

ALLEGATO ALLA DELIBERA DI DEPUTAZIONE NR 222 DEL 26/11/2020

CONSORZIO DI BONIFICA
"CELLINA-MEDUNA"

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021
(CONTO ECONOMICO PREVISIONALE)
E TRIENNALE 2021-2023
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE LEGALE

Rag. Lucio Marcandella

Dott. Carlo Brunetta

Rag. Marcello Ferrante

PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori, in data 24 novembre 2020, ha ricevuto lo schema definitivo del Conto Economico Previsionale (Bilancio di Previsione) per l'esercizio 2021 con la Relazione Esplicativa e i documenti obbligatori, unitamente al Piano delle attività per il triennio 2021-2023 predisposti dalla Struttura dell'Ente che sono stati portati all'approvazione della Deputazione Amministrativa convocata per la data odierna.

I Revisori hanno incontrato i referenti dell'Ente per analizzare la bozza del Bilancio di Previsione 2021 e i documenti accompagnatori compiendo gli accessi per l'assunzione di dati e documenti per la loro verifica.

Il Collegio, in via preliminare, informa che la bozza del Bilancio Preventivo per l'esercizio 2021, con i documenti accompagnatori, portata all'esame della Deputazione Amministrativa riunitasi in data odierna, è stata esaminata preventivamente prendendo atto che:

- la bozza esaminata è identica al documento finale oggi approvato dalla Deputazione Amministrativa;
- la Deputazione Amministrativa ha dichiarato l'immediata esecutività della deliberazione ai sensi dell'art. 22, comma 4, della L.R. 28/2002, come consentito dall'Articolo 15 dello Statuto dell'Ente con propria odierna deliberazione.
- il Consiglio dei Delegati dovrà essere convocato per la ratifica del provvedimento assunto dalla Deputazione Amministrativa;

Tutto ciò premesso,

il Collegio dei Revisori,

- vista la Legge Regionale n. 28/2002 recante norme in materia di Bonifica e di Ordinamento dei Consorzi di Bonifica, come modificata dall'art. 3, comma 5, della L.R. 28 dicembre 2017, n. 44 con cui è stata disposta, per i Consorzi di Bonifica regionali l'adozione dall'esercizio 2020 del sistema di contabilità economico-patrimoniale, in sostituzione del sistema di contabilità finanziaria;
- vista la Delibera della Giunta Regionale n. 946 del 20 aprile 2018, con la quale è stata approvata la delibera dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica n. 12/2018 dell'11 aprile 2018, avente a oggetto "Adozione del Piano dei Conti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico ai sensi della L.R. 28 dicembre 2017 n. 44 (legge collegata alla Manovra di Bilancio 2018-2020, art. 3, comma 5,6,7,8);
- vista la Legge Regionale n. 14 del 31 maggio 2002;
- visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- viste le linee principali di programmazione approvate dal Consiglio dei Delegati con provvedimento n. 933 del 5 novembre 2020;

ha predisposto la propria relazione accompagnatoria al Conto Economico Previsionale (Bilancio di Previsione) per l'esercizio 2021 unitamente al Piano delle Attività per il triennio 2021-2023 come previsto dall'art. 19 dello Statuto consortile.

RELAZIONE SUL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Il Collegio, previamente, ritiene di rilevare che anche nel corso dell'esercizio 2020 l'Ente ha proseguito nella riorganizzazione della struttura così come raccomandato da questo organo e sollecitato e monitorato dalla Direzione Regionale competente.

La riorganizzazione funzionale della struttura è ancora in corso, tenendo conto però dei limiti economico-finanziari imposti dall'economia dell'Ente, con la ricerca di alcune figure qualificate necessarie per il raggiungimento della migliore efficienza per la gestione delle numerose e impegnative opere idrauliche.

Questo Collegio non ha rilevato, sostanzialmente, divergenze d'intenti del Consiglio dei Delegati con la Deputazione Amministrativa e di questa con la Dirigenza del Consorzio non scevra da dialettica nelle proposte e nel confronto.

Non è venuto meno l'intervento degli Organi Regionali di sorveglianza e monitoraggio di ogni criticità sollevata anche da questi Revisori.

Il Conto Economico Previsionale per l'esercizio 2021, con la previsione anche per gli esercizi 2022 e 2023, è redatto secondo i nuovi principi statuiti.

RELAZIONE DELLA DEPUTAZIONE AMMINISTRATIVA

La Deputazione Amministrativa nella relazione accompagnatoria al Conto Economico Previsionale ha enunciato i riferimenti normativi e gli aspetti metodologici adottati per la sua redazione illustrando il valore della produzione, nelle sue componenti, con i corrispondenti costi specifici, gli ammortamenti e le svalutazioni; sono indicate le previsioni dei proventi e degli oneri finanziari con l'evidenza del pareggio dei conti.

Ai sensi dell'art. 3, lett. f) della L. n. 44/2017, sono state fornite le informazioni complementari relative alla gestione commerciale dell'Ente.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico previsionale per il prossimo triennio è esposto in una sintesi riclassificata con la chiusura in pareggio come risulta dalla seguente prospettazione.

<i>RICAVI</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Valore della Produzione			
Ricavi da gestioni istituzionali	4.661.460	4.721.905	4.782.900
Ricavi da attività commerciali	1.919.530	1.957.800	1.997.000
Variazioni delle rimanenze lavori in corso per la realizzazione delle opere annuali e pluriennali	7.633.906	7.748.414	7.864.641
Altri ricavi e proventi	1.479.297	1.448.846	1.431.509
<i>Totale ricavi operativi</i>	15.694.193	15.876.965	16.076.050
Proventi finanziari	2.000	2.000	2.000
<i>Totale ricavi</i>	15.696.193	15.878.965	16.078.050

<i>COSTI</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Costi della Produzione			
Acquisti di materie prime, sussidiarie e di merci	426.382	432.778	439.269
Acquisti di servizi	8.880.338	9.013.543	9.148.746
Costi per godimento dei beni di terzi	28.000	28.420	28.846
Personale	4.152.260	4.214.544	4.277.762
Ammortamenti e svalutazioni	664.402	674.368	684.484
Oneri diversi di gestione	566.811	575.312	583.943
<i>Totale costi operativi</i>	14.718.193	14.938.965	15.163.050
Oneri finanziari	683.000	745.000	725.000
Imposte sul reddito	295.000	195.000	190.000
<i>Totale costi</i>	15.696.193	15.878.965	16.078.050

Nella relazione esplicativa è altresì illustrata la struttura consortile dei servizi, degli uffici e la dotazione organica.

BILANCIO DI GESTIONE 2021

Verifica dei limiti del Fondo di Riserva

Con riferimento al budget stanziato nel bilancio di gestione 2021, il Fondo di riserva, quantificato in euro 50.000,00, rispetta il limite prescritto normativamente.

Verifica limiti indebitamento

Ai sensi dell'art. 3, comma 3, della Legge regionale n. 28/2002, così come modificato dall'art. 3, comma 5, lettere d) ed e) della n. 44/2017, è fatto divieto ai Consorzi di bonifica di ricorrere a qualsiasi forma di indebitamento verso banche e altre istituzioni finanziarie, a eccezione:

- a) dell'anticipazione di cassa nella misura massima di un dodicesimo dell'ammontare annuo del valore della produzione previsto nel bilancio preventivo (conto economico) annuale;
 - b) della contrazione di mutui o dell'accensione di altre forme di credito, di durata non superiore a venti anni, per il 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% dell'ammontare del valore della produzione previsto nel bilancio preventivo (conto economico) annuale
- L'Ente, come evidenziato nel prospetto che segue, rispetta i limiti prescritti.

Totale delle entrate previste nel bilancio preventivo dell'anno 2020 al netto delle partite di giro	9.869.579,50
Totale importi delle rate di ammortamento (quota capitale + quota interessi) al netto delle entrate di competenza regionale	618.910,43
Rapporto in percentuale	6,271%

PIANO DELLE ATTIVITA' 2021-2023 CON ESPOSIZIONE DELLE LINEE STRATEGICHE DI SVILUPPO DELL'ATTIVITA' CONSORTILE

A formare parte integrante del "Conto Economico Previsionale", ai sensi dell'art. 3-bis della L.R. 28 dicembre 2017, n. 44 la Deputazione Amministrativa del Consorzio ha predisposto il Piano Sintetico delle Attività per il triennio 2021-2023 indicandovi gli obiettivi prioritari con la specifica distinzione in categorie e tipologie.

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza partite compensative

Il prospetto allegato alla Relazione (Entrate e Uscite secondo quanto stabilito dalla metodologia finanziaria) rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2021, il principio del pareggio finanziario (art. 6 D.G.R. n. 1706/2009) e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite compensative (art. 11 e 15 D.G.R. n. 1706/2009).

Tale prospetto per l'anno 2021 si compendia nella seguente tabella riepilogativa suddivisa per titoli (in Euro).

Descrizione	Preventivo esercizio 2021	Descrizione	Preventivo esercizio 2021
Titolo I° - Entrate correnti	9.869.579,50	Titolo I° - Spese correnti	8.211.579,50
Titolo II° - Entrate in c/capitale	0,00	Titolo II° - Spese in c/capitale	1.658.000,00
Titolo III° - Partite compensative	5.085.000,00	Titolo III° - Partite compensative	5.085.000,00
Totale generale ENTRATE	14.954.579,50	Totale generale SPESE	14.954.579,50

OSSERVAZIONI

Il Conto economico previsionale per l'anno 2021, e per gli anni 2022 e 2023, con la relazione accompagnatoria e il piano delle attività per il corrispondente triennio, rappresenta, nella sintesi, la gestione caratteristica e la realizzazione degli interventi programmati dalla Deputazione Amministrativa.

Gli assunti di base adottati per l'elaborazione delle previsioni per l'anno 2021 sono caratterizzati da scelte mirate al contenimento della contribuzione richiesta ai consorziati, con conseguenti stime sulle componenti di costo allineate ai vincoli di bilancio.

Va tuttavia tenuto presente che a causa dell'aleatorietà connessa alla realizzazione di qualsiasi evento futuro, sia per quanto concerne il concretizzarsi dell'accadimento che per la misura e la tempistica della sua manifestazione, gli scostamenti fra valori consuntivi e valori preventivati potrebbero essere significativi qualora gli eventi previsti nella relazione economico-programmatica per l'esercizio 2021 e successivi si manifestassero o meno.

L'analisi delle previsioni induce ancora i Revisori a rilevare che l'Ente deve agire con maggiore concretezza nella riscossione della contribuzione consortile onde evitare l'inesigibilità dei crediti in misura superiore a quella stimata dagli amministratori e rappresentata dagli specifici accantonamenti.

I Revisori, come in precedenza, si permettono ancora di raccomandare all'Ente il costante monitoraggio delle diverse fasi di attuazione dei programmi, ma ritiene indifferibile l'incremento delle entrate con l'adeguamento della contribuzione consortile. Il contenimento delle spese, per quanto possibile, può essere perseguita, ma non in spregio alla qualità e quantità dei servizi erogati.

Il Collegio dei Revisori ritiene opportuno osservare, inoltre, che nel corso del 2021 l'Ente dovrà procedere con determinazione, dotandosi delle necessarie risorse umane:

- all'avvio di nuove iniziative cantierabili e alla migliore organizzazione della gestione delle manutenzioni delle opere consortili, oggetto proprio dell'attività;
- accelerare nel completamento degli asservimenti.

Tali attività consentirebbero il recupero di risorse dai contributi pubblici correlati che, ristorando oneri diretti e indiretti, permetterebbero una migliore sostenibilità delle spese di gestione dell'Ente.

L'adozione del nuovo sistema contabile, con l'esercizio 2020, non è stata ancora accompagnata con l'introduzione del necessario controllo di gestione, sempre raccomandato, per la migliore rilevazione dell'andamento di ogni opera ed evento.

<p><i>SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI</i></p>

Il Collegio dei Revisori raccomanda:

- di monitorare costantemente l'andamento della gestione mediante la verifica degli equilibri di bilancio e dello stato di attuazione dei programmi, intervenendo tempestivamente, quando necessario, con adeguate variazioni di bilancio;
- di monitorare la gestione della disponibilità di cassa accertando che gli investimenti della giacenza siano improntati sempre al principio della massima prudenza;
- di verificare costantemente l'andamento dei flussi finanziari per fronteggiare possibili sfasamenti temporali tra il conseguimento delle entrate ed il sostenimento delle spese per l'esecuzione delle opere;

- di adottare le misure organizzative necessarie a migliorare l'efficienza e l'efficacia degli uffici, soprattutto con riferimento all'attuazione degli interventi previsti nel piano triennale delle opere nonché al perfezionamento delle procedure espropriative così da garantire le entrate programmate;
- di avviare l'indifferibile introduzione del controllo di gestione al fine di permettere la tempestiva verifica dell'economicità dell'attività della struttura;
- di adottare definitivamente e compiutamente i provvedimenti statuiti per l'Ente quali, ad esempio, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (art. 10, comma 8, lett. a) D.lgs. n. 33 del 14 marzo 2013) e il Modello Organizzativo della Gestione ex D. Lgs. N.231/2001.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in merito al Conto Economico di Previsione per l'esercizio 2021 e Triennale 2021-23, dà atto che:

- è stato formato nel rispetto degli schemi previsti dalla normativa vigente e dalle metodologie proprie della contabilità economico-patrimoniale;
- nella predisposizione del Preventivo sono stati rispettati i principi contabili di riferimento;
- è stato redatto in coerenza con gli strumenti di programmazione dell'Ente;

richiamate espressamente le osservazioni, i suggerimenti e le raccomandazioni formulati nella presente relazione, esprime parere favorevole, per quanto di sua competenza, all'approvazione del **Conto Economico di Previsione per l'esercizio 2021 e Triennale 2021-2023** prendendo atto dei documenti accompagnatori.

Pordenone, 26 novembre 2020

Il Collegio dei Revisori

F.to Rag. Lucio Marcandella

F.to Dott. Carlo Brunetta

F.to Rag. Marcello Ferrante