

CONSORZIO BONIFICA CELLINA MEDUNA

Relazione del Collegio dei Revisori Legali

Conto Consuntivo dell'esercizio 2023

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, ha ricevuto il Bilancio dell'esercizio 2023 con la Relazione della Deputazione Amministrativa, così come approvati dalla Deputazione Amministrativa in data 24 aprile 2024.

Considerazioni preliminari

Il Consorzio, nell'esercizio 2023, ha continuato a consolidare il sistema di rilevazione contabile con il metodo economico-patrimoniale, pur derivato dalla contabilità finanziaria con le complessità conseguenti.

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

Il bilancio dell'esercizio 2023 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 2023 con i documenti accompagnatori.

Verifiche preliminari

Le scritture contabili nel corso dell'esercizio in commento sono state elaborate tenendo conto delle nuove prescrizioni contabili, 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, seppur ancora in assenza del 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 € 1.863.491 e spese inerenti per € 1.599.117. Il risultato conseguito al netto delle imposte stimate è di € 264.374.

Risultato della gestione

Il risultato della gestione di competenza presenta un risultato positivo di € 1.030.013 che si esprime attraverso lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico al 31 dicembre 2023, come risulta dalla seguente sintesi.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022	differenze
A) Immobilizzazioni	6.162.827	6.445.844	-283.017
B) Attivo Circolante	158.095.026	157.867.707	227.319
C) Ratei e Risconti Attivi	95.950	112.043	-16.093
Totale Attivo	164.353.803	164.425.594	-71.791
PASSIVO			
A) Patrimonio Netto			
I. Fondo di Dotazione	4.949.209	4.949.209	0
III. Utile portato a nuovo	157.535	136.027	21.508
IV. Utile dell'esercizio	1.030.013	21.508	1.008.505
Totale Patrimonio Netto	6.136.757	5.106.744	1.030.013
B) Fondi Rischi e Oneri	1.685.194	1.335.650	349.544
C) Trattamento Fine Rapporto Lavoro	280.919	291.062	-10.143
D) Debiti	156.153.964	157.578.146	-1.424.182
E) Ratei e Risconti passivi	96.969	113.992	-17.023
Totale Passivo e Netto Patrimoniale	164.353.803	164.425.594	-71.791

CONTO ECONOMICO	31/12/2023	31/12/2022	differenze
A) Valore della produzione	17.531.624	19.277.056	-1.745.432
B) Costi della produzione	-16.392.961	-18.572.364	2.179.403
Differenza (A-B)	1.138.663	704.692	433.971

C) Proventi e oneri finanziari	86.350	-568.234	654.584
D) Rettifiche valore attività finanziarie	0	0	0
E) Risultato prima delle imposte	1.225.013	136.458	1.088.555
F) Imposte dell'esercizio	-195.000	-114.950	-80.050
Utile dell'esercizio	1.030.013	21.508	1.008.505

Gestione Finanziaria

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

- nell'esercizio 2023 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- i pagamenti e le riscossioni coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, Crédit Agricole Italia spa 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 consortili 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.

Il Collegio dei Revisori, inoltre, 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 assunzioni;
- 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.

Parere finale

Il Collegio dei revisori, ciò premesso, attesta la corrispondenza del Bilancio dell'esercizio 2023 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, 29 aprile 2024

Dr. Anna Grava

Dr. Carlo Brunetta

Dr. Fernando Padelletti