

CONSORZIO DI BONIFICA
"CELLINA-MEDUNA"

| | |
|---|----|
| CONSORZIO DI BONIFICA "CELLINA-MEDUNA" | |
| REVISORE | D* |
| 30 NOV. 2022 | |
| PROV. L. 07/005 | |
| CAT. 6 | 2 |

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA
PROPOSTA DI
CONTO ECONOMICO PREVISIONALE
(BILANCIO DI PREVISIONE 2023)
E TRIENNALE 2023-2024-2025
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, il 25 novembre 2022, ha ricevuto la bozza del Conto Economico Previsionale (Bilancio di Previsione) per l'esercizio 2023 con la Relazione Esplicativa e i documenti obbligatori, unitamente al Piano delle attività per il triennio 2023-2025 approvati dalla Deputazione Amministrativa riunitasi il 24 novembre 2022 (deliberazione n. 173/2022).

I Revisori hanno svolto sessioni di verifica e di confronto con i referenti dell'Ente per analizzare la bozza del Bilancio di Previsione 2023 e i documenti accompagnatori.

Il bilancio di previsione è formato da:

- a) piano delle attività di durata almeno triennale che espone le linee strategiche di sviluppo dell'attività;
- b) conto economico preventivo (budget), di durata almeno triennale;
- c) relazione esplicativa del conto economico preventivo (budget);

Il bilancio di previsione è altresì

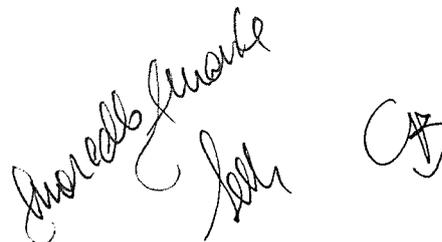
accompagnato dal piano triennale dei Lavori Pubblici redatto in conformità della L.R. 14/2002 e successive modificazioni.

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 pregresso 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 indirizzo e programmazione approvate dal Consiglio dei Delegati con provvedimento n. 990/2022 del 4 novembre 2022;

ha predisposto la propria relazione accompagnatoria al Conto Economico Previsionale (Bilancio di Previsione) per l'esercizio 2023 unitamente al Piano delle Attività per il triennio 2023-2025 come previsto dall'art. 19 dello Statuto consortile.



RELAZIONE SUL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2023

Il Conto Economico Previsionale per l'esercizio 2023, con la previsione anche per gli esercizi 2024 e 2025, è redatto secondo i nuovi principi statuiti.

RELAZIONE DELLA DEPUTAZIONE AMMINISTRATIVA

La Deputazione Amministrativa, con la relazione esplicativa 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 PREVISIONALE PER L'ESERCIZIO 2023

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

| <i>RICAVI</i> | <i>2023</i> | <i>2024</i> | <i>2025</i> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Valore della Produzione | | | |
| Ricavi da gestioni istituzionali e commerciali | 8.643.300 | 8.850.739 | 9.072.007 |
| Variazioni delle rimanenze lavori in corso per la realizzazione delle opere annuali e pluriennali | 6.807.727 | 6.992.483 | 7.087.356 |
| Altri ricavi e proventi | 1.361.293 | 1.378.802 | 1.421.293 |
| <i>Totale ricavi operativi</i> | 16.812.320 | 17.222.024 | 17.580.656 |
| Proventi finanziari | 2.000 | 2.000 | 2.000 |
| <i>Totale ricavi</i> | 16.814.320 | 17.224.024 | 17.582.656 |

| <i>COSTI</i> | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Costi della Produzione | | | |
| Acquisti di materie prime, sussidiarie e di merci | 504.700 | 516.812 | 524.565 |
| Acquisti di servizi | 9.531.896 | 9.760.662 | 9.907.071 |
| Costi per godimento dei beni di terzi | 51.500 | 52.736 | 53.527 |
| Personale | 4.578.000 | 4.687.872 | 4.758.190 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 738.239 | 755.957 | 767.296 |
| Altri accantonamenti | 140.000 | 140.000 | 140.000 |
| Oneri diversi di gestione | 514.985 | 529.985 | 607.007 |
| <i>Totale costi operativi</i> | 16.059.320 | 16.444.024 | 16.757.656 |
| Oneri finanziari | 520.000 | 560.000 | 610.000 |
| Imposte sul reddito | 235.000 | 220.000 | 215.000 |
| <i>Totale ricavi</i> | 16.814.320 | 17.224.024 | 17.582.656 |

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

BILANCIO DI GESTIONE 2023

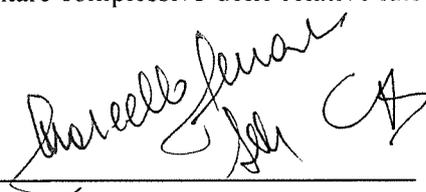
Verifica dei limiti del Fondo di Riserva

Con riferimento al budget stanziato nel bilancio di gestione 2023, 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.

| | |
|---|--------------|
| Valore della produzione | 16.812.320 |
| Rate scadenti nel 2023 compreso capitale e interessi: | 2.328.010,52 |
| Meno contributi: | 1.667.089,57 |
| Rate nette: | 660.920,95 |
| Rapporto in percentuale | 3,93% |

PIANO DELLE ATTIVITA' 2023-2025 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 2023-2025 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 2023, 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 2023 si compendia nella seguente tabella riepilogativa suddivisa per titoli (in Euro).

| Descrizione | Preventivo esercizio 2023 | Descrizione | Preventivo esercizio 2023 |
|------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| Titolo I° - Entrate correnti | 12.066.607,26 | Titolo I° - Spese correnti | 10.192.607,26 |
| Titolo II° - Entrate in c/capitale | 7.834.464,91 | Titolo II° - Spese in c/capitale | 9.708.464,91 |
| Titolo III° - Partite compensative | 5.085.000,00 | Titolo III° - Partite compensative | 5.085.000,00 |
| Totale generale ENTRATE | 24.986.072,17 | Totale generale SPESE | 24.986.072,17 |

OSSERVAZIONI

Il Conto economico previsionale per l'anno 2023, e per gli anni 2024 e 2025, 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.

L'elaborazione delle previsioni per l'anno 2023 è caratterizzata dall'incremento della quota a carico della contribuenza *constatandosi, comunque, a parere di questo collegio, un contenimento delle spese visto il periodo di sofferenza del settore d'interesse, con conseguenti stime sulle componenti di costo allineate ai vincoli di bilancio. Al riguardo il Collegio rinvia anche al proprio parere espresso sulla seconda variazione al bilancio preventivo 2022.*

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 2023 e successivi si manifestassero o meno.

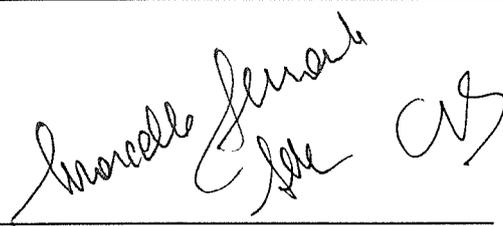
L'analisi delle previsioni obbliga ancora i Revisori a raccomandare all'Ente di intervenire con maggiore efficacia nella riscossione della contribuzione consortile per evitare l'inesigibilità dei crediti in misura superiore a quella stimata dagli amministratori e rappresentata dagli specifici accantonamenti. L'irrogazione di sanzioni ai soggetti inadempienti, peraltro previste, deve essere avviata anche per rispetto verso i consorziati puntuali. L'anticipazione del calendario dei versamenti richiesti migliorerebbe la capacità di una tempestiva verifica nell'esercizio e la tempestiva iscrizione a ruolo delle quote inevase.

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 che nel corso del 2023 l'Ente dovrà proseguire nell'avviata definizione degli asservimenti pregressi correlati ad opere risalenti anche ad anni non recenti. Tali attività, come precisato precedentemente, permetterebbero il recupero di risorse dai contributi pubblici correlati che, ristorando oneri diretti e indiretti, eviterebbero dispersione di risorse proprie dell'Ente.

SUGGERIMENTI E RACCOMANDAZIONI

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 proseguire con l'adozione dei provvedimenti statuiti per l'Ente, con riferimento ai quali la recente adozione del Modello Organizzativo della Gestione ex D. Lgs. N.231/2001 potrà essere utilizzabile certamente anche per la migliore gestione dell'Ente.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in merito al Conto Economico di Previsione per l'esercizio 2023 e Triennale 2023-25, 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;

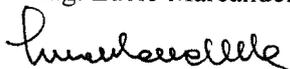
richiamate espressamente le osservazioni, i suggerimenti e le raccomandazioni formulati nella presente relazione,

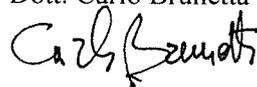
esprime parere favorevole,

per quanto di sua competenza, all'approvazione del **Conto Economico di Previsione per l'esercizio 2023 e Triennale 2024-2025** prendendo atto dei documenti accompagnatori.

Pordenone, 25 novembre 2022

Il Collegio dei Revisori Legali

Rag. Lucio Marcandella


Dott. Carlo Brunetta


Rag. Marcello Ferrante
