terzi ed il totale del Titolo IV delle Spese per conto terzi ammontanti ad euro 6.185.000,00.

Inoltre, dallo studio dei dati del Bilancio di previsione 2017 e dal suo confronto con quello dell'esercizio precedente, si evidenzia che, le entrate correnti previste nel 2017 ammontando ad € 10.283.250,25 sono inferiori di € 5.128.272,75 rispetto a quelle previste nel bilancio di previsione dell'esercizio finanziario precedente. Anche le spese correnti previste per il 2017, però, sono inferiori rispetto a quelle previste per il 2016 per l'importo di € 4.697.373,75 (si veda Tabella 1 e Grafico 1).

In particolare, analizzando le principali poste di entrata emerge che i contributi previsti, iscritti a ruolo per l'anno 2017 al netto degli oneri per la riscossione diretta (diritti, ecc.), ammontano ad € 4.176.942,62 e l'importo previsto per le gestioni speciali ammonta ad € 5.350.000,00. Questi ultimi proventi generati dall'utilizzo degli impianti di depurazione e delle centrali idroelettriche, che nell'anno 2016 ammontavano ad € 7.497.451,00, sono stati prudenzialmente ridotti in termini previsionali relativamente all'esercizio finanziario 2017 di €

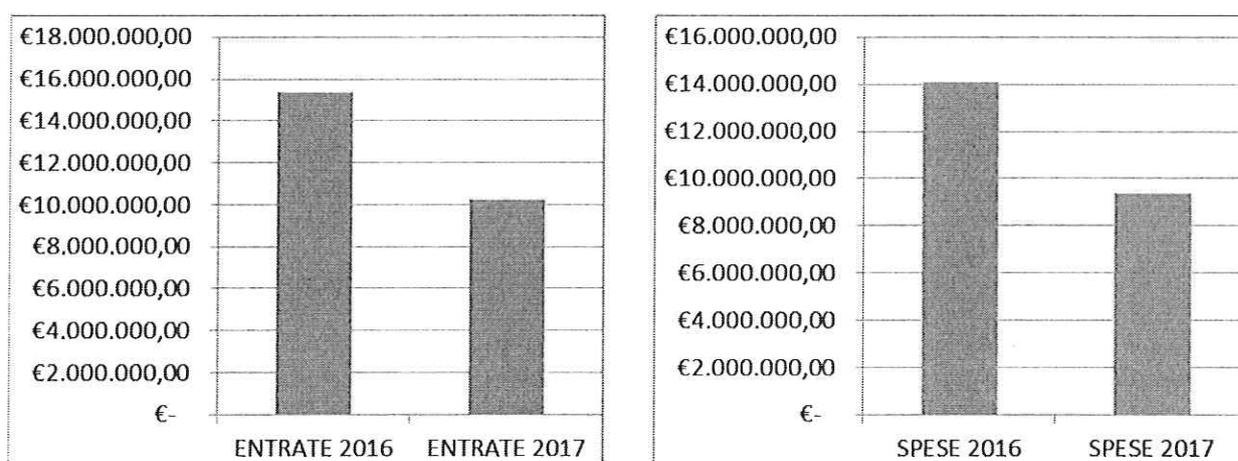
2.147.451,00, a causa dei limiti che il Consorzio ha subito, per le ragioni sopra descritte, nella gestione dell'attività di smaltimento dei rifiuti per conto terzi.

**Tabella 1 – Raffronto delle entrate e delle spese correnti previste nell'esercizio 2016 e 2017**

Riassunto dell'entrata e della spesa	Bilancio 2016	Bilancio 2017	Differenza
	€ 15.411.523,00	€ 10.283.250,25	- € 5.128.272,75
	€ 14.111.428,00	€ 9.414.049,25	- € 4.697.373,75

Invece, sulle minori spese di funzionamento da imputare all'esercizio finanziario 2017 rispetto a quello precedente si rimanda a quanto già precedentemente ampiamente detto, con l'unica precisazione che su di esse incide anche una riduzione nel bilancio di previsione 2017 delle somme imputate nel fondo di riserva rispetto a quelle imputate nello stesso fondo nell'esercizio finanziario precedente. Infatti, l'importo accantonato nella gestione 2017 è pari ad € 271.332,25 mentre quello previsto nel bilancio di previsione 2016 era di € 506.918,00. Questa riduzione del fondo di riserva per € 235.585,75, pur non essendo di poco conto, deve comunque considerare che il fondo di riserva, quale essenziale "istituto di flessibilità" nella gestione del bilancio di previsione 2017, resta elevato.

**Grafico 1 – Raffronto delle entrate e delle spese correnti previste nell'esercizio 2016 e 2017**



Infine, sulle minori entrate e spese di funzionamento imputate nell'esercizio finanziario 2017 ha inciso, rispetto all'esercizio finanziario 2016, il taglio di € 3.400.00,00 sia nel capitolo 34 delle entrate sia nel capitolo 67 delle spese.

Tutto ciò premesso, nella Tabella 2, si riassumono i dati sia di entrata che di spesa mettendo a confronto e comparando le entrate con le spese di competenza relative all'esercizio 2017. Il confronto è fatto a livello di macro-aggregato contabile, ovvero a livello di Titolo di bilancio per rendere più chiara e trasparente la lettura dei dati, rifacendosi al postulato del sistema del bilancio secondo cui il documento di previsione deve essere "comprensibile", cioè deve presentare una chiara classificazione delle voci finanziarie in entrata ed in uscita.

**Tabella 2 – Riassunto delle entrate e delle spese previste per l'esercizio 2017**

<b>RIASSUNTO DELL'ENTRATA</b>	<b>Stanzamenti</b>	<b>RIASSUNTO DELL'USCITA</b>	<b>Stanzamenti</b>
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 10.283.250,25	TITOLO I - SPESE CORRENTI	€ 9.414.049,25
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 4.211.051,75	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 5.080.252,75
TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI PRESTITI ED ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	€ 4.100.000,00	TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	€ 4.100.000,00
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 6.185.000,00	TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 6.185.000,00
TITOLO V - ENTRATE INERENTI LE PASSATE GESTIONI	€ -	TITOLO V - USCITE INERENTI LE PASSATE GESTIONI	€ -
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>€ 24.779.302,00</b>		<b>€ 24.779.302,00</b>

Per concludere si fa presente che questo Organo Commissariale, nella sua fase di straordinaria amministrazione, ha operato, nel definire le voci del bilancio di previsione 2017, con l'obiettivo di mantenere tutti i conti in ordine, nonostante la difficile congiuntura economico-finanziaria che, per le vicende sopra richiamate, il Consorzio sta attraversando in questo momento, ovvero, di mantenere un rapporto positivo tra le entrate e le spese correnti e di destinare il differenziale ottenuto alle spese in conto capitale con lo scopo di consegnare ai futuri

Organi Statutari che saranno chiamati ad amministrare, un Ente che già operi nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità.

Nel ringraziare anticipatamente il Collegio dei Revisori e tutto il personale, apicale e non, si auspica che quanto esposto si concretizzi nell'esercizio finanziario 2017.

Chieti, li 21.12.2016

**IL COMMISSARIO**  
(Dott. Claudio Ruffini)