

assunzioni, integrando altresì l'organico con le figure necessarie sia per l'onerosa attività amministrativa connessa alla chiusura amministrativo-contabile delle commesse sia per l'avvio di nuove opere, elemento costituente delle finalità sociali dell'Ente;

- di perseguire quanto prima il completamento dell'integrazione tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale, sulla scorta di quanto già attuato da altri Consorzi, facendo ricorso e implementando soluzioni software che ne permettano l'automazione ed abbandonando altresì modalità manuali ancora in uso. L'adozione di idonei strumenti informatici che consentano detta integrazione è necessaria al fine di assicurare il pieno rispetto dei principi di affidabilità ed efficienza a cui vanno improntati i sistemi informativi e contabili;
- di programmare accuratamente la definizione degli asservimenti per le numerose opere pregresse definendo le spese non recuperabili dal trasferimento del committente;
- di valutare attentamente l'andamento della spesa dell'Ente con particolare verifica dell'andamento della spesa energetica.

Parere finale

Il Collegio dei revisori, ciò premesso, attesta la corrispondenza del Bilancio dell'esercizio 2022 alle risultanze finali della contabilità generale adeguata e assestata con il criterio della competenza temporale con l'applicazione dei principi contabili prescritti in vigore ed esprime il proprio parere favorevole per la sua approvazione.

Pordenone, 27 aprile 2023

Dr. Anna Grava

Dr. Carlo Brunetta

Dr. Fernando Padelletti

CONSORZIO BONIFICA CELLINA MEDUNA
Relazione del Collegio dei Revisori Legali
Conto Consuntivo dell'esercizio 2022

RISPOSTE	
28 APR. 2023	
PROTOCOLLO 07/002	
4	3

Premesse

Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori Legali chiamato a rilasciare la prescritta relazione al bilancio ai sensi dell'art. 19, comma 6, lett. c) dello Statuto dell'Ente è stato nominato in data 29 dicembre 2022.

Il Collegio dei Revisori Legali ha ricevuto il Bilancio dell'esercizio 2022 con la Relazione della Deputazione Amministrativa, così come approvati dalla Deputazione Amministrativa il 20 aprile 2023.

Considerazioni preliminari

Il Consorzio, nell'esercizio 2022, ha continuato a consolidare il sistema di rilevazione contabile con il metodo economico-patrimoniale pur derivato dalla contabilità finanziaria con le complessità conseguenti.

Il nuovo regime contabile è stato introdotto dalla L.R. 28 dicembre 2017, n. 44 con l'integrazione operativa di cui alla Delibera della G.R. n. 946 del 20 aprile 2018 che ha approvato il Piano dei Conti uniformato per tutti i Consorzi di Bonifici della Regione.

Il risultato dell'esercizio, quindi, è la sintesi della gestione economica dell'azienda.

Il bilancio dell'esercizio 2022 è conforme alle prescrizioni dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Collegio ha predisposto la propria relazione sul rendiconto tenendo conto dei nuovi principi contabili applicati.

I Revisori per la loro attività, sia collegialmente che individualmente, hanno incontrato e sentito in più occasioni il Direttore Generale, il Direttore Amministrativo, il Direttore Tecnico e il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria, per ricevere i documenti e le indicazioni richieste analizzando congiuntamente la proposta del bilancio dell'esercizio 2022 con i documenti accompagnatori.

Verifiche preliminari

Le scritture contabili nel corso dell'esercizio in commento sono state elaborate tenendo conto delle nuove prescrizioni contabili, pur nella complessità di un programma contabile non adeguato, con l'adattamento di quello adottato per la gestione finanziaria, comportando numerose necessarie operazioni di assestamento.

Il Collegio dei Revisori Legali, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la competenza economica nella rilevazione dei componenti economici positivi e negativi (ricavi, costi della produzione, proventi e oneri finanziari, accantonamenti, imposte);

- la corrispondenza tra i dati riportati nel bilancio con quelli rilevati dalle risultanze finali delle scritture contabili;
- le procedure prescritte per la contabilizzazione delle entrate e delle uscite in conformità alle esigenze della gestione dell'Ente per il rispetto delle disposizioni di legge e regolamenti specifici;
- le rilevazioni nei riepiloghi e nei risultati di cassa per le necessarie correlazioni con il Conto del Tesoriere.

La gestione tecnico-contabile delle opere in corso da parte della direzione tecnica dei numerosi cantieri aperti è da ritenersi parzialmente adeguata, senza l'avvio dell'indifferibile, e più volte sollecitato, controllo di gestione, che permetterebbe il raggiungimento del puntuale esclusivo monitoraggio.

Nella Nota Integrativa, parte integrante del bilancio, vengono indicati i criteri adottati per sua formazione, i criteri di valutazione delle singole voci delle poste patrimoniali con il richiamo del criterio della competenza temporale del conto economico.

Ai sensi dell'art. 3, comma 5, lett. f) della L. 44/2017, vengono fornite le informazioni complementari relative alla gestione commerciale dell'Ente con l'indicazione di Ricavi da produzione di energia elettrica per € 1.672.441 e spese inerenti per € 1.408.297. Il risultato conseguito al netto delle imposte stimate è di € 264.144.

Risultato della gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato positivo di € 21.508 che si esprime attraverso lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico al 31 dicembre 2022 come risulta dalla seguente sintesi.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	differenze
A) Immobilizzazioni	6.445.844	6.995.573	-549.729
B) Attivo Circolante	157.867.707	147.812.984	10.054.723
C) Ratei e Risconti Attivi	112.043	127.781	-15.738
Totale Attivo	164.425.594	154.936.338	9.489.256
PASSIVO			
A) Patrimonio Netto			
I. Fondo di Dotazione	4.949.209	4.949.209	0
III. Utile portato a nuovo	136.027	65.270	70.757
IV. Utile dell'esercizio	21.508	70.757	-49.249
Totale Patrimonio Netto	5.106.744	5.085.236	21.508
B) Fondi Rischi e Oneri	1.335.650	1.273.539	62.111
C) Trattamento Fine Rapporto Lavoro	291.062	275.178	15.884

D) Debiti	157.578.146	148.172.286	9.405.860
E) Ratei e Risconti passivi	113.992	130.099	-16.107
Totale Passivo e Netto Patrimoniale	164.425.594	154.936.338	9.489.256

CONTO ECONOMICO	31/12/2022	31/12/2021	differenze
A) Valore della produzione	19.277.056	13.812.638	5.464.418
B) Costi della produzione	-18.572.364	-12.888.532	-5683.832
Differenza (A-B)	704.692	924.106	-219.414
C) Proventi e oneri finanziari	-568.234	- 646.349	-78.115
D) Rettifiche valore attività finanziarie	0	0	0
E) Risultato prima delle imposte	136.458	277.757	-141.299
F) Imposte dell'esercizio	-114.950	-207.000	92.050
Utile dell'esercizio	21.508	70.757	-49.249

Gestione Finanziaria

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- nell'esercizio 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- i pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Crédit Agricole sede di Pordenone con la necessaria riconciliazione.

Osservazioni e suggerimenti

L'Organo di controllo informa il Consiglio dei Delegati che l'Ente:

- gestisce la riscossione dei contributi consorziali con le procedure idonee ad assicurare un adeguato e continuo collegamento con il sistema informatico del concessionario della riscossione in modo da accelerare e concretizzare l'attività di recupero dei crediti derivanti dai ruoli già emessi; è consolidato il raccordo con l'attività specifica dell'Associazione Regionale dei Consorzi di bonifica;
- ha adeguato il monitoraggio della gestione della spesa con la verifica delle fasi di assunzione dell'impegno, liquidazione della spesa, ordinazione di pagamento e contabilizzazione delle operazioni con l'adozione dei correttivi tempestivamente adottati;
- prosegue nello sforzo per migliorare il coordinamento tra i diversi uffici nella gestione dei molti progetti affidati alla realizzazione dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori, inoltre, osserva, suggerisce e raccomanda:

- di mantenere il rigoroso monitoraggio della correlazione tra ricavi e spese riferite ai vari programmi e progetti, nel rispetto dei vincoli di destinazione dei fondi riconosciuti dagli Enti concedenti;
- di proseguire concretamente nell'impianto del controllo di gestione ancora non definito anche con la qualificazione di personale interno qualora non vengano reperite le risorse per nuove

