

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE DEL CONSORZIO DI BONIFICA LITORALE NORD

VERBALE N. 23 del _____

In data 22 alle ore 10,30, presso il proprio ufficio nella Corte dei conti in Roma, il *Revisore dei Conti Unico*, nella persona del Consigliere Marco Villani procede, a seguito di molteplici incontri, all'esame finale del Rendiconto generale relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è trasmesso al Revisore dei Conti Unico, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Revisore è assistito, nell'esame dell'elaborato contabile, dal Direttore Generale Dott. Andrea Renna, dal Direttore Amministrativo Dott.ssa Paola Cavalletto, dal Capo Settore Economico Finanziario Dott. Massimo Angelaccio, dal Dott. Riccardo Francia e dalla Sig.ra Alessia Pigni, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Revisore passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato1).

Il Revisore rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione regionale vigilante.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti Unico

Dott. Marco Villani

CONSORZIO DI BONIFICA LITORALE NORD
Protocollo Arrivo N. 4271/2022 del 22-03-2022
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

CONSORZIO DI BONIFICA LITORALE NORD
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL' ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Consorzio di Bonifica Litorale Nord è stato trasmesso al Revisore dei Conti Unico, per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Stato patrimoniale;
- Situazione dei residui attivi e passivi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente, che dovrà essere revisionato, come già evidenziato nel verbale n. 21 del 29 novembre 2021, in considerazione del fatto che il bilancio di previsione e il rendiconto generale dell'Ente, a partire dall'esercizio finanziario 2022, sono redatti in armonia con i principi contabili di cui all'allegato 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo applicando le prescrizioni contenute nella Deliberazione n. 1355 del 19 dicembre 2003 della Giunta Regionale del Lazio, avente ad oggetto: "Legge Regionale 21 gennaio 1984 n. 4 e successive modificazioni - nuovo schema di Bilancio dei Consorzi di Bonifica del Lazio", che ha approvato lo schema di bilancio cui devono uniformarsi tutti i Consorzi di Bonifica.

Il rendiconto in osservazione è il secondo del neocostituito Consorzio di Bonifica Litorale Nord (CBLN) in cui, in adempimento della l.r. n.12 del 2016, sono confluiti per fusione i precedenti Consorzi: Tevere Agro Romano, Pratica di Mare e Maremma Etrusca. Alle difficoltà legate ad una qualsiasi fase di avvio conseguente ad una fusione per incorporazione di realtà complesse e territorialmente diffuse, si sono sommate quelle dettate dallo stato di

CONSORZIO DI BONIFICA LITORALE NORD
 Protocollo Arrivo N. 4271/2022 del 22-03-2022
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

emergenza pandemica, che non hanno favorito la riorganizzazione interna che è ancora in corso.

Appare rilevante osservare che, fra le poste contabili del Consorzio, circa dieci milioni figurano fra i residui passivi come “poste correttive delle entrate”; trattasi di una valutazione prudenziale volta a mitigare i rischi di svalutazione del credito. L’Ente ha, con ciò, anticipato gli effetti contabili che conseguiranno dalla piena adozione dell’armonizzazione, che richiede nell’ambito della competenza finanziaria potenziata la costituzione di un fondo crediti di dubbia esigibilità. Ciononostante, si ritiene che tale importo avrebbe potuto trovare ulteriore accrescimento nell’esercizio appena concluso che registra comunque un importo complessivo considerevole per residui attivi di circa 69 milioni di euro.

L’attività di riaccertamento dei residui condotta dagli uffici, peraltro già raccomandata da questo Revisore dei conti in occasione delle verifiche periodiche di cassa ed in particolar modo in occasione della relazione al Bilancio di previsione 2022-2024, mantiene intatta la sua attualità. Al contempo – in particolar modo - gli sforzi di efficientamento gestionali, attraverso la diretta realizzazione di molteplici interventi in carico al Consorzio unitamente ad una migliore gestione del ciclo del passivo, hanno avuto i loro più concreti effetti proprio nell’esercizio 2021. Come auspicato fin dalla costituzione del nuovo CBLN, le scelte della nuova *governance* riguardo la macrostruttura hanno permesso le prime economie di scala e le prime scelte di assunzione diretta delle attività commissionate, consentendo il conseguimento di un avanzo di esercizio pari ad euro 9.898,27, che sconta – peraltro - l’integrale riassorbimento del disavanzo degli esercizi precedenti e certifica la bontà delle decisioni assunte. Questi primi risultati positivi, al contempo, spingono ad un rafforzamento delle azioni adottate, ricordando che il miglioramento dei servizi deve procedere unitamente ad una profonda operazione di “pulizia” contabile e ad un alleggerimento della posizione debitoria-finanziaria ancora troppo accentuata.

In merito all’efficientamento gestionale, in questa relazione si sottolinea ancora come, nell’anno 2021, il Consorzio abbia eseguito in amministrazione diretta i lavori di manutenzione ordinaria dei corsi d’acqua consortili.

Inoltre, con riguardo alla programmazione finanziaria, il Revisore evidenzia come gli uffici si siano positivamente dotati dello strumento del ‘*cash flow*’, strumento indispensabile per prevedere e, pertanto, programmare con precisione, regolarità e puntualità le entrate e le

uscite dell'Ente, evitando situazioni di *stress* finanziario. Con l'occasione si raccomanda un rafforzamento generale di tutte le attività programmatiche.

Il Revisore dei Conti Unico prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2021** che è riassunto nelle seguenti tabelle.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme accertate anno 2021	Somme accertate Riscosse anno 2021	Somme accert. Da riscuotere anno 2021	% accertamenti /previs.iniz.
Entrate att.ordinaria contr.cons.-Titolo I	12.590.968,19	- 809.522,89	11.781.445,30	10.081.445,30	1.733.180,69	8.348.264,61	80%
Entrate att.ordinaria reg.-stato-Titolo II	12.255.659,62	178.714,44	12.434.374,06	11.708.371,00	6.846.371,00	4.862.000,00	96%
AltreEntrate - Titolo III	1.232.776,73	60.000,00	1.292.776,73	708.797,13	436.316,19	272.480,94	57%
Entrate attiv. In contocapitale - TitoloIV	8.648.200,00	9.255.085,64	17.903.285,64	6.422.734,06	2.616.897,39	3.805.836,67	74%
Entrate da operazioni finanziarie - Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Partite di giro - Titolo VI	23.889.980,00	- 4.500.000,00	19.389.980,00	9.319.671,12	6.031.412,63	3.288.258,49	39%
Totale Entrate	58.617.584,54	4.184.277,19	62.801.861,73	38.241.018,61	17.664.177,90	20.576.840,71	
TotaleGenerale	58.617.584,54	4.184.277,19	62.801.861,73	38.241.018,61	17.664.177,90	20.576.840,71	
VARIAZIONE DI CASSA					1.470.922,31		
Totale a pareggio	58.617.584,54	4.184.277,19	62.801.861,73	38.241.018,61	19.135.100,21	20.576.840,71	
Spese	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme impegnate anno 2021	Pagamenti anno 2021	Rimasti da pagare anno 2021	Diff.% impegni - previs.iniz.
Spese funzionamento Ambito A	11.284.527,40	253.835,80	11.538.363,20	10.533.954,87	7.559.278,14	2.974.676,73	93%
Spese att.istituzion.Ambito B	14.794.877,14	- 824.644,25	13.970.232,89	5.969.992,32	3.579.270,84	2.390.721,48	40%
Spese investimenti Ambito C	8.648.200,00	9.255.085,64	17.903.285,64	6.422.734,06	2.663.612,47	3.759.121,59	74%
Operazioni finanziarie Ambito D	-	-	-	-	-	-	-
Partite di giroAmbito E	23.889.980,00	- 4.500.000,00	19.389.980,00	9.319.989,04	5.332.938,76	3.987.050,28	39%
TotaleSpese	58.617.584,54	4.184.277,19	62.801.861,73	32.246.670,29	19.135.100,21	13.111.570,08	
ESPOSIZIONE DEB. C/C TESORERIA						3.178.545,72	
AVANZO DI COMPETENZA						4.286.724,91	
TotaleGenerale	58.617.584,54	4.184.277,19	62.801.861,73	32.246.670,29	19.135.100,21	20.576.840,71	

Si osserva positivamente una maggior consistenza dell'importo degli accertamenti rispetto a quello degli impegni per euro 5.994.348,32; tale differenziale riflette l'evidente miglioramento della gestione di competenza, miglioramento - sollecitato ripetutamente negli ultimi anni dal Revisore - che ha riguardato sia i servizi/lavori sia i costi amministrativi. Considerando che il conseguimento dell'equilibrio va inteso come un obiettivo che ogni amministrazione pubblica dovrebbe - strategicamente - realizzare nel suo continuo operare nella realtà amministrata, avendo specialmente riguardo agli equilibri di parte corrente e tenendo ben presente il costo indifferibile delle spese ricorrenti, si raccomanda l'assunzione di scelte gestionali tese a mantenere nella conduzione l'equilibrio onde escludere rischi di futuri squilibri di bilancio.

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			
Entrate	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	Diff.%
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(E/B)
Entrate att.ordinariacontr.cons.-Titolo I-	30.852.393,92	8.348.264,61	39.200.658,53	34.057.569,39	10.718.948,86	44.776.518,25	128,40%
Entrate att.ordinariareg.-stato-Titolo II	8.923.597,59	4.862.000,00	13.785.597,59	14.947.067,08	8.214.126,77	23.161.193,85	168,95%
AltreEntrate - Titolo III	1.473.791,71	272.480,94	1.746.272,65	919.957,77	1.152.472,90	2.072.430,67	422,96%
Entrate att. In contocapitale -TitoloIV	1.890.634,35	3.805.836,67	5.696.471,02	2.181.928,01	1.155.042,96	3.336.970,97	30,35%
Entrate da operazioni finanziarie - Titolo V	304.076,69	0,00	304.076,69	5.197.828,96	1.794.000,00	6.991.828,96	
Partite di giro - Titolo VI	5.084.984,13	3.288.258,49	8.373.242,62	5.010.577,68	11.761.956,86	16.772.534,54	
TotaleEntrate	48.529.478,39	20.576.840,71	69.106.319,10	62.314.928,89	34.796.548,35	97.111.477,24	
Avanzoomministrazioneutilizzato				256.527,83	-	256.527,83	
TotaleGenerale	48.529.478,39	20.576.840,71	69.106.319,10	62.571.456,72	34.796.548,35	97.368.005,07	
Differenza tra Riscossioni e Pagamenti			1.399.947,95	-	-	4.521.897,59	
Totalea pareggio	48.529.478,39	20.576.840,71	70.506.267,05	62.571.456,72	34.796.548,35	101.889.902,66	
	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			
Spese	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa	Diff.%
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(E/B)
Ambito A	14.642.226,46	2.974.676,73	17.616.903,19	15.495.989,38	10.611.110,43	26.107.099,81	356,71%
Spese att.istituzion.Ambito B	17.753.222,10	2.390.721,48	20.143.943,58	27.559.274,99	8.896.471,55	36.455.746,54	372,12%
Spese investimenti Ambito C	1.478.207,44	3.759.121,59	5.237.329,03	2.144.693,50	1.155.042,95	3.299.736,45	30,73%
Operazioni finanziarie v	8.262.666,74	0,00	8.262.666,74	8.786.626,52	1.794.000,00	10.580.626,52	
Partite di giro Ambito E	7.548.032,65	3.987.050,28	11.535.082,93	8.547.799,50	11.761.956,86	20.309.756,36	
Totale Spese	49.684.355,39	13.111.570,08	62.795.925,47	62.534.383,89	34.218.581,79	96.752.965,68	
DISAVANZO DI AMM. Anno Precedente			4.521.897,59		-	5.136.936,98	
ESPOSIZIONE DEB. C/C TESORERIA			3.178.545,72				
AVANZO DI AMM.			9.898,27				
Totale Generale	49.684.355,39	13.111.570,08	70.506.267,05	62.534.383,89	34.218.581,79	101.889.902,66	

L'Ente ha ridotto le spese rispetto al precedente esercizio (21,1 mln) in misura ampiamente eccedente l'analoga riduzione delle entrate (14,21 mln); si raccomanda il mantenimento di tale *trend*.

Riguardo ai costi anelastici, di seguito una tabella riassuntiva che evidenzia il numero dei dipendenti in forza al 31 dicembre 2021 e il relativo raffronto con il numero degli stessi in forza al 31 dicembre 2020.

	al 31/12/2020	variazioni positive	variazioni negative	al 31/12/2021
Dipendenti in forza	116	14	6	124

Situazione di equilibrio dati di cassa

La seguente tabella indica i fattori che hanno prodotto il saldo di cassa.

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	- 4.578.493,67
Riscossioni	30.925.657,94
Pagamenti	29.525.709,99
Saldo finale di cassa	- 3.178.545,72

Il saldo di cassa, negativo per euro 3.178.545,72 è espressione dell'effetto combinato tra il saldo di cassa iniziale e le movimentazioni dell'esercizio. Tale saldo comporta l'utilizzo delle linee di credito bancarie a suo tempo concesse.

Per quanto attiene al saldo debitorio verso gli istituti di credito si osserva un consistente miglioramento passando da euro -4.578.493,67 dell'esercizio precedente a euro -3.178.545,72 dell'esercizio in corso. Si mantiene e rafforza l'invito a compiere ogni attività al fine di ridurre tali anticipazioni di tesoreria che comportano costi infruttiferi per interessi passivi e minano le certezze di equilibrio finanziario.

Di seguito una tabella che rappresenta il saldo di cassa al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi:

	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
Saldo finale di cassa	-3.178.545,72	-4.578.493,67	-4.691.403,76

Si osserva che le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite di competenza, pari rispettivamente ad euro 58.617.584,54 ed euro 58.617.584,54, indicate nel bilancio di previsione 2020, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 30 novembre 2020, hanno subito complessivamente variazioni in *aumento* per euro 4.184.277,19.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

La seguente tabella rappresenta il valore degli accertamenti dell'esercizio 2021 in confronto con l'esercizio precedente.

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno2020	Anno2021
EntrateContributive (titolo 1)	Euro	10.718.948,86	10.081.445,30
Entratederivantidatrasferimenticorrenti (titolo 2)	Euro	8.214.126,77	11.708.371,00
AltreEntrate (titolo 3)	Euro	1.152.472,90	708.797,13
TotaleEntrate		20.085.548,53	22.498.613,43

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, evidenziano un aumento (2,4 mln) rispetto al precedente esercizio; tale aumento è prevalentemente dovuto all'importo stabilito, a partire dall'annualità 2021, dalla DGR Lazio n. 414 del 01 luglio 2021.

Dette entrate risultano così distribuite:

Le **Entrate contributive**, pari ad euro 10.081.445,30, riguardano entrate ordinarie derivanti dai contributi dei consorziati, così suddivise:

- euro 5.706.445,30 per ruolo di contribuenza generale di bonifica;
- euro 4.300.000,00 per ruolo di contribuenza per specifiche attività (ruolo irriguo);
- euro 75.000,00 per ruoli vari (acquedotto).

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 11.708.371,00, riguardano entrate per attività ordinaria derivanti da trasferimenti di fondi dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti per gestione attività in convenzione.

Le **Altre entrate** pari ad euro 708.797,13 sono così composte:

- euro 271.447,64 per proventi patrimoniali;
- euro 97.000,00 per partite che si compensano nella spesa;
- euro 340.349,49 per somme non attribuibili.

Riguardo a tali voci il Revisore raccomanda il rafforzamento di ogni attività volta ad assicurarne sia la puntuale individuazione sia – soprattutto - l'effettivo incasso onde ridurre l'indebitamento bancario.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono, invece, in aumento e rappresentate nella seguente tabella:

	ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Entrate</i>	<i>Anno2020</i>	<i>Anno2021</i>
<i>Entrate Per L'attivit� In C/Capitale - (Titolo IV)</i>	1.155.042,96	6.422.734,06
<i>Entrate Derivanti Da Operazioni Finanziarie - (Titolo V)</i>	1.794.000,00	0,00
	2.949.042,96	6.422.734,06

Le citate entrate riguardano sono riferite ad euro 6.422.734,06 per trasferimenti dalla Regione, dallo Stato e da altri enti.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti, in consistente diminuzione rispetto al precedente esercizio – circa 3 milioni di euro - sono costituite da:

Uscite Correnti	<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
	<i>Anno2020</i>	<i>Anno2021</i>
<i>Ambito A - Spese Di Funzionamento</i>	10.611.610,43	10.533.954,87
<i>Ambito B - Spese Per Attivita' Istituzionali</i>	8.896.471,55	5.969.992,32
	19.508.081,98	16.503.947,19

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 6.422.734,06 sono rappresentate nella seguente tabella e riguardano interamente spese per investimenti.

	<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
Uscite C/ CAPITALE	<i>Anno2020</i>	<i>Anno2021</i>
<i>Ambito C - Spese Per Investimenti</i>	1.155.042,95	6.422.734,06
<i>Ambito D - Operazioni Finanziarie</i>	1.794.000,00	0,00
	2.949.042,95	6.422.734,06

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro - regolarmente in pareggio - ammontano ad euro 9.319.671,12 e riguardano le entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che con delibera del Comitato Esecutivo n. 101 del 28 luglio 2020 sono stati nominati gli economi, rinnovati con deliberazione C.E. n. 325 del 27 luglio 2021, per il servizio economale previsto dal Regolamento per la gestione economico-finanziaria all'articolo 2 punto 7 "servizio economale" (approvato con deliberazione C.A. n. 6 del 12 giugno 2020).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 9.898,27.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
	GESTIONE			
	RESIDUI (A)	COMPETENZA (B)	TOTALE (A) + (B)	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO				- €
RISCOSSIONI	13.261.480,04 €	17.664.177,90 €	30.925.657,94 €	(+)
PAGAMENTI	10.390.609,78 €	19.135.100,21 €	29.525.709,99 €	(-)
DIFFERENZA	2.870.870,26 €	- 1.470.922,31 €	=	1.399.947,95 €
RESIDUI ATTIVI	48.529.478,39 €	20.576.840,71 €	69.106.319,10 €	(+)
RESIDUI PASSIVI	49.684.355,39 €	13.111.570,08 €	62.795.925,47 €	(-)
DIFFERENZA	- 1.154.877,00 €	7.465.270,63 €	=	6.310.393,63 €
TOTALE	1.715.993,26 €	5.994.348,32 €		7.710.341,58 €
ANNI PRECEDENTI DISAVANZO(-)				- 4.521.897,59 €
ESPOSIZIONE DEBITORIA C/C TESORIERA				- 3.178.545,72 €
AVANZO(+) o DISAVANZO(-)				9.898,27 €

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio coincide con le risultanze del conto dell'Istituto tesoriere al 31 dicembre 2021 - riconciliato in apposita verifica di cassa - che è negativo ed ammonta ad euro 3.178.545,72.

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione.

Gli stessi, alla data 31 dicembre 2021, risultano determinati come da seguenti tabelle.

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui Attivi al 1° gennaio 2021	Incassi anno 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2021	Totale residui attivi al 31/12/2021
69.491.354,30	13.261.480,04	56.229.874,26	-7.700.395,87	48.529.478,39	70%	20.576.840,71	69.106.319,10

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 13.261.480,04. Si osserva una percentuale di incasso dei residui intorno al 30 per cento, dato che sollecita azioni di miglioramento e rafforzamento.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti anno 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui PASSIVI 2021	Totale RESIDUI AL 31/12/2021
64.555.737,38	10.390.609,78	54.165.127,60	-4.480.772,21	49.684.355,39	77%	13.111.570,08	62.795.925,47

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 10.390.609,78. La percentuale di pagamento dei residui passivi è minore rispetto all'incasso degli attivi stessi. L'evoluzione dei residui passivi nei diversi esercizi è strettamente correlata alla capacità dell'Amministrazione di far fronte, nei tempi previsti, alle proprie obbligazioni.

In merito alla puntualità dei pagamenti si sollecita l'adozione di misure organizzative per garantire il tempestivo adempimento delle obbligazioni passive per somministrazioni, forniture, servizi e appalti. Nella convinzione che il pagamento in tempi certi e rapidi risponde ai criteri di trasparenza ed economicità - in ragione di maggiori *saving* ed esclusione di applicazione di interessi passivi moratori - e secondo gli indirizzi eurounitari contenuti nella direttiva 2011/7/UE che richiede l'adozione decisa di una "*cultura dei pagamenti rapidi*", con ogni misura utile, quali la fatturazione elettronica o altre forme automatizzate.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale è rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Anno 2021
A) Crediti verso lo Stato e Regione e altri enti	6.008.733,78
B) Immobilizzazioni:	
Immobilizzazioni Immateriali	
Immobilizzazioni Materiali	2.721.366,41
Immobilizzazioni Diverse	
C) Attivo circolante:	
Rimanenze	
Residui attivi (crediti)	63.097.585,32
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
Disponibilità liquide	
D) Ratei e Risconti:	
Ratei e risconti	
TOTALE ATTIVITA'	71.827.685,51
PASSIVITA'	
A- Patrimonio netto	
Fondo di dotazione	
Avanzi economici eser. prec	
Avanzo di amministrazione dell'esercizio	9.898,27
B)- Contributi in conto capitale	
Dalla Regione, Stato e altri enti	5.237.329,03
C)- Fondi per rischi ed oneri	
D)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.697.581,29
E)- Residui passivi (Debiti)	61.882.876,92
F)- Ratei e risconti	
Ratei e risconti	
TOTALE PASSIVITA'	71.827.685,51

Riguardo al valore dei cespiti il Revisore ricorda che tale valore risponde a principi di trasparenza e veridicità ed è anche garanzia per i terzi creditori, e ne raccomanda una ricognizione puntuale in un unico registro con una ponderata valutazione specialmente del patrimonio immobiliare.

A tal fine si ricorda come, in ottemperanza a quanto già rappresentato nelle verifiche periodiche di cassa, il Consorzio si sia positivamente attivato nell'obiettivo di selezionare un *software* di catalogazione che consenta poi di predisporre, per il tramite dell'attuale società che gestisce il *software* del protocollo, della contabilità e della gestione paghe, la redazione del libro degli inventari del Consorzio di Bonifica Litorale Nord.

Si osserva, inoltre, che vi è una risalente e necessaria confusione nella proprietà di molti beni strumentali per il Consorzio, fra lo stesso e la Regione che, però, non impedisce di patrimonializzare i molteplici e consistenti interventi di rafforzamento e manutenzione.

Riguardo alle poste di crediti e debiti, in considerazione del ridotto numero campionato di residui attivi e passivi mediante lo strumento della circolarizzazione e delle ridotte risposte ricevute, si raccomanda un'ulteriore e costante verifica degli stessi.

Preme evidenziare che nei residui passivi (euro 61.882.876,92) figura l'accantonamento di circa 10 milioni eseguito nell'esercizio 2019 tra le 'poste correttive delle entrate', volto a mitigare i rischi di svalutazione del credito. L'Ente, come già evidenziato sopra, ha con ciò, anticipato gli effetti contabili che conseguiranno la piena adozione dell'armonizzazione, che richiede infatti la costituzione di un fondo crediti di dubbia esigibilità. Per il prossimo futuro si raccomanda la costituzione presso i conti del patrimonio contabile, di apposite e puntuali voci di fondo in cui riversare (o da cui liberare) le poste che annualmente saranno accantonate a seguito delle decisioni che il Consiglio vorrà prudenzialmente assumere. Si ricorda che i rischi sono molteplici ed afferiscono, principalmente, alle poste di residui attivi più risalenti nel tempo ed al diffuso contenzioso generato, prevalentemente, in periodi assai risalenti nel tempo e perfino precedenti la gestione commissariale.

Il Revisore auspica che la futura redazione del Rendiconto consuntivo dell'esercizio 2022 sia corredata da una situazione patrimoniale maggiormente specifica e contenga un apposito ed adeguato elaborato contabile del conto economico, così come previsto dal nuovo schema di bilancio, in ottemperanza al decreto legislativo n. 118 del 2001.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Revisore Unico dei Conti, nel corso dell'esercizio 2021 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del *management* dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni del Comitato Esecutivo e del Consiglio di Amministrazione: n. 5 sedute di Consiglio di Amministrazione, n. 10 sedute di Comitato Esecutivo, n. 4 verifiche di cassa.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario dei contributi dovuti ad Enti previdenziali - con la puntuale segnalazione di ritardi e di rateizzazioni - ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Per quanto attiene alla regolarità contributiva, previdenziale e assistenziale - oggetto di puntuale riscontro in ogni verifica trimestrale - preme ricordare, come rappresentato da ultimo nella verifica di cassa al 31 dicembre 2021 di cui al verbale n. 22, che l'Ente ha regolarizzato l'intera esposizione relativa all'anno 2021 sia pur soltanto nel 2022.

CONCLUSIONI

Il Revisore visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni contenute nel bilancio stesso, verificata la correttezza contabile dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché la trasparenza dei dati contabili rappresentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati, raccomanda il mantenimento dell'equilibrio di bilancio e, apprezzato il consistente rafforzamento della capacità gestionale ed amministrativa del Consorzio, fermi i moniti espressi, pronuncia

parere favorevole con le raccomandazioni esposte

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Revisori dei conti Unico

Dott. Marco Villani