

**CONSORZIO DI BONIFICA PIANURA FRIULANA
U D I N E**

COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI

**RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2016**

Udine, 26 aprile 2017



**RELAZIONE DEI REVISORI LEGALI
DEL CONSORZIO DI BONIFICA
PIANURA FRIULANA**

Signor Presidente, Signori Consiglieri e Signori Delegati,
nel corso dell'esercizio 2016 abbiamo svolto le attività di vigilanza e revisione previste dallo Statuto, facendo riferimento agli articoli 2403 e seguenti del Codice Civile, ove applicabili considerate le peculiarità del Consorzio, nonché ai principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Parte prima - il Conto Consuntivo 2016

La Deputazione Amministrativa del Consorzio di Bonifica Bassa Friulana ha predisposto il documento contabile secondo gli schemi previsti dalla contabilità finanziaria (Delibera Giunta Regionale 20.7.2009 n. 1706). Il Bilancio Consuntivo 2016, come previsto dal vigente Regolamento di Amministrazione Contabile, che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio dei Delegati, risulta composto dai seguenti documenti contabili:

- conto consuntivo finanziario
- situazione patrimoniale
- relazione esplicativa

Si evidenzia che il documento in esame si riferisce alla prima annualità completa del nuovo Ente e, pertanto, non è consentito ancora formulare raffronti con situazioni economico-finanziarie pregresse. In futuro, alla presentazione del conto consuntivo per l'anno 2017, sarà




possibile offrire l'analisi di due esercizi completi comparati.

Il Collegio dei Revisori Legali ha svolto il controllo del Conto Consuntivo dell'esercizio 2016 al fine di accertare la corrispondenza con le risultanze dei libri e delle scritture contabili.

Il Conto Consuntivo Finanziario

Il risultato finanziario complessivo dell'esercizio si compendia nei seguenti dati:

DESCRIZIONE	GESTIONE		TOTALI
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 01.01.2016			3.778.536,22
RISCOSSIONI dall'01.01.16 al 31.12.16	18.571.885,14	23.103.061,81	41.674.946,95
SOMMA			45.453.483,17
PAGAMENTI dall'01.01.16 al 31.12.16	13.531.115,10	28.718.279,40	42.249.394,50
FONDO CASSA AL 31.12.2016			3.204.088,67
RESIDUI ATTIVI	59.198.270,75	58.895.968,29	118.094.239,04
SOMMA			121.298.327,71
RESIDUI PASSIVI	67.983.865,60	53.298.068,48	121.281.934,08
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016			16.393,63

Le disponibilità finanziarie derivano dagli anticipi sui lavori disposti dal Ministero delle Politiche Agricole, dalla Direzione Regionale delle Risorse



Agricole, dalla Direzione Regionale dei Lavori Pubblici e da altri Enti, commissionati al Consorzio, e riguarda la parte residua, minimale rispetto a quanto incassato e speso complessivamente, relativa a lavori non ancora effettuati. Il Collegio evidenzia che tale liquidità viene investita in modo diversificato, secondo criteri improntati alla prudenza e con particolare attenzione alle offerte provenienti da Istituti del territorio.

Si raccomanda di continuare a porre attenzione alla difficile situazione in cui versano i mercati finanziari.

A riguardo si sottolinea che nell'anno 2016 sono stati operati n. 3 investimenti di complessivi € 7.000.000 in conti di deposito presso la Banca di Cividale Scpa e Credito Cooperativo FriulOvest, nonché disinvestimenti per scadenza di conti di deposito per complessivi € 6.000.000 presso la Banca di Cividale Scpa e Banca Mediocredito F.V.G.

Alla data del 31.12.2016, oltre al fondo di Tesoreria di € 3.204.088,67, risultano attività e investimenti finanziari per € 10.876.534,69.

Si ricorda che alla data del 31.12.2015 oltre al fondo di Tesoreria di € 3.778.536,22 risultavano attività ed investimenti finanziari per € 11.550.000,00.

Il Collegio in merito alla Situazione Patrimoniale evidenzia un saldo positivo di € 15.834.749,87.

Il Collegio dei Revisori Legali dà atto che:

- * gli ordinativi di pagamento (*mandati*) risultano conformi alle normative vigenti, completi e debitamente quietanzati e anche gli ordinativi di riscossione (*reversali*) risultano conformi e completi, avendo proceduto ad un riscontro a campione degli stessi;
- * le operazioni di entrata ed uscita (fra competenza e residui) sono state attivate tramite n° 3046 mandati e n° 1663 reversali;
- * sussiste concordanza tra registrazioni contabili, documenti in atti del Consorzio ed evidenze contabili del Tesoriere;
- * risultano correttamente riportate le risultanze finanziarie del consuntivo alla data del 31.12.2015;



* il consuntivo dell'esercizio 2016 chiude con un avanzo d'amministrazione di € 16.393,63.

Tale avanzo deriva dalla somma algebrica tra disavanzo della gestione di competenza accertato in € 8.678,44 e l'avanzo registrato nella gestione residui di € 25.072,07.

In merito alla gestione dei residui si segnala che l'Ente ha effettuato l'analisi dei residui attivi e passivi, operando una dettagliata verifica della sussistenza delle varie posizioni debitorie e creditorie. Vi informiamo che vengono eliminate dai "Residui Passivi" partite ammontanti in totale ad € 358.244,83. Tali poste sono riconducibili principalmente: per € 92.372,65 ad economie sugli accantonamenti relativi a costi diretti ed indiretti del personale conseguenti al rinnovo contrattuale, per € 140.892,64 a minori conguagli di costi per consumi energetici e razionalizzazione della spesa manutentiva, per € 97.632,99 ad eliminazione di spese in conto capitale relative ad economie da ribassi d'asta su opere in concessione e delegazione intersoggettiva concluse.

Tale importo parallelamente trova corrispondenza in minori residui attivi anche se di ammontare non perfettamente coincidente (Vedi di seguito importi di € 27.251,96 ed € 49.256,33).

Quanto ai "Residui Attivi", sono state eliminate partite per € 333.172,76; tali poste sono riconducibili principalmente a: € 20.000,00 per una corretta e prudente valutazione degli interessi maturati sugli investimenti in essere; € 102.111,19 per svalutazione percentualizzata, proporzionalmente all'anzianità, dei crediti dalla contribuzione consortile, in analogia al criterio già adottato nel precedente esercizio; € 27.251,96 per collaborazioni tecniche ed amministrative da lavori c/terzi e spese generali da manodopera consortile rimasta a carico dell'Ente in quanto non utilizzata sulle commesse in delegazione amministrativa; € 49.256,33 per l'eliminazione di entrate in conto capitale correlate alle opere in concessione e delegazione intersoggettiva concluse; € 64.101,79 per l'eliminazione di crediti verso terzi per canoni demaniali per la quota

The image shows three handwritten signatures in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signatures are stylized and appear to be initials or names of the signatories.

parte relativa alle centrali idroelettriche di proprietà del Consorzio presenti sul sistema derivatorio consortile; € 52.595,02 per l'eliminazione, compensata parzialmente dalle spese di pari natura, del credito di prestazioni non riconosciute dal Mediocredito Frie per i lavori di revamping alla centrale di Sclaunico.

Continua anche in questo elaborato la permanenza di una suddivisione dettagliata delle voci a residuo. Le stesse sono prevalentemente correlate ad esecuzione di lavori e/o opere in concessione. Il tutto è giustificato dall'esigenza di opportuna chiarezza gestionale finalizzata ad una corretta imputazione degli ordinativi, della durata dei lavori, delle procedure di collaudo e di liquidazione finale.

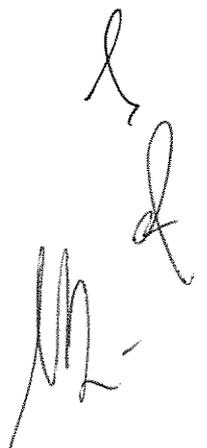
Necessita inoltre tenere separate le diverse concessioni ed anche i capitoli riferiti alle voci di spesa delle stesse (lavori, espropriazioni, spese di amministrazione, concorso regionale, quota proprietà, ecc.).

Si conferma che anche in questo esercizio gli introiti derivanti dalla produzione di energia elettrica e dai recuperi di spese generali e manodopera sui lavori in concessione, hanno consentito di limitare le richieste alla contribuenza.

Correlatamente il Collegio conferma che per l'equilibrio economico-finanziario dell'Ente, si rivelano importanti e significativi, quindi, non solo i processi che si stanno continuando di razionalizzazione della spesa, ma anche la ricerca di altre fonti di entrate attraverso ulteriori attività della struttura consortile.

Con la realizzazione del piano energetico, il Consorzio ha perseguito l'obiettivo di compensare i consumi di energia per la propria attività istituzionale attraverso la produzione di energia da fonti rinnovabili attuando quindi uno dei compiti prioritari del Consorzio affidati dalla legge e dallo Statuto, che è quello della salvaguardia e della tutela del territorio.

Ulteriormente si ricorda che il significativo investimento negli impianti di produzione idroelettrica e fotovoltaica ha comportato una spesa che,

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

seppur coperta per una parte rilevante da mutui agevolati, ha richiesto anche il ricorso all'autofinanziamento.

Questa ultima quota viene ripartita correlatamente alla vita utile attesa degli impianti stessi.

Il ricorso all'autofinanziamento, e non ad ulteriori finanziamenti, è stato dettato sia dalla buona situazione finanziaria dell'Ente che dalla situazione dei tassi debitori, assolutamente favorevoli.

Naturalmente tale opzione potrà essere modificata al variare di tali condizioni rimanendo immutata la capacità cauzionale degli impianti realizzati e quindi la possibilità di ricorrere ad eventuali contrazioni di mutui.

Altro aspetto positivo di quanto sopra illustrato è la possibilità che consente la gestione di attività commerciali di recuperare le imposte indirette (IVA) che altrimenti non sarebbe consentito nello svolgimento della tipica attività istituzionale.

Tema dibattuto resta quello dell'opportunità per i Consorzi di Bonifica di limitarsi alla sola gestione ordinaria, oppure di ampliare la stessa con la possibilità di ridurre l'impatto percentuale dei costi di struttura e generali.

Fra queste ulteriori attività rientra certamente quella di progettazione e di realizzazione di nuove opere sia per la Regione che per altri Enti, che possa determinare fra i vari benefici anche quello di acquisire ulteriori entrate.

Inoltre la relazione della Deputazione evidenzia la volontà di monitorare le spese e razionalizzarle ulteriormente attraverso la ripartizione delle stesse per centri di costo con il Controllo di Gestione, e l'intenzione di acquisire le certificazioni ISO 9000 (qualità), ISO 14000 (ambiente) e ISO 18000 (sicurezza), che mirano alla omologazione dei processi nei diversi settori di operatività consortile.

Anche nella presente relazione si continua a dare informazioni sul rispetto

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned in the bottom right corner of the page.

di alcuni dettami normativi.

Ai sensi del comma 7 dell'art. 12 della L.R. 22/2010 si conferma che il Capitolo 4 relativo alle indennità di carica e rimborso ad Amministratori e Revisori dei Conti risulta conforme alla normativa vigente, tenuto conto anche della comunicazione della Direzione Centrale Risorse Rurali, Agroalimentari e Forestali protocollo n. SPRSI/5.9/19117 del 07 marzo 2014.

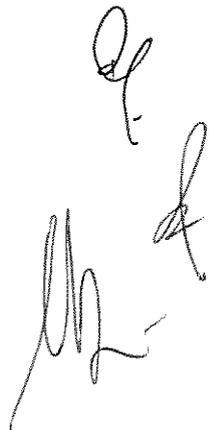
Ai sensi del comma 14 dell'art. 12 della L.R. 22/2010, coordinato con la L.R. 14/2016 art.10 comma 19 lett.a, si conferma che per quanto riguarda le spese di rappresentanza e per pubbliche relazioni previste al capitolo 23, è stata data attuazione alla norma prevista.

Ai sensi del comma 15 dell'art. 12 della L.R. 22/2010, coordinato con la L.R. 14/2016 art.10 comma 19 lett.a, si segnala che nell'anno 2016 il Consorzio non ha stipulato alcun contratto di sponsorizzazione.

Ai sensi del comma 23 dell'art. 12 della L.R. 23/2013, relativo a studi ed incarichi di consulenza, si riscontra la non applicabilità.

Il Collegio dei Revisori Legali, dunque:

- accertato che la Situazione Patrimoniale dell'Ente è stata redatta come richiesto dal vigente regolamento di amministrazione contabile;
- evidenziato che le voci relative a titoli e partecipazioni sono rappresentate principalmente da investimenti in attività finanziarie mobiliari temporanee con scadenza 2017 e 2018 (con eccezione del titolo obbligazionario di € 350.000,00 scadente nel 2022 posto a garanzia di un mutuo Frie), e comunque liquidabili anticipatamente in coerenza con le previsioni di utilizzo dei fondi con riferimento alla tempistica di realizzazione delle opere;
- ricordato che gli oneri per il *trattamento di fine rapporto* dei dipendenti consorziali sono interamente versati allo speciale Fondo gestito dall'ENPAIA di Roma, sulla base delle contribuzioni mensilmente corrisposte dall'Ente;

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, located in the bottom right corner of the page.

- avuti i chiarimenti richiesti e le spiegazioni opportune dal Direttore Generale e dal Servizio Amministrativo anche in merito all'eliminazione dei Residui;
- attesa la regolarità della gestione e la concordanza tra Conto Consuntivo, documenti di carico e scarico, libri contabili, evidenze contabili del Tesoriere consortile;
- raccomandata, anche in questo esercizio, sia la massima razionalizzazione delle spese, unitamente ad un uso ottimale degli impianti, che un'azione incisiva al fine del perseguimento dell'equilibrio finanziario, che potrebbe risultare compromesso nei prossimi esercizi dall'effetto congiunto dell'incremento dei costi dell'energia e dalla forte riduzione delle entrate di natura strettamente finanziaria,

R I T I E N E

che il bilancio in esame, nel suo complesso, sia redatto con chiarezza e che rappresenti correttamente le risultanze della gestione finanziaria del Consorzio.

Il Collegio prende atto del raggiungimento dell'equilibrio di bilancio, fin dal primo anno di attività del nuovo soggetto giuridico nato dalla fusione dei cessati Consorzi di Bonifica Bassa Friulana e Ledra Tagliamento, e concorda con la proposta della Deputazione Amministrativa di destinare l'avanzo di amministrazione pari ad € 16.393,63 all'incremento dell'apposito fondo per far fronte alle sopravvenienze di carattere negativo, in particolar modo per quanto riguarda la possibilità del recupero dei crediti che potranno risultare di difficile esazione.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom, located in the bottom right corner of the page.

Parte seconda - Attività di vigilanza

L'attività di vigilanza del Collegio si è svolta, come detto sopra, secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, tenuto comunque conto della tipicità del soggetto controllato.

In particolare, nel periodo citato, il Collegio ha partecipato alle Deputazioni Amministrative convocate dal Presidente del Consorzio e ha presenziato alle adunanze del Consiglio dei Delegati. Le azioni deliberate dai due Organi sono state conformi alla Legge ed allo Statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto d'interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Nel medesimo periodo il Collegio ha effettuato le prescritte verifiche e controlli, dandone atto nei verbali delle riunioni.

In tali occasioni si è ottenuto dai Consiglieri e dai responsabili delle diverse funzioni, informazioni sull'attività svolta e, con l'esame della documentazione trasmessaci, si è vigilato sulla gestione del Consorzio.

Al riguardo si formulano le seguenti osservazioni:

la struttura organizzativa del Consorzio viene adeguatamente delineata nella Relazione della Deputazione Amministrativa alla quale si rimanda.

Il numero dei dipendenti, in riduzione, al 31 dicembre 2016 è di 103 unità. Essa appare adeguata a fronteggiare l'attività ed i servizi prestati ai fini istituzionali.

Per quanto riguarda il sistema amministrativo contabile, il Consorzio ha mantenuto la contabilità di tipo finanziario. Il Collegio ha periodicamente verificato le varie fasi dei processi contabili e dà atto che il sistema approntato è adeguato a rilevare nelle scritture contabili i fatti di gestione, così come richiesto dal Regolamento di amministrazione contabile.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom, located in the bottom right corner of the page.

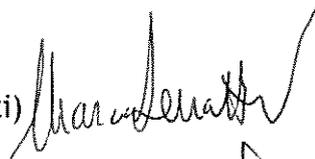
Non sono pervenute al Collegio denunce e/o esposti di terzi.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, il Collegio dei Revisori Legali esprime il proprio parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2016, nelle sue componenti di Conto Consuntivo Finanziario, Situazione Patrimoniale e Relazione Esplicativa.

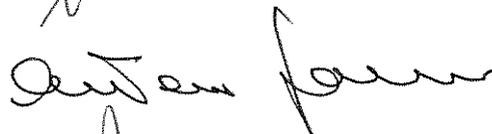
Udine, 26 aprile 2017

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI

(Il Presidente: dr. Marco Lunazzi)



(dr. Gonano Antonio)



(dr. Andrea Zampar)

