

Gent.ma
Dott.ssa Francesca Specchio
Revisore legale dei conti ARAP

Egregio
Dott. Giuseppe Savini
Presidente ARAP

Gent.ma
Avv. Maria Assunta Iommi
Vice Presidente ARAP

Egregio
Dott. Gianni Cordisco
Consigliere ARAP

Oggetto: *relazione del Revisore legale dei conti al bilancio dell'esercizio 2019. Precisazioni.*

Premesso l'inspiegabile ritardo di circa 6 mesi con cui viene rilasciata la relazione in oggetto, con la presente si informa che tale indugio ha determinato il mancato rinnovo, entro la scadenza del 31/12/2020, dell'affidamento bancario di 2 milioni di Euro in essere presso Monte dei Paschi di Siena.

Preso atto del contenuto della relazione in oggetto si constata, altresì, che nella suddetta non si è tenuto alcun conto di tutto quanto accaduto, in continuità, dalla data dell'approvazione del bilancio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione (02/07/2020) alla data di rilascio della suddetta relazione (30/12/2020), come doverosamente doveva essere fatto.

Per tale motivo, con la presente si intende fornire, a beneficio del Revisore legale dei conti, del Consiglio di Amministrazione, dei Soci partecipanti e di tutti gli *stakeholders* interessati, alcune precisazioni nel merito delle osservazioni contenute nella relazione in oggetto.

1) Elementi alla base del giudizio con rilievi

I rilievi sollevati nel giudizio sono da ritenersi marginali in relazione ai volumi di affari (oltre 17 milioni di Euro di valore della produzione) e patrimoniali (oltre 101 milioni di euro di totale attivo) che caratterizzano il bilancio dell'Ente nel 2019 e tenuto conto dell'assenza, tra le finalità dello stesso, dello scopo di lucro.

2) Convocazioni del C.d.A. con procedura d'urgenza

Le convocazioni d'urgenza dell'Organo amministrativo dell'Ente, legittime ai sensi di legge e di Statuto, sono sempre motivate dalla necessità di dare riscontro tempestivo alle richieste delle imprese e alle necessità gestionali, ai cui tempi di esecuzione l'Ente è tenuto ad adeguarsi per dare risposte rapide.

3) Operazioni strategiche concluse nel 2019

Nella relazione del Revisore si fa menzione delle operazioni strategiche concluse nel quarto trimestre del 2019 (ristrutturazione del mutuo CDP/MEF, vendita del complesso immobiliare ex Villeroy & Boch di Teramo, trasferimento ai gestori del S.I.I. di n. 4 impianti di depurazione a prevalenza civile, rimodulazione delle convenzioni Masterplan), ma non vengono in alcun modo illustrati, ancorché noti allo stesso Revisore, gli effetti positivi che le stesse hanno prodotto e produrranno per l'Ente, a livello economico e finanziario.

4) Versamenti di imposte 2019

Come pianificato – e puntualmente riportato nelle varie riunioni del Consiglio di Amministrazione – i versamenti di imposte 2019 non effettuati alle scadenze naturali saranno resi possibili, ed in parte sono già stati eseguiti, con i flussi finanziari derivanti dalle operazioni strategiche realizzate nel corso del 2020 e che saranno realizzate nei primi mesi del 2021.

5) Modello Organizzativo ex D.Lgs. 231/01

Come correttamente riportato nella relazione, ad oggi l'Ente non ha né adottato il Modello Organizzativo ex D.Lgs 231/01 né individuato l'Organismo di Vigilanza. Nella medesima relazione manca, tuttavia, ogni cenno al fatto che dal mese di ottobre 2020 l'Ente ha avviato l'iter in termini, affidando ad una società terza l'incarico di redazione del Modello.

6) Immobile ex-Optimes

Si osserva che l'iscrizione in bilancio dell'immobile ex-Optimes è avvenuta nell'esercizio 2017, mentre soltanto in sede di revisione del bilancio 2019 sono state formulate osservazioni al riguardo.

Sul punto si precisa che l'immobile è iscritto in bilancio tra le rimanenze ad un valore inferiore a quello risultante dall'ultima perizia di stima effettuata per accertarne la congruità dell'iscrizione medesima e che nessun accantonamento è stato effettuato in bilancio al Fondo rischi per cause legali in corso in conformità alle risultanze dei pareri formulati dagli avvocati incaricati della gestione del contenzioso avente ad oggetto, tra gli altri, l'accertamento della proprietà del suddetto immobile.

Deve, peraltro, precisarsi che i predetti pareri sono ben noti al Revisore per averli ricevuti da tempo, in risposta alle lettere di circolarizzazione formulate dalla stessa, ad avvenuta approvazione del progetto di bilancio da parte dell'Organo di Amministrazione dell'Ente.

Per completezza, ed al fine di evitare difetti di comunicazione, si deve considerare l'avvenuta adozione in data 01/07/2020 da parte della Suprema Corte anche dell'ordinanza depositata il 20/11/2020, cron. 26418/20, favorevole per l'Ente, sul ricorso proposto contro lo stesso avverso la sentenza della Corte di Appello di L'Aquila, depositata il 15/03/2018.

Per l'effetto, sono stati del tutto disattesi dal Revisore i documenti forniti dall'Ente e le risposte formulate dai legali.

7) Situazione di liquidità dell'Ente

Nel definire la situazione di liquidità dell'Ente come "preoccupante", si denota che il Revisore non ha adeguatamente tenuto conto di tutti i fatti avvenuti a seguito della chiusura dell'esercizio 2019 e fino alla data di rilascio della relazione (30/12/2020).

Nel corso del 2020 sono stati effettuate molteplici operazioni, alcune delle quali già avviate ed altre comunque programmate alla data di redazione della relazione al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 che hanno generato e genereranno flussi finanziari congrui in rapporto agli impegni assunti dall'Ente.

In particolare, il trasferimento degli impianti di depurazione a prevalenza civile, il riconoscimento delle spese interne Masterplan e le operazioni strategiche effettuate nel 2020 hanno impattato positivamente sulla situazione finanziaria dell'Ente, che, a dispetto di quanto asserito dal Revisore, può definirsi "florida", se comparata alla situazione preesistente, anche avendo riguardo all'emergenza sanitaria tuttora in corso.

L'obiettivo dell'attuale Amministrazione è concludere, con successo ed in tempi rapidi, a dispetto delle criticità del momento, l'opera di risanamento economico-finanziario dell'Ente in corso di svolgimento, fino ad ora con risultati molto apprezzabili, per continuare a supportare le attività produttive regionali e garantire un livello di servizi alle imprese sempre più efficace, efficiente e soddisfacente.

Tanto si doveva.

Cordiali saluti.

Antonio Sutti
Direttore Generale

Firmato digitalmente da: SUTTI ANTONIO
Data: 05/01/2021 09:44:01