



Regione Campania

Provincia di Caserta

# Comune di Portico di Caserta

*Ufficio del Sindaco*

***Al Presidente dell'Assemblea  
del Consorzio idrico terra di lavoro***

**CASERTA**

## **Bilancio di esercizio al 31/12/2020**

Documentazione esaminata:

- bilancio 2020;
- bilancio 2019;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (non presente)

Si osserva che le pagine della documentazione esaminata, relativa al corrente esercizio, sono prive di numerazione, per cui non è stato possibile indicare i riferimenti delle pagine.

Dall'esame della documentazione elencata il bilancio presenta i seguenti risultati sintetici:

2020 2019

Attivo Stato Patrimoniale = 206.578.330 223.095.597

Passivo Stato Patrimoniale = 206.578.330 223.095.597

Patrimonio netto = 1.278.562 - 19.601.239

Totale crediti = 195.108388 213.804.871

Totale debiti = 198.807.331 236.393.209

Il Conto Economico presenta i seguenti risultati:

Totale Valore della produzione = 15.414.516 18.813.898

Totale Costi della produzione = 14.773.118 18.807.763.

Rispetto a tali dati non possono che riportarsi le stesse considerazioni già esposte sul bilancio del precedente esercizio, aggravate dal fatto che alcune poste e certe movimentazioni restano del tutto incomprensibili a chi legge il bilancio alla luce dei più elementari principi ragionieristici e contabili.

In presenza di cifre contraddittorie tra Conto Economico e Stato Patrimoniale, una nota integrative completamente inutile ed omissiva e una relazione sulla gestione generica e striminzita, un approfondito esame del bilancio avrebbe richiesto di poter esaminare anche la contabilità, la documentazione e le schede contabili, ma anche leggere la relazione dei Revisori dei Conti, che non risulta tra gli allegati.

Un tale quadro finanziario, patrimoniale ed economico avrebbe richiesto una nota integrativa molto dettagliata ed una relazione sulla gestione con un piano altrettanto dettagliato e credibile di risanamento.

Nei fatti, dalla nota integrativa non è possibile chiarire la provenienza e la natura delle voci di bilancio, in particolare si riportano i seguenti rilievi:

- **Immobilizzazioni immateriali:** sono esposte per Euro **6.218.665** nell'esercizio 2020 (Euro **4.034.446** nel 2019). Per tale voce nella nota integrativa non è esposto alcun dettaglio

- **Immobilizzazioni materiali:** sono esposte per Euro **4.608.362** nell'esercizio 2020 (Euro **4.652.331** nel 2019). Nella nota integrativa si evidenzia che tale cifra è riferita a mobili e arredi, impianti specifici e macchine per ufficio (sarebbe interessante consultare il libro dei cespiti ammortizzabili per comprendere come si possa giustificare una cifra di tale portata per mobili e arredi, macchine per ufficio e qualche impianto specifico);

- **Crediti:** sono esposti in bilancio 2020 per Euro **195.108.388** (Euro **213.804.871** nel 2019) Alla nota integrativa è riportato un valore dei crediti pari a **297.740.410** con una differenza rispetto a quanto esposto in bilancio di Euro **102.632.022**. Per quanto riguarda i crediti si osserva anche un notevole decremento dei crediti verso clienti (- 97.467.135), un azzeramento dei crediti verso imprese (- 27.294.095) e un cospicuo incremento dei debiti verso altri (+ 90.801.064). Tali movimentazioni andrebbero chiarite in maniera dettagliata e convincente alla nota integrativa dove, purtroppo, non si trova alcun accenno.

- **Disponibilità liquide:** passano da Euro 113.603 del 2019 ad Euro 152.569 del 2020 con un incremento di Euro 38.960, mentre alla nota integrativa è indicato un decremento di Euro 260.730, in quanto a prima vista la tabella sembra copiata e riportata dalla nota integrativa del precedente esercizio, per cui risulta essere completamente sconclusionata e difforme da quanto riportato in bilancio.

In bilancio si rileva un totale fondo per rischi ed oneri pari ad Euro **3.088.590** a fronte di Euro **4.942.988** dell'esercizio precedente. Ad avviso di chi scrive, con un bilancio così problematico, espressione di una difficilissima situazione aziendale, non esistono ragioni per la riduzione di tale ondo di circa due milioni di Euro e, dalla nota integrativa, non è possibile rilevare alcuna plausibile motivazione.

- **Debiti:** sono esposti in bilancio per Euro **198.807.331** per l'esercizio 2020 a fronte di Euro **236.393.209** per l'esercizio 2019. Anche per la voce debiti si evidenzia un brusco riduzione dei debiti verso fornitori (- 112.454.484), verso erario (- 585.703) e verso istituti di previdenza (- 463.242) con un considerevole aumento della voce Altri debiti (+ 75.917.551) senza che nella nota integrativa sia spiegato alcunché.

#### **MACROANOMALIE:**

Non risultano assolutamente spiegabili almeno due macro anomalie rilevate che vengono qui di seguito riportate:

1) Alla voce C) del passivo dello Stato Patrimoniale (Trattamento di Fine Rapporto) è riportato un valore pari ad Euro 3.403.847, con un incremento di Euro 2.043.919 rispetto al precedente Esercizio (Euro 1.360.328).

Di tale incremento, alle voci di costo del Conto Economico B) 9) c) non è riportato nulla, come se nel 2020 non fosse maturato il TFR per i dipendenti.

**Si comprende che la mancanza di tale voce di costo almeno pari a circa Euro 162.520 (retribuzioni/13,5), inficia totalmente il risultato economico dell'esercizio che rileverebbe una perdita di circa 160.000 Euro e non un utile (come riportato) di Euro 1.624.**

2) Alla voce A) punto VIII del passivo dello Stato Patrimoniale (utili/perdite portati a nuovo) non sono riportate le perdite pregresse presenti nella stessa voce al precedente esercizio pari ad Euro 20.882.756. Per quanti sforzi si possano compiere non si comprende come sia potuta avvenire la copertura di una tale perdita.

Alla corrispondente voce della nota integrativa non è riportato assolutamente nulla, mancano persino le tabelle della movimentazione del Patrimonio Netto e nulla è detto nemmeno nella relazione sulla gestione.

Alla luce della documentazione esaminata (altri documenti potrebbero smentire), il bilancio è palesemente falso e si consiglia i soci di provvedere, prima di votarlo ad un controllo della documentazione e degli affari societari ai sensi dell'art. 2476 del c.c. il mio voto è **CONTRARIO**

Caserta li 10 novembre 2021

Il Sindaco del Comune di Portico \_\_\_\_\_



