

CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO

Bacino Saline, Pescara, Alento e Foro

CHIETI SCALO

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

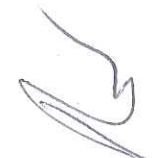
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il Collegio dei Revisori

Dott. Dario Di Eugenio - Presidente

Dott. Fabio Gildo Colonna- Componente

Rag. Michele Serra - Componente



VERBALE DEL 27 NOVEMBRE 2017

L'organo di revisione:

- ESAMINATA la proposta di bilancio di previsione 2018, unitamente agli allegati di legge, ricevuta in data 16 novembre 2017;
- 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 2018 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, 27 novembre 2017

Il Collegio dei Revisori

Dott. Dario Di Eugenio

Dott. Fabio Colonna

Rag. Michele Serra

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 - raccomandazioni	pag. 15
6) Parere	pag. 16




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 nella persona del sig. Claudio Ruffini.

Con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 23 del 21.04.2017, è stato nominato Commissario Regionale, in sostituzione del sig. Claudio Ruffini, l'Avv. Luciana Di Pierdomenico.

La presente relazione:

A) si riferisce al bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2018, trasmesso dal Commissario Regionale in data 16.11.2017, e corredato 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 principi contabili generali e applicati.

2) La situazione amministrativa generale

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

Quadro prospettico della gestione finanziaria del Consorzio Bonifica Centro	
Entrate correnti (A)	€ 11.599.743,00
Spese Correnti (B)	€ 11.527.743,00
Avanzo economico di gestione (A-B)	€ 72.000,00
Residui Attivi presunti all'inizio dell'esercizio (A)	€ 23.485.984,67
Disavanzo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio (B)	€ - 168.548,84
Residui Passivi presunti all'inizio dell'esercizio(C)	€ 23.317.435,83
Saldo finanziario presunto al termine dell'esercizio precedente = (A+B-C)	€ -

Il risultato globale previsto dal Consorzio di Bonifica Centro evidenzia un avanzo economico di gestione di euro 72.000, come si evince dalla differenza tra le Entrate correnti e le Spese correnti previste nel Conto Economico del Bilancio di Previsione 2018.

Detto avanzo viene interamente destinato, come riferito anche dal Commissario Regionale nella propria relazione, a finanziare spese in conto capitale indicate nella categoria I del Titolo II della spesa per l'acquisto e la manutenzione di beni strumentali che il Consorzio intende realizzare.

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

3) Gli equilibri di bilancio –

Il bilancio preventivo dell'esercizio 2018 del Consorzio di Bonifica Centro è riepilogabile nel seguente schema:

Entrata		Competenza
Titolo I – Entrate Correnti	€	11.599.743,00
Titolo II – Entrate in conto capitale	€	950.977,00
Titolo III – Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	€	1.000.000,00
Titolo IV – Entrate per partite di giro	€	6.185.000,00
Titolo V – Entrate inerenti le passate gestioni	€	0
Totale	€	19.735.720,00
Spesa		
Titolo I – Spese correnti	€	11.527.743,00
Titolo II – Spese in conto capitale	€	1.022.977,00
Titolo III – Rimborso prestiti	€	1.000.000,00
Titolo IV – Uscite per partite di giro	€	6.185.000,00
Titolo V – Uscite inerenti le passate gestioni	€	0
Totale	€	19.735.720,00

Il Collegio ha preso visione dei totali generali e particolari del Bilancio di Previsione 2018 accertandone l'equilibrio generale.

Il totale delle Entrate presunte ammonta a euro 19.735.720,00 e risulta essere pari al totale delle 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 di gestione di euro 72.000,00. Ciò esprime la capacità dell'Ente di far fronte 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 950.977,00 e dal Titolo II della Spese in conto capitale per euro 1.022.977,00 evidenzia un saldo negativo di euro 72.000,00. Questa maggiore uscita in conto investimenti troverà la sua copertura mediante l'utilizzo dell'avanzo primario di gestione di euro 72.000,00;
- 3) l'equilibrio di tesoreria è garantito dalle entrate del Titolo III di euro 1.000.000,00 che pareggiano con i finanziamenti a breve e medio termine del Titolo III delle uscite per euro 1.000.000,00;
- 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 2018, 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 € 6.316.203,00 formato dai contributi di bonifica irrigua, idraulica e per concessioni. Tale previsione di entrata risulta essere superiore di circa il 49% a quella del 2017; in particolare si è reso necessario provvedere, a fronte dei servizi prestati alla collettività, un aumento del contributo di bonifica irrigua e il ripristino del contributo di bonifica idraulica.

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 2018.

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

L'entrata di € 15.000,00 è connessa ai servizi svolti all'Unione Regionale delle Bonifiche.

CAP. 25 “Poste correttive delle spese - Sopravvenienze attive”

L'entrata di € 300.000,00 è connessa al programmato introito a titoli di recuperi e rimborsi diversi relativi ad impegni di spesa del decorso esercizio (vedi capitolo 67 della Spesa).

CAP. 29 "Gestioni speciali"

Il Collegio prende atto che la voce del Cap. 29 delle Gestioni Speciali ammonta a euro 2.550.000,00 ed in particolare:

Depuratore S.Martino, Dep. Buon Consiglio, Dep. Valle Para e sollevamento Dragonara	€ 2.160.000,00
Centrale idroelettrica di Passo Cordone (vedi cap. 45 della Spesa)	€ 200.000,00
Centrale idroelettrica di Villamagna (vedi cap. 45 della Spesa)	€ 40.000,00
Centrale idroelettrica di Rosciano (vedi cap. 45 della Spesa)	€ 150.000,00
TOTALE	€ 2.550.000,00

L'importo stanziato, determinato con criterio di prudenza si è sensibilmente ridotto rispetto alla previsione dello scorso esercizio, tenuto conto dei minori volumi di rifiuti per conto terzi che si programma di trattare nel Depuratore San Martino come precisato dal Commissario regionale nella sua relazione.

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 € 290.000,00 è relativo alla previsione di entrata per rimborsi da consorziati per spese di allaccio, segreteria e vigilanza, da enti previdenziali ed assistenziali per malattia ed infortunio del personale, da enti locali, da società assicuratrici per danni (vedi capitolo 67 della Spesa).

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

CAP. 35 “Beni immobili”

L’importo di € 950.977,00 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 € 950.977,00, destinato a fronteggiare l’eventuale mancato o minor provento relativo alla programmata dismissione degli immobili.

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

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

L’importo di € 1.000.000,00 stanziato in detto capitolo, previsto per lo stipulando contratto di Tesoreria, 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.

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 7-8-9)

Il Collegio ha verificato che i valori esposti, risultano pari a 133.613,00, ritenendo congrua la previsione di spesa.

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

Il Collegio ha constatato che gli importi disaggregatamente esposti, pari a € 3.579.399,98 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.

Categoria IV – Acquisti di beni e di servizi (capitoli 24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-47/a-47/b)

L'importo complessivo della categoria, pari a € 2.750.368,50 di cui 1.873.000,00 derivanti dalle spese inerenti le gestioni speciali, ovvero la depurazione e la produzione di energia elettrica.

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 – coincide con quella del precedente esercizio.

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)

Il Collegio osserva come il Consorzio da anni porta avanti un piano di ammodernamento delle proprie reti e rileva che le 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 56,57 e 58)

Il Collegio ritiene che gli importi stanziati nella categoria, pari ad € 15.500,00, siano coerenti con gli impegni assunti dall'Ente.

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

Il Collegio osserva che l'importo stanziato al capitolo 63, pari ad € 45.000,00 è inerente al rimborso di erronee o indebite quote di contribuzione ai consorziati. Osserva, inoltre, che al capitolo 65 sono stati stanziati € 165.470,00 a titolo di spese per la riscossione dei ruoli di contribuzione di cui al capitolo 3 dell'Entrata. Al capitolo 67 sono stati stanziati € 590.000,00 per far fronte ai giroconti contabili richiamati al capitolo 25 e 34 dell'Entrata e ad eventuali sopravvenienze passive.

Categoria XI – Fondi di riserva (cap. 72-73).

Il Collegio, rileva che ai capitoli 72 e 73 risulta complessivamente stanziato l'importo di € 2.109.334,52.

Tale importo è così distinto:

- € 609.334,52 al capitolo 72 “*fondo di riserva*” destinato a fronteggiare spese per eventuali imprevisti e rischi di perdita su crediti;
- € 1.500.000,00 al capitolo 73 “*fondo di riserva per spesa imprevista*” necessario a coprire le passività potenziali derivanti dall'eventuale esito negativo del giudizio tuttora pendente presso le competenti sedi di giustizia amministrativa contro il Comune di Montesilvano per la vicenda legata alla gestione dei collettori rivieraschi.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE.

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

Il Collegio prende atto che gli investimenti programmati – per l'importo complessivo di € 72.000,00 risultano essere inferiori a quelli previsionali dell'anno precedente

Categoria V – Somme non attribuibili (capitolo 93/d).

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 € 950.977,00.

TITOLO III – RIMBORSO PRESTITI.

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

Il Collegio rileva che al capitolo 94/b della Spesa sono state stanziati la somma- pari a € 1.000.000,00 - necessaria per l'estinzione dell'anticipazione prevista al capitolo 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 – raccomandazioni -

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 e 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, appositi piani economico-finanziari e scadenziari;
- b) continuare nell'opera già iniziata 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 da terzi;
- c) definire sollecitamente l'ingente posizione creditoria intrattenuta nei confronti del Concessionario Soget sino alla data del 31.12.2016;
- d) monitorare costantemente le posizioni creditorie nei confronti dei contribuenti a far data dal 01.01.2017 data in cui la riscossione viene gestita direttamente dal Consorzio;

- e) avviare un processo di ammodernamento del sistema amministrativo contabile dell'Ente al fine di attivare una velocizzazione delle procedure di programmazione e controllo, alla predisposizione del regolamento amministrativo-contabile, all'istituzione di centri di costo per servizi erogati e l'aggiornamento e ampliamento di un adeguato sistema di controllo interno al fine di meglio razionalizzare lo svolgimento delle attività;
- f) raccordarsi con l'Ente Regione Abruzzo al fine di individuare la tipologia di contabilità e i relativi modelli da applicare, di natura finanziaria o economico-patrimoniale, adeguandoli a quelli previsti dalle attuali norme in materia di bilanci e contabilità degli enti pubblici locali in considerazione della necessità di armonizzazione dei bilanci dei Consorzi di Bonifica abruzzesi;
- 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.

6) Parere

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

parere favorevole

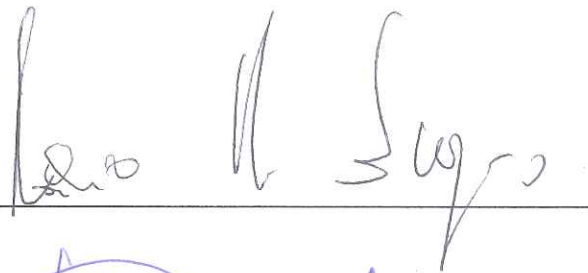
alla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2018 del **CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO - Bacino Saline, Pescara, Alento e Foro.**

Consorzio di Bonifica Centro
Parere del Collegio dei Revisori
sulla proposta di bilancio di previsione 2018

Chieti Scalo, lì 27 novembre 2017.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Dario Di Eugenio



Dott. Fabio Colonna



Rag. Michele Serra

