

Organo di revisione**Verbale del 22-12-2021****VERBALE N. 157**


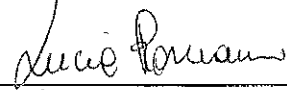
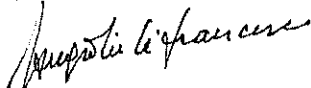
Il giorno 22-12-2021, alle ore 15,30 previa regolare convocazione, i Revisori dott. Mario Del Vecchio, la dott.ssa Lucia Romano ed il Dott. Angiolino Di Francesco nello studio del Presidente in Pescara alla via N. Fabrizi n. 90 in call conference si riuniscono al fine di completare e redigere la relazione al consolidato 2018 riproposto e rettificato dopo che il Collegio nella sua prima relazione (30-04-2020) aveva riscontrato una anomalia con l'ATER di Chieti e la relazione al Consolidato 2019.

Dopo l'esame si procede alla stesura definitiva della relazione al consolidato rettificato 2018 ed alla relazione al Consolidato 2019, allegate al presente verbale e che ne costituiscono parte integrale e sostanziale.

L'incontro si chiude alle ore 19,30.

Letto, confermato e sottoscritto

Pescara, 22/12/2021

	L'ORGANO DI REVISIONE
Dr. Mario Del Vecchio – Presidente	
D.ssa Lucia Romano – Componente	
Dr. Angiolino Di Francesco - Componente	

REGIONE ABRUZZO

Parere dell'Organo di Revisione

Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo per l'anno 2018 - Rettifiche alla Deliberazione della Giunta Regionale n. 819/C del 19/12/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Mario Del Vecchio

Lucia Romano

Angiolino Di Francesco

I sottoscritti, Mario Del Vecchio Presidente, la Dr.ssa Lucia Romano e Dr. Angiolino Di Francesco, componenti del Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Abruzzo, nominati per il quinquennio 1 Giugno 2018 – 31 maggio 2023, con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 22 del 29/05/2018, si sono riuniti in modalità telematica alla costante presenza di entrambi, per esaminare la Deliberazione della Giunta Regionale n. 861/C del 29.12.2020 avente ad oggetto *“Bilancio Consolidato della Regione Abruzzo per l’anno 2018 – Rettifiche alla Deliberazione della Giunta regionale n. 819/C del 19/12/2019”*, ricevuta in data 08 gennaio 2021

PREMESSO CHE:

- con deliberazione di Giunta Regionale n. 226/C del 17/04/2018 è stato approvato il disegno di legge riguardante l’approvazione del rendiconto 2016, successivamente integrato e confermato con le deliberazioni nn. 445/C del 29/06/2018, 783/C del 16/10/2018 e 193/C del 15/04/2019, sulla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato parere in data 18/06/2019;
- con deliberazione di Giunta Regionale n. 918/C del 03/12/2018 è stato approvato il disegno di legge riguardante l’approvazione del rendiconto 2017 successivamente confermato con la deliberazione n. 257/C del 14/05/2016 sulla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato parere in data 05/09/2019;
- con deliberazione di Giunta Regionale n. 619/C del 23/10/2019 ad oggetto:” Rettifiche alla deliberazione G.R. n. 384/c del 02 luglio 2019, a seguito della riapprovazione con modifiche del Conto del Tesoriere con deliberazione di Giunta Regionale del 23.10.2019 n. 610”, sulla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato parere in data 12/02/2020, è stato approvato il disegno di legge riguardante l’approvazione del rendiconto 2018;
- nel parere al rendiconto 2016 rilasciato in data 18/06/2019 il Collegio ha rilevato il disallineamento tra il valore complessivo del Fondo Pluriennale Vincolato di spesa al 31/12/2016 e il Fondo Pluriennale di entrata al 01/01/2017 per € 1.986.231,58 ed ha raccomandato l’Ente di *“effettuare le opportune rettifiche e di darne riscontro “*;
- nel parere al rendiconto 2017 rilasciato in data 05/09/2019 il Collegio ha evidenziato il permanere del disallineamento e data la consequenzialità tra gli esercizi finanziari la necessità di modificare anche il bilancio consolidato 2016, alcuni allegati ai rendiconti 2017-2018 e ai bilanci consolidati 2017 e 2018, il tutto meglio dettagliato nel contesto del parere;
- con la DGR n. 74/C del 3/02/2020 si è proceduto alla rettifica dello schema di rendiconto dell’esercizio finanziario 2016 approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 226/C del 17/04/2018 per la parte relativa al prospetto del rendiconto 2016 inerente il Fondo

Pluriennale Vincolato di parte corrente e capitale provvedendo ad aumentare lo stesso della quota erroneamente non confluita nel calcolo per un importo totale di € 1.986.231,58 e conseguentemente a rettificare tutti i restanti prospetti di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e i rendiconti e gli allegati relativi agli esercizi 2017 e 2018;

- la Giunta regionale, sulla base delle rettifiche apportate dalla suddetta deliberazione n. 74/C del 3 febbraio 2020 ai rendiconti per gli esercizi 2016, 2017 ha già riapprovato, modificandoli, i bilanci consolidati della Regione Abruzzo con riferimento alle annualità 2016 e 2017 rispettivamente con la D.G.R. n. 627/C del 14/10/2020 e con la D.G.R. n. 736/C del 23/11/2020 sulle quali il Collegio dei Revisori ha rilasciato parere rispettivamente in data 09-11-2020 e 10/12/2020;
- che il Bilancio Consolidato anno 2018, approvato dalla Giunta Regionale con propria deliberazione n. 819/C del 19/12/2019, è stato elaborato utilizzando il Rendiconto Consolidato della Regione Abruzzo, e i bilanci di esercizio e consolidati delle società e degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, redatti ai sensi di quanto previsto dal codice civile sulla base della contabilità economico patrimoniale dagli stessi adottata, ad eccezione del bilancio dell'Azienda Territoriale per l'Edilizia di Chieti, per la quale, non essendo pervenuto il bilancio per l'esercizio 2018, è stato utilizzato, come stabilito dall' allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, il preconsuntivo, approvato con Deliberazione Commissariale n. 34 del 01/10/2019 e a tal fine trasmesso alla Regione;
- il Consiglio di Amministrazione dell'ATER di Chieti, con propria deliberazione n. 10 del 28/11/2019 (**antecedente alla data di approvazione del consolidato**), ha approvato in via definitiva il bilancio di esercizio 2018 dell'Ente apportando variazioni al preconsuntivo precedentemente trasmesso alla Regione Abruzzo per la predisposizione del proprio bilancio consolidato per l'annualità 2018;
- le suddette modifiche apportate ai documenti finanziari ed economico-patrimoniali della Regione Abruzzo e dell'ATER di Chieti hanno comportato variazioni alle risultanze relative ai dati dei rendiconti consolidati di cui all'Allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011 dell'esercizio 2018 e, conseguentemente, anche ai risultati economico-patrimoniali dei relativi bilanci consolidati per la medesima annualità;
- il Collegio nel proprio parere reso sullo schema di bilancio consolidato dell'esercizio finanziario 2018, approvato dalla Giunta regionale con la citata deliberazione n. 819/C del 19/12/2019, ha evidenziato il mancato inserimento tra i conti d'ordine dello stesso del valore dei beni dati in uso a terzi dell'ATER di Teramo, ente incluso nel bilancio consolidato 2018 della Regione Abruzzo, invitando l'Ente ad apportare le dovute rettifiche;

PRESO ATTO

- che al bilancio consolidato della Regione Abruzzo relativo all'esercizio 2018 approvato con deliberazione n. 819/C del 19/12/2019 sulla quale il collegio ha rilasciato parere in data 04-05-2020 sono state apportate variazioni al fine di tener conto delle rettifiche al Rendiconto della Regione Abruzzo approvate con DGR n. 74/C del 3/02/2020, del rilievo del Collegio del Collegio dei Revisori su richiamato e dei valori definitivi del Bilancio 2018 dell'ATER di Chieti;

Il Collegio dei Revisori, richiamando i propri pareri sul rendiconto 2018 rilasciato in data 12-02-2020, sul consolidato 2018 rilasciato in data 04-05-2020 e sulle Rettifiche relative alla deliberazione di Giunta Regionale di approvazione dei disegni di legge Rendiconto esercizio 2016 - 2017 - 2018 rilasciato in data 13.02.2020 che qui devono intendersi integralmente riportati, di seguito analizza le modifiche apportate con la proposta di deliberazione trasmessa.

A seguito delle rettifiche apportate il risultato di esercizio passa da € 125.414.555 a € 124.941.788 con un peggioramento di € 472.767 pari alla differenza tra il reddito di esercizio dell'ATER di Chieti risultante dal preconsuntivo e quello risultante dal bilancio approvato dal Consiglio di Amministrazione, come evidenziato nei prospetti di seguito riportati:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO AL 31/12/2018	BILANCIO CONSOLIDATO 2018	BILANCIO CONSOLIDATO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 3.664.821.921,00	€ 3.451.409.772,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 3.491.974.292,00	€ 3.192.549.593,00
DIFFERENZA TRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 172.847.629,00	€ 258.860.179,00
C) Proventi e oneri finanziari	-€ 59.324.482,00	-€ 59.594.072,00
Proventi Finanziari	€ 2.505.599,00	€ 1.105.403,00
Oneri finanziari	-€ 61.830.081,00	-€ 60.699.475,00
Totale C)	-€ 59.324.482,00	-€ 59.594.072,00
D) Rettifica di valore attività finanziarie	€ 654.319,00	€ 2.571.197,00
Rivalutazioni	€ 805.265,00	€ 4.567.589,00
Svalutazioni	-€ 150.946,00	-€ 1.996.392,00
E) Proventi e oneri straordinari	€ 16.487.498,00	€ 108.781.844,00
Proventi straordinari	€ 205.350.093,00	€ 207.935.008,00
Oneri straordinari	-€ 188.862.595,00	-€ 99.153.164,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 130.664.964,00	€ 310.619.148,00
Imposte	€ 5.723.176,00	€ 5.968.863,00
Risultato dell' esercizio comprensivo della quota di terzi	124.941.788,00 €	304.650.285,00 €
Risultato dell' esercizio di pertinenza di terzi	-77.836,00 €	13.782,00 €

Dettaglio delle voci rettificate:

DESCRIZIONE VOCI	IMPORTI		
	ANTE RETTIFICA	POST RETTIFICA	DIFFERENZA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 3.664.796.670,00	€ 3.664.821.921,00	25.251,00 €
Proventi da trasferimenti correnti	€ 436.891.875,00	€ 436.964.347,00	72.472,00 €
<i>Variazione dei lavori su ordinazione</i>	€ 649.353,00	€ 607.544,00	-41.809,00 €
<i>Altri ricavi e prestazioni</i>	€ 28.888.315,00	€ 28.882.903,00	-5.412,00 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 3.491.739.988,00	€ 3.491.974.292,00	234.304,00 €
<i>Prestazioni di servizi</i>	€ 150.704.903,00	€ 150.663.094,00	-41.809,00 €
<i>Personale</i>	€ 173.813.651,00	€ 173.815.894,00	2.243,00 €
Svalutazioni dei crediti	€ 1.221.173,00	€ 1.495.042,00	273.869,00 €
<i>Oneri diversi di gestione</i>	€ 13.470.788,00	€ 13.470.789,00	1,00 €
DIFFERENZA TRA COMP.POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 173.056.682,00	€ 172.847.629,00	-209.053,00 €
E) Proventi e oneri straordinari	€ 16.790.044,00	€ 16.487.498,00	-302.546,00 €
Sopravvenienze attive insussistenze del passivo	€ 205.328.061,00	€ 205.027.133,00	-300.928,00 €
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-€ 154.251.215,00	-€ 154.252.833,00	1.618,00 €
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	€ 131.176.563,00	€ 130.664.964,00	511.599,00 €
Imposte	€ 5.762.008,00	€ 5.723.176,00	38.832,00 €
Risultato dell' esercizio comprensivo della quota di terzi	125.414.555,00 €	124.941.788,00 €	472.767,00 €
Risultato dell' esercizio di pertinenza di terzi	-77.836,00 €	-77.836,00 €	0,00 €

Le rettifiche sono tutte dovute al recepimento delle variazioni apportate dal Consiglio di Amministrazione dell'ATER di Chieti al Preconsuntivo approvato con deliberazione del Commissario n. 34 trasmesso alla Regione.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati gli aggregati principali dello Stato Patrimoniale Consolidato:
A seguito delle rettifiche apportate il patrimonio netto subisce una variazioni in diminuzione della e Risultato economico dell'esercizio che passa da € 125.414.555 a € 124.941.788 e una riduzione della voce Riserve da Capitale che passa da €. 101.995.776 a € 101.987.011, con riduzione complessiva del Patrimonio Netto pari a € 481.533 esattamente pari alla riduzione del Patrimonio netto dell'ATER di Chieti a seguito delle variazioni apportate dal Consiglio di Amministrazione al preconsuntivo trasmesso per la redazione del bilancio consolidato, come risulta dai prospetti di seguito riportati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	Bilancio consolidato 2018	Bilancio consolidato 2017
ATTIVO		
Immobilizzazioni immateriali	€ 20.615.969,00	€ 16.957.923,00
immobilizzazioni materiali	€ 736.786.175,00	€ 496.438.522,00
Immobilizzazioni finanziarie	€ 239.987.574,00	216.138.941,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	€ 997.389.718,00	€ 729.535.386,00
Rimanenze	€ 56.645.548,00	16.929.384,00
Crediti	€ 2.511.856.779,00	2.171.941.752,00
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 344.435,00	63.780,00
Disponibilità liquide	€ 543.516.965,00	545.810.308,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.112.363.727,00	€ 2.734.745.224,00
Ratei e Risconti	€ 2.917.908,00	2.105.670,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	€ 2.917.908,00	€ 2.105.670,00
TOALE ATTIVO	€ 4.112.671.353,00	€ 3.466.386.280,00
PASSIVO		
Patrimonio Netto	-€ 555.619.305,00	-959.456.749,00
Fondo di dotazione di pertinenza dei terzi	€ 191.549,00	124.407,00
Risultato Economico di Esercizio di pertinenza dei terzi	-€ 77.836,00	13.782,00
Fondi Rischi ed Oneri	€ 104.529.544,00	67.298.805,00
Trattamento di fine rapporto	€ 21.778.660,00	18.052.352,00
Debiti	€ 3.889.534.307,00	3.780.370.802,00
Ratei e Risconti	€ 652.448.147,00	560.121.070,00
TOTALE PASSIVO	€ 4.112.671.353,00	€ 3.466.386.280,00
CONTI D'ORDINE	€ 200.212.066,00	€ 142.027.221,00

Dettaglio delle voci rettificate:

ATTIVO	IMPORTI		
	DESCRIZIONE VOCI	ANTE RETTIFICA	POST RETTIFICA
B) IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni materiali (*)	997.397.676,00	997.389.718,00	7.958,00
Fabbricati	490.487.603,00	490.479.645,00	-7.958,00
Rimanenze	56.687.357,00	56.645.548,00	-41.809,00
Crediti (*)	2.509.901.705,00	2.511.856.779,00	-1.955.074,00
Verso clienti ed utenti	66.419.724,00	68.757.710,00	2.337.986,00
Altri Crediti	140.925.081,00	140.542.169,00	-382.912,00
D) RATEI E RISCONTI	2.922.510,00	2.917.908,00	4.602,00
Ratei attivi	223.308,00	411.160,00	187.852,00
Risconti attivi	2.699.202,00	2.506.748,00	-192.454,00
TOTALE DELL'ATTIVO	4.110.770.648,00	4.112.671.353,00	1.900.705,00
PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO	-555.137.772,00	-555.619.305,00	481.533,00
Riserve	881.275.096,00	881.266.330,00	8.766,00
da capitale	101.995.776,00	101.987.011,00	8.765,00
altre riserve indisponibili	331.565.639,00	331.565.638,00	1,00
Risultato economico dell'esercizio	125.414.655,00	124.941.788,00	472.767,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	102.089.222,00	104.529.544,00	-2.440.322,00
altri	98.712.386,00	101.152.708,00	-2.440.322,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	21.790.881,00	21.778.660,00	12.221,00
D) DEBITI (*)	3.889.575.568,00	3.889.534.307,00	41.261,00
Debiti verso fornitori	84.663.019,00	84.618.768,00	44.251,00
tributari	10.895.159,00	10.859.652,00	35.507,00
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.768.810,00	6.769.578,00	-768,00
altri	354.652.601,00	354.690.330,00	-37.729,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	652.452.749,00	652.448.147,00	4.602,00
Ratei passivi	123.283,00	311.134,00	-187.851,00
Risconti passivi	652.329.466,00	652.137.013,00	192.453,00
TOTALE DEL PASSIVO	4.110.770.648,00	4.112.671.353,00	-1.900.705,00
CONTI D'ORDINE	200.212.066,00	200.337.440,00	-125.374,00
3) beni dati in uso a terzi	55.467,00	180.841,00	-125.374,00

La variazione dei conti d'ordine è dovuta all'inserimento del valore dei beni dati in uso a terzi della società ATER Teramo pari ad € 125.374. Le altre variazioni sono dovute alle modifiche apportate dal Consiglio di Amministrazione dell'ATER di Chieti al preconsuntivo trasmesso alla Regione per la redazione del Bilancio Consolidato.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, per quanto sopra esposto ed illustrato nella presente relazione, richiamando integralmente le osservazioni, considerazioni e suggerimenti esposti nella relazione al consolidato 2018 e nel presente parere, non rileva sostanziali motivi ostativi all'approvazione del consolidato 2018 così come rettificato.

Pescara, 22 dicembre 2021

Il Collegio dei Revisori dei conti

Revisore

Presidente

Revisore

Dott.ssa Lucia Romano

Dott. Mario Del Vecchio

Dott. Angiolino Di Francesco

