



**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

**2023**

**Il Revisore Unico**

Dott. Pasqualino Riccioni

## **Il Revisore**

**ricevuto e preso in esame il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2023 composto dai seguenti documenti:**

- Conto Consuntivo 2023;
- Conto del Patrimonio;
- Relazione del Comitato Amministrativo al Conto Consuntivo del 27/11/2024;
- 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. 1.606 reversali e n.2.437 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 2023, 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 31/12/2023 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			-574.885,18
Riscossioni	7.672.131,25	9.471.046,84	17.143.178,09
Pagamenti	5.894.250,07	13.552.496,01	19.446.746,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			-2.878.453,17
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			-2.878.453,17

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 1.555.957,95** come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	16.568.292,91
Pagamenti	(-)	19.446.746,08
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.878.453,17
Residui attivi	(+)	61.659.250,08
Residui passivi	(-)	60.336.754,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.322.495,22
<b>Totale disavanzo di amministrazione</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-1.555.957,95</b>

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un disavanzo di Euro 1.555.957,95 come risulta dai seguenti elementi:



	In Conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di Cassa al 1° gennaio 2023			-574.885,18
Riscossioni	7.672.131,25	9.471.046,84	17.143.178,09
Pagamenti	5.894.250,07	13.552.496,01	19.446.746,08
<b>Fondo di Cassa del 31 dicembre 2023</b>			<b>-2.878.453,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023			0,00
Disavanzo di Cassa al 31/12/2023			-2.878.453,17
Residui Attivi			61.659.250,08
Residui Passivi			60.336.754,86
<i>Differenza</i>			
<b>Disavanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2023</b>			<b>-1.555.957,95</b>

### *Analisi del conto consuntivo*

#### **a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2023**

<i>Entrate</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2023</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	12.966.119,00	14.803.484,72
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	950.977,00	5.590.000,00
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	7.948.391,00	-
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	6.185.000,00	5.690.660,25
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti alle passate gestioni		
<b>Totale</b>		<b>28.050.487,00</b>	<b>26.084.144,97</b>
Fondo Cassa al 31/12/2022			
Residui attivi riaccertati al 31/12/22			52.718.283,20
<b>Totale</b>			<b>78.802.428,17</b>
<i>Spese</i>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2023</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.966.119,00	12.966.119,00
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	950.977,00	5.590.000,00
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	7.948.391,00	-
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	6.185.000,00	5.690.660,25
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni	-	-
<b>Totale</b>		<b>28.050.487,00</b>	<b>24.246.779,25</b>
Deficit di cassa al 31/12/2022			574.885,18
Residui passivi riaccertati al 31/12/2022			55.536.721,69
<b>Disavanzo di Amministrazione</b>			<b>-1.555.957,95</b>
<b>Totale</b>			<b>78.802.428,17</b>



Come si evince dalla relazione del Comitato Amministrativo, 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>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	14.803.484,72	17.245.511,34
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	5.590.000,00	-
<i>Titolo III</i>	Entrate derivanti da mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	-	-
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	5.690.660,25	5.343.900,65
<i>Titolo V</i>	Entrate inerenti le passate gestioni	-	-
<i>Totale Entrate</i>		<b>26.084.144,97</b>	<b>22.589.411,99</b>
	Fondo Cassa	-	-
	Residui attivi	52.718.283,20	58.785.581,75
<i>Totale Entrate</i>		<b>78.802.428,17</b>	<b>81.374.933,74</b>
<i>Spese</i>		<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	12.966.119,00	13.846.656,68
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.590.000,00	-
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	-	-
<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	5.690.660,25	5.343.900,65
<i>Titolo V</i>	Uscite inerenti le passate gestioni	-	-
<i>Totale Spese</i>		<b>24.246.779,25</b>	<b>19.190.557,33</b>
	Deficit di Cassa al 31/12/2021	574.885,18	3.405.202,92
Residui passivi		55.536.721,69	56.481.703,35
<b>Disavanzo di competenza (A)</b>		<b>-1.555.957,95</b>	<b>-482.936,35</b>
<b>Totale</b>		<b>78.802.428,17</b>	<b>81.374.933,74</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 € 55.536.721,69

**Residui attivi riaccertati** al 31/12/2022 € 52.718.283,20.

Il Revisore prende atto dell'importo del Fondo rischi (cap.93) iscritto al 31/12/2023 per € 8.723.859,35 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente.

## *Conto del Patrimonio*

Il conto del patrimonio al 31/12/2023 può essere così riepilogato:

<b>ATTIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
Immobilizzazioni	30.988.576,07	Fondo speciale e straordinario e fondo rischi	8.723.859,35
Partecipazioni	2.702.190,00	Fondo di accantonamento	16.993.890,30
Liquidità nette	7.743.602,64	Debiti (Residui passivi)	60.336.754,86
Crediti (Residui attivi)	61.659.250,08		
Subtotale	103.093.618,79	Subtotale	<b>86.054.504,51</b>
		<b>AVANZO A PAREGGIO</b>	<b>17.039.114,27</b>
<b>TOTALE</b>	<b>103.093.618,79</b>	<b>TOTALE</b>	<b>103.093.618,79</b>

Le immobilizzazioni sono costituite da patrimonio immobiliare disponibile e 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 degli esercizi precedenti, 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) invita ad adottare più precise procedure amministrative idonee ai fini del corretto funzionamento delle attività con formazione e aggiornamento del personale anche in vista della futura applicazione del D.Lgs. 118;
- c) ribadisce ancora 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. Come già più volte ribadito, qualora ci siano le possibilità, al posto dell'anticipazione, si consiglia l'utilizzo dei fondi vincolati di cassa;
- d) 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 stesse;
- e) 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;
- f) individuare la reale esigibilità dei crediti di cui ai residui attivi pendenti, provvedendo alla riscossione o alla loro svalutazione.

Il sottoscritto Revisore alla luce dei dati di bilancio, anche in considerazione dei vari disavanzi degli anni precedenti, sostiene che l'Ente deve necessariamente e con tempestività adottare misure atte a una migliore razionalizzazione delle risorse nella prospettiva di coprire i vari costi di gestione e di evitare il perenne ricorso alle anticipazioni di tesoreria, quindi a raggiungere le finalità e gli scopi istituzionali. Le predette prospettive potranno essere raggiunte anche tramite la ricerca di nuove risorse di bilancio per migliorare la situazione economico-finanziaria del Consorzio.



## **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 2023.

Chieti, 23 Dicembre 2024

**Il Revisore**

Dott. Pasqualino Riccioni

