



**CONSORZIO DI BONIFICA CENTRO**

Bacino Saline – Pescara – Alento e Foro

L.R. 36/1996 e D.G.R.A. n° 801 del 07/04/1997

Chieti Scalo (CH)

C.F. e P.I. 01803810694

**Relazione del Collegio dei Revisori**

al

CONTO CONSUNTIVO

per l'esercizio finanziario

**2020**

**Il Collegio dei Revisori**

Dott. Dario Di Eugenio – Presidente

Dott. Marco Marino – Componente

Dott. Paolo Consalvi – Componente

1

## **Il Collegio dei Revisori**

**ricevuto e preso in esame il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 composto dai seguenti documenti:**

- Conto Consuntivo 2020;
- Conto del patrimonio;
- Relazione illustrativa del Commissario al Conto Consuntivo;
- Elenco dei Residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza e per soggetti creditori e debitori;

### **preso atto**

- che il Consorzio ha adottato la contabilità finanziaria con rilevazioni extra contabili del Conto del Patrimonio;
- che i movimenti contabili vengono annotati sul giornale cronologico dei mandati e delle reversali, contenuti in apposito volume e su un registro dei capitoli e degli articoli;
- che risultano emessi n. 1015 reversali e n. 2342 mandati;
- delle novità del nuovo statuto approvato con delibera Commissariale n. 695 del 6.11.2020;

### **verificati**

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto consuntivo nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA 2020, IRES, IRAP e sostituti

d'imposta;

*rilascia ai sensi dell'articolo 54, c.4, lett. b), del nuovo statuto consortile la seguente*

## RELAZIONE

### *Risultati della gestione finanziaria*

#### **a) Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2020 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2020</b>			<b>-264.729,89</b>
Riscossioni	2.691.482,20	20.618.343,44	23.309.825,64
Pagamenti	4.186.055,54	19.901.059,03	24.087.114,57
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>-1.042.018,82</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2020</b>			<b>-1.042.018,82</b>

Il fondo di cassa finale è coincidente con quello risultante dai conti correnti bancari.

#### **b) Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione presenta un disavanzo di Euro 1.324.634,69 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	23.045.095,75
Pagamenti	(-)	24.087.114,57
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-1.042.018,82</i>
Residui attivi	(+)	61.694.782,44
Residui passivi	(-)	63.019.417,12
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>1.324.634,68</i>
<b>Totale disavanzo di amministrazione</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>1.324.634,68</b>



3

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un disavanzo di Euro 1.324,634,69 come risulta dai seguenti elementi:

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2020			-264.729,89
Riscossioni	2.691.482,20	20.618.343,44	23.309.825,64
Pagamenti	4.186.055,54	19.901.059,03	24.087.114,57
<b>Fondo di Cassa del 31 dicembre 2020</b>			<b>-1.042.018,82</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Disavanzo di Cassa al 31/12/2020</i>			-1.042.018,82
Residui Attivi			62.736.801,26
Residui Passivi			63.019.417,12
<i>Differenza</i>			
<b>Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2020</b>			<b>-1.324.634,69</b>

## *Analisi del conto consuntivo*

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2020

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	11.322.581,00	10.775.166,63
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	950.977,00	24.361.975,74
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	3.014.739,00	2.653.093,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	6.185.000,00	11.859.131,66
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni		
Fondo Cassa al 31/12/2019			
Residui attivi riaccertati al 31/12/19			36.397.259,82
<b>Totale</b>		<b>21.473.297,00</b>	<b>86.046.626,90</b>
<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2020</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.222.581,00	11.113.852,42
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.050.977,00	24.361.975,74
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.014.739,00	2.653.093,05
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	6.185.000,00	11.859.131,66
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni		
<b>Totale</b>		<b>21.473.297,00</b>	<b>49.988.052,87</b>
Deficit di cassa al 31/12/2019			-264.729,89
Residui passivi riaccertati al 31/12/2019			37.118.478,82
<b>Disavanzo di Amministrazione</b>			<b>-1.324.634,69</b>
<b>Totale</b>			<b>86.046.626,90</b>

Si precisa che nel titolo terzo delle entrate si parte da una previsione di € circa 3Mln (anticipazione di tesoreria) utilizzata al 31/12 per circa 1 Mln.

Nel corso dell'anno 2020 il Depuratore San Martino è stato oggetto di dissequestro con la conseguente possibilità per il Consorzio di riprendere l'attività di depurazione civile e di trattamento di rifiuti liquidi. Comunque nel corso dell'anno, come esposto dal Commissario, è rimasta bloccata la parte dell'attività a rilevanza economica inerente la depurazione e il trattamento dei reflui e dei rifiuti liquidi per conto terzi.

Si rende quindi necessaria una duplice operazione: sia una revisione della spesa che il riavvio delle predette attività a rilevanza economica, come tra l'altro già effettuata in questi ultimi giorni.



## b) Trend storico della gestione di amministrazione

<i>Entrate</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	11.309.073,88	10.775.166,63
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	809.863,72	24.361.975,74
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	0,00	2.653.093,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	3.827.885,69	11.859.131,66
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni	0,00	0,00
<i>Totale Entrate</i>			<b>49.649.367,08</b>
	Fondo Cassa	2.036,79	0,00
	Residui attivi riaccertati al 31/12/19	39.684.859,37	39.684.259,37
<i>Totale Entrate</i>		<b>55.633.719,45</b>	<b>86.046.626,90</b>
<i>Spese</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.411.975,54	11.113.852,42
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	0,00	24.361.975,74
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	0,00	2.653.093,05
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	4.486.239,85	11.859.13,66
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni		
<i>Totale Spese</i>		<b>14.898.215,39</b>	<b>49.988.052,87</b>
	Deficit di Cassa al 31/12/2019		-264.729,89
	Residui passivi riaccertati al 31/12/19	<b>40.675.447,11</b>	<b>37.118.478,82</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di amministrazione (A)</b>		<b>60.056,95</b>	<b>-1.324.634,69</b>
<b>Totale</b>		<b>55.633.719,45</b>	<b>86.046.626,90</b>

## *Gestione dei residui*

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi. In merito a tale voce il Collegio ha eseguito un esame di verifica campione e per tale verifica è stato rilasciato apposito parere.

Il Collegio prende atto dell'operato del Commissario regionale in riferimento all'iscrizione tra i residui passivi del fondo rischi e, vista la difficoltà di riscossione, tuttavia raccomanda un maggiore accantonamento.

### ***Conto del Patrimonio***

Il conto del patrimonio al 31/12/2020 può essere così riepilogato:

<b>ATTIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
Immobilizzazioni	30.988.576,07	Fondo speciale e straordinario e fondo rischi	12.746.512,39
Partecipazioni	2.190,00	Fondo di accantonamento	16.993.890,30
Liquidità nette	9.157.550,95	Debiti (Residui passivi)	63.019.417,12
Crediti (Residui attivi)	62.736.801,26		
Subtotale	102.885.118,28	Subtotale	<b>92.759.819,81</b>
		<b>AVANZO A PAREGGIO</b>	<b>10.125.298,47</b>
<b>TOTALE</b>	<b>102.885.118,28</b>	<b>TOTALE</b>	<b>102.885.118,28</b>

Le immobilizzazioni sono costituite da patrimonio immobiliare disponibile ed indisponibile, valutate al valore di costo di costruzione.

Le liquidità sono costituite da depositi su conti bancari e postali vincolati e non, compresa l'anticipazione di cassa.

Il fondo speciale è rappresentato da accantonamenti stanziati a copertura di rischi e passività potenziali.

### ***RACCOMANDAZIONI***

Il Collegio dei Revisori:

- a) invita il Consorzio alla predisposizione del regolamento amministrativo-contabile indispensabile per l'adozione di una contabilità economico-patrimoniale nonché alla redazione e aggiornamento dell'inventario, così come previsto dalla nuova legge regionale; l'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;



- b) raccomanda di continuare nell'opera di vigilanza delle pendenze legali, valutando con attenzione le possibilità di far valere le ragioni del Consorzio, resistere o di trovare forme di conciliazione o transazione;
- c) raccomanda di recuperare l'importo dovuto dall'esattore sulla riscossione dei ruoli;
- d) raccomanda di porre la massima attenzione sia per le riscossioni sulle gestioni speciali, sia per la gestione dei residui;
- e) raccomanda di tenere sotto osservazione ed iniziare a far pagare almeno il corrente per le riscossioni (soprattutto al Comune di Chieti e ACA S.p.A.) al fine di limitare possibili situazioni di illiquidità;
- f) invita, vista l'incidenza del costo del personale, a un monitoraggio costante della forza lavoro con rotazione degli incarichi al fine di riorganizzarla, nonché a verificare la possibilità di riorganizzazione dei carichi di lavoro, delle funzioni e dei compiti; infine di rivisitare il piano di organizzazione adeguandolo alla normativa vigente soprattutto sulla delicata materia degli appalti;
- g) invita gli organi competenti a proseguire le attività già iniziate relative all'adozione del Modello Organizzativo di Controllo e di Gestione secondo quanto disposto dal D.Lgs. 231/2001 e s.m.i.;
- h) adozione di più precise procedure amministrative idonee ai fini del corretto funzionamento delle attività con formazione e aggiornamento del personale;
- i) adottare tutte le misure ad evitare il ricorso all'anticipazione di cassa;
- j) raccomanda al Commissario ed al Direttore di far osservare ai propri dipendenti le prescrizioni di legge di cui al Decreto legislativo 152/2006 (riguardante le norme in materia ambientale) e di prestare particolare attenzione a tutta la normativa della protezione ambientale al fine di prevenire il deturpamento ambientale;
- k) di riattivare immediatamente l'attività con la società partecipata allo scopo di consentire al Consorzio maggiori flussi di cassa.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e delle osservazioni suindicate, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

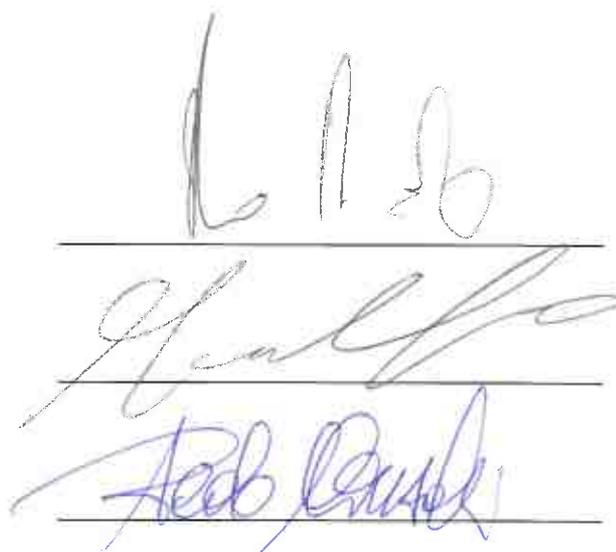
Chieti, 13 luglio 2021

### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Dario Di Eugenio – Presidente

Dott. Marco Marino – Componente

Dott. Paolo Consalvi – Componente



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The first signature is the most legible, appearing to be 'D. Di Eugenio'. The second signature is more stylized and less legible. The third signature is also stylized and less legible.