



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2020**

*L'ORGANO DI REVISIONE LEGALE*

*Rag. Lucio Marcandella*

*Rag. Marcello Ferrante*

*Dott. Carlo Brunetta*

***Premessa***

Signori Consiglieri,

il Collegio dei Revisori ha ricevuto il Bilancio dell'esercizio 2020 e la Relazione della Deputazione Amministrativa, come approvato dalla Deputazione Amministrativa il 29 aprile 2021 al fine di rilasciare il prescritto parere, attraverso la relazione ai sensi dell'art. 19, comma 6, lett. c) dello Statuto dell'Ente.

***Considerazioni preliminari***

Il Consorzio, con l'esercizio 2020, ha avviato la gestione contabile con il sistema economico-patrimoniale. 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.

La rilevazione delle operazioni e dei fatti aziendali, quindi, deve avvenire sistematicamente e cronologicamente con il sistema della competenza temporale e non più con il sistema finanziario.

Il risultato dell'esercizio, pertanto, non è più l'esito della differenza tra le Entrate e le Uscite dell'Ente intervenute nel corso dell'esercizio, come storicamente avvenuto, ma è la sintesi della gestione economica dell'azienda.

L'Ente, per correlare i valori con il nuovo sistema contabile, ha proceduto all'impianto della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 attraverso l'inventariazione di ogni singola posta del compendio.

Il bilancio in esame risulta conforme alle prescrizioni dell'art. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Il Collegio dei Revisori 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, anche da remoto, il Direttore Generale, il Direttore Amministrativo e il Responsabile dell'Ufficio Ragioneria, per ricevere i documenti e le indicazioni richieste e per analizzare congiuntamente la bozza del bilancio dell'esercizio 2020 con i documenti accompagnatori.

L'Ente ha quasi completato il processo di ristrutturazione organizzativo, avviato da questa Deputazione, pur essendo ancora in corso il completamento di alcune procedure interne e attività pregresse poste tra gli obiettivi assegnati alla Direzione del Consorzio.

In merito ai provvedimenti assunti per prevenire il contagio pandemico tra il personale dipendente e i terzi, ai revisori è stata comunicata la procedura adottata.

L'attività di verifica e revisione si è svolta nel contesto della situazione venutasi a creare a seguito della presenza della pandemia da COVID-19 con le prescritte restrizioni normative e di buon senso.

Le procedure previste dagli standard professionali di riferimento sono state eseguite nell'ambito di una rimodulata organizzazione del personale, improntata all'uso del lavoro a distanza e di differenti modalità per interfacciarsi con i referenti aziendali e di raccolta delle evidenze probative, attraverso l'utilizzo, in modo prevalente, di documentazione in formato elettronico trasmessa con tecniche di comunicazione a distanza.

### ***Verifiche preliminari***

Le scritture contabili nel corso dell'esercizio in commento sono state elaborate tenendo conto delle nuove prescrizioni contabili dall'esercizio 2020, pur nella complessità di un programma contabile non adeguato, con l'adattamento di quello adottato per la gestione finanziaria, comportando numerose operazioni di assestamento.

L'organo di revisione, 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 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, non può dirsi raggiunto l'obiettivo del puntuale monitoraggio.

### ***Risultato della gestione***

Il risultato della gestione (di competenza) presenta un risultato positivo di euro 65.270 che si esprime attraverso lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico al 31 dicembre 2020 come risulta dalla seguente sintesi. Il prospetto evidenzia anche i valori della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 al fine della comparazione con il nuovo impianto patrimoniale inventariato.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>	31/12/2020	31/12/2019	<b>DIFFERENZE</b>
A) Immobilizzazioni	7.783.078	8.154.650	-371.572
B) Attivo Circolante	147.594.397	142.918.438	4.675.959
C) Ratei e Risconti Attivi	141.332	155.495	-14.163
Totale	155.518.807	151.228.583	4.290.224
<b>PASSIVO</b>			
A) Patrimonio Netto			
I. Fondo di Dotazione	4.949.209	4.949.209	
IV. Utile dell'esercizio 2020	65.270	=	65.270
Totale Patrimonio Netto	5.014.479	4.949.209	65.270
B) Fondi Rischi e Oneri	764.493	325.289	439.204
C) Trattamento Fine Rapporto Lavoro	248.075	269.101	-21.026
D) Debiti	149.346.898	145.524.794	3.822.104
E) Ratei e Risconti passivi	144.862	160.190	-15.328
Totale Passivo e Netto Patrimoniale	155.518.807	151.228.583	4.290.224

<b>CONTO ECONOMICO</b>	31/12/2020
F) Valore della produzione	15.915.021
G) Costi della produzione	(-) 14.887.888
Differenza	1.027.133
H) Proventi e oneri finanziari	(-) 725.772
I) Rettifiche valore attività finanziarie	=
Risultato prima delle imposte	301.361
Imposte dell'esercizio	236.091
<b>Utile dell'esercizio 2020</b>	<b>65.270</b>

#### **Gestione Finanziaria**

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

- nell'esercizio 2020 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- i pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Crédit Agricole Friuladria di Pordenone con la necessaria riconciliazione.

#### **Verifica limiti di spesa**

La Regione Friuli Venezia Giulia con L.R. n. 13/2020, in merito al contenimento della spesa pubblica, ha sospeso specifici limiti di spesa per le annualità 2020 e 2021. L'Ente, per quanto precisato nella Relazione della Deputazione, non ha superato i massimali (studi e incarichi di consulenza, spese di rappresentanza e pubbliche relazioni, spese di sponsorizzazione, limiti d'indebitamento).

sospeso specifici limiti di spesa per le annualità 2020 e 2021. L'Ente, per quanto precisato nella Relazione della Deputazione, non ha superato i massimali (studi e incarichi di consulenza, spese di rappresentanza e pubbliche relazioni, spese di sponsorizzazione, limiti d'indebitamento).

### ***Osservazioni e suggerimenti***

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

- mantiene monitorata la riscossione dei contributi consortili, adottando 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 ormai collaudato il raccordo con l'attività specifica dell'Associazione Regionale dei Consorzi di bonifica;
- ha attuato 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;
- ha migliorato il coordinamento tra uffici per il monitoraggio dei progetti affidati alla realizzazione dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori, inoltre, raccomanda:

- di organizzare gli uffici tecnici con una maggiore efficacia nella gestione delle molte opere in corso di attuazione e di procedere alla programmazione delle successive, con particolare attenzione all'espletamento tempestivo delle procedure amministrative connesse all'attività degli espropri;
- di proseguire con un sempre maggior impegno e con nuove risorse umane la definizione degli asservimenti per le opere pregresse programmando con precisione le spese necessarie per gli opportuni stanziamenti;
- di mantenere il monitoraggio della correlazione tra le ricavi e spese riferite ai vari programmi e progetti, nel rispetto dei vincoli di destinazione dei fondi riconosciuti dagli Enti concedenti;
- di attuare con determinazione il recupero dei crediti pregressi da contribuenza;
- di proseguire nell'impianto del controllo di gestione;
- di organizzare l'attività amministrativa rilevando contabilmente in modo distinto la gestione commerciale dell'ente che riveste un elemento significativo della gestione complessiva anche al fine di verificare l'effettiva redditività da assoggettare ad imposte dirette.

Il Collegio permane nella segnalazione che l'Ente, per la quantità e qualità delle opere avviate, per il nuovo sistema contabile intrapreso, per l'obbligo di adottare ancora alcuni nuovi provvedimenti normativi e un idoneo modello organizzativo della gestione, rimane carente di alcune professionalità qualificate per cui le risorse devono essere individuate anche nella più adeguata contribuenza consortile che, ormai dovrà essere

valutata e assunta dai nuovi organi sociali.

Questo Collegio è convinto che l'impegno manifestato dalla Deputazione Amministrativa nel corso del Suo mandato, ora giunto al termine, ma prorogato dalle norme di protezione dalla pandemia, abbia consentito all'Ente la necessaria sostenibilità e continuità.

***Parere finale***

Per quanto sopra esposto, rilevato, osservato e suggerito, il Collegio dei revisori attesta la corrispondenza del Bilancio dell'esercizio 2020 alle risultanze finali della contabilità generale adeguata al criterio della competenza temporale con l'applicazione dei principi contabili prescritti in vigore ed esprime il proprio parere favorevole per la sua approvazione.

Pordenone, 5 maggio 2021

Il Collegio dei Revisori

rag. Lucio Marcandella

rag. Marcello Ferrante

dott. Carlo Brunetta

(firmato)

(firmato)

(firmato)

