

**CONSORZIO DI BONIFICA  
CELLINA-MEDUNA**

***Relazione del Collegio dei Revisori Legali***

*Conto Consuntivo  
Esercizio Finanziario 2018*

rag. Lucio Marcandella

dott. Carlo Brunetta

rag. Marcello Ferrante



## **Premessa**

Signori Consiglieri,

questo Collegio dei Revisori, in carica dalla fine dell'esercizio 2017, ha potuto svolgere nel corso dell'intero esercizio 2018 l'attività di revisione demandatagli dovendosi confrontare principalmente con gli uffici amministrativi constatandone la carenza del personale, soprattutto per le funzioni di riferimento. Ciò ha comportato un'incisività eccezionale anche per rappresentare all'Organo Esecutivo l'inderogabile necessità di individuare tutti i Dirigenti.

La Dirigenza dell'Ente, nella sua necessaria completezza con le qualificate figure attuali, è stata definita soltanto al termine del primo semestre dell'anno corrente. Alla stessa, per quanto è stato riscontrato, si affianca ora la struttura operativa che pare riconoscere e condividere il processo avviato per una migliore efficienza nella gestione complessiva del Consorzio di Bonifica Cellina – Meduna.

Non va sottaciuto che la gestione dell'Ente è stata osservata anche dagli organi demandati della Regione Friuli-Venezia Giulia, quindi dalla Direzione regionale competente, attraverso incontri di stimolo per il raggiungimento di precisi obiettivi gestionali tenuto conto che il Consorzio ha mantenuto sempre una concreta sostenibilità finanziaria.

Il differimento della convocazione del Consiglio dei Delegati per l'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2018 è stato autorizzato dalla Regione per consentire all'Ente, con tutti i suoi Organi Sociali, di esaminare le risultanze finali dopo l'intervento del nuovo Direttore Amministrativo assunto solo dal mese di aprile del 2019.

Nell'attività di revisione del Conto Consuntivo i revisori hanno incontrato in diverse occasioni i Dirigenti dell'Ente, assistiti dai referenti degli uffici, le cui gravi carenze segnalate in precedenza da questo Collegio, appaiono in via di risoluzione. La collaborazione è stata ampia e i riscontri sono stati sostanzialmente esaustivi.

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto il Conto consuntivo per l'esercizio 2018 il 23 settembre 2019, dopo l'approvazione della Deputazione Amministrativa avvenuta nella medesima data, accompagnato dalla relazione di cui all'art. 22, comma 2, della deliberazione della Giunta Regionale 20 luglio 2009, n. 1706 con gli allegati prescritti.

Il Collegio dei Revisori Legali:

- vista la Legge Regionale n. 28/2002 contenente le Norme in materia di bonifica e di ordinamento dei Consorzi di bonifica;
- vista la deliberazione della Giunta Regionale n. 1706 del 20 luglio 2009 contenente il Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria dei consorzi di bonifica.;
- vista la Legge Regionale n. 14 del 31 maggio 2002 (Disciplina organica dei lavori pubblici);
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

ha predisposto la seguente relazione sul Conto Consuntivo 2018 come previsto dall'art. 19 dello Statuto consortile.



## **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- le procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel Conto Consuntivo con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la rappresentazione del Conto nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi alle partite di giro.

Alla luce delle verifiche effettuate il Collegio dei Revisori Legali rileva che il Consuntivo al 31 dicembre 2018 riporta integralmente le risultanze di tutte le riscossioni e di tutti i pagamenti sia di competenza dell'anno 2018 sia di quelli relativi ai residui attivi e passivi.

## **Considerazioni preliminari**

Il Collegio dei Revisori Legali non può prescindere dal richiamare quanto osservato nella propria relazione sul Conto Consuntivo del precedente esercizio 2017 nella quale erano state segnalate le gravi criticità riscontrate nell'organizzazione delle risorse umane e nella gestione amministrativa e tecnica. Le carenze, certamente provenienti dagli anni precedenti l'insediamento degli attuali Organi Sociali, per quanto evidenziato nelle premesse, appaiono in fase di risoluzione sia per l'impegno profuso dall'attuale dirigenza che per il coinvolgimento fattivo del personale.

I programmi gestionali potranno essere adottati nel prosieguo nella loro potenzialità con la necessaria efficienza del lavoro svolto dal personale.

Le scritture contabili nel corso dell'esercizio in commento sono state tenute con sostanziale sistematicità superando soprattutto le difficoltà temporali e possono essere considerate progressivamente in via di miglioramento. L'Ente in ciò è anche assistito da un consulente esterno con il sostegno finanziario della Regione intervenuta con specifiche risorse finanziarie verso tutti i consorzi di bonifica regionali per lo specifico scopo.

I controlli contabili effettuati nel corso dell'anno da parte dei revisori hanno confermato ancora le inadeguatezze che non avevano permesso la corretta attribuzione dei documenti delle entrate contributive sia alla gestione di competenza sia alla gestione dei residui e nella precisa contabilizzazione delle opere. La rigorosa attività prodromica alla stesura del Consuntivo ha consentito l'aggiornamento sostanziale dopo un confronto con l'Associazione regionale dei Consorzi di Bonifica che ha permesso all'ufficio amministrativo e all'ufficio catasto la complessa ricostruzione delle posizioni della contribuzione consortile. L'importante attività di verifica e revisione tecnico-contabile delle opere in corso espletata dagli uffici tecnici sulle numerosissime opere in corso ha raggiunto sostanzialmente l'obiettivo prefissato.

L'Ente ha proceduto quindi al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi con evidenza della corretta composizione.

Nel corso dell'esercizio 2018, nella raccomandata improcrastinabile riduzioni delle spese correnti, l'Ente ha proseguito nella riduzione del personale nelle funzioni non più richieste con alcune nuove assunzioni con

diversa qualificazione.

### **Gestione Finanziaria**

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

- nell'anno 2018 l'Ente non è ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Crédit Agricole Friuladria di Pordenone.

### **Risultati della gestione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 250.290,04 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	(+)	12.402.803,81
Pagamenti	(-)	9.838.462,64
Differenza		2.564.341,17
Residui attivi	(+)	3.872.333,97
Residui passivi	(-)	6.186.385,10
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>		<b>250.290,04</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 4.454.659,73 come risulta dai seguenti elementi:



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2018			6.618.120,58
Riscossioni	7.656.263,64	12.402.803,81	20.059.067,45
Pagamenti	7.309.988,57	9.838.462,64	17.148.451,21
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b>			<b>9.528.736,82</b>
Residui attivi	33.817.681,33	3.872.333,97	37.690.015,30
Residui passivi	36.577.707,29	6.186.385,10	42.764.092,39
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2018</b>			<b>4.454.659,73</b>

Si precisa che l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 ammontava a 6.931.300,43 Euro.

Il riaccertamento dei residui attivi precedenti al 31 dicembre 2018 ha comportato un saldo di minori residui attivi per Euro 897.701,95 e un saldo di maggiori Residui passivi per Euro 1.829.228,57.

Tali riaccertamenti hanno comportato una riduzione dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 di Euro 2.726.930,52 e una rideterminazione dello stesso ad Euro 4.204.369,91

Conseguentemente l'Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018 è così formato:

Avanzo di amministrazione da anni precedenti	Euro 4.204.369,91
Avanzo di amministrazione di competenza 2018	Euro 250.290,04
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018	Euro 4.454.659,73

L'avanzo 2018 risulta essere vincolato come e segue:

Entrate per ruoli contribuenza ante 2010	149.035,84
Entrate per ruoli contribuenza dal 2010	27.951,48
Liti e verenze	50.000,00
<b>Totale vincolo avanzo 2018</b>	<b>226.987,32</b>

Conseguentemente l'avanzo di amministrazione non vincolato è di 4.227.672,41.

### ***Verifica limiti spese per studi e incarichi di consulenza***

L'art. 10, comma 20 della Legge Regionale (L.R.) n. 14/2016, modificato dal comma 5 dell'11 della L.R. 45/2017, dispone che per l'anno 2018 la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, non può essere superiore al 75% del limite di spesa fissata per l'anno 2013, ovvero la media delle spese del triennio 2007-2008-2009 ridotta del 20%.

Il Consorzio, come evidenziato anche dalla relazione al Conto Consuntivo in commento, ha rispettato la prescrizione normativa avendo impegnato nell'anno 2018 per tale tipologia di spesa un importo di Euro 49.494,32 inferiore rispetto al 75% di quanto impegnato in media nel triennio 2007-2008-2009 ridotto del 20% (limite Euro 202.351,54).

### ***Verifica limiti spese di rappresentanza e pubbliche relazioni***

L'art. 12, comma 14, della Legge Regionale n. 22 del 29 dicembre 2010, dispone che la spesa annua (2018) per le relazioni pubbliche, i convegni, le mostre, la pubblicità e la rappresentanza, è ridotta del 20 per cento rispetto alla media delle medesime spese riferite ai consuntivi del triennio 2007-2009.

Il Consorzio, come indicato nella relazione al Conto Consuntivo ha rispettato le indicazioni di legge avendo impegnato nell'anno 2018 per tale tipologia di spesa la somma di Euro 922,54 (limite Euro 47.840,00).

### ***Verifica dell'assenza di spese di sponsorizzazione***

L'art. 12, comma 15, della Legge Regionale n. 22 del 29 dicembre 2010, prevede che la Regione e gli altri enti pubblici il cui ordinamento è disciplinato dalla Regione, non possano stipulare contratti di sponsorizzazione.

Il Collegio dei Revisori, esaminato il Conto Consuntivo, non ha rilevato tale tipologia di spesa.

### ***Verifica limiti indebitamento***

Ai sensi dell'art. 3, comma 3, della Legge Regionale n. 28/2002 è fatto divieto ai Consorzi di Bonifica di ricorrere a qualsiasi forma di indebitamento verso banche e altre istituzioni finanziarie, ad eccezione:

- dell'anticipazione da parte del tesoriere nella misura massima di quattro dodicesimi dell'ammontare annuo delle entrate previste dal bilancio di previsione;
- della contrazione di mutui o dell'accensione di altre forme di credito, di durata non superiore a venti anni di finanziamento di spese di investimento, fino ad un ammontare complessivo delle relative rate per capitale e interessi, calcolate al netto dei correlati contributi statali e regionali, non superiore al 15% delle entrate previste nel bilancio preventivo annuale.

Le entrate di cui al Titolo 1 previste per l'anno ammontavano a Euro 10.829.525,00.

Le entrate di cui al Titolo 2 previste per l'anno ammontavano a Euro 6.957.020,00 per un totale di Euro 17.786.545,00.



Il 15% di tale importo ammonta a Euro 2.667.981,75 mentre il Capitolo di spesa 3 ammonta a Euro 2.388.950,00. L'Ente ha rispettato i limiti prescritti.

### ***Analisi della gestione dei residui***

L'ente ha provveduto ad un riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 dandone motivazione nella relazione accompagnatoria.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### **Residui attivi**

<i>Residui definitivi</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Residui Finali</i>
41.473.944,97	7.656.263,64	33.817.681,33

#### **Residui Passivi**

<i>Residui definitivi</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Residui Finali</i>
43.887.695,86	7.309.988,57	36.577.707,29

### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Il Consuntivo, come prescritto dall'art. 22 del Regolamento di cui alla deliberazione della Giunta Regionale n. 1706/2009, è accompagnato dalla situazione patrimoniale al 31/12/2018.

### **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Il rendiconto è corredato dalla relazione sulla gestione prevista dall'art. 24 del Regolamento nella quale sono stati illustrati i principi di redazione del rendiconto e i dettagli delle operazioni contabili intervenute.

### **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

Il Collegio dei Revisori, preso atto del particolare impegno nella redazione del Conto Consuntivo nel recepimento dei suggerimenti dell'Organo di Revisione e della Direzione Regionale competente, rilevato l'esito proficuo dell'attività svolta dalla Dirigenza dell'Ente, mantiene la raccomandazione alla Deputazione Amministrativa del Consorzio di proseguire nell'attuazione degli intendimenti già rappresentati al Consiglio dei Delegati e dagli Organi Regionali dopo aver dotato l'Ente delle funzioni direzionali necessarie per l'ottimale organizzazione interna.



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

- ha organizzato il monitoraggio interno della 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 stato attivato positivamente il raccordo con l'attività specifica dell'Associazione Regionale dei Consorzi di bonifica regionale;
- è stato migliorato il monitoraggio della gestione della spesa con la verifica delle fasi di assunzione dell'impegno, liquidazione della spesa, ordinazione di pagamento e contabilizzazione dell'operazione nei pertinenti capitoli di spesa;
- è stato quasi completato sostanzialmente il processo di coordinamento tra uffici tecnici e ufficio ragioneria per un adeguato monitoraggio dei progetti affidati alla realizzazione dell'Ente ed il rispetto del budget di spesa degli specifici capitoli.

Il Collegio dei Revisori, inoltre, raccomanda:

- di completare la riorganizzazione degli uffici al fine di consentire all'Ente di procedere con la migliore efficacia per realizzazione delle molte opere in corso di attuazione e di quelle programmate, procedendo all'espletamento delle procedure amministrative connesse all'attività degli espropri; il Collegio dei Revisori ha preso atto dell'avvio di numerosi nuovi progetti e opere avviate;
- di mantenere il monitoraggio della correlazione tra le entrate e le spese riferite ai vari programmi e progetti, nel rispetto dei vincoli di destinazione dei fondi riconosciuti dagli Enti concedenti.

Il Collegio prende atto che la struttura organizzativa dell'Ente è stata ricostituita con il completamento della dirigenza, che composizione del gruppo di lavoro dell'ufficio ragioneria è carente ancora di qualche figura qualificata per l'adozione e gestione dei provvedimenti.

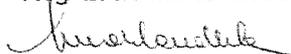
Questo Collegio confida ancora che gli Organi Sociali, previo confronto tra i suoi Componenti, possano proseguire unitariamente nella gestione dell'Ente sul quale questo Collegio si è dovuto esprimere, prima d'ora, con determinazione verso la Deputazione Amministrativa alla quale deve essere riconosciuto un rigoroso impegno per tale scopo, assicurando all'Ente l'equilibrio della gestione corrente che pare essere acquisito.

## CONCLUSIONI

Per quanto sopra esposto, rilevato e proposto, ai sensi dell'art. 25 della deliberazione della Giunta Regionale 20 luglio 2009, n. 1706, si attesta la corrispondenza del Consuntivo 2018 alle risultanze della contabilità generale e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2018 con l'adozione dei vincoli all'avanzo di amministrazione proposti dalla Deputazione Amministrativa.

Pordenone, 27 settembre 2019

Il Collegio dei Revisori

Rag. Lucio Marcandella  


Rag. Marcello Ferrante  


Dott. Carlo Brunetta  
