



CONSORZIO DI
BONIFICA SUD-VASTO
BACINO MORO, SANGRO, SINELLO, TRIGNO
per la tutela, lo sviluppo e la manutenzione del territorio

BILANCIO DI PREVISIONE

ANNO 2018

Vasto, li 29.12.2017



Il commissario

(Dott. Franco Amicone)

.....
Contrada Sant'Antonio Abate, 1 – 66054 Vasto (Ch)

www.consorziobonificasud.it | mail: protocollo@consorziobonificasud.it | consorziobonificasud@pec.it

Tel. 0873 4551 | fax 0873 453102

RELAZIONE DEL COMMISSARIO REGIONALE AL BILANCIO PREVISIONALE 2018

La approvazione del bilancio previsionale dell'esercizio 2018 del Consorzio nei termini previsti dalla legge era uno degli obiettivi che la attuale gestione commissariale si era data per fare uscire l'ente dalla condizione di operatività emergenziale in cui si trovava al momento dell'insediamento del Commissario stesso, avvenuta come noto nel gennaio 2017. Il conseguimento di questo risultato e, quindi, il rientro della gestione consortile nell'ambito di una regolarità procedurale, sotto il profilo normativo, amministrativo e operativo, costituisce il primo passaggio di un percorso non facile posto in essere sin dall'inizio dal nuovo management attraverso l'adozione di una serie di interventi correttivi che, consentendo di pervenire all'obiettivo prefissato, ha però richiesto un impegno notevole da parte dell'intera struttura. Non va dimenticato, infatti, che tra le altre difficoltà incontrate all'inizio dell'esercizio 2017 vi era anche quella della mancata approvazione del bilancio previsionale dell'anno in corso, con tutte le conseguenze immaginabili rispetto alla ordinaria operatività consortile, obbligando alla ricerca di soluzioni rapide, ma rispettose dello Statuto e della normativa vigente.

Con l'adozione del bilancio previsionale, l'esercizio 2018 inizia con tutti i presupposti per proseguire nel non semplice percorso di normalizzazione della gestione. Tutto ciò a conferma delle linee di azione lungo le quali il Commissario ha inteso espletare il proprio ruolo avendo come obiettivo strategico non solo il ripristino di una normale operatività del Consorzio (obiettivo minimo di ogni gestione della "cosa pubblica"), ma soprattutto il rilancio del ruolo dell'ente consortile, facendone uno strumento di sviluppo delle attività agricole e, più in generale, produttive, del territorio, nonché di presidio per la tutela ambientale. Nessuno può dimenticare, infatti, che quanto presente all'interno del Consorzio costituisce un "bene pubblico", da valorizzare al meglio nell'interesse di tutti.

La prosecuzione e, se possibile, l'intensificazione degli interventi di efficientamento della gestione trovano puntuale manifestazione nel presente bilancio, che, occorre ricordarlo, beneficia anche della approvazione nel novembre 2017 di una manovra di assestamento che ha permesso di ridurre le spese di 180.000,00 euro.

Prima di entrare nel dettaglio dei diversi dati previsionali riportati analiticamente nelle pagine successive, è utile evidenziare i risultati più

significativi conseguiti con i bilancio previsionale 2018, che possono così essere sinteticamente espressi:

- riduzione degli oneri di contribuzione per ulteriori Euro 160.000,00 da ripartire specificamente sul ruolo irriguo;
- conseguimento nell'esercizio 2018 del pareggio della gestione corrente;
- ulteriore significativa riduzione del disavanzo complessivo accumulato nel corso degli anni. Il valore negativo finale riportato in bilancio è di euro 11.900.000, con una riduzione di euro 3.275.000,00 rispetto ad una previsione per il 2017 indicata in euro 15.175.000 e ai 18.225.725,87 Euro della chiusura 2016.

In particolare, tale secondo obiettivo, certamente molto importante ma auspicabilmente non ancora definitivo, deriva dalla prosecuzione della procedura di verifica puntuale dei residui passivi. Oltre a continuare l'analisi delle poste costitutive del fondo di riserva per i contenziosi, in questa fase la attenzione degli uffici consortili si è concentrata anche sugli impegni relativi sia al costo del personale precedenti al 2015, sia alla esecuzione di lavori. Più in dettaglio, i residui passivi cancellabili sulla prima componente di spesa ammontano ad euro 409.322,62, per quanto attiene i lavori il valore eliminabile è pari ad euro 1.843.679,64 e per quanto attiene al fondo di riserva per contenziosi e sopravvenienze passive il valore eliminabile è pari a 4.072.723,61.

Ovviamente il Commissario intende continuare il processo di analisi, verifica e cancellazione dei residui passivi, fino all'obiettivo di fornire una situazione contabile il più possibile chiara e compiuta della esposizione debitoria, non volendo negare che il Consorzio soffre in tutta evidenza di una situazione debitoria pesante generata negli anni precedenti. Il lavoro in questa direzione ha certamente fatto passi significativi, tuttavia rispetto all'impegno dichiarato nella precedente relazione al bilancio previsionale 2017, di completare entro il corrente anno la verifica di tutti residui passivi, bisogna ammettere che gli approfondimenti effettuati sulla contabilità e sui documenti progressivamente rintracciati (e, più precisamente, su quelli non recuperabili perché non presenti o non completi, oppure ancora non correttamente archiviati) hanno mostrato una situazione più complessa di quanto ci si potesse aspettare. Il che comporta la necessità di proseguire, per almeno tutto il 2018, questo lavoro di analisi, affrontando anche quelle voci pregresse di impegno di importo contabile modesto che, pur

assorbendo lo stesso molto tempo, permettono di conseguire risultati meno rilevanti in termini di valore cancellabile e quindi portano ad una riduzione del disavanzo complessivo poco significativo. Ma si tratta comunque di un lavoro non rinviabile.

Un altro risultato degno di menzione, come annunciato tra gli obiettivi del 2017, è rappresentato dalla adozione del nuovo software contabile, a cui è connesso l'impostazione della contabilità economica e del sistema del controllo di gestione. Il primo dato rilevante è quello riguardante la quantificazione del patrimonio infrastrutturale del Consorzio. È bene precisare che la conoscenza del valore dell'attivo patrimoniale consortile al di là dell'indubbio significato in termini contabili, ha una valenza soprattutto sotto il profilo "politico": poter dare agli investimenti effettuati nell'opera di infrastrutturazione idrica del territorio una dimensione economica, consente avere un quadro reale dell'impegno profuso dal Consorzio e dall'ente regionale in tale ambito, rispondendo al quesito, talvolta inutilmente polemico, circa l'uso di così tante risorse pubbliche. Una prima tabella, frutto del lavoro degli uffici consortili sui dati sin qui reperiti, consente di stimare il valore del patrimonio consortile in oltre 154 milioni di euro, a cui va aggiunto il valore catastale dei cespiti immobiliari pari ad oltre 3 milioni di euro. Anche in questo caso il lavoro proseguirà nell'esercizio 2018 attraverso la consultazione degli archivi documentali dei lavori svolti negli anni passati da tutti Consorzi dalla cui fusione è nato l'attuale ente di Bonifica Sud. È bene osservare che alla difficoltà di reperire tutto il materiale documentale necessario a dare contezza del valore delle immobilizzazioni realizzate negli anni, va aggiunta anche quella riguardante l'impossibilità ad assegnare a queste ultime un "prezzo di mercato" o comunque un valore economico "dimostrabile", come la migliore letteratura e la più diffusa prassi professionale richiederebbero in queste circostanze. Il criterio seguito è stato allora quello di stimare il valore del cespite iscritto nel patrimonio del Consorzio sulla base del finanziamento concesso in sede di assegnazione dei lavori al soggetto esecutore.

I risultati positivi sin qui elencati non devono però far dimenticare l'altra forte criticità riscontrabile nella gestione consortile e cioè la cronica difficoltà a far fronte puntualmente ai pagamenti, soprattutto nei confronti dei fornitori e degli enti previdenziali.

Tale condizione deriva in modo ineludibile da una inadeguatezza strutturale dei ricavi del Consorzio, insufficienti rispetto ad un montante di costi, che sebbene ridotti al minimo non possono ulteriormente essere compressi pena

l'impossibilità a svolgere le funzioni istituzionali assegnate all'ente consortile. L'unica soluzione percorribile è perciò quella di riuscire, da un lato, ad aumentare nel tempo le entrate e, dall'altro, contemporaneamente ed in attesa di conseguire un simile incremento, di allungare la durata dei debiti (anche attraverso specifiche transazioni con i creditori), "spalmandoli" nel tempo per renderli sostenibili senza far sì che il Consorzio risulti inadempiente.

E proprio su questa linea strategica si sta muovendo il Commissario e nel presente bilancio 2018 sono presenti numerosi dati che confermano le scelte adottate, pur costituendo solo una prima e ancora non sufficiente soluzione definitiva. Tali dati sono:

- le maggiori entrate per euro 300.000 derivanti dalle "royalty" per l'affidamento in gestione della produzione di energia elettrica con fonti rinnovabili;
- la transazione con la società acquirente dei debiti del Consorzio verso Enel, che ha consentito di ridurre il medesimo debito per le bollette elettriche non pagate per un ammontare di circa euro 500.000, permettendo una rateizzazione con un impegno annuale in uscita di euro 250.000;
- l'acquisizione di un mutuo per complessivi euro 2,5 milioni per chiudere le posizioni debitorie più datate e consentire un allungamento del fabbisogno di cassa nei 10 anni successivi.

Accanto a queste notazioni ora riportate, è chiaro al Commissario la necessità di operare per conseguire comunque una riduzione degli oneri energetici. Il costo dell'energia è senz'altro eccessivo e rappresenta oltre il 25% del totale delle spese fisse annuali ed è sicuramente la voce su cui, seppur col tempo, si possono ottenere riduzioni consistenti. Tale risultato, però, è possibile solo attraverso investimenti tecnici significativi indirizzati al miglioramento degli attuali impianti consortili. Questa è la principale sfida che il Consorzio si trova di fronte e il Commissario è già fortemente impegnato per conseguire questo obiettivo. Il 2018 sarà in questo senso un anno decisivo.

Nonostante le non poche difficoltà, comunque, le previsioni 2018 consentono di confermare l'impegno del Commissario a pagare puntualmente le retribuzioni del personale e gli impegni presi con il sistema bancario, in particolare, quello con la Cassa di Risparmio di Chieti per ridurre l'esposizione debitoria che, come noto, aveva portato al blocco di alcune somme presenti sul conto corrente consortile.

L'esercizio 2018 si caratterizzerà anche per essere l'anno durante il quale produrrà i suoi effetti il nuovo assetto organizzativo approvato, dopo le previste procedure, a fine novembre. Il nuovo POV, e la contemporanea presenza del Direttore Generale nel pieno dei suoi poteri operativi, sono la dimostrazione ulteriore di un progressivo ritorno ad una gestione ordinaria e della volontà del Commissario di non rinviare ulteriormente il momento in cui si possa definitivamente abbandonare una condizione di commissariamento.

L'organigramma approvato pochi giorni fa e il relativo mansionario sono stati pensati per meglio rappresentare la reale condizione operativa del Consorzio: in questo, infatti, convivono insieme gestioni "verticali", cioè basati su specializzazioni funzionali (amministrazione, manutenzione, ecc.), ma anche progetti specifici da sviluppare e gestire (diga di Chiauci, *in primis*) in modo "orizzontale", prevedendo nell'ambito del progetto stesso tutte le funzioni, da quella del personale a quella contabile, ecc. L'attenta analisi organizzativa, prodromica alla stesura del POV, ha permesso di progettare un sistema "a matrice", che si basa prioritariamente su di un assetto "gerarchico-funzionale", ma che non trascura, soprattutto per la parte tecnico-agraria, un modello "geografico", fondato su responsabilità legate alle singole infrastrutture consortili. Oltre a definire meglio le sfere di responsabilità di ciascuno, questo modello è certamente più fluido nella gestione, permettendo di raggiungere obiettivi ulteriori di efficientamento complessivi.

A conclusione della presente relazione e sulla base dei numeri presenti nel bilancio previsionale, il 2018 può a buon diritto considerarsi il primo esercizio in cui in concreto si vedranno gli effetti del lavoro svolto in questi primi mesi di gestione commissariale. Si tratta di risultati, a parere di chi scrive, di non poco conto, frutto del lavoro di tutti e di cui l'intera struttura può certamente andare orgogliosa. In questo senso, il coinvolgimento di chiunque operi a vario titolo per il Consorzio e nel Consorzio rappresenta il primo successo di questa gestione commissariale.

CONSORZIO DI BONIFICA SUD
 Bacino Moro, Sangro, Sinello, Trigno
 Via Sant'Antonio Abate, 1
 66054 – V A S T O
Codice fiscale e partita Iva 01803490695

CONSORZIO DI BONIFICA SUD			
Anno	Titolo	Classe	ARRIVO
2017	I	06	
Prot.n.	5053	Del	29/12/2017



RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE per l'esercizio finanziario 2018

ai sensi dell'art 50 lettera b, dello statuto consortile

Il Collegio di Revisione del Consorzio di Bonifica Sud, con sede in Vasto (CH), (*di seguito solo "Collegio"*), prende in esame il "Bilancio di Previsione 2018", così come predisposto dal Commissario Straordinario Regionale, Dott. Franco Amicone, giusta verbale di deliberazione n. 387 del 14 dicembre 2017, e trasmesso in via definitiva all'Organo di revisione in data 14 dicembre 2017.

Al suddetto bilancio sono allegati i seguenti documenti:

1. Relazione del Commissario Regionale al bilancio previsionale 2018;
2. Relazione al Bilancio di Previsione 2018

Il Collegio, tenuto conto dello Statuto dell'Ente e della Relazione predisposta dal Commissario, procede alla disamina dello Schema di bilancio di Previsione 2018, per verificarne la correttezza e la conformità ai principi di redazione.

Unitamente a detta documentazione il Collegio prende in esame anche la relazione redatta e sottoscritta dalla Dott.ssa Anna Maria Marchetti in data 30.11.2017, senza protocollo, in sostituzione della nota del 28.11.2017, avente ad oggetto le "Voci di spesa per i capitoli del Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2018".

Per quanto concerne i contenuti e le esposizioni presenti in questa relazione, va subito messo in evidenza come la documentazione fornita sia il risultato dell'adozione del nuovo software contabile, a cui è connesso l'impostazione della contabilità economica e del sistema del controllo di gestione.

tutti i valori sono espressi in euro

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2017			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Disavanzo di cassa al 1/1/2017			1.424.604,26
RISCOSSIONI			4.699.917,17
PAGAMENTI <i>comprensivi del disav. iniziale</i>			5.578.484,67
Disavanzo di cassa al 31/12/2017			878.567,50
Differenza disavanzo di cassa			546.036,76
RESIDUI ATTIVI			9.060.038,06
RESIDUI PASSIVI			20.960.038,06

Disavanzo di amm.ne al 31/12/2017		11.900.000,00
-----------------------------------	--	---------------

Nei residui passivi sono ricompresi gli importi dei disavanzi di cassa

ANALISI DEGLI EQUILIBRI COMPLESSIVI DI BILANCIO

ANALISI DEGLI EQUILIBRI COMPLESSIVI DI BILANCIO ANNO 2018	
Pareggio finanziario	
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	32.336.084,46
TOTALE USCITE DI COMPETENZA	32.336.084,46
<i>La previsione di Pareggio Finanziario risulta rispettato</i>	
Equilibrio economico	
TOTALE ENTRATE CORRENTI Tit. I, II, III	3.560.984,46
TOTALE SPESE CORRENTI Tit. I	5.894.984,46
<i>Il confronto tra il totale delle entrate e spese correnti evidenzia una differenza di</i>	- 2.334.000,00
Equilibrio di cassa	
Residui Attivi presunti alla fine dell'esercizio precedente	9.060.038,06
Entrate c/competenza	32.336.084,46
Totale complessivo previsioni di Entrate	41.397.022,52
Residui passivi presunti alla fine dell'esercizio precedente	23.995.841,78
Uscite di competenza	32.336.984,46
Totale complessivo previsioni di Uscite	56.332.826,24
Disavanzo previsionale di cassa	- 14.935.803,72

Il disavanzo previsionale di cassa di euro **14.935.803,72**, quale risultante dal prospetto che precede, non corrisponde con quanto riportato dal Commissario a pagina 2 della sua relazione laddove riferisce di una "ulteriore significativa riduzione del disavanzo complessivo accumulato nel corso degli anni. Il valore negativo finale riportato in bilancio è di euro 11.900.000, con una riduzione di euro 3.275.000,00 rispetto ad una previsione per il 2017 indicata in euro 15.175.000 e ai 18.225.725,87 Euro della chiusura 2016". Tale differenza scaturisce dal riaccertamento dei residui, quale risultante dalla tabella 1 (qui di seguito riportata) della delibera commissariale n. 410 del 28.12.2017, che viene messa a disposizione del Collegio dei revisori in data odierna. A proposito di detta azione di riaccertamento dei residui passivi, il Collegio dei revisori, sulla base delle valutazioni effettuate dagli uffici tecnici, prende formalmente atto del contenuto della sopra richiamata delibera.

Disavanzo presunto per l'esercizio 2018			14.935.803,72
PROPOSTA RIACCERTAMENTO RESIDUI			
Capitolo 70.1 Accantonamenti per contenziosi e sopravvenienze passive			
Maltauro: impegno anno 2011 di €	1.916.000,39		
Importo effettivamente dovuto €	1.500.000,00		
Residui passivi da eliminare	416.000,39	Minori residui passivi	416.000,39
Capitolo 70.1 Accantonamenti per contenziosi e sopravvenienze passive			
Revisione accantonamenti eseguiti nel 2015	4.072.723,61	Minori residui passivi	782.801,46
Capitolo 81.6 strada circumlacuale sp dx lotto n. 6			
Ottoerre Group: impegno anno 2015	3.655.884,72		
Importo effettivamente pagato	2.228.205,08		
Residui passivi da eliminare	1.427.679,64	Minori residui passivi	1.427.679,64

Capitolo 10.1 Retribuzione al personale di cui all'attuazione della pianta organica			
Residui passivi al 31/12/2015 da eliminare	409.322,62	Minori residui passivi	409.322,62
		Totale min. res. passivi	3.092.017,70
		Disavanzo presunto 2018	11.900.000,00

Per effetto di detto riaccertamento dei residui e delle osservazioni del Collegio dei revisori il bilancio va a subire le relative variazioni quali risultanti dal prospetto "aggiornato" che segue:

ANALISI DEGLI EQUILIBRI COMPLESSIVI DI BILANCIO ANNO 2018	
Pareggio finanziario	
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA	32.336.084,46
TOTALE USCITE DI COMPETENZA	32.336.084,46
<i>La previsione di Pareggio Finanziario risulta rispettato</i>	
Equilibrio economico	
TOTALE ENTRATE CORRENTI Tit. I, II, III	3.560.984,46
TOTALE SPESE CORRENTI Tit. I	5.894.984,46
<i>Il confronto tra il totale delle entrate e spese correnti evidenzia una differenza di</i>	- 2.334.000,00
Equilibrio di cassa	
Residui Attivi presunti alla fine dell'esercizio precedente	9.060.038,06
Entrate c/competenza	32.336.084,46
Totale complessivo previsioni di Entrate	41.397.022,52
Residui passivi presunti alla fine dell'esercizio precedente	20.960.038,06
Uscite di competenza	32.336.984,46
Totale complessivo previsioni di Uscite	53.297.022,52
Disavanzo previsionale di cassa	- 11.900.000,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Il quadro di sintesi del bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è il seguente:

QUADRO DI SINTESI DI BILANCIO 2018			
ENTRATE	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Titolo 1	2.571.533,19	2.550.000,00	5.121.533,19
Titolo 2	257.377,89	154.513,66	411.891,55
Titolo 3	3.359.026,00	856.470,80	4.215.496,80
Titolo 4	2.602.251,38	23.262.000,00	25.864.251,38
Titolo 5		2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 9	269.849,60	3.014.000,00	3.283.849,60
TOTALE ENTRATE	9.060.038,06	32.336.984,46	41.397.022,52
SPESE	RESIDUI	COMPETENZA	CASSA
Tit. 1. Spese correnti	17.195.891,19	5.894.984,46	23.090.875,65
Tit. 2 Spese in conto cap.le	2.339.542,61	23.178.000,00	25.517.542,61
Tit. 3 Spese per incr.att.fin.	1.424.604,26	250.000,00	1.674.604,26

Tit. 7	Spese c/tz e part.giro		3.014.000,00	3.014.000,00
TOTALE SPESE		20.960.038,06	32.336.984,46	53.297.022,52

VERIFICA DEI RESIDUI

Il Commissario nella propria relazione illustrativa, che ha accompagnato il bilancio di previsione 2018, ha sottolineato come, *“con l'adozione del bilancio previsionale, l'esercizio 2018 inizia con tutti i presupposti per proseguire nel non semplice percorso di normalizzazione della gestione. Tutto ciò a conferma delle linee di azione lungo le quali il Commissario ha inteso espletare il proprio ruolo avendo come obiettivo strategico non solo il ripristino di una normale operatività del Consorzio (obiettivo minimo di ogni gestione della “cosa pubblica”), ma soprattutto il rilancio del ruolo dell'ente consortile, facendone uno strumento di sviluppo delle attività agricole e, più in generale, produttive, del territorio, nonché di presidio per la tutela ambientale”*.

Ha poi anche aggiunto che fra i risultati più significativi conseguiti con il bilancio previsionale 2018, si deve mettere in evidenza:

- ✓ la riduzione degli oneri di contribuzione per ulteriori Euro 160.000,00 da ripartire specificamente sul ruolo irriguo;
- ✓ il conseguimento nell'esercizio 2018 del pareggio della gestione corrente;
- ✓ l'ulteriore significativa riduzione del disavanzo complessivo accumulato nel corso degli anni, che si assesterebbe ad euro 11.900.000, con una riduzione di euro 3.275.000,00 rispetto ad una previsione per il 2017 indicata in euro 15.175.000 e ad euro 18.225.725,87 della chiusura 2016. A motivazione di detto risultato ricorda l'azione di verifica puntuale dei residui passivi, ritenuta tra l'altro ancora non definitiva, che ha riguardato le poste costitutive del fondo di riserva (*per i contenziosi e le sopravvenienze passive pari ad euro 4.072.723,61*) e gli impegni relativi sia al costo del personale (*precedenti al 2015, con una riduzione di euro 409.322,62*), sia alla esecuzione di lavori (*con una riduzione pari ad euro 1.843.679,64*).

Altro significativo risultato conseguito nel 2017, a detta del Commissario, ci sarebbe anche l'approvazione del nuovo assetto organizzativo (POV) - per il quale il Collegio non dispone del relativo atto deliberativo, né è stato ancora chiamato ad esprimere il proprio parere -, che dovrebbe consentire, per la contemporanea presenza del Direttore Generale nel pieno dei suoi poteri operativi, un progressivo ritorno ad una gestione ordinaria. Questa nuova condizione dovrebbe consentire di superare la necessità del ricorso al Commissariamento dell'Ente.

Nella sua relazione il Commissario, però, oltre ad elencare i sopra riportati risultati fin qui conseguiti, esprime con chiarezza anche *“l'altra forte criticità riscontrabile nella gestione consortile e cioè la cronica difficoltà a far fronte puntualmente ai pagamenti, soprattutto nei confronti dei fornitori e degli enti previdenziali”*, precisando che *“tale condizione deriva in modo ineludibile da una inadeguatezza strutturale dei ricavi del Consorzio, insufficienti rispetto ad un montante di costi, che sebbene ridotti al minimo non possono ulteriormente essere compressi pena l'impossibilità a svolgere le funzioni istituzionali assegnate all'ente consortile.”* Tale circostanza è stata sempre e puntualmente rilevata e denunciata dal Collegio sindacale sia agli organismi di gestione dell'Ente, sia alle figure competenti, burocraticamente e politicamente, della Regione Abruzzo. Sempre secondo il Commissario *“l'unica soluzione percorribile è perciò quella di riuscire, da un lato, ad aumentare nel tempo le entrate e, dall'altro, contemporaneamente ed in attesa di conseguire un simile incremento, di allungare la durata dei debiti (anche attraverso specifiche transazioni con i creditori), “spalmandoli” nel tempo per renderli sostenibili senza far sì che il Consorzio risulti inadempiente.”*

A riprova del suo comportamento, che andrebbe appunto in questa direzione, il Commissario nella sua relazione ricorda alcune scelte adottate e precisamente:

- ✓ le maggiori entrate per euro 300.000 derivanti dalle “royalty” per l’affidamento in gestione della produzione di energia elettrica con fonti rinnovabili;
 - ✓ la transazione con la società acquirente dei debiti del Consorzio verso Enel, che ha consentito di ridurre il medesimo debito per le bollette elettriche non pagate per un ammontare di circa euro 500.000, permettendo una rateizzazione con un impegno annuale in uscita di euro 250.000;
 - ✓ l’acquisizione di un mutuo per complessivi euro 2,5 milioni per chiudere le posizioni debitorie più datate e consentire un allungamento del fabbisogno di cassa nei 10 anni successivi.
- Accanto a queste notazioni ora riportate, precisa anche la necessità di operare per conseguire comunque una riduzione degli oneri energetici, in quanto tale costo è senz’altro eccessivo e rappresenta oltre il 25% del totale delle spese fisse annuali ed è sicuramente la voce su cui, seppur col tempo, si possono ottenere riduzioni consistenti. Tale risultato, però, sempre secondo il Commissario, è possibile solo attraverso investimenti tecnici significativi indirizzati al miglioramento degli attuali impianti consortili.
- In base alle previsioni 2018 dovrebbe essere possibile pagare puntualmente le retribuzioni del personale e gli impegni presi con il sistema bancario.

PREVISIONI DI COMPETENZA

Il Collegio dei Revisori, come premessa, fa rilevare che l’attendibilità delle previsioni sia di entrate che di spesa iscritte nel bilancio di previsione dell’Ente per l’esercizio finanziario 2018, dovrebbero fondarsi su idonei parametri di riferimento, nonché sulla dinamica storica dei valori stessi.

ENTRATE	Previsione di competenza 2018	Previsione di cassa 2018
Entrate correnti (<i>tributarie, contributive, perequative</i>)	2.550.000,00	5.121.533,19
Trasferimenti correnti	154.513,66	411.891,55
Entrate extratributarie	856.470,80	4.215.496,80
Entrate c/capitale	23.262.000,00	25.864.251,38
Entrate da Mutui	2.500.000,00	2.500.000,00
Partite di giro	3.014.000,00	3.283.849,60
Totale Entrate	32.336.984,46	41.397.022,52
SPESE	Previsione di competenza 2018	Previsione di cassa 2018
Spese correnti	5.894.984,46	23.090.875,65
Spese c/capitale	23.178.000,00	25.517.542,61
Spese per incremento di attività finanziarie	250.000,00	1.674.604,26
Spese per conto di terzi e partite di giro	3.014.000,00	3.014.000,00
Totale Spese	32.336.984,46	53.297.022,52

Entrando nel dettaglio delle singole voci il Collegio dei Revisori rileva:

Parte Entrate:

1) Contribuenza consortile: per l'anno 2018 sono previste entrate per complessivi euro 2.550.000,00 derivanti dai Ruoli di contribuenza ordinaria (€ 750.000,00), dai ruoli irrigui (€ 1.600.000,00), e da quelli suppletivi (€ 200.000,00).

Gli importi dei ruoli principali sono stati previsti sulla base delle delibere commissariali, assunte in relazione alle strategie dello stesso Commissario e delle indicazioni dell'ufficio catasto, e sono indicati al lordo degli aggi spettanti al concessionario SOGET – opportunamente previsti al capitolo 65.1 del Titolo 2° della Spesa. Le previsioni di competenza risultano minori rispetto a quelle previste nel bilancio relativo all'anno 2017 e nel dettaglio la minor previsione ammonta ad euro 280.000,00, tutti riferibili ai ruoli irrigui. Per quel che riguarda i ruoli suppletivi il Collegio raccomanda agli amministratori del Consorzio di tenere costantemente sotto controllo nel corso della gestione le fasi accertative in modo da tradurre la previsione di bilancio in una effettiva entrata per l'Ente.

2) Entrate derivanti da contributi e trasferimenti di parte corrente da parte della Regione, dello Stato e di altri soggetti: sono state previste entrate in relazione ai rimborsi spese per le forniture di acqua ad A.R.A.P. Abruzzo per euro 104.513,66 e al Consorzio di Bonifica di Termoli per euro 50.000,00 (per quest'ultima fornitura la relativa convenzione è in corso di definizione).

3) Proventi ed entrate diverse: per l'anno 2018 sono state previste entrate per canoni da concessioni per un importo pari ad euro 50.000,00, per royalties per l'impianto idroelettrico per euro 300.000,00, per contributo straordinario della Regione Abruzzo per euro 486.470,80, oltre ad entrate diverse per euro 10.000,00.

4) Entrate derivanti da alienazioni, da trasformazioni di capitale, da riscossione di crediti e da trasferimenti in conto capitale: nel corso dell'esercizio 2018 è previsto il rimborso da parte di ACEA per euro 60.000,00 e quello per le spese della gara Sangro per euro 100.000,00; nel 2018 di veramente importante si registrerà la piena attuazione all'Atto di Convenzione del 19.06.2017 riguardate l'attuazione degli investimenti del Masterplan per l'Abruzzo in relazione all'intervento di "Completamento dei lavori della diga di Chiauci" per l'importo complessivo di € 15.000.000,00; nello specifico gli interventi previsti sono:

- ✓ Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno - Opere di completamento. 1° Intervento. Lotto n. 9 - Sistemazione ammasso roccioso, per il quale si prevede un'entrata di euro 4.000.000,00;
- ✓ Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno - Opere di completamento. 1° Intervento. Studio di messa in sicurezza delle opere a valle – Definizione dell'assetto idraulico - per il quale si prevede un'entrata di euro 3.202.000,00;
- ✓ Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno - Ripulitura invaso - per il quale si prevede un'entrata di euro 400.000,00;
- ✓ Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno - Imboschimento compensativo – per il quale si prevede un'entrata di euro 500.000,00;
- ✓ Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno - Opere di completamento - Completamento strada circumlacuale in sponda sinistra - 2° stralcio - per il quale si prevede un'entrata di euro 5.000.000,00;

Sempre nel corso del 2018 si prevede l'attivazione di analoga convenzione riguardante gli stanziamenti del Masterplan per la Regione Molise dell'importo complessivo di euro 10.000.000,00; nello specifico gli interventi previsti sono:

- ✓ Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno - Imboschimento compensativo – per il quale si prevede un'entrata di euro 100.000,00;
- ✓ Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno – Impianto di sollevamento di Pescolanciano e opere di completamento - per il quale si prevede un'entrata di euro 500.000,00.

E' prevista inoltre la realizzazione ed il completamento degli interventi:

- ✓ Lavori di completamento diga di Chiauci - strada circumlacuale in sponda sinistra - lotto 7 - 1 Stralcio, finanziato dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti con il DM 905 del 25/07/2001 per il quale è prevista un'entrata di euro 3.000.000,00;
- ✓ Lavori di completamento diga di Chiauci - strada circumlacuale in sponda sinistra - lotto 7 - 1 Stralcio, finanziato dal Ministero dell'Agricoltura e delle Foreste a valere sui fondi di cui alla delibera CIPE n. 92 del 18.11.2010, per il quale è prevista un'entrata di € 2.400.000,00;
- ✓ Intervento per l'incremento della sicurezza della diga di Chiauci - finanziamento Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti con i fondi di Fondo di Sviluppo Coesione 2014-2020, di cui alla Delibera CIPE 10.08.2016, per il quale è prevista un'entrata di € 4.000.000,00.

5) Entrate derivanti da Mutui, Prestiti o altre operazioni Creditizie: per l'anno 2018 è prevista la contrazione di un mutuo a lungo termine per un importo di euro 2.500.000,00. Il Commissario specifica che si tratta della somma, stimata, necessaria per far fronte alla scadenze di debito più urgenti, oltretutto alla chiusura del debito con la UBI Banca Teatina, consentendo di allungare e rateizzare le uscite per il pagamento dei debiti, e che sono in essere trattative con diversi istituti di credito per definire alcune condizioni contrattuali e ricorrere, se possibile, a procedura pubblica. Al capitolo 51.1 "Entrate derivanti da anticipazioni di cassa" ed al corrispondente capitolo di spesa 91.1 il Commissario ha ritenuto di non riportare l'importo relativo all'anticipazione di cassa in quanto la stessa non è una reale entrata del Consorzio; di fatto l'entrata viene generata al momento della concessione dell'anticipazione da parte del tesoriere ed annualmente il Consorzio è tenuto a restituire una quota. L'importo ancora da restituire è opportunamente indicato nel capitolo di spesa 94.1 tra i residui passivi.

6) Entrate per Contabilità Speciali: gli importi stanziati sono relativi alle "Partite di giro" e attengono a ritenute fiscali e previdenziali, trattenute sindacali, depositi cauzionali, recupero di fondi anticipati all'economista ed infine da entrate per pensioni Fondo Enpaia; il totale complessivo ammonta ad euro 3.014.000,00. Dette somme trovano puntuale contropartita nei correlati capitoli della spesa ed in particolare in quelli di cui al Titolo 4.99 (capitoli 101, 102, 95, 96, 97, 99, 1'4 e 105).

Passando alla disamina delle uscite:

Parte Spese:

TITOLO 1

1) **Organi istituzionali:** per l'anno 2018 è stata prevista, sulla base di quanto stabilito dalle deliberazioni consortili a riguardo, spese per euro 120.000,00 per la funzionalità degli organi istituzionali, per euro 15.000,00 per l'elezione degli organi istituzionali (manifesti, schede elettorali, sezioni elettorali, ecc.) e per euro 10.000,00 per spese di rappresentanza.

2) **Spese per il personale:** per l'anno 2018 è stata prevista, per il personale occupato e in attività, una spesa complessiva (retribuzioni, contributi, ecc.) di euro 1.756.000,00, mentre per quello in quiescenza è stata prevista una spesa di euro 660.000,00, con un aumento di euro 332.000,00. Nella sua relazione il Commissario precisa che gli importi riportati nei vari capitoli sono stati desunti dal prospetto relativo al costo del personale per l'anno 2018 appositamente predisposto che considera ogni posizione (attuale e futura, relativamente all'esercizio in corso) inerente il personale consortile con stabilità contrattuale, nonché le polizze assicurative e che, nel corso dell'esercizio 2018, troverà piena applicazione il nuovo POV approvato nel 2017. Non disponendo della delibera relativa al nuovo POV, il Collegio dei Revisori non è in grado di esprimere un parere in ordine alla congruità di tale previsione.

3) **Spese per acquisti di beni di consumo e di servizi:** per l'anno 2018 è stata prevista una spesa complessiva per la gestione del Consorzio di euro 923.000,00, superiore di euro 309.000,00 a quella prevista per l'anno precedente, comprendendo in questa voce le spese amministrative, di riscaldamento, di illuminazione, di vestiario, di pulizia, per manutenzioni, per imposte e tasse, per consulenze legali, di assicurazioni, per la partecipazione ed organizzazione di convegni, di associazione, per la gestione delle centraline idroelettriche, per l'innovazione tecnologica (*per il Catasto consortile e l'aggiornamenti dei dati catastali, nonché del parco HW e SW di tutto il Consorzio*), ecc. .

4) **Oneri finanziari:** sono state previste spese per oneri finanziari per euro 5.000,00.

5) **Partite compensative:** gli importi stanziati in tali capitoli riguardano il presumibile onere conseguente ad assegnazioni di sgravi di contribuzione ordinaria ed irrigua ed al rimborso di erronee o indebite quote di contribuzione a consorziati e concessionari, all'aggio esattoriale e ad altre spese per il realizzo delle entrate; per tali spese è stato stanziato un importo pari ad euro 240.000,00.

Per quanto sopra (punti da 1 a 5) le spese generali di amministrazione generale del Consorzio ammonterebbero ad euro 3.584.000,00.

6) **Gestione opere idrauliche, stradali, di bonifica ed irrigue con spese a totale carico del Consorzio:** in questa categoria sono state stanziato le previste spese per la manutenzione e gestione delle opere idrauliche e stradali, nonché degli impianti irrigui consortili, comprese quelle per i lavori in appalto o in economia con spese a totale carico del Consorzio, quelle per il personale, fisso ed avventizio, addetto alla gestione irrigua, quelle per la gestione e la manutenzione degli impianti, quelle relative al consumo di energia elettrica, nonché quelle pertinenti la diga di Chiauci; per tali voci è stata prevista una spesa di euro 1.640.000,00, come da elenco qui di seguito riportato:

LAVORI A CARICO DEL CONSORZIO

Lavori in appalto o in economia (opere idrauliche e stradali) con spese a totale carico del Consorzio	50.000,00
Manutenzione e gestione mezzi meccanici a servizio delle opere di bonifica	40.000,00
Lavori in appalto o in economia (opere di bonifica e irrigazione) con spese a totale carico del Consorzio	80.000,00
Personale gestione impianto irriguo	250.000,00
Spese gestione impianto irriguo	350.000,00
Fornitura energia elettrica	800.000,00
Spese gestione diga di Chiauci	70.000,00
TOTALE	1.640.000,00

7) **Fondi di riserva:** premettendo che lo stanziamento di ogni voce di entrata è stato previsto nel rispetto dell'attendibilità del bilancio e considerando la probabilità che la realizzazione degli introiti previsti non si verifichi totalmente, il Commissario ha provveduto prudenzialmente a stanziare l'importo di euro 200.000,00 al "Fondo di riserva ordinario" di cui al Cap. 72.1; al successivo capitolo 73.2 "Fondo di riserva per spese impreviste" è stato stanziato l'importo di euro 15.984,46, mentre al capitolo 74.1 "Fondo di riserva per gestioni speciali" destinato a fronteggiare urgenti necessità è stato stanziato l'importo di euro 10.000,00.

8) **Gestione del debito:** in questo capitolo è stato stanziato un importo di euro 50.000,00 per il pagamento della quota degli interessi sul mutuo previsto al Titolo 5° dell'Entrata, stimata sulla ipotesi di una concessione di 2,5 milioni di euro per una durata di venti anni, e quello di euro 250.000,00 per la quota annuale dell'importo da pagare all'ENEL a seguito della transazione stipulata per estinguere il debito complessivo accumulato.

9) **Acquisto di beni strumentali:** gli importi stanziati in tale servizio, che ammontano ad euro 66.000,00, tengono conto dei necessari investimenti che il Consorzio deve effettuare per garantire il fisiologico ricambio di una parte del parco automezzi, indispensabili per assicurare l'esercizio delle attività istituzionali.

10) **Gestione opere di bonifica e di irrigazione:** in coerenza con quanto previsto in entrata, le spese per la realizzazione delle opere pubbliche riguardano gli interventi che risultano dal prospetto che segue, a cui vanno aggiunti quelle per studi e progettazioni per euro 10.000,00:

LAVORI IN CONCESSIONE	
Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno – Opere di completamento. 1° Intervento. Lotto n. 9 – Sistemazione ammasso roccioso	4.000.000,00
Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno – Opere di completamento. 1° Intervento. Studio di messa in sicurezza delle opere a valle – Definizione dell'assetto idraulico	3.202.000,00
Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno – Ripulitura invasivo	400.000,00
Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno – Imboschimento compensativo	500.000,00
Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno – Impianto di sollevamento di Pescolanciano e opere di completamento	500.000,00
Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno – Opere di completamento – Completamento strada circumlacuale in sponda sinistra – 2° stralcio	5.000.000,00
Intervento per l'incremento della sicurezza della diga di Chiauci – finanziamento Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti con i fondi di Fondo di Sviluppo	4.000.000,00

Coesione 2014-2020, di cui alla Delibera CIPE 10.08.2016	
Diga di Ponte Chiauci sul Fiume Trigno – Imboschimento compensativo	100.000,00
Lavori di completamento diga di Chiauci – strada circumlacuale in sponda sinistra – lotto 7 – 1 Stralcio, finanziato dal Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti con il DM 905 del 25/07/2001	3.000.000,00
Lavori di completamento diga di Chiauci – strada circumlacuale in sponda sinistra – lotto 7 – 1 Stralcio, finanziato dal Ministero dell’Agricoltura e delle Foreste a valere sui fondi di cui alla- delibera CIPE n. 92 del 18.11.2010	2.400.000,00
Studi e progettazioni	10.000,00
TOTALE	23.112.000,00

11) Spese per rimborso prestiti: in tale Titolo è prevista la quota capitale (euro 250.000,00) da restituire per l’importo del Mutuo previsto al Titolo 5° dell’Entrata.

12) Partite di giro: gli importi stanziati a vario titolo nei capitoli delle “partite di giro” trovano contropartita nei correlati capitoli del Titolo 6° dell’Entrata, cui si fa rinvio.

* * *

Il Bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2018, è stato redatto secondo il modello di riferimento predisposto dalla Regione Abruzzo a norma dell’articolo 5 della L.R. 36/96 adattato alle esigenze gestionali del Consorzio, ai fini di una migliore rappresentazione contabile della sua gestione.

Per il 2018 si è utilizzata una riclassificazione delle Entrate e delle Spese più rappresentativa degli equilibri del consorzio suddividendo le spese tra correnti, per investimenti/in conto capitale, per rimborso prestiti e per partite di giro.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio torna a raccomandare la predisposizione del conto del patrimonio mobiliare e immobiliare del Consorzio, vista anche l’esistenza di una perizia giurata riportante l’elenco di tutti i beni dell’Ente con la loro valorizzazione.

Il Collegio ha preso visione degli elenchi dei beni mobili di proprietà in possesso all’ufficio economato, privo però di valorizzazione; per questo torna ad invitare il Commissario a provvedere.

Il Consorzio è proprietario di diverse particelle di terreni per un valore catastale di euro 280.984,50 e di diversi immobili con una rendita catastale complessiva di euro 2.877.550,20. A tal proposito, nella sua relazione, il Commissario mette in evidenza che *“una prima tabella, frutto del lavoro degli uffici consortili sui dati sin qui reperiti, consente di stimare il valore del patrimonio consortile in oltre 154 milioni di euro, a cui va aggiunto il valore catastale dei cespiti immobiliari pari ad oltre 3 milioni di euro. Anche in questo caso il lavoro proseguirà nell’esercizio 2018 attraverso la consultazione degli archivi documentali dei lavori svolti negli anni passati da tutti Consorzi dalla cui fusione è nato l’attuale ente di Bonifica Sud. È bene osservare che alla difficoltà di reperire tutto il materiale documentale necessario a dare contezza del valore delle immobilizzazioni realizzate negli anni, va aggiunta anche quella riguardante l’impossibilità ad assegnare a queste ultime un “prezzo di mercato” o comunque un valore economico “dimostrabile”, come la migliore letteratura e la più diffusa prassi professionale richiederebbero in queste circostanze. Il criterio seguito è stato allora quello di stimare il valore del cespite*

iscritto nel patrimonio del Consorzio sulla base del finanziamento concesso in sede di assegnazione dei lavori al soggetto esecutore.”

Dette cifre confermano la non procrastinabilità della redazione di un inventario ove vengano riportati con precisione tutti i beni di proprietà dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori, nel prendere atto che è stata prevista una riduzione del deficit complessivo di circa euro 3.275.000,00, come sopra specificato, segnala che ancora non è stata fatta una ricognizione precisa e puntuale dei residui passivi.

Dalla relazione del Commissario viene confermato quanto continuamente sottolineato dal Collegio dei Revisori in ordine alla *“forte criticità riscontrabile nella gestione consortile e cioè la cronica difficoltà a far fronte puntualmente ai pagamenti, soprattutto nei confronti dei fornitori e degli enti previdenziali”*.

Questo denota e conferma quanto già denunciato dal Collegio dei Revisori in ordine alla persistente situazione di deficit strutturale del Consorzio, nonostante i buoni propositi e l'impegno totale profuso dal Commissario che ha più volte energicamente indicato l'apposita strategia per colmare ogni lacuna.

In tal senso viene evidenziato come l'attuale documento in esame fonda essenzialmente sul contributo straordinario della Regione Abruzzo di euro 486.470,80 e sull'ottenimento di un consistente mutuo, azioni, queste, che non hanno la caratteristica della continuità, la prima, e della certezza, la seconda.

Anche se il Commissario, a pag. 2 della sua relazione, rileva il *“conseguimento nell'esercizio 2018 del pareggio della gestione corrente”*, il Collegio, pur riconoscendo la finalità pubblica del Consorzio e la necessità delle varie categorie di spesa previste, non può non sottolineare come a fronte di entrate correnti per euro 3.560.984,46 (nelle quali è anche ricompreso il suddetto contributo straordinario della Regione Abruzzo), sono previste spese correnti per euro 5.894.984,46, come variamente sopra esaminate.

Di questa situazione del bilancio consortile il Collegio ha reso continuamente e formalmente partecipe i competenti responsabili burocratici e politici della Regione Abruzzo, come, da ultimo, con l'invio della nota approvata nella riunione del 3 agosto 2017 di cui al verbale n.86.

CONCLUSIONI

Il conto preventivo relativo all'esercizio 2018, presenta un sostanziale equilibrio dal punto di vista finanziario. Il Collegio ritiene che sia possibile un miglioramento del risultato finanziario riguardando con attenzione tutte le voci di spesa, ma soprattutto una rivisitazione dell'entrate proprie dell'Ente, che devono corrispondere prioritariamente alle esigenze di copertura per competenza delle spese di gestione.

L'organo di revisione torna a raccomandare di porre la massima attenzione su alcune voci che possono portare ad una gestione maggiormente efficiente dell'Ente quali:

- Ottimizzazione del costo del personale;
- Sollecitare la Regione ed altri Enti ad affidare nuove competenze a favore del Consorzio al fine di incrementare nuove risorse;
- Migliorare la riscossione di residui attivi;
- Riduzione del contenzioso, che troppo spesso vede soccombente il Consorzio con procedure deflative quali concordato e/o adesioni.

Tenuto conto del deficit strutturale di cui l'Ente soffre, il Collegio invita gli Organi del Consorzio a monitorare costantemente, nel corso dell'esercizio, l'andamento della gestione al fine di ottenere almeno il pareggio finanziario così come previsto nel presente documento.

Riguardo all'equilibrio del bilancio 2018, il Collegio raccomanda vivamente il Commissario di attivarsi, sin d'ora, per il reperimento di ulteriori fondi qualora alcune entrate non dovessero avere puntuale riscontro.

Alla luce delle considerazioni svolte, il Collegio ritiene che l'Ente debba procedere con tempestività ad adottare tutte quelle misure tendenti ad una migliore razionalizzazione delle risorse, nella prospettiva di poter coprire i vari costi di gestione e raggiungere le sue finalità istituzionali.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha ottenuto consistenti finanziamenti iscritti in bilancio per opere consortili. Parte di questi finanziamenti consentiranno all'Ente di acquisire risorse proprie utili al miglioramento della gestione. Le entrate derivanti da spese generali per lavori, unitamente ad altre risorse, contribuiranno sicuramente a migliorare la situazione finanziaria del Consorzio e alla riduzione del disavanzo.

Il Collegio prende atto della previsione di entrata di euro 154.513,66 per proventi derivanti dal rimborso spese per la vendita di acqua, e di euro 300.000,00 per royalties per impianto idroelettrico.

Con riferimento ai costi di gestione, i Revisori raccomandano di persistere sulla strada della riduzione dei costi. In relazione a quanto programmato nel bilancio di previsione 2018, il Collegio raccomanda la concreta attuazione di dette riduzioni, in quanto di fondamentale importanza per proseguire nel risanamento dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori valuterà gli effetti positivi, che i vari interventi programmati avranno sul bilancio, attraverso il monitoraggio dell'andamento dei risultati che si otterranno nel corso del 2018.

Alla luce di quanto sopra, i Revisori, nel prendere atto dei dati riportati nel bilancio di previsione 2018, ritengono che per il futuro, sulla base delle considerazioni svolte, sia necessario:

- 1) perseguire l'obiettivo di ripianare i debiti del Consorzio mediante il reperimento di nuovi finanziamenti anche attraverso l'ampliamento delle competenze dell'Ente, in modo da far superare le attuali difficoltà –che si protraggono ormai purtroppo da anni- che impediscono l'ordinario assolvimento “tempestivo” degli obblighi imposti dalle varie disposizioni di legge;
- 2) conseguire il finanziamento a lungo termine preventivato per predisporre un piano di rientro dei debiti pregressi;
- 3) continuare nella riduzione della Spesa corrente in modo da ridurre ulteriormente i costi di gestione attraverso una più oculata gestione delle risorse umane e delle spese generali di gestione;
- 4) l'accorpamento dell'attività del Consorzio in una unica sede;
- 5) il completamento della Diga di Chiauci per risolvere il problema idrico ed irriguo del territorio oltre al conseguente miglioramento economico finanziario dell'Ente attraverso la vendita dell'acqua.

Relativamente all'approvazione del presente bilancio per l'esercizio finanziario 2018, presentato dal Commissario Regionale del Consorzio di Bonifica Sud Vasto - Bacino Moro, Sangro, Sinello, Trigno, così come modificato in corso di predisposizione del presente atto, il Collegio dei Revisori, richiamata ogni considerazione svolta nel presente atto, precisato che l'approvazione del nuovo POV (Piano di Organizzazione Variabile) - la cui delibera solo oggi è stata messa a disposizione del Collegio - comportando nuovi ed importanti costi di personale, deve essere portata all'approvazione della Giunta regionale, come dispone l'art. 14 della L.R. n. 11 del 10.03.1983 che testualmente al terzo comma recita: *“Sono sottoposte all'approvazione della Giunta regionale, su conforme parere della commissione consiliare agricoltura, le deliberazioni concernenti:*

1) *lo statuto;*

2) *i regolamenti di amministrazione;*

3) *l'ordinamento degli uffici e dei servizi consorziali, nonché le assunzioni, il trattamento economico e lo statuto giuridico organico del personale;*

4) *omissis*

e come d'altronde regola, con limitazioni, anche l'art. 5 della L.R. n. 36 del 07.06.1996, nel rispetto dei principi di veridicità e della prudenza, che devono indurre a procedere ad un'attenta valutazione delle spese da sostenere limitando o eliminando quelle non obbligatorie o strettamente non necessarie a garantire l'erogazione dei servizi secondo i criteri di efficienza, efficacia ed economicità previsti dalle norme statutarie e da quelle legislative di riferimento, nella considerazione che gli obiettivi formalizzati dal Commissario Straordinario sono corretti e condivisibili tanto da incoraggiarne il perseguimento, sul presupposto che ogni considerazione svolta dal Collegio nel presente atto venga recepito dall'organo amministratore del Consorzio e che il riaccertamento dei residui passivi esprimano correttamente una definitiva sintesi di quelli che sono realmente sussistenti e solo su tali presupposti esprime parere favorevole, pertanto a condizione, all'approvazione del Bilancio Preventivo 2018, con invito ad apportare “senza indugio” le opportune variazioni di bilancio, in presenza di risultanze diverse dalle previsioni che si dovessero registrare nell'esercizio in oggetto.

Per tutto questo, il Collegio dei Revisori invita il Commissario a monitorare costantemente l'andamento della gestione, prendendo di volta in volta e senza indugi gli opportuni provvedimenti, affinché le previsioni di bilancio si concretizzino nel corso dell'esercizio.

Vasto, 29 dicembre 2017

Il Collegio dei Revisori

- Pierleoni Angelo (Presidente)	<u>F.to Pierleoni Angelo</u>
- D'Ugo Antonio (Revisore)	<u>F.to D'Ugo Antonio</u>
- Caldarelli Verino (Revisore)	<u>F.to Caldarelli Verino</u>



CONSORZIO BONIFICA SUD

(Provincia di CHIETI)

BILANCIO DI PREVISIONE

2018



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATA

Tit. Tipol. Cat.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA	CASSA
	1	1	Saldo finanziario positivo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	1	Giacenza di cassa presunta	0,00	0,00	0,00	0,00
1	3	1	Ruoli principali - Contribuzione ordinaria	2.571.533,19	750.000,00	750.000,00	3.321.533,19
1	4	1	Ruolo straordinario L.R. 36/96 art. 4 comma C	0,00	0,00	0,00	0,00
1	5	1	Ruoli per specifiche attività istituzionali (contr. mant.)	0,00	0,00	0,00	0,00
1	6	1	Ruoli per specifiche attività istituzionali - ruoli irrigui	0,00	0,00	0,00	0,00
1	7	1	Ruoli irrigui	0,00	1.880.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
3	8	1	Affitto di beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
3	9	1	Noleggjo di beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
1	10	1	Ruoli suppletivi	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
3	10	2	Proventi dismissione cespiti per ripianamento passività	0,00	0,00	0,00	0,00
3	10	3	Royalty per impianto idroelettrico	0,00	120.000,00	300.000,00	300.000,00
3	10	4	Proventi derivanti da vendita acqua	339.570,00	200.000,00	0,00	339.570,00
4	11	1	Realizzi per cessioni di beni fuori uso	0,00	1.000,00	0,00	0,00
3	12	1	Utilizzazione delle pertinenze di bonifica	0,00	0,00	0,00	0,00
3	13	1	Canoni per concessioni	15.459,32	50.000,00	60.000,00	75.459,32
3	14	1	Proventi per contravvenzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
3	15	1	Interessi su depositi	53,86	0,00	0,00	53,86
3	16	1	Interessi e dividendi su titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
3	17	1	Proventi per volture e diritti catastali	0,00	0,00	0,00	0,00



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA

Tit. Tipol. Cat.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA	CASSA
3	18	1	Proventi per il rilascio di fotocopie agli associati	0,00	0,00	0,00	0,00
3	19	1	Dritti di segreteria	0,00	0,00	0,00	0,00
3	24	1	Restituzione aggio esattoriale per sgravi	0,00	0,00	0,00	0,00
3	30	1	Entrate eventuali e diverse	26.402,43	24.702,43	0,00	26.402,43
3	30	2	Perizia studi diga Chiauci (Regione)	0,00	0,00	0,00	0,00
3	30	3	Contributo straordinario Regione	0,00	0,00	486.470,80	486.470,80
3	30	4	Proventi gestioni	0,00	0,00	0,00	0,00
3	30	5	Entrate varie	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
2	31	1	Proventi per spese generali sui lavori	256.377,89	0,00	0,00	256.377,89
2	31	4	Strada circumlacuale sponda sinistra invaso Chiauci	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
2	31	6	Strada circumlacuale sponda destra invaso Chiauci - lotto 6	0,00	0,00	0,00	0,00
2	31	14	Elettrodoto Sangro	0,00	0,00	0,00	0,00
2	31	16	Interventi completamento diga di Chiauci - quota 2016	0,00	0,00	0,00	0,00
2	32	1	Rate carico Regione mutui L.R. 36/96	0,00	23.204,52	0,00	0,00
3	32	2	Recuperi per sopravvenienze attive	2.977.540,39	0,00	0,00	2.977.540,39
2	33	1	Contributi per la manutenzione ordinaria di opere pubbliche di bonifica	0,00	0,00	0,00	0,00
2	33	2	Contributi per la manutenzione ordinaria di opere pubbliche di bonifica Regione Molise	0,00	0,00	0,00	0,00
2	33	3	Contributo L.R. 7 giugno 1996 n.36	0,00	0,00	0,00	0,00
2	34	1	Proventi per concorso e rimborso spese	0,00	0,00	0,00	0,00
2	34	2	Rimborso spese per la fornitura di acqua ad A.R.A.P. Abruzzo	0,00	0,00	104.513,66	104.513,66



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATA

Tit. Tipol. Cat.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA	CASSA
2	34	3	Rimborso spese per la fornitura di acqua al Consorzio di Bonifica Termoli	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
4	35	1	Alienazione di beni immobili	0,00	1.175.000,00	0,00	0,00
4	36	1	Alienazione di beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
4	37	1	Alienazione di titoli e partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38	1	Contributi ed interventi esec. OO.PP. di bonifica	87.600,48	0,00	0,00	87.600,48
4	38	2	Completamento sistema telecontrollo	22.215,77	0,00	0,00	22.215,77
4	38	3	Opere di completamento sist. pendici invaso Chiauci 1° stralcio Fosso Tavernola	1.418.860,62	0,00	0,00	1.418.860,62
4	38	4	Lavori di sistemazione pendici invaso Chiauci L. n°7 - Strada circumacuale in sponda sinistra	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38	5	Opere di completamento sist. pendici Strada Strette	299.157,55	0,00	0,00	299.157,55
4	38	6	Strada circumacuale Sponda destra Lotto 6	194.892,60	0,00	0,00	194.892,60
4	38	7	Lavori spostamento cond. Oseinto	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38	8	Lavori adeguamento Cond. Pagliarelli-Vasto	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38	9	Sistemazione cava di prestito Lotto 11	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38	10	Inerimenti scarpe Lotto 10	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38	11	Impianto di sollevamento Pescolanciano Lotto 3	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38	12	Sistemazione ammasso roccioso. Delibera Cipe n. 26/2016.(Rif. Cap.S 81.12)	0,00	500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
4	38	13	Difese spondali Trigno. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.S 81.13)	0,00	300.000,00	3.202.000,00	3.202.000,00
4	38	14	Ripulitura invaso diga. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.S 81.14)	0,00	600.000,00	400.000,00	400.000,00
4	38	15	Idroelettrica destra Sangro	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38	16	Idroelettrico sinistra Sangro	0,00	0,00	0,00	0,00



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA

Tit. Tipol. Cat.	Cap.Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA	CASSA
4	38 17		Elettrodotta Sangro	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38 18		Interventi completamento diga di Chiauci - quota 2018 (Rif. Cap.S 81.18)	0,00	0,00	0,00	0,00
4	38 19		Imboschimento compensativo Chiauci MASTERPLAN Abruzzo. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.S 81.19)	0,00	200.000,00	500.000,00	500.000,00
4	38 20		Impianti di sollevamento Pescocostanzo. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.S 81.20)	0,00	300.000,00	500.000,00	500.000,00
4	38 21		Completamento strada circumlacuale in sinistra Il lotto. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.S 81.21)	0,00	300.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
4	38 22		Intervento per l'incremento della sicurezza diga di Chiauci.	0,00	200.000,00	0,00	0,00
4	38 23		Imboschimento compensativo Chiauci MASTERPLAN Molise. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.S 81.23)	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
4	39 1		Contributi quota espropri	0,00	0,00	0,00	0,00
4	39 3		OO.PP. Pendici Invaso Chiauci Lotto 7 1° Stralcio	28.343,91	622.369,32	0,00	28.343,91
4	39 4		Lavori di completamento diga di Chiauci-strada circumlacuale in sponda sinistra- lotto 7- 1° stralcio. DM n. 905/2001. (Rif. Cap.S 82.4)	130.000,00	0,00	3.000.000,00	3.130.000,00
4	39 5		OO.PP. Sistemazione strada strette pendici Invaso Diga Chiauci	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
4	39 6		Lavori di completamento diga di Chiauci-strada circumlacuale in sponda destra lotto 6. Delibera Cipe n. 92/2010. (Rif. Cap.S 82.6)	160.000,00	0,00	2.400.000,00	2.560.000,00
4	39 7		Intervento per l'incremento della sicurezza diga di Chiauci. Delibera Cipe n. 25/2016. (Rif. Cap.S 81.22)	0,00	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00
4	40 1		Ruoli straordinari per le quote a carico della proprietà consortziata sulle opere eseguite in concessione	0,00	0,00	0,00	0,00
4	41 1		Ruoli straordinari per le quote a carico della proprietà consortziata sulle opere private di trasformazione fondiari	0,00	0,00	0,00	0,00
4	42 1		Contributi speciali per l'attività in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4	43 1		Contributi regionali sulle spese di manutenzione e di esercizio di opere pubbliche di bonifica ordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
4	44 1		Contributi regionali sulle spese di manutenzione e di esercizio di opere pubbliche di bonifica straordinaria	0,00	0,00	0,00	0,00
4	45 1		Prelevamento di depositi	245.180,45	0,00	0,00	245.180,45
4	46 1		Riscossione di prestiti concessi a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA

Tit. Tipol. Cat.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA	CASSA
4	47	1	Riscossione di crediti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00
4	48	1	Recuperi vari	0,00	0,00	0,00	0,00
4	48	2	Rimborso spese Chiauci	0,00	230.000,00	0,00	0,00
4	48	3	Rimborso ACEA	0,00	50.000,00	60.000,00	60.000,00
4	48	4	Rimborso C.B. Ternoli	0,00	0,00	0,00	0,00
4	48	5	Rimborso Min. Infrastrutture Diga	0,00	0,00	0,00	0,00
4	48	6	Rimborso spese gara Sangro	0,00	120.000,00	100.000,00	100.000,00
6	49	1	Entrate derivanti da mutui a lungo termine	0,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
6	50	1	Entrate derivanti da prestiti a breve durata	0,00	0,00	0,00	0,00
6	51	1	Entrate derivanti da anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
9	52	1	Recupero di somme anticipate per conto terzi e di altri enti	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9	53	1	Trattenute sindacali e F.I.S. c/dipendenti	736,40	10.000,00	4.000,00	4.736,40
9	53	2	Trattenute sulle retribuzioni per cessioni del quinto dello stipendio, pignoramenti, ecc.	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
9	54	1	Incassi per depositi cauzionali passivi	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9	55	1	Recupero di depositi cauzionali attivi	0,00	10.000,00	0,00	0,00
9	56	1	Recupero di fondi anticipati all'economia	13.047,00	30.000,00	30.000,00	43.047,00
9	57	1	Entrate derivanti da prestazioni eseguite per conto terzi	0,00	10.000,00	0,00	0,00
9	58	1	Ritenute erariali su competenze ed assegni corrisposti al personale dipendente	124.275,40	500.000,00	300.000,00	424.275,40
9	58	2	Ritenute erariali su competenze corrisposte a professionisti ed altri lavoratori autonomi	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
9	59	1	Ritenute previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni al personale	60.799,06	150.000,00	150.000,00	210.799,06

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATA

Tit. Tipol. Cat.		Cap./Art.	Capitolo/Articolo	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
			Denominazione			COMPETENZA	CASSA
9		60	1 Entrate per pensioni Fondo ENPAA	0,00	237.946,00	280.000,00	280.000,00
9		61	1 Entrate varie d'ordine	70.991,74	2.000.000,00	2.000.000,00	2.070.991,74
TOTALE GENERALE ENTRATE				9.060.038,06	10.814.222,27	32.336.984,46	41.397.022,52

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATA - RIEPILOGO TITOLI

Titolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
				COMPETENZA	CASSA
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	2.571.533,19	2.630.000,00	2.350.000,00	4.921.533,19
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Titolo 4	Entrate in conto capitale	339.570,00	320.000,00	300.000,00	639.570,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	0,00	1.000,00	0,00	0,00
Titolo 2	Entrate extratributarie	41.915,61	74.702,43	556.470,80	598.386,41
Titolo 2	Trasferimenti correnti	257.377,89	23.204,52	0,00	257.377,89
Titolo 3	Entrate extratributarie	2.977.540,39	0,00	0,00	2.977.540,39
Titolo 2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	154.513,66	154.513,66
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.602.251,38	4.597.369,32	23.262.000,00	25.864.251,38
Titolo 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	269.849,60	2.967.946,00	3.014.000,00	3.283.849,60
TOTALE GENERALE ENTRATE		9.060.036,06	10.814.222,27	32.336.984,46	41.397.022,52

Note al bilancio: Parte Entrata.

Rif. Cap. 3.1, 7.1, 10.1. Ruoli per contribuiti consortili. Somme vincolate. Vincolo specifico per contribuiti di bonifica destinati a soddisfare finalità pubbliche ai sensi del R.D. n.215/1933 e dell'art.52 dello Statuto Consortile.

Rif. Cap.38.12, 38.13, 38.14, 38.19, 38.20, 38.21, 38.23, 39.4, 39.6, 39.7. Vincoli specifici per finanziamenti destinati alla realizzazione di opere pubbliche per il fatto che la sottrazione all'azione esecutiva di un bene pubblico può derivare unicamente dalla legge o da un provvedimento amministrativo, che nella legge trovi fondamento, che lo destini ad un pubblico servizio, vincolandolo ad una attività istituzionale dell'Ente pubblico.

(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE SPESA

Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA di cui fondo di cui già impegn.	CASSA
	2	1	Saldo finanziario negativo presunto al termine dell'esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	1	Deficit di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
1	4	1	Indennità di carica, trasferite e rimborso spese di trasporto ai componenti il Consiglio dei Delegati	0,00	0,00	0,00	0,00
1	5	1	Indennità di carica, trasferite e rimborso spese di trasporto ai componenti la Deputazione Amministrati va	0,00	0,00	0,00	0,00
1	6	1	Indennità di carica, trasferite e rimborso spese di viaggio al Presidente e Vice Presidente	0,00	0,00	0,00	0,00
1	7	1	Indennità di carica, trasferite e rimborso spese di trasporto ai Revisori dei Conti	21.045,51	69.000,00	55.000,00	76.045,51
1	8	1	Indennità di carica, trasferite e rimborso spese di viaggio al Commissario	5.063,92	51.500,00	60.000,00	65.063,92
1	9	1	Compensi, indennità e rimborsi dovuti ai componenti la Consulta consortile	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
1	10	1	Retribuzione al personale di cui all'attuazione della pianta organica	34.222,16	769.000,00	1.100.000,00	1.134.222,16
1	11	1	Indennità di reperibilità	100,00	0,00	0,00	100,00
1	12	1	Compenso per il lavoro straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00
1	13	1	Indennità e rimborso spese per missioni	4.311,18	5.000,00	0,00	4.311,18
1	14	1	Spese di cura per infermità riconosciuta da cause di servizio e per la corresponsione dell' equo indennizzo	0,00	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESA

Capitolo/Articolo		Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.				COMPETENZA di cui fondo	CASSA
1	15 1	Assicurazioni per il personale dipendente	153,00	0,00	45.000,00 0,00	45.153,00
1	16 1	Contributi ENPAIA	6.527,42	25.000,00	25.000,00 0,00	31.527,42
1	17 1	Quote di quiescenza al Fondo quiescenza ENPAIA	406,72	64.000,00	65.000,00 0,00	65.406,72
1	18 1	Contributi ENPDEP	0,00	0,00	1.000,00 0,00	1.000,00
1	19 1	Contributi INPS	1.696.044,62	250.000,00	350.000,00 0,00	2.046.044,62
1	20 1	Contributi INPDAI	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	20 2	Contributi F.I.S. a carico del Consorzio	0,00	0,00	2.000,00 0,00	2.000,00
1	21 1	Pensione per gli ex dipendenti non iscritti al fondo ENPAIA	58.121,98	150.000,00	160.000,00 0,00	218.121,98
1	21 2	Esodo incentivato	0,00	100.000,00	0,00 0,00	0,00
1	22 1	Fondo liquidazione buonuscita	836.154,42	76.000,00	500.000,00 0,00	1.336.154,42
1	22 2	Fondo liquidazione buonuscita (rivalutazione)	0,00	18.000,00	0,00 0,00	0,00
1	23 1	Spese per fitto locali	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	24 1	Acquisito di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	13.606,72	6.000,00	3.000,00 0,00	16.606,72



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA

Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA di cui già impegn. di cui fondo	CASSA
1	25	1	Fondo di previdenza personale operato	488,55	15.000,00	20.000,00 0,00	20.488,55
1	25	2	Fondo di previdenza personale operato (rivalutazione)	0,00	5.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00
1	25	3	Spese postali, telegrafiche, telefoniche e inserzioni legali	11.463,54	40.000,00	40.000,00 0,00	51.463,54
1	26	1	Spese per il riscaldamento, l'illuminazione, la fornitura idrica e la pulizia degli uffici	28.268,12	45.000,00	40.000,00 0,00	68.268,12
1	27	1	Acquisto di materiale di consumo e servizi, compresi beni strumentali di modesto valore	37.241,96	30.000,00	30.000,00 0,00	67.241,96
1	28	1	Acquisto di vestiario e divise	0,00	2.000,00	20.000,00 0,00	20.000,00
1	29	1	Manutenzioni e riparazioni macchine d'ufficio, adeguamento locali e relativi impianti alle norme sulla sicurezza del lavoro	48.523,78	34.000,00	120.000,00 0,00	168.523,78
1	30	1	IRAP su retribuzioni al personale	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	30	2	Manutenzione ed esercizio auto di servizio e noleggi	75.943,19	59.000,00	100.000,00 0,00	175.943,19
1	31	1	Canoni, imposte, tasse e bolli di atti amministrativi	28.921,76	80.000,00	80.000,00 0,00	108.921,76
1	32	1	Spese legali, notarili, per consulenze e contenziosi	664.034,60	210.000,00	210.000,00 0,00	874.034,60
1	33	1	Premi di assicurazione	10.456,62	50.000,00	50.000,00 0,00	60.456,62
1	34	1	Spese di rappresentanza	314,53	6.000,00	10.000,00 0,00	10.314,53



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA

		Capitolo/Articolo		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.	Denominazione				COMPETENZA di cui fondo	CASSA
1	35	1	Spese per accertamenti sanitari e oneri per la sicurezza	25.130,22	30.000,00	30.000,00 0,00	55.130,22
1	36	1	Quote di partecipazione di Amministratori e dipendenti a convegni, congressi, seminari, ecc.	172,60	1.000,00	10.000,00 0,00	10.172,60
1	37	1	Spese per l'organizzazione e la partecipazione convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni	0,00	11.982,67	10.000,00 0,00	10.000,00
1	38	1	Spese per la formazione e l'aggiornamento del personale	305,90	0,00	20.000,00 0,00	20.305,90
1	39	1	Oneri connessi all'espletamento delle prove concorsuali	1.200,00	5.000,00	8.000,00 0,00	9.200,00
1	40	1	Spese per le elezioni	0,00	0,00	15.000,00 0,00	15.000,00
1	41	1	Spese per la partecipazione ad Enti ed Associazioni (Consorti di servizi, ecc.)	116.461,07	42.000,00	20.000,00 0,00	136.461,07
1	42	1	Spese per la tenuta della contabilità, manutenzione e aggiornamento	2.937,20	15.000,00	35.000,00 0,00	37.937,20
1	43	1	Spese per la tenuta del catasto, per la compilazione dei ruoli di contribuzione e delle liste elettorali	23.696,23	30.000,00	30.000,00 0,00	53.696,23
1	44	1	Innovazioni tecnologiche, aggiornamento catasto, banca dati e software	14.884,00	30.000,00	85.000,00 0,00	99.884,00
1	45	1	Gestione centraline idroelettriche	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	46	1	Spese per assistenza generica ai consorziati	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	47	1	Uscite eventuali e diverse	5.795,78	1.000,00	10.000,00 0,00	15.795,78

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESA

Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
					COMPETENZA di cui fondo di cui già impegn.	CASSA
1	48 1	Gestione e manutenzione stazioni di pompaggio	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	48 2	Lavori in appalto o in economia eseguiti in concessione	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	49 1	Lavori in appalto o in economia con spese a totale carico del Consorzio	99.959,85	20.000,00	50.000,00 0,00	149.959,85
1	50 1	Manutenzione e gestione degli idrovori di prosciugamento	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	51 1	Tirocini formativi	12.600,00	12.517,33	0,00 0,00	12.600,00
1	51 2	Personale impiegatizio con rapporto a tempo determinato	61.664,88	130.000,00	0,00 0,00	61.664,88
1	51 3	Lavoro occasionale accessorio ("voucher")	2.000,00	0,00	0,00 0,00	2.000,00
1	51 4	Manutenzione e gestione mezzi meccanici a servizio delle opere di bonifica	0,00	0,00	40.000,00 0,00	40.000,00
1	51 5	Spese per contratti di somministrazione lavoro	0,00	0,00	120.000,00 0,00	120.000,00
1	52 1	Spese generali su lavori	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	53 1	Lavori in appalto o in economia con spese a totale carico del Consorzio	57.334,67	20.000,00	80.000,00 0,00	137.334,67
1	53 2	Personale gestione impianto irriguo	354.979,45	250.000,00	0,00 0,00	604.979,45
1	53 3	Spese gestione impianto irriguo	257.332,02	100.000,00	0,00 0,00	607.332,02



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA

		Capitolo/Articolo		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017		PREV. DEF. DELL'ANNO 2017		PREVISIONI DI BILANCIO	
Miss. Prg. Tt. Magg.	Cap./Art.	Denominazione				COMPETENZA di cui già impegn.	CASSA		
1	54 1	Manutenzione e gestione degli impianti irrigui		1.028.788,06	150.000,00	0,00 0,00	1.028.788,06		
1	55 1	Fornitura energia elettrica		2.687.950,39	755.000,00	0,00 800.000,00 0,00	3.487.950,39		
1	56 1	Spese per il servizio di Tesoreria		4,00	0,00	0,00 0,00 0,00	4,00		
1	56 2	Spese gestione diga di Chiauci		18.600,04	40.000,00	0,00 70.000,00 0,00	88.600,04		
1	57 1	Interessi ed oneri per aperture di credito e prestiti vari		5.339,82	45.000,00	0,00 0,00 0,00	5.339,82		
1	58 1	Interessi, oneri e rivalutazione monetaria su crediti vantati per appalto di lavori, espropriazioni, ecc.		0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00		
1	59 1	Interessi oneri e rivalutazione monetaria su crediti vantati per appalto lavori, espropriazione ecc.		0,00	5.000,00	0,00 5.000,00 0,00	5.000,00		
1	59 2	Quota interessi e preammortamento		1.169.160,00	700,00	0,00 50.000,00 0,00	1.219.160,00		
1	59 10	Rimborso rata per transazione ENEL		0,00	0,00	0,00 250.000,00 0,00	250.000,00		
1	59 15	Rimborso rata debiti verso altri Enti		0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00		
1	60 1	Spese generali interventi completamento diga di Chiauci		0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00		
3	60 2	Quota capitale		0,00	504,52	0,00 250.000,00 0,00	250.000,00		
1	61 1	Sgravi di contribuzione		0,00	10.000,00	0,00 10.000,00 0,00	10.000,00		

BILANCIO DI PREVISIONE SPESA

		Capitolo/Articolo		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
Miss. Prg. Ttr. Magg.	Cap./Art.	Denominazione				COMPETENZA di cui fondo	CASSA
1	62 1	Sgravi di contribuzione irrigua		0,00	30.000,00	15.000,00 0,00	15.000,00
1	63 1	Rimborsi e conguagli di contributi di bonifica catastali		0,00	10.000,00	10.000,00 0,00	10.000,00
1	64 1	Rimborsi e conguagli di contributi di bonifica irrigui		164,66	40.000,00	20.000,00 0,00	20.164,66
1	65 1	Aggio esattoriale ed altre spese per il realizzo delle entrate		0,00	170.000,00	170.000,00 0,00	170.000,00
1	66 1	Restituzione di entrate varie		205,00	0,00	10.000,00 0,00	10.205,00
1	67 1	Poste correttive delle entrate		0,00	0,00	5.000,00 0,00	5.000,00
1	68 1	Accantonamenti per manutenzione straordinaria		0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	69 1	Accantonamenti - ammortamenti impianti idroelettrici		0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	70 1	Accantonamenti per contenziosi e sopravvenienze passive		7.536.894,06	310.000,00	0,00 0,00	7.536.894,06
1	71 1	Accantonamento - ammortamento beni mobili e immobili		0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	72 1	Fondo di riserva ordinario		26.212,54	160.000,00	200.000,00 0,00	226.212,54
1	73 1	Saldo piano di risanamento finanziario		0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
1	73 2	Fondo di riserva per spese impreviste		61.198,13	10.000,00	15.984,46 0,00	77.182,59



**CONSORZIO
BONIFICA SUD**
(Esercizio 2018)

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA**

Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA di cui fondo di cui già impegn.	CASSA
1	74	1	Fondi di riserva per gestioni speciali	43.506,32	5.000,00	10.000,00 0,00	53.506,32
2	75	1	Immobili	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
1	75	2	Fondo di riserva per revisione Entrate (Ruoli di contribuenza)	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	76	1	Attrezzature e mezzi tecnici strumentali	928,34	0,00	15.000,00 0,00	15.928,34
1	76	2	Fondo di riserva per riallineamento retribuzioni e pensioni	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	77	1	Automezzi	9.288,44	10.000,00	45.000,00 0,00	54.288,44
1	77	2	Fondo di riserva per contenzioso	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	78	1	Mobili d'arredamento e d'ufficio	0,00	1.000,00	1.000,00 0,00	1.000,00
2	79	1	Titoli e partecipazioni	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	80	1	Beni strumentali vari	0,00	5.000,00	5.000,00 0,00	5.000,00
2	81	1	Lavori in concessione (per opere irrigue)	34.534,50	0,00	0,00 0,00 0,00	34.534,50
2	81	2	Completamento sistema telecontrollo - Lotto n.5	293,08	0,00	0,00 0,00 0,00	293,08
2	81	3	OO.PP. Pendici Invaso Diga Chiauci Lotto 7 1° Stralcio - Tavernola	131.631,62	0,00	0,00 0,00 0,00	131.631,62

BILANCIO DI PREVISIONE**SPESA**

Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA di cui già impegn.	CASSA
2	81 4	OO.PP Lotto 7 II° Stralcio Strada Circumlacuale in sponda sinistra		54.064,85	0,00	0,00	54.064,85
2	81 5	OO.PP Pendici Invaso Chiauci - Strada Strette		1.693,66	0,00	0,00	1.693,66
2	81 6	Strad Circumlacuale Sponda Destra Lotto n.6		1.608.460,32	0,00	0,00	1.608.460,32
2	81 7	Lavori spostamento condotta Osento		142.636,81	0,00	0,00	142.636,81
2	81 8	Lavori adeguamento Cond. Paglierelli-Vasto		0,00	0,00	0,00	0,00
2	81 9	Sistemazione cava di prestito Comune Chiauci Lotto n.11		0,00	0,00	0,00	0,00
2	81 10	Inerimenti scarpate Lotto n.10		0,00	0,00	0,00	0,00
2	81 11	Impianto di sollevamento Pescocanciano Lotto n.3		0,00	0,00	0,00	0,00
2	81 12	Sistemazione ammasso roccioso. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.12)		0,00	1500.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
2	81 13	Difese spondali Trigno. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.13)		0,00	300.000,00	3.202.000,00	3.202.000,00
2	81 14	Ripulitura Invaso diga. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.14)		0,00	600.000,00	400.000,00	400.000,00
2	81 15	Idroelettrico destra Sangro		0,00	0,00	0,00	0,00
2	81 16	Idroelettrico sinistra Sangro		0,00	0,00	0,00	0,00



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA

Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
					COMPETENZA di cui già impegn.	CASSA
2	81 17	Elettrodoto Sangro	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
2	81 18	Interventi completamento diga di Chiauci - quota 2018 (Rif. Cap.E 98.18)	0,00	4.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	81 19	Imboscimento compensativo Chiauci MASTERPLAN Abruzzo. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.19)	0,00	200.000,00	500.000,00 0,00	500.000,00
2	81 20	Impianto di sollevamento Pescocanciano. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.20)	0,00	300.000,00	500.000,00 0,00	500.000,00
2	81 21	Completamento strada circumlacuale in sinistra II lotto. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.21)	0,00	300.000,00	5.000.000,00 0,00	5.000.000,00
2	81 22	Intervento per l'incremento della sicurezza diga di Chiauci. Delibera Cipe n. 25/2016. (Rif. Cap.E 39.7)	0,00	200.000,00	4.000.000,00 0,00	4.000.000,00
2	81 23	Imboscimento compensativo Chiauci MASTERPLAN Molise. Delibera Cipe n. 26/2016. (Rif. Cap.E 38.23)	0,00	0,00	100.000,00 0,00	100.000,00
2	82 1	Indennità di espropriazione	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	82 3	OO.PP. Sistemazione Pendici Invaso Diga di Chiauci Lotto n.7/1 1° Stralcio	31.774,56	622.369,32	0,00 0,00 0,00	31.774,56
2	82 4	Lavori di completamento diga di Chiauci-strada circumlacuale in sponda sinistra- lotto 7- 1° stralcio. D M n. 905/2001. (Rif. Cap.E 39.4)	0,00	0,00	3.000.000,00 0,00	3.000.000,00
2	82 5	Sistemazione Strada Strette Pendici Invaso Chiauci	16.000,00	0,00	0,00 0,00	16.000,00
2	82 6	Lavori di completamento diga di Chiauci-strada circumlacuale in sponda destra lotto 6. Delibera Cipe n. 92/2010. (Rif. Cap.E 39.6)	0,00	0,00	2.400.000,00 0,00	2.400.000,00
2	82 90	Manutenzioni centrali di sollevamento	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00



CONSORZIO BONIFICA SUD
(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESA

Miss. Prg. Tit. Magg.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
						COMPETENZA di cui già impegn.	CASSA
2	83	1	Studi e progettazioni	265.672,27	10.000,00	10.000,00 0,00	275.672,27
2	84	1	Direzione, contabilità e collaudo	42.564,16	0,00	0,00 0,00 0,00	42.564,16
1	85	1	Spese di manutenzione ed esercizio delle opere pubbliche di bonifica ordinaria	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
1	86	1	Spese di manutenzione ed esercizio delle opere pubbliche di bonifica straordinaria (irrigazione)	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	87	1	Lavori	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	88	1	Direzione lavori, assistenza e collaudo	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	89	1	Rilevazioni catastali ed agronomiche, progettazioni e procedure per la concessione di sussidi e mutui	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
3	90	1	Versamento in deposito presso banche	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	91	1	Concessione di prestiti	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	92	1	Concessione di crediti diversi	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
2	93	1	Fondo speciale per la riassegnazione dei residui passivi delle spese in conto capitale, perenti agli effetti amministrativi, reclamati dai creditori	0,00	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00
3	94	1	Estinzione di debiti finanziari vari	1.424.604,26	0,00	0,00 0,00 0,00	1.424.604,26
7	95	1	Anticipazioni di spese per conto terzi e di altri enti	0,00	0,00	0,00 10.000,00 0,00	10.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE SPESA

Miss. Prg. Tt. Magg.	Cap./Art.	Capitolo/Articolo Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
					COMPETENZA di cui fondo di cui già impegn.	CASSA
7	96	1 Versamenti trattenute sindacali e F.I.S. c/dipendenti	0,00	0,00	4.000,00 0,00	4.000,00
7	96	2 Versamenti per trattenute sulle retribuzioni (cessioni del quinto dello stipendio, pignoramenti, ecc.)	0,00	0,00	30.000,00 0,00	30.000,00
7	97	1 Restituzione di depositi cauzionali passivi	0,00	0,00	10.000,00 0,00	10.000,00
7	98	1 Costituzione di depositi cauzionali attivi	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
7	99	1 Anticipazioni di fondi all'economato	0,00	0,00	30.000,00 0,00	30.000,00
7	100	1 Anticipazioni di somme per l'esecuzione di prestazioni per conto terzi	0,00	0,00	0,00 0,00	0,00
7	101	1 Versamento di ritenute erariali su competenze, assegni e indennità corrisposte al personale dipendenti e	0,00	0,00	300.000,00 0,00	300.000,00
7	101	2 Versamento di ritenute erariali su competenze corrisposte a professionisti ed altri lavoratori autonomi	0,00	0,00	200.000,00 0,00	200.000,00
7	102	1 Versamento ritenute previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni al personale	0,00	0,00	150.000,00 0,00	150.000,00
7	104	1 Uscite per pensioni Fondo ENPALA	0,00	0,00	280.000,00 0,00	280.000,00
7	105	1 Uscite varie d'ordine	0,00	0,00	2.000.000,00 0,00	2.000.000,00
TOTALE GENERALE SPESA			20.960.038,06	7.651.573,84	32.336.984,46 0,00	53.297.022,52 0,00

(Esercizio 2018)

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESA - RIEPILOGO MISSIONI

Missione	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
				COMPETENZA <i>di cui fondo di cui già impegn.</i>	CASSA
Missione		20.960.038,06	7.651.573,84	32.336.984,46 0,00 0,00	53.297.022,52
TOTALE GENERALE SPESA		20.960.038,06	7.651.573,84	32.336.984,46 0,00 0,00	53.297.022,52

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESA - RIEPILOGO TITOLI

Titolo	Denominazione	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2017	PREV. DEF. DELL'ANNO 2017	PREVISIONI DI BILANCIO	
				COMPETENZA di cui fondo di cui già impegn.	CASSA
Titolo		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	17.195.891,19	4.598.700,00	5.894.984,46 0,00	23.090.875,65
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.339.542,61	3.052.369,32	23.178.000,00 0,00	25.517.542,61
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.424.604,26	504,52	250.000,00 0,00	1.674.604,26
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	3.014.000,00 0,00	3.014.000,00
TOTALE GENERALE SPESA		20.960.038,06	7.651.573,84	32.336.984,46 0,00	53.297.022,52 0,00