

CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO

Bacino Saline, Pescara, Alento e Foro

CHIETI

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2021

Il bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2021, nella sua funzione di documento di traduzione contabile delle *linee programmatiche di breve periodo*, è stato redatto in conformità allo schema indicato dalla Regione Abruzzo e delle disposizioni normative nazionali, regionali, statutarie e dei principi contabili che ne disciplinano la compilazione.

Individua, nel rispetto dei suoi *equilibri interni* e 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 nell'ambito del prossimo esercizio finanziario.

Va comunque precisato che, come per l'anno 2020, anche le scelte assunte nella redazione del bilancio di previsione 2021, 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, tengono ancora conto degli effetti economico-finanziari che sulla gestione ordinaria e straordinaria sono stati generati dagli accadimenti giudiziali che hanno travolto l'Ente, determinando sia un periodo di sequestro del depuratore San Martino sia la sospensione dell'Autorizzazione Integrata Ambientale (da ora A.I.A.) rilasciata all'Ente dall'Agenzia Regionale per la Tutela dell'Ambiente (da ora A.R.T.A.) e comunicata dalla Giunta Regionale – Dipartimento Opere Pubbliche, Governo del Territorio e Politiche Ambientali con provvedimento n. prot. RA/0089675/16 del 09.11.2016.

Va precisato che grazie all'impegno di questa amministrazione vi è stato sia il dissequestro del Depuratore San Martino sia la riapertura dello scarico a Depuracque Srl. L'obiettivo è stato quello di consentire nuovamente il trattamento dei rifiuti liquidi speciali a mezzo della citata società, nelle more della definizione degli esiti dei relativi ricorsi amministrativi presentati presso le opportune sedi giudiziarie con riferimento alla costituzione della Società mista pubblico-privata che andrà ad assorbire le strutture depurative oggi in capo alla suddetta società.

Quanto sopra è di fondamentale importanza per il Consorzio in quanto dalle entrate *a rilevanza economica* derivanti dal trattamento di reflui non civili e dei rifiuti liquidi non pericolosi potrebbero derivare tutte le condizioni necessarie all'Ente per il mantenimento dell'*equilibrio della situazione corrente (o equilibrio economico)*.

Comunque sorvolando, non essendo questa la sede giusta, le importantissime azioni intraprese e quelle che si stanno intraprendendo, per il risanamento dell'Ente, di seguito saranno illustrate esclusivamente le politiche che si intendono adottare per il completamento di tutte le operazioni necessarie a dare stabilità economico-finanziaria, presente e futura, al Consorzio.

Come accaduto per l'esercizio 2020, alla notevole riduzione delle entrate, derivanti dall'attività di depurazione dei reflui non civili e dei rifiuti non pericolosi, quale conseguenza dei fermi che gli accadimenti giudiziari hanno imposto alle *attività a rilevanza economica* dell'Ente, nella determinazione delle voci da imputare al bilancio di previsione 2021, si intende fare fronte con una sana razionalizzazione delle principali voci di spesa, pur non escludendo di accantonare importanti somme nel *fondo di riserva*; tutto ciò nell'ottica di continuare a porre in essere percorsi di ottimizzazione dei servizi da rendere alla collettività amministrata.

Infatti, se non si tiene conto:

- degli accantonamenti nel *fondo di riserva, istituto di flessibilità* fondamentale per la gestione del bilancio di previsione;

- degli oneri appostati tra le *sopravvenienze passive*, necessarie anche a coprire i debiti pregressi contratti dalla precedente Amministrazione Politica;
- delle risorse destinate alla *manutenzione ordinaria* ed alla gestione delle opere di bonifica, data la loro vetustà, nonché all'energia elettrica, dati dagli aumenti di consumo dei KWh dovuti alla siccità che ha fatto sì che gli impianti di sollevamento di acqua debbano maggiormente entrare in funzione nel corso dell'anno;

vi è stata una previsione della spesa corrente in linea con quella dell'esercizio 2020, quando era stata programmata una equilibrata politica di *spending review* sui costi di gestione delle centrali idroelettriche, degli impianti di depurazione e di trattamento di reflui civili, oltre che sui costi da destinare alle consulenze da affidare a professionisti esterni.

Va precisato che l'importo di € 486.450,10 più basso del precedente esercizio, è costituito dal "*fondo di riserva*" e dal "*fondo di riserva per spesa imprevista*" è stato costituito comunque nel rispetto di quanto previsto dalle norme in materie e dai principi contabili di settore. In particolare le somme accantonate nel "*fondo di riserva per spesa imprevista*" hanno sia lo scopo di fronteggiare anche gli eventuali pagamenti che dovessero emergere a seguito di contenziosi tributari e non in cui l'Ente dovesse risultare soccombente sia quello di rispettare il noto **principio contabile della prudenza** secondo cui "*.... tutte le perdite anche se non definitivamente realizzate devono essere riflesse in bilancio ...*".

Al contenimento della spesa corrente, però, non ha fatto seguito anche una diminuzione delle risorse da destinarsi all'indizione di gare di appalto necessarie all'acquisto di materie prime da indirizzare alla *manutenzione straordinaria* delle opere di bonifica necessarie alla realizzazione di *benefici idrici, idraulici, infrastrutturali e ambientali* derivanti dalle attività del *settore irriguo* e del *settore ecologia e ambiente* del Consorzio.

Anche per quanto attiene alle opere di bonifica da porre in esecuzione, invece, si conta di continuare a dare concretezza a tutti i finanziamenti pubblici, nazionali e regionali, soprattutto appaltando il lavoro relativo agli “Interventi di ottimizzazione delle condotte adduttrici dell’impianto irriguo Tavo Saline – Progetto Generale (1° Lotto)” previsto nel “*Piano Straordinario di interventi nel settore idrico*” come stabilito dal comma 523 dell’art. 1 della legge n. 205 del 2017.

Tali programmi, anche nel corso dell’esercizio 2021, produrranno un ulteriore aumento, rispetto a quella già stanziata, della spesa programmata in conto capitale per la ristrutturazione e il 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, nonché degli impianti di trattamento di reflui civili.

Per quanto concerne le **politiche fiscali**, benché l’importo contributivo complessivo previsto di € 6.619.321,00 sia lievemente maggiore rispetto a quello previsto nell’esercizio 2020 di € 6.499.041,00, si può affermare che nell’anno 2021 non ci sarà una inversione di tendenza, ovvero, non ci sarà un aumento del contributo di bonifica per quanto riguarda il tributo dovuto per il *beneficio idrico irriguo* rivolto agli agricoltori.

Pertanto, il maggiore ammontare contributivo previsto per l’anno 2021 non è da attribuire ad un aumento del *contributo di bonifica idrico irriguo* che, al contrario, sarà opportunamente rideterminato in diminuzione nel futuro in base all’applicazione del “nuovo” piano di classifica che nel tempo prevede una più giusta distribuzione delle spese tra i consorziati.

L’applicazione del “nuovo” piano di classifica si rende necessaria per la copertura dei costi finalizzati a realizzare tutti i *benefici di bonifica* (idrici, idraulici, idrogeologici, ecc.) che il Consorzio va a destinare ai propri associati, non potendo e non dovendo farlo, secondo quanto stabilito dalle disposizioni normative in materia e

così come è invece avvenuto nel passato, attraverso i soli introiti derivanti dal trattamento dei reflui non civili e dei rifiuti non pericolosi.

Pertanto, con l'emissione del *contributo di bonifica idraulica*, del *contributo di bonifica idrico non irriguo* e delle altre forme di *contributo di bonifica* si genera la possibilità di raggiungere il giusto equilibrio tra prelievo fiscale e servizio di bonifica pur alleviando i sacrifici tributari che spesso sono stati richiesti al settore agricolo con il *contributo di bonifica idrico irriguo*.

Nell'esercizio 2021 si intende continuare e migliorare l'applicazione del nuovo ***piano di classifica*** attraverso un perfezionamento, con sopralluoghi mirati sul comprensorio finalizzati a verificare gli effettivi soggetti passivi del tributo di bonifica, della banca dati catastale implementata nell'anno corrente

La stesura di un nuovo *piano di classifica* si è resa necessaria sia per rendere più equa la distribuzione del carico contributivo tra i consorziati (carico contributivo destinato a coprire le spese di una attività di bonifica quanto più capace di soddisfare le loro esigenze) sia perchè quello precedentemente in vigore risale addirittura all'anno 2001, periodo in cui le esigenze dei consorziati e di tutti gli ***stakeholders*** (o portatori di interesse) del Consorzio erano ben diverse da quelle attuali visti i notevoli mutamenti ambientali, sociali ed economici che il sistema bonifica ha subito negli ultimi due decenni.

Inoltre, al fine di contenere il carico contributivo per i consorziati attraverso la parziale copertura delle spese correnti con le maggiori entrate finanziarie che devono scaturire a favore del Consorzio con il trattamento dei rifiuti liquidi è stato rimesso in opera il *ramo d'azienda* della Depuracque S.r.l. disponendo anche la riapertura dello scarico alla società suddetta dopo aver ottenuto dall'Autorità giudiziaria il dissequestro del Depuratore San Martino. L'obiettivo è quello di consentire nuovamente il trattamento dei rifiuti liquidi speciali a mezzo della citata società, nelle more della definizione degli esiti dei relativi ricorsi amministrativi presentati presso le opportune sedi giudiziarie con riferimento alla costituzione della Società *società*

mista a partecipazione pubblico-privata con un imprenditore selezionato con le modalità di cui ai commi 1 e 2 dell'articolo 17 del decreto legislativo n. 175 del 2016.

Naturalmente la suddetta operazione di trattamento dei rifiuti liquidi a mezzo della Società Depuracque sarà svolta osservando il massimo rispetto delle norme in materia di rifiuti. A garanzia di ciò sono stati fissati rigidi criteri nelle analisi dei rifiuti scaricati ed è stato individuato - attraverso una procedura di evidenza pubblica - un procuratore specializzato nella materia quale persona adibita al controllo dell'attività di trattamento.

Particolare attenzione nella definizione delle spese da imputare nel bilancio di previsione 2021 è stata rivolta, anche per l'esercizio finanziario 2020, 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 Dirigenti, nonché, 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, ma non per ordine di importanza, si precisa che sono state e continueranno ad essere potenziate le procedure, già attivate da questo Organo Commissariale nell'esercizio 2021, per la riscossione extra giudiziale dei crediti dell'Ente, al fine di risanare anche i vecchi problemi di liquidità e che allo scopo di garantire un **sincronico fluire dei flussi finanziari** in entrata e di quelli in uscita sono stati definiti importanti piani di rientro. Tra questi è compreso quello relativo al Comune di Montesilvano che, per effetto di una sentenza passata in giudicato, vanta nei confronti del Consorzio di Bonifica Centro circa 1.171.000,00 euro, nonché quelli relativi ai fornitori di energia elettrica per un importo di circa 1 milione di euro.

Come sopra introdotto e passando ad una disamina più strettamente contabile, si ribadisce che il bilancio di previsione 2021 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, nonché il rispetto dei suoi **equilibri interni**. In merito a quest’ultimo punto si precisa che 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 2021 previste nel Titolo I delle entrate sono di pari importo alle spese correnti previste nel Titolo I della spesa e ammontano ad € 10.932.861,00.

In tal modo è stato consentito il pieno rispetto del pareggio finanziario nella gestione degli investimenti e conseguentemente **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 di previsione 2021 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, le **entrate correnti** previste nel 2021, ammontando ad € 10.932.861,00, risultano essere in linea rispetto a quelle previste nel bilancio di previsione dell’esercizio finanziario precedente, stimate complessivamente per € 11.322.581,00, discostando per soli € 389.720,00.

In particolare, comunque, tra le principali poste di entrata emergono i contributi di bonifica che, al lordo degli oneri per la riscossione diretta (diritti, ecc.), per l'anno 2021 ammontano ad € 6.619.321,00 e gli introiti delle gestioni speciali che ammontano ad € 3.490.000,00.

Tabella 1 – Raffronto delle entrate e delle spese correnti previste nell'esercizio 2020 e 2021

Riassunto dell'entrata e della spesa	Bilancio 2020	Bilancio 2021	Differenza
Entrate	€ 11.322.581,00	€ 10.932.861,00	€ 389.720,00
Spese	€ 11.222.581,00	€ 10.932.861,00	€ 289.720,00

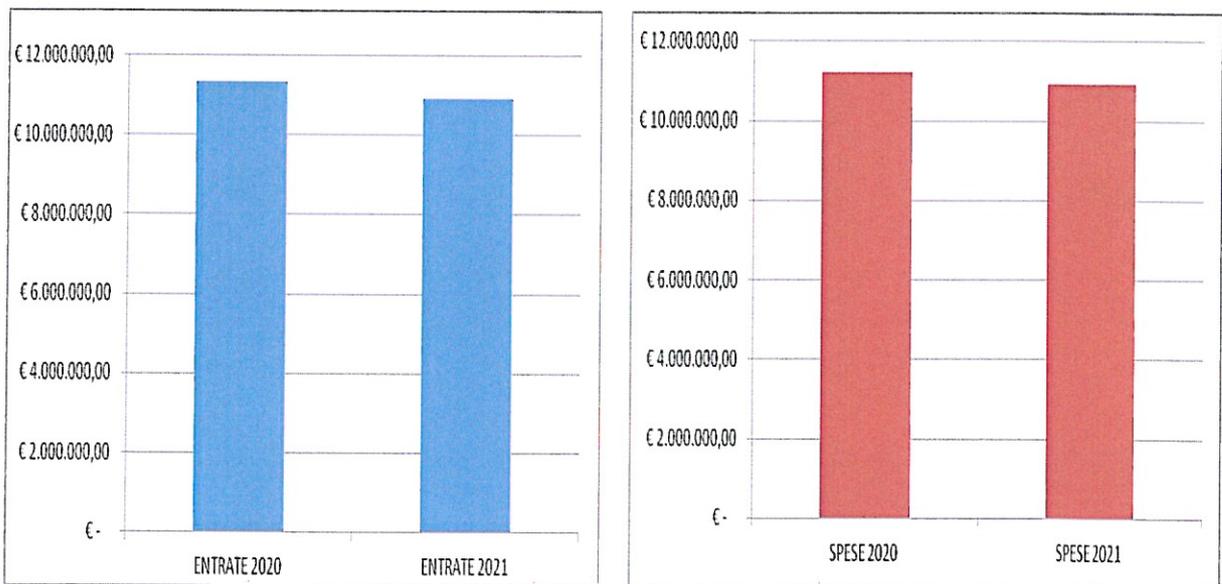
Questi ultimi proventi, generati dall'utilizzo degli impianti di trattamento di reflui civili, di reflui non civili e di rifiuti liquidi non pericolosi, nonché delle centrali idroelettriche, che nell'anno 2020 risultavano di € 4.000.000,00, sono stati comunque presunti, per l'esercizio finanziario 2021, in diminuzione di € 510.000,00, ma per il solo fatto che gli importi di € 1.550.000,00 derivanti dalla depurazione dei reflui civili della città di Chieti per effetto dell'applicazione del nuovo *piano di classifica* sono stati classificati nella forma di tributo ambientale e quindi appostati contabilmente tra le entrate tributarie.

Anche le **spese correnti** previste per il 2021 sono inferiori rispetto a quelle previste per il 2020 per l'importo di € 289.720,00 (si veda Tabella 1 e Grafico 1). Tale aumento delle spese di funzionamento non è da attribuire però ad un aumento del costo del personale e a di quelli relativi alla gestione degli acquisti, bensì, ad un maggiore accantonamento nei *fondi di riserva*.

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 finanziario 2020. 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.

Grafico 1 – Raffronto delle entrate e delle spese correnti previste nell’esercizio 2020 e 2021



In conclusione si fa presente che questo Organo Commissariale, nella sua fase di straordinaria amministrazione, ha operato, nell’individuare le poste del bilancio di previsione 2021, con l’obiettivo non solo di mantenere tutti i conti in ordine, vista la difficile congiuntura economico-finanziaria che il Consorzio si trova ad attraversare per le vicende sopra richiamate, ma anche di risanare le pendenze debitorie provenienti dalla precedente Amministrazione Politica.

Quanto detto, inoltre, è stato realizzato destinando anche entrate correnti ad investimenti, con lo scopo di consegnare ai futuri Organi Statutari un Ente moderno

sotto il profilo delle *dotazioni infrastrutturali*, in modo che operi nel rispetto dei principi di *efficienza, efficacia ed economicità*.

Tabella 2 – Riassunto delle entrate e delle spese previste per l'esercizio 2021

RIASSUNTO DELL'ENTRATA	Stanzamenti	RIASSUNTO DELL'USCITA	Stanzamenti
TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	€ 10.932.861,00	TITOLO I - SPESE CORRENTI	€ 10.932.861,00
TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 950.977,00	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 950.977,00
TITOLO III - ENTRATE DERIVANTI DA MUTUI PRESTITI ED ALTRE OPERAZIONI CREDITIZIE	€ 3.769.692,00	TITOLO III - RIMBORSO PRESTITI	€ 3.769.692,00
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	€ -
TOTALE GENERALE	€ 21.838.530,00		€ 21.838.530,00

Nel ringraziare anticipatamente i componenti del Collegio dei Revisori, la Direzione e tutto il personale, apicale e non, si auspica che quanto esposto si concretizzi nell'esercizio finanziario 2021.

Chieti, lì 13.11.2021

IL COMMISSARIO
(Dott. Paolo Costanzi)

