



**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 dell'Organo  
di Revisione**

al

**CONTO CONSUNTIVO**

per l'esercizio finanziario

**2022**

**Il Revisore Unico**

Dott. Pasqualino Riccioni

## **Il Revisore**

**ricevuto e preso in esame il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 composto dai seguenti documenti:**

- Conto Consuntivo 2022;
- Conto del Patrimonio;
- Relazione illustrativa del Commissario al Conto Consuntivo del 5/6/2022;
- 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.1290 reversali e n.2134 mandati;

### **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 2022, 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 31/12/2022 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2022</b>			<b>-3.405.202,92</b>
Riscossioni	7.832.599,86	15.004.270,74	22.836.870,60
Pagamenti	5.097.720,68	14.908.832,18	20.006.552,86
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022</b>			<b>-574.885,18</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2022</b>			<b>-574.885,18</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 482.936,35 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	19.431.667,68
Pagamenti	(-)	20.006.552,86
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>-574.885,18</b>
Residui attivi	(+)	58.538.123,14
Residui passivi	(-)	58.446.174,31
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	91.948,83
<b>Totale disavanzo di amministrazione</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>-482.936,35</b>

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un disavanzo di Euro 482.936,35 come risulta dai seguenti elementi:

	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di Cassa al 1° gennaio 2022			-3.405.202,92
Riscossioni	7.832.599,86	15.004.270,74	22.836.870,60
Pagamenti	5.097.720,68	14.908.832,18	20.006.552,86
<b>Fondo di Cassa del 31 dicembre 2022</b>			<b>-574.885,18</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022			0,00
Disavanzo di Cassa al 31/12/2022			-574.885,18
Residui Attivi			58.538.123,14
Residui Passivi			58.446.174,31
Differenza			
<b>Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2022</b>			<b>-482.936,35</b>

### *Analisi del conto consuntivo*

#### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2022

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2022</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	13.265.181,50	17.245.511,34
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	950.977,00	-
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	7.903.164,00	-
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	6.185.000,00	5.343.900,65
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti alle passate gestioni		
<b>Totale</b>		<b>28.304.322,50</b>	<b>22.589.411,99</b>
Fondo Cassa al 31/12/2021			
Residui attivi riaccertati al 31/12/22			58.785.581,75
<b>Totale</b>			<b>81.374.993,74</b>
<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2022</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.265.181,50	13.846.656,68
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	950.977,00	-
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	7.903.164,00	-
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	6.185.000,00	5.343.900,65
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni		
<b>Totale</b>		<b>28.304.322,50</b>	<b>19.190.557,33</b>
Deficit di cassa al 31/12/2021			3.405.202,92
Residui passivi riaccertati al 31/12/2022			59.262.169,84
<b>Disavanzo di Amministrazione</b>			<b>-482.936,35</b>
<b>Totale</b>			<b>81.374.993,74</b>

Come si evince dalla relazione del Commissario, nel corso dell'anno di riferimento si è provveduto a reperire risorse finanziarie da settori consortili diversi da quello idrico/irriguo e a porre le basi per far tornare in utile l'attività depurativa ed energetica del Consorzio con manovre quali:

- recupero crediti vantati nei confronti del Comune di Chieti e dell'A.C.A. SPA;
- realizzazione di lavori sul depuratore San Martino, necessari a consentire il riavvio in sicurezza del servizio di trattamento dei rifiuti liquidi presso l'impianto;
- ristrutturazione delle centrali idroelettriche presenti e l'impegno a realizzarne una nuova presso il Comune di Penne;
- efficientamento energetico del Consorzio nel servizio di distribuzione idrica con la ristrutturazione e l'automatizzazione degli impianti di sollevamento idrico più energivori.

#### b) Trend storico della gestione di competenza

<i>Entrate</i>		<i>2022</i>	<i>2021</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	17.245.511,34	17.552.902,20
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	-	755.750,74
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	-	5.000.000,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	5.343.900,65	8.435.071,05
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni	-	-
<i>Totale Entrate</i>		<b>22.589.411,99</b>	<b>31.743.723,99</b>
	Fondo Cassa	-	-
	Residui attivi	58.785.581,75	50.481.418,00
<i>Totale Entrate</i>		<b>81.374.933,74</b>	<b>82.225.141,85</b>
<i>Spese</i>		<i>2022</i>	<i>2021</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.846.656,68	10.829.003,06
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	-	755.750,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	-	5.000.000,00
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	5.343.900,65	8.435.071,05
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni	-	-
<i>Totale Spese</i>		<b>19.190.557,33</b>	<b>25.019.824,11</b>
	Deficit di Cassa al 31/12/2021	3.405.202,92	1.042.018,82
Residui passivi		59.262.169,84	56.481.703,35
<b>Disavanzo di competenza (A)</b>		<b>-482.936,35</b>	<b>-318.404,43</b>
<b>Totale</b>		<b>81.374.933,74</b>	<b>82.225.141,85</b>

## *Gestione dei residui*

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

**Residui passivi riaccertati** al 31/12/2022 €58.446.174,31.

**Residui attivi riaccertati** al 31/12/2022 €58.538.123,14.

Il Revisore controlla l'importo del Fondo rischi (cap.93/05) iscritto al 31/12/2022 è di € 9.013.859,35.

Il Revisore 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 31/12/2022 può essere così riepilogato:

<b>ATTIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
Immobilizzazioni	30.988.576,07	Fondo speciale e straordinario e fondo rischi	9.013.859,35
Partecipazioni	2.702.190,00	Fondo di accantonamento	16.993.890,30
Liquidità nette	10.232.675,86	Debiti (Residui passivi)	58.446.174,31
Crediti (Residui attivi)	58.538.123,14		
Subtotale	102.461.565,07	Subtotale	<b>84.453.923,96</b>
		<b>AVANZO A PAREGGIO</b>	<b>18.007.641,11</b>
<b>TOTALE</b>	<b>102.461.565,07</b>	<b>TOTALE</b>	<b>102.461.565,07</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 Revisore:

- a) Reitera l'invito, già pronunciato nel rendiconto dell'esercizio precedente, 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) 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) invita ad adottare più precise procedure amministrative idonee ai fini del corretto funzionamento delle attività con formazione e aggiornamento del personale;
- i) 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;
- j) raccomanda per gli incarichi professionali non solo di rispettare la normativa vigente, ma soprattutto di valutare l'opportunità delle prestazioni rese sia sotto l'aspetto economico sia sotto quello meramente operativo ed eventualmente rinegoziare le prestazioni stessa;

- k) Precisa che l'esposizione dell'anticipazione è indicata nei prospetti con valore negativo solo al fine di rendere intelligibile la stessa, tutto ciò, sebbene principi aziendalistici non consentano di esporre il dato di cassa con valore inferiore allo zero.

**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 2022.

Chieti, 10 Agosto 2023

**Il Revisore**

Dott. Pasqualino Riccioni

\_\_\_\_\_  
Firmato digitalmente da:  
RICCIONI PASQUALINO  
Data: 10/08/2023 09:49:09