



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

2021

Il Collegio dei Revisori

Dott. Pasqualino Riccioni – Presidente

Dott. Marco Marino – Componente

Dott. Paolo Consalvi – Componente

Il Collegio dei Revisori

ricevuto e preso in esame il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 composto dai seguenti documenti:

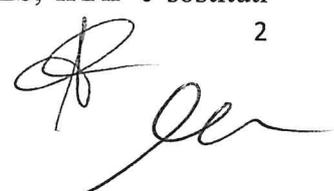
- Conto Consuntivo 2021;
- Conto del patrimonio;
- Relazione illustrativa del Commissario al Conto Consuntivo del 3/6/2022;
- Elenco dei Residui attivi e passivi distinto per anno di provenienza e per soggetti creditori e debitori;

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. 1237 reversali e n. 2207 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 2021, 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 31/12/2021 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			-1.042.018,82
Riscossioni	2.932.869,16	16.403.927,05	19.336.796,21
Pagamenti	4.049.308,82	17.650.671,49	21.699.980,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			-3.405.202,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			-3.405.202,92

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 318.404,43 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	18.294.777,39
Pagamenti	(-)	21.699.980,31
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-3.405.202,92</i>
Residui attivi	(+)	62.888.345,64
Residui passivi	(-)	59.801.547,15
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>3.086.799,49</i>
Totale disavanzo di amministrazione	[A] - [B]	-318.404,43

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un disavanzo di Euro 318.404,43 come risulta dai seguenti elementi:

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di Cassa al 1° Gennaio 2021			-1.042.018,82
Riscossioni	2.932.869,16	16.403.927,06	19.336.796,21
Pagamenti	4.049.308,82	17.650.671,49	21.699.980,31
Fondo di Cassa del 31 dicembre 2021			-3.405.202,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Disavanzo di Cassa al 31/12/2021</i>			-3.405.202,92
Residui Attivi			62.888.345,64
Residui Passivi			59.801.547,15
<i>Differenza</i>			
Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2021			-318.404,43

Analisi del conto consuntivo

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2021

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	10.932.861,00	17.552.902,20
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	950.977,00	755.750,74
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	3.769.692,00	5.000.000,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	6.185.000,00	8.435.071,05
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni		
Fondo Cassa al 31/12/2021			
Residui attivi riaccertati al 31/12/21			50.481.418,60
Totale		21.838.530,00	82.225.141,85
<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	10.932.861,00	10.829.003,06
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	950.977,00	755.750,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.769.692,00	5.000.000,00
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	6.185.000,00	8.435.071,05
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni		
Totale		21.838.530,00	25.019.824,11
Deficit di cassa al 31/12/2020			-1.042.018,82
Residui passivi riaccertati al 31/12/2021			56.481.703,35
Disavanzo di Amministrazione			-318.404,43
Totale			82.225.141,85

Nel corso dell'anno 2020 il Depuratore San Martino è stato oggetto di dissequestro e nel corso del 2021 ha ripreso l'attività di depurazione civile e di trattamento di rifiuti liquidi per conto terzi.

Si rende quindi necessaria, come si evince dalla relazione del Commissario, una duplice operazione: sia una revisione e contenimento della spesa che un pieno riavvio delle predette attività a rilevanza economica.

b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	10.775.166,63	17.552.902,20
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	24.361.975,74	755.750,74
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	2.653.093,05	5.000.000,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	11.859.131,66	8.435.071,05
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni	0,00	0,00
<i>Totale Entrate</i>		49.649.367,08	31.743.723,99
	Fondo Cassa	0,00	0,00
	Residui attivi	39.684.259,37	50.481.418,00
<i>Totale Entrate</i>		86.046.626,90	82.225.141,85
<i>Spese</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	11.113.852,42	10.829.003,06
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	24.361.975,74	755.750,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	2.633.093,05	5.000.000,00
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	11.859.131,85	8.435.071,05
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni		
<i>Totale Spese</i>		49.988.052,87	25.019.824,11
	<i>Deficit di Cassa al 31/12/2021</i>	-264.729,89	-1.042.018,82
Residui passivi		37.118.478,82	56.481.703,35
Disavanzo di competenza (A)		-1.324.634,69	-318.404,43
Totale		86.046.626,90	82.225.141,85

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 a campione, come di seguito riportato.

Residui passivi riaccertati al 31/12/2021 € 59.801.547,15

Il Collegio controlla l'importo del Fondo rischi (cap.93/05) iscritto al 31/12/2021 è di € 9.303.859,35;



Lavori pubblici in corso sono iscritti per € 26.810.889,70 in conto residui. Mentre le entrate e le spese in conto capitale coincidono e ammontano ad € 755.750,00. Così pure sul titolo terzo della spesa dove le entrate e i rimborsi derivanti da mutui pareggiano per un importo pari a € 5.000.000,00 (contratto di mutuo ISMEA). Di quest'ultimo è in corso la richiesta di ristrutturazione.

Residui attivi riaccertati al 31/12/2021 € 62.888.345,64

Chieti/ACA Spa (verifica atto di accordo definizione contenzioso tra Comune di Chieti e Consorzio atto del 25/11/2021 per un importo complessivo di € 2.009.472,12.

6.811.373,95 di cui € 2.009.472,12 verso il Comune di Chieti, € 4.801.901,83 verso ACA S.p.A. di cui una parte riconosciuta in sentenza n308/2021 del TAR Abruzzo e l'altra da recupero giudiziale affidato all'Avv.Lorenzo Lupo Timini per il restante importo, sempre presso il TAR Abruzzo.

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

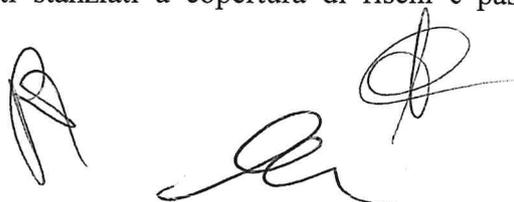
Il conto del patrimonio al 31/12/2021 può essere così riepilogato:

ATTIVO		PASSIVO	
Immobilizzazioni	30.988.576,07	Fondo speciale e straordinario e fondo rischi	9.303.859,35
Partecipazioni	2.190,00	Fondo di accantonamento	16.993.890,30
Liquidità nette	10.151.306,80	Debiti (Residui passivi)	59.801.547,15
Crediti (Residui attivi)	62.888.345,64		
Subtotale	104.030.418,51	Subtotale	86.099.296,80
		AVANZO A PAREGGIO	17.931.121,70
TOTALE	104.030.418,51	TOTALE	104.030.418,51

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.

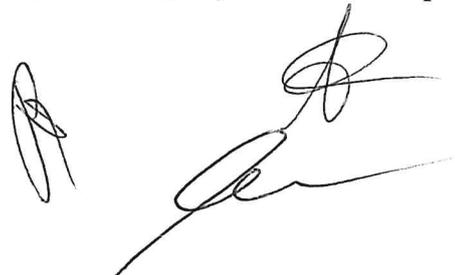
Il fondo speciale è rappresentato da accantonamenti stanziati a copertura di rischi e passività potenziali.



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; nonché invita il Consorzio all'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 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 al fine della riscossione almeno per la gestione corrente le riscossioni verso gli enti 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) raccomanda per gli incarichi professionali di rispettare la normativa vigente;
- h) 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.;
- i) adozione di più precise procedure amministrative idonee ai fini del corretto funzionamento delle attività con formazione e aggiornamento del personale;
- j) raccomanda di adottare tutte le misure ad evitare il ricorso all'anticipazione di cassa. Come noto, il ricorso alle anticipazioni di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL dà luogo ad una forma di finanziamento che deve necessariamente costituire un'operazione eccezionale, consentita per superare momentanee deficienze di cassa, e non rientrare nell'ambito dell'ordinaria attività gestionale. Qualora ci siano le possibilità, al posto dell'anticipazione, si consiglia l'utilizzo dei fondi vincolati di cassa.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e di quanto osservato e raccomandato, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Chieti, 4 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Pasqualino Riccioni – Presidente

Dott. Marco Marino – Componente

Dott. Paolo Consalvi – Componente



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is the most prominent and appears to be 'Pasqualino Riccioni'. The second signature is less legible but appears to be 'Marco Marino'. The third signature is also less legible but appears to be 'Paolo Consalvi'.