

Consorzio di Bonifica Interno
Bacino Aterno e Sagittario

PRATOLA PELIGNA

RENDICONTO

per l'esercizio finanziario

2021

(Relazione del Collegio dei Revisori)

CONSORZIO DI BONIFICA INTERNO BACINO
ATERO E SAGITTARIO
PRATOLA PELIGNA

*Relazione del collegio dei revisori sulla proposta di deliberazione
sullo schema di*

***Rendiconto
per l'esercizio
finanziario 2021***

Il Collegio dei Revisori

Rag. Vincenzo Antrilli - Presidente

Dott. Fabiano Fabrizi - Componente

Dott.sa – Federica Faiella - Componente

PREMESSA

I sottoscritti Vincenzo Antrilli, Fabiano Fabrizi e Federica Faiella, revisori dei conti del Consorzio di Bonifica Interno con sede in Pratola Peligna,

RICEVUTO

lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021, composto da:

- conto del bilancio;

e corredato dai seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi;
- relazione del Commissario;
- Conto del Tesoriere;

VISTI

- il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
- lo statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

VERIFICATO CHE:

- l'ente non è dotato di una specifica contabilità economica;
- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato;
- le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- risultano emessi n. 471 reversali e n. 962 mandati;
- accertato, sulla base di tecniche motivate di campionamento, che:
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni ad eccezione di quanto si specificherà in seguito;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a:
 - dichiarazione annuale dei sostituti d'imposta mod. 770 per il 2021 e modello unico 2021 nonché dichiarazione IRAP;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/72;
- l'ente ha provveduto ad effettuare l'accertamento dei residui;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

RIPORTANO

di seguito i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021.

1 RISULTATI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Gestione di cassa

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del tesoriere, Cassa di Risparmio della provincia dell'Aquila- Filiale di Pratola Peligna, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
DEFICIT DI CASSA 01.01.2021			-607.821,10
RISCOSSIONI	375.934,43	3.811.708,91	4.187.643,34
PAGAMENTI	399.581,61	3.509.616,08	3.909.197,69
DEFICIT DI CASSA AL 31.12.2021			-329.375,45

Quanto ai risultati della gestione di cassa, i pagamenti sulla competenza sono inferiori alle riscossioni. La differenza è sensibilmente più ampia di quella rilevata nel consuntivo 2020. Quanto alla gestione dei residui, si osserva una inversione del rapporto tra riscossioni e pagamenti.

Nella gestione competenza invece la situazione si capovolge, riscontrando un flusso attivo di cassa pari ad euro 278.445,65 € per conseguenza si riscontra nell'esercizio 2021 un saldo attivo nei flussi di cassa che diminuisce di pari importo il deficit di cassa iniziale.

1.2 Gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza è il seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	282.289,35
Maggiori residui attivi	2.479,73
Minori residui attivi	250.098,42
Minori residui passivi	15,91
Saldo residui	-250.082,51
DISAVANZO APPLICATO	-244.259,00
DISAVANZO NON APPLICATO	-739.336,99
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-948.909,42

L'incidenza dei residui sulla competenza è la seguente:

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI

Tot. Residui attivi (da competenza): euro 1.564.239,52	29,10%
Tot. Accertamenti di competenza: euro 5.375,948,43	

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI

Tot. Residui passivi (da competenza): euro 1.584.043,00	31,10%
Tot. Impegni di competenza: euro 5.093.659,08	

1.3 Gestione finanziaria complessiva

I risultati della complessiva gestione finanziaria sono i seguenti:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			
	GESTIONE		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
1.348.544,63			
DEFICIT DI CASSA AL 1° GENNAIO			-607.821,10
RISCOSSIONI	375.934,43	3.811.708,91	4.187.643,34
PAGAMENTI	399.581,61	3.509.616,08	3.909.197,69
DEFICIT DI CASSA AL 31 DICEMBRE			-329.375,45
RESIDUI ATTIVI	1.559.724,01	1.564.239,52	3.123.963,53
RESIDUI PASSIVI	2.159.454,50	1.584.043,00	3.743.497,50
DIFFERENZA RESIDUI			-619.533,97
AVANZO (+) O DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE			-948.909,42

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	-	148.085,40
FONDO DI AMMORTAMENTO	-	12.000,00
ALTRI FONDI VINCOLATI L.R.29/2018	-	276.123,36
FONDO CONTENZIOSO	-	220.426,62

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE **- 1.605.544,80**

Il conto consuntivo 2021 chiude con un disavanzo di amministrazione di euro 948.902,21 dovuto a:

- euro 983.595,99 disavanzo anno 2020;
- euro 282.289,35 avanzo della gestione di competenza esercizio 2021

- euro 247.602,78 saldo riaccertamento residui.

Si mette in evidenza che la variazione in diminuzione dei residui attivi è generata quasi integralmente dal riaccertamento di € 220.876,81 dovuto alla eliminazione delle seguenti voci di entrata:

- € 123.478,00 per accertamento di entrate a carico di consorziati senza anagrafica (sconosciuti);
- 84.048,81 per saldo piano di riparto su consorziati;
- 4.000,00 entrate da accertamento su fabbricati mai notificati;
- 9.350,00 entrate da accertamento su aree extragricole mai notificate;

In assenza di tale riaccertamento il risultato di amministrazione avrebbe generato un disavanzo di € 728.032,31 con un ulteriore significativo recupero del disavanzo pregresso per € 255.563,68 che invece si è ridotto di soli € 34.686,57.

Il deficit di cassa si è ulteriormente ridotto dai 607.821,10 € al 01/01/2021 a 329.375,45 € al 31/12/2021.

Riguardo il disavanzo di amministrazione, ed in particolare al programma di ripianamento predisposto in sede di approvazione del bilancio consuntivo 2019, si rileva preliminarmente che con la L.R. 3 novembre 2022, n. 29 la Regione Abruzzo ha posticipato l'obbligo di integrazione della contabilità finanziaria con quella economico-patrimoniale, in base ai principi sanciti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) al 1° gennaio 2024.

Tenuto conto del programmato percorso di risanamento e della necessità di ripianare nel più breve tempo possibile il disavanzo, il Consorzio nel corso del 2021 ha tuttavia assorbito un importo di € 244.259,00 quale quota del disavanzo di € 1.320.259,09 consuntivato a fine 2019.

Scostamento tra bilancio di previsione assestato e rendiconto

		<i>Bilancio di previsione</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori accertamenti</i>	<i>%</i>
Tit. I	Entrate proprie consortili	1.572.453,98	1.572.453,98	0,00	0,00%
di cui	ruoli copertura disavanzo				
Tit. II	Entrate da trasf. Correnti				
Tit. III	proventi ed entrate diverse	92.700,00	91.706,96	-993,04	-1,07%
Tit. IV	Entrate da alienazioni	1.193.235,38	1.193.235,38	0,00	0,00%
Tit. V	Entrate da mutui				
Tit. VI	Entrate contabilità spec.	4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89	
Totale		7.659.389,36	5.375.948,43	-2.283.440,93	-29,81%
Avanzo applicato					
Totale		7.659.389,36	5.375.948,43	-2.283.440,93	-29,81%
		<i>Bilancio di previsione</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori impegni</i>	<i>%</i>
Missione I	Organi Istituzionali	52.336,00	47.578,81	-4.757,19	-9,09%
Missione II	Amministrazione generale	823.205,80	799.148,72	-24.057,08	-2,92%
Missione IV	gestione opere bonifica e Irrigazione	484.002,40	482.293,28	-1.709,12	-0,35%
Missione VI	Gestione impianti di prod. Energia	2.850,78	2.850,78	0,00	0,00%
Missione II	Spese di Investimento	1.201.735,38	1.193.235,38	-8.500,00	-0,71%
Missione X\	Gestione del debito	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
Missione XCI	Contabilità speciali	4.801.000,00	2.518.552,11	-2.282.447,89	-47,54%
Totale		7.415.130,36	5.093.659,08	-2.321.471,28	-31,31%
Disavanzo applicato		244.259,00	244.259,00	0,00	
Totale		7.659.389,36	5.337.918,08	-2.321.471,28	-30,31%

Scostamento tra bilancio di previsione assestato e rendiconto 2020-2021

Accertamenti di competenza	Consuntivo 2020	Bilancio 2021 Assestato	Consuntivo 2021
Tit. I Entrate proprie consortili	1.732.026,36	1.572.453,98	1.572.453,98
di cui ruoli copertura disavanzo			
Tit. II Entrate da trasf. Correnti			
Tit. III proventi ed entrate diverse	173.317,03	92.700,00	91.706,96
Tit. IV Entrate da alienazioni		1.193.235,38	1.193.235,38
Tit. V Entrate da mutui			
Tit. VI Entrate contabilità spec.	1.545.308,22	4.801.000,00	2.518.552,11
Totale	3.450.651,61	7.659.389,36	5.375.948,43
Avanzo applicato		—————	
Totale	3.450.651,61	7.659.389,36	5.375.948,43
Impegni di competenza	Consuntivo 2020	Bilancio 2021 Assestato	Consuntivo 2021
Disavanzo applicato al 31/12/2019			
Tit. I Organi Istituzionali	50.954,66	52.336,00	47.578,81
Tit. II Amministrazione Generale	812.574,93	823.205,80	807.547,47
Tit. IV Gestione Opere Di Bonifica E Irrigazione	671.541,85	484.002,40	482.293,28
Tit. VI Gestione Impianti Di Produzione Di Energia	12.608,19	2.850,78	2.850,78
Tit. XIV Accantonamenti e amm.ti		1.201.735,38	1.184.836,63
Tit. XV Fondi Di Riserva	0,00	50.000,00	50.000,00
Tit. XVI Gestione del debito			
Tit. IC Contabilità Speciali	1.545.308,22	4.801.000,00	2.518.552,11
Totale	3.092.987,85	7.415.130,36	5.093.659,08
Disavanzo applicato	—————	244.259,00	
Totale	3.092.987,85	7.659.389,36	5.093.659,08

Titolo I Entrate: Entrate di parte corrente

Si riportano di seguito le principali voci delle entrate di parte corrente:

CAT. I: Contribuenza consortile	1.530.787,00	97%
CAT. II: Entrate per attività istituzionali specifiche	41.666,98	3%
TOTALE Entrate correnti	1.572.453,98	100%

Titolo II entrate: Entrate da contributi e trasferimenti

DETTAGLIO TITOLO II: ENTRATE derivanti da contributi e trasferimenti

CAT. I:trasferimenti correnti della regione	0,00	0%
CAT. II: Trasferimenti dello stato	0,00	0%
CAT. III: Trasferimenti di parte corrente da altri	0,00	0%
TOTALE Entrate c/capitale	0,00	0%

Titolo III entrate: Proventi ed entrate diverse

DETTAGLIO TITOLO III: Proventi ed entrate diverse

CAT. I: entrate derivanti da proventi finanziari	0,00	0,00%
CAT. II: entrate derivanti da rendite patr. e utilizzo beni	2.000,00	2,18%
CAT. III: Utili di enti, aziende e società partecipate	0,00	0,00%
CAT. IV: Proventi da servizi pubblici	76.206,96	83,10%
CAT. V: entrate derivanti da introiti e rimborsi diversi	13.500,00	14,72%
TOTALE	91.706,96	100,00%

Titolo IV: Entrate da alienazione di beni e trasferimenti in C/capitale

DETTAGLIO TITOLO IV: ENTRATE DI PARTE CAPITALE

CAT. I: Alienazione di beni	0,00	0%
CAT. II: Riscossione di crediti e anticipazioni	0,00	0%
CAT. III: Trasferimenti in C/capitale dalla Regione	949.709,88	
CAT. IV: Trasferimenti in C/capitale dallo Stato	243.525,50	20%
TOTALE Entrate correnti	1.193.235,38	100%

Titolo V: Entrate da mutui, prestiti e altre operazioni creditizie

DETTAGLIO TITOLO V: ENTRATE DA MUTUI

CAT. I: Entrate da mutui	0,00	#DIV/0!
CAT. II: Entrate da prestiti a breve termine		#DIV/0!
CAT. III: Anticipazioni di cassa		#DIV/0!
TOTALE	0,00	#DIV/0!

Titolo I Spese: Spese di parte corrente

Si riportano di seguito le principali voci delle spese di parte corrente:

DETTAGLIO TITOLO I: SPESE DI PARTE CORRENTE DI COMPETENZA

F.O. 1 : Organi istituzionali	47.578,81	3,57%
F.O 2: Amministrazione generale	799.148,72	60,00%
F.O 3: Gestione opere idrauliche e stradali		0,00%
F.O 4: Gestione opere di bonifica e irrigazione	482.293,28	36,21%
F.O 5: Gestione impianti di depurazione	0,00	0,00%
F.O 6: Gestione impianti di produzione energia	2.850,78	0,21%
F.O 14: Accantonamenti e ammortamenti dei beni strumentali		0,00%
F.O 15: Fondi di riserva		0,00%
F.O 16: Gestione del debito		0,00%
F.O 99: Contabilità speciali		0,00%
TOTALE Spese	1.331.871,59	100,00%

2 SPESA IN C/CAPITALE

2.1 Titolo II Spese: Spese in conto capitale

DETTAGLIO TITOLO II: SPESE IN C/CAPITALE DI COMPETENZA

02.2.1: Acquisto e manutenzione beni strumentali	8.398,75	0,70%
04.2.1: Interventi per investimenti opere irrigue	1.184.836,63	99,30%
04.2.1: Interventi per riassegnazione residui passivi perenti	0,00	0,00%
TOTALE Spese in c/capitale	1.193.235,38	100,00%

3 GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021, sono stati correttamente ripresi dai dati risultanti dal Riaccertamento dei residui predisposta dalla direzione dell'ente e allegata al Rendiconto.

La gestione residui risulta dalla tabella seguente:

GESTIONE RESIDUI	
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2021	
Da esercizi precedenti	1.559.724,01
Dalla competenza	1.564.239,52
Totale residui attivi al 31/12/2021	<u>3.123.963,53</u>
RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2021	
Da esercizi precedenti	2.159.454,50
Dalla competenza	1.584.043,00
Totale residui passivi al 31/12/2021	<u>3.743.497,50</u>
SALDO RESIDUI	-619.533,97
Deficit di cassa al 31/12/2021	-329.375,45
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	-948.909,42

Dal lato delle entrate, come già evidenziato nei nostri precedenti pareri, abbiamo rilevato che la gestione del credito dei ruoli emessi nei confronti dell'utenza è caratterizzata da un'eccessiva manualità, sia per quanto si riferisce alla gestione dell'ordinario, sia per la gestione della morosità. Per quest'ultimo aspetto, nell'ottica del principio della prudenza, si richiama l'attenzione su un potenziale rischio di inesigibilità dei crediti vantati dall'Ente nei confronti dei consorziati, ciò anche in vista di quanto previsto sul tema dalle nuove norme in tema di contabilità finanziaria: «Per i crediti di dubbia e difficile esazione è effettuato un accantonamento in un apposito fondo per crediti di dubbia esigibilità» e tenuto conto:

- i) della stabilità di importo dei crediti connotati da una significativa anzianità;
- ii) della possibilità per gli Uffici dell'Ente di analizzare i dati relativi all'attività di riscossione, al fine di poter valutare una ragionevole effettiva possibilità di recupero dei crediti vantati verso l'utenza relativamente agli anni pregressi, abbiamo raccomandato nuovamente che il Consorzio, proceda ad un acclaramento di tali partite mediante l'inventariazione analitica dei singoli crediti, al fine di disporre dei necessari elementi per apprezzare la misura di una eventuale dubbia/difficile recuperabilità degli stessi crediti.

Al riguardo, tale attività è in corso di svolgimento da parte di un gruppo di lavoro costituito con delibera n. 12 del 02/04/2020 per la realizzazione di un progetto denominato "Recupero dell'evasione e contrasto all'elusione del contributo consortile".

La sospensione dei pagamenti dei contributi di bonifica, disposta dall'art. 62 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27 e s.m.i., e la contestuale sospensione di tutte le azioni esecutive, disposta dall'art. 68 del medesimo decreto legge, hanno impedito il recupero dell'evasione alle scadenze prefissate, aggravando la situazione finanziaria dell'Ente già fortemente stressata.

4 CONTO DEL PATRIMONIO

Il collegio ribadisce quindi le raccomandazioni già formulate in merito alla necessità della redazione dell’inventario e del conto del patrimonio, anche mediante l’adozione di procedure meccanizzate collegate al bilancio, che consentano una rilevazione sistematica legata alle rilevazioni contabili dell’Ente, nella convinzione che la predisposizione di un inventario non costituisce adempimento formale ma un efficace strumento di controllo e di supporto all’economicità della gestione, presupposto indispensabile per la corretta conservazione e l’efficiente utilizzo del patrimonio.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all’ anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2020	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2021
Immobilizzazioni (Fabbricati e terreni)	1.599.313,17			1.599.313,17
Immobilizzazioni (mobili e attrezzature)	169.152,19			169.152,19
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	1.768.465,36	0,00	0,00	1.768.465,36
Rimanenze				0,00
Crediti per residui attivi	2.185.756,86	938.206,67		3.123.963,53
Crediti dubbia esigibilità	2.470.112,45			2.470.112,45
Altre attività finanziarie	87,80			87,80
Disponibilità liquide				0,00
Totale attivo circolante	4.655.957,11	938.206,67	0,00	5.594.163,78
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	6.424.422,47	938.206,67	0,00	7.362.629,14
Conti d'ordine				<i>0,00</i>
Passivo				
Debiti di finanziamento (L.R. 29/2018)	300.000,00	-23.876,64		276.123,36
Debiti di funzionamento	2.559.052,02	1.184.445,48		3.743.497,50
Debiti per anticipazione di cassa	607.821,10	-278.445,65		329.375,45
Fondo amm.to immobili	12.000,00			12.000,00
Fondo svalutazione crediti	148.085,40			148.085,40
fondo contenzioso	220.426,62			220.426,62
F.ndo Amm. Mobili e attrezzature	165.727,02			165.727,02
Totale debiti	4.013.112,16	882.123,19	0,00	4.895.235,35
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
PATRIMONIO	2.411.310,31			2.467.393,79
Totale del passivo	6.424.422,47	882.123,19	0,00	7.362.629,14

Nello stato patrimoniale sono rilevati esclusivamente:

fra gli elementi dell'attivo i crediti, le disponibilità liquide mentre le partecipazioni in altre imprese fra le immobilizzazioni finanziarie;

fra gli elementi del passivo i debiti ed il patrimonio netto manca la rilevazione di tutti i cespiti del Consorzio, delle rimanenze (materie prime, ricambi, combustibile, etc.), dei costi e dei ricavi sospesi (risconti), delle quote di costi o ricavi maturati ma non contabilizzati (ratei). Come detto in precedenza, l'assenza dell'inventario dei beni rende lo stato patrimoniale inidoneo a fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale del Consorzio.

5 OSSERVAZIONE E RACCOMANDAZIONI FINALI

Ad oggi, le misure intraprese dal Commissario hanno consentito e consentiranno una notevole riduzione, fino al raggiungimento di un sostanziale pareggio, del divario tra entrate proprie e costi di struttura, a partire da una situazione di fortissimo squilibrio economico-finanziario.

Bisogna evidenziare che per OTTENERE questo risultato, nell'anno 2020, sono stati effettuati solo pagamenti relativi alla competenza, mentre sono stati lasciati in sospeso tutti quelli relativi alla gestione dei residui.

E' necessario provvedere al pagamento dei fornitori che hanno fatturato i loro servizi e la cessione dei loro beni in quanto bisogna rispettare la tempistica di pagamenti che non dovrebbe superare i trenta giorni.

Occorre quindi stilare un elenco di tutti i piccoli fornitori che devono ricevere il pagamento dei loro servizi e provvedere al loro saldo nel più breve tempo possibile

E' inoltre probabile che alcune delle azioni intraprese continuino a manifestare i loro pieni e positivi effetti, in termini di risparmi conseguibili, nei futuri esercizi.

Quanto alle risultanze del rendiconto, preso atto della rispondenza del consuntivo agli accadimenti di gestione, come rappresentati ed espressi nella contabilità dell'Ente, si rinnova l'invito ad attivare:

- tutti gli strumenti di una pianificazione gestionale volta al conseguimento stabile e duraturo degli equilibri economico-finanziari;
- tutti gli strumenti, contabili e amministrativi, necessari per l'istituzione di un idoneo sistema di controllo di gestione.

Il Collegio dei Revisori, in base a quanto esposto nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone nuovamente le seguenti proposte e rilievi:

ritiene improcrastinabile la redazione dell'inventario, senza il quale risulta poco significativa la contabilità economico - patrimoniale;

6 CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza alle risultanze della gestione del rendiconto 2021 del Consorzio di Bonifica Interno bacino Aterno e Sagittario di Pratola Peligna ed esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso, dando atto che la Relazione Tecnica del Commissario, allegata al Conto Consuntivo, presenta una puntuale esposizione della gestione relativa all'esercizio 2021 del Consorzio di Bonifica Interno.