



CONSORZIO DI BONIFICA PIANURA FRIULANA

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

al Bilancio dell'esercizio 2020

Redatta in data 23.04.2021

Signor Presidente,

Signori Consiglieri Delegati,

in conformità al disposto di cui all'art. 19 comma 6 del vigente Statuto del Consorzio di Bonifica Pianura Friulana, il Collegio dei Revisori legali ha esaminato in tutte le sue componenti il Bilancio dell'esercizio 2020 che verrà sottoposto al Consiglio dei Delegati, così come previsto dall' art.11 dello Statuto, nella riunione programmata per il 29 aprile 2021.

Il Collegio dei Revisori sottolinea che, come disposto dall'articolo 3, comma 5 della Legge regionale 28 dicembre 2017, n. 44, il Consorzio ha adottato, a partire dall'esercizio 2020, il sistema di contabilità economico-patrimoniale, che sostituisce il sistema di contabilità finanziaria che fino all'esercizio 2019 veniva redatto seguendo le disposizioni del "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria dei Consorzi di Bonifica", approvato dalla Giunta Regionale con provvedimento n. 1706 dd.20.07.2009.

L'esercizio 2020 è stato il primo anno di adozione della contabilità economico-patrimoniale, non permettendo quindi, la comparabilità dei risultati conseguiti con quelli rappresentati nel bilancio consuntivo dell'esercizio precedente.

La responsabilità della redazione del bilancio consuntivo d'esercizio compete alla Deputazione Amministrativa del Consorzio.

Per disposizione statutaria al Collegio dei Revisori Legali compete "l'accertamento della rispondenza del bilancio con le risultanze dei libri e delle scritture contabili" presentando al Consiglio una relazione sul Bilancio.

Come da chiarimento fornito dalla Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, ufficio direzione centrale risorse agroalimentari, forestali e ittiche (prot. 0052012 del 07 agosto 2020) il Collegio non è tenuto alla revisione legale ai sensi del D.lgs. n. 39 del 27 gennaio 2010, limitandosi a quella amministrativo contabile.

Parte prima – Bilancio Consuntivo 2020

Nell'ambito dell'attività di controllo amministrativo contabile i Revisori hanno esaminato la seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale al 31.12.2020;
- Conto economico 2020;
- Rendiconto finanziario 2020;
- Nota integrativa 2020 e le allegate tabelle come segue:
 - Tabella n° 1 – Conto economico raffrontato al budget
 - Tabella n° 2 – Stato patrimoniale all'01.01.2020

- Tabella n° 3 – Prospetto di variazione delle immobilizzazioni immateriali
- Tabella n° 4 – Prospetto di variazione delle immobilizzazioni materiali
- Tabella n° 5 – Prospetto di variazione del patrimonio netto
- Tabella n° 6 – Conto economico attività commerciale
- Tabella n° 7 – Dettaglio rimanenze per lavori in corso

- Relazione sulla gestione.

Il Collegio dei Revisori ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio consuntivo per l'esercizio 2020, richiamandosi alle prescrizioni contenute nel libro V, titolo V, capo V, sezione IX del codice civile in quanto compatibili, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.) e nel rispetto del Piano dei Conti approvato con Delibera della Giunta Regionale n. 946 dd.20.04.2018 della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia.

Il Collegio dei Revisori ha riscontrato la corretta applicazione dei principi di prudenza e della prospettiva della continuità dell'attività dell'Ente, secondo il principio di competenza economico-temporale.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile il Collegio dei Revisori ha:

- esaminato le poste di stato patrimoniale relative sia al dato di partenza al 01.01 che all'esercizio chiuso al 31.12.2020;
- esaminato il dettaglio delle voci di Ricavo e Costo del Conto economico consuntivo dell'esercizio 2020 richiedendo i chiarimenti e le opportune spiegazioni alla direzione ed ai funzionari preposti, anche in merito ai criteri di redazione dettagliati nella Nota Integrativa;
- verificato l'attendibilità delle voci di consuntivo in relazione alle attività programmatiche richiamate nel budget di riferimento, pianificate dagli Organi statutari;
- riscontrato, compatibilmente con il mutato sistema contabile, il perseguimento dell'equilibrio economico-patrimoniale del bilancio;
- preso atto dell'impossibilità di soddisfare il requisito della comparabilità dei bilanci, visto il radicale cambio di sistema contabile adottato dal Consorzio.

Stato Patrimoniale

L'analisi dello stato patrimoniale alla data del 31.12.2020 viene riassunta per macro voci nella tabella che segue:

Attivo			
Descrizione	Parziali	Totali	%
AB IMMOBILIZZAZIONI		22.787.320	12,45%
ab1 Immobilizzazioni immateriali	907.437		
ab2 Immobilizzazioni materiali	18.351.827		
ab3 Immobilizzazioni finanziarie	3.528.056		
AC ATTIVO CIRCOLANTE		160.147.180	87,52%
ac1 Rimanenze	126.327.760		
ac2 Crediti	17.863.176		
ac3 Attività finanziarie che non cost.immobilizzazioni	1.500.000		
ac4 Disponibilità liquide	14.456.244		
AD RATEI E RISCONTI ATTIVI		56.746	0,03%
TOTALE ATTIVO		182.991.246	100%
Passivo			
Descrizione	Parziali	Totali	%
BA PATRIMONIO NETTO		23.106.983	12,63%
BB FONDI PER RISCHI E ONERI		346.759	0,19%
BC TRATTAM. FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		4.100.462	2,24%
BD DEBITI		155.054.760	84,73%
BE RATEI E RISCONTI PASSIVI		382.282	0,21%
TOTALE PASSIVO		182.991.246	100%

La liquidità corrente al 31.12.2020 presenta un saldo di € 14.456.244,23 di cui conto corrente bancario di gestione tenuto presso la Banca di Cividale Scpa, pari ad € 3.605.322,46, così come corrispondente da risultanze contabili.

Conto economico

L'analisi delle voci contabili del Conto economico consuntivo per l'esercizio 2020 viene riassunta per macro voci nella tabella che segue:

Sintesi conto economico 2020			
Descrizione	Parziali	Totali	%
1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		15.837	55,7%
A - Ruoli di riscossione	10.153		
B - Realizzazione opere annuali e pluriennali	2.399		
C - Attività commerciali	3.285		
2 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		12.072	42,4%
5 Altri ricavi e proventi		544	1,9%
A Totale valore della produzione		28.453	100%
6 Costi per materie prime e merci		(644)	-2,3%
7 Costi per servizi		(18.522)	-65,1%
8 Costi per godimento di beni di terzi		(113)	-0,4%
9 Costi per il personale		(7.079)	-24,9%
10 Ammortamenti e svalutazioni		(927)	-3,3%
12 Accantonamenti per rischi		(23)	-0,1%
14 Oneri diversi di gestione		(554)	-1,9%
B Totale costi della produzione		(27.862)	-97,9%
Differenza tra A e B		591	2,1%
15 Proventi da partecipazioni		83	0,3%
16 Altri proventi finanziari		1.537	5,4%
17 Interessi e altri oneri finanziari		(1.591)	-5,6%
17-bis Utili e perdite su cambi		-	0,0%
Totale proventi ed oneri finanziari		29	0,1%
18 Rivalutazioni		-	
19 Svalutazioni		-	
Totale rettifiche di valore attività finanziarie		-	0,0%
20 Proventi straordinari		-	
21 Oneri straordinari		-	
Totale proventi ed oneri straordinari		-	0,0%
Risultato ante imposte		620	2,2%
Imposte sul reddito dell'esercizio		(38)	-0,1%
Utile d'esercizio		582	2,0%

L'esame dei valori di bilancio sopra esposti mette in risalto che:

1. Il "Valore della produzione" ricomprende al suo interno i ricavi in via quasi esclusiva della gestione caratteristica: ruoli di riscossione dei contributi, ricavi dalla produzione di energia elettrica e gestione delle opere in concessione e delegazione intersoggettiva esposte tra i ricavi per le opere ultimate e tra le rimanenze per le opere in corso.
2. I "Costi della produzione" raggruppano i costi riconducibili all'attività caratteristica del Consorzio. Di particolare rilievo è la stima dei costi per l'acquisto di servizi tra i quali i consumi energetici per € 3.934.167,84 e spese per la realizzazione delle opere € 12.671.030,73.

3. I "Costi del personale" assommano gli oneri diretti ed indiretti del personale d'ufficio pari ad € 3.120.681,79 e del personale operaio fisso e stagionale pari ad € 3.958.524,93.
4. Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le percentuali indicate nella Nota integrativa (complessivamente € 695.826,15) mentre è stato operato un accantonamento al fondo svalutazione crediti secondo i criteri precisati nella nota stessa (€ 231.631,64), evidenziando che, alla luce dell'art. 4 comma 4 del D.L. 22.03.2021 n. 41 relativo all'estensione dell'annullamento dei debiti a ruolo per le annualità 2000/2010, risultano comunque presenti a bilancio crediti residui antecedenti al 2012 sebbene integralmente rettificati dal correlato fondo svalutazione che alla data del 31.12.2020 ammonta a € 1.091.563,99.
5. I significativi interessi passivi (€ 1.557.386,38) e corrispondenti interessi attivi (€ 1.420.740,02) sono relativi alla quota annuale di interessi di competenza dell'esercizio per la liquidazione e corrispondente rimborso regionale della rata dei mutui per la realizzazione delle opere in delegazione regionale. Alle voci di cui sopra sono da aggiungere ulteriori interessi passivi per finanziamenti FRIE/Mediocredito per € 34.136,34 ed interessi attivi sulle giacenze di liquidità per € 116.691,99.

Il conto economico evidenzia un utile d'esercizio, al netto delle imposte (€ 37.549,00), pari ad € 582.441,22.

Il Collegio dei Revisori prende atto che il bilancio risulta rappresentativo delle dinamiche e dell'operatività legati al perseguimento degli obiettivi istituzionali, al fine di garantire il regolare sviluppo dell'attività consortile.

I criteri di valutazione delle voci che compongono il Bilancio consuntivo 2020 sono orientati dalla prospettiva della continuità aziendale, fondata sulla ragionevole attendibilità del pieno e tempestivo conseguimento dei ricavi, in primis delle quote contributive, come risultanti dal piano triennale approvato in sede di bilancio preventivo 2021/2023.

Le poste di stato patrimoniale e le componenti evidenziate nel conto economico, nonché le informazioni riportate nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione del Presidente, ci consentono di ritenere che vi siano i presupposti per esprimere un giudizio positivo sul bilancio d'esercizio 2020 del Consorzio di Bonifica Pianura Friulana.

Parte seconda - Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio 2020 il Collegio ha svolto l'attività di vigilanza sul Consorzio, così come previsto dall'articolo 19 dello Statuto, che attribuisce al Collegio dei Revisori le seguenti competenze:

- a) vigilare sulla gestione del Consorzio;
- b) accertare la corrispondenza del Bilancio d'esercizio con le risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- c) presentare al Consiglio dei Delegati una relazione sul Bilancio di Previsione, sul Bilancio d'esercizio e un parere sulle variazioni di bilancio;
- d) verificare e vistare almeno ogni tre mesi il conto di cassa.

In particolare, nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2020, il Collegio:

- ha organizzato la propria attività di vigilanza prevedendo accessi periodici presso la sede del Consorzio e collegamenti da remoto, nel corso dei quali sono state svolte le funzioni di verifica ed accertamento statutariamente previste, comprese le verifiche legate alle consistenze finanziarie dell'Ente;
- ha vigilato sulla gestione del Consorzio, partecipando alle riunioni degli organi di amministrazione al fine di verificare che le decisioni assunte fossero in linea con le disposizioni statutarie, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha nulla di significativo da evidenziare;
- rileva che non sono pervenute denunce ex art. 2408 Codice Civile;
- rileva che non sono stati richiesti né rilasciati pareri specifici;
- prende atto che gli amministratori nella redazione del bilancio non hanno derogato all'art. 2423, 4° comma, Codice Civile;
- conferma che nel corso dell'attività di vigilanza non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

Le operazioni compiute dagli organi amministrativi nel corso dell'esercizio 2020 non si evidenziano come manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio consortile. In particolare il Collegio ha acquisito dagli amministratori e dai responsabili delle varie funzioni, durante le riunioni svoltesi, informazioni riguardanti il generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio e, in base alle informazioni acquisite, non ha osservazioni particolari da riferire.

Il Collegio ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, compatibilmente con le dimensioni dell'Ente, nonché sull'affidabilità di

quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e, a tale riguardo, non ha alcuna osservazione da riferire. Il Collegio ha periodicamente verificato le varie fasi dei processi contabili, dando atto che tale sistema è risultato adeguato, ancorché in prima adozione, a rilevare nelle scritture contabili i fatti di gestione.

Tenuto conto di quanto sopra riferito, il Collegio:

- accertato che il bilancio dell'Ente è stato redatto in conformità alle disposizioni normative vigenti;
- avuti i chiarimenti richiesti e le spiegazioni opportune dal Direttore Generale e dal Servizio Amministrativo;
- accertata la regolarità della gestione e la concordanza tra Stato patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario, Nota integrativa e Relazione sulla Gestione, libri contabili ed evidenze contabili;
- raccomandata una incisiva azione in direzione del perseguimento dell'equilibrio finanziario, economico e patrimoniale con un razionale ed efficiente contenimento della spesa,

esprime

per quanto di propria competenza, **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio consuntivo 2020, nonché alla destinazione tra le altre riserve di rivalutazione dell'utile d'esercizio conseguito.

Udine, 23 aprile 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI

__firmato digitalmente__ (Il Presidente: dr. Marco Lunazzi)

__firmato digitalmente__ (dr. Antonio Gonano)

__firmato digitalmente__ (dr. Andrea Zampar)