

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2019**

Il bilancio consuntivo dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica della Regione Friuli-Venezia Giulia per l'esercizio 2019, redatto secondo lo schema tipo previsto dal D.G.R. 1706/2009, è stato presentato ai Revisori corredato dal riepilogo finanziario di cassa chiuso al 31.12.2019.

Il Collegio ha svolto le attività di vigilanza e revisione previste dallo Statuto, facendo riferimento, ove applicabili, agli articoli 2403 e seguenti del Codice Civile.

Parte prima – il Conto Consuntivo 2019

Il conto consuntivo 2019 presenta in sintesi i seguenti risultati di competenza:

Entrate	Somme previste	Incassate	Totale accertate	Diff. +/-
Totale entrate correnti	314.200,00	263.527,94	311.803,70	-2.396,30
Totale entrate in conto capitale	93.000,00	33.000,00	76.920,10	-16.079,90
Totale partite compensative	50.000,00	47.141,02	47.141,02	-2.858,98
Totale generale delle entrate	457.200,00	343.668,96	435.864,82	-21.335,18
Spese	Somme previste	Pagate	Totale impegnate	Diff. +/-
Totale spese correnti	339.096,28	182.508,05	320.757,06	-18.339,22
Totale spese in conto capitale	93.000,00	63.632,29	74.137,59	-18.862,41
Totale partite compensative	50.000,00	33.552,70	47.141,02	-2858,98
Totale generale delle spese	482.096,28	279.693,04	442.035,67	-40.060,61
Avanzo di parte competenza				18.725,43

La gestione residui evidenzia, in sintesi i seguenti risultati:

Entrate	Residuo attivo 31/12/2018	Incasso	Minori accertamenti	Residuo attivo al 31/12/2019
Totale entrate correnti	18.398,42	18.398,42	0,00	0,00
Totale entrate in conto capitale	62.500,00	39.649,90	21.558,60	1.291,50
Totale partite compensative	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale generale delle entrate	80.898,42	58.048,32	21.558,60	1.291,50

Spese	Residuo passivo al 31/12/2018	Pagato	Economie	Residuo passivo al 31/12/2019
Totale spese correnti	149.841,18	107.559,64	3.055,26	39.226,28
Totale spese in conto capitale	30.701,90	9.143,30	21.558,60	0,00
Totale partite compensative	10.716,70	10.716,70	0,00	0,00
Totale generale delle spese	191.259,78	127.419,64	24.613,86	39.226,28
Economie di parte residui			3.055,26	

Le risultanze complessive delle due gestioni determinano un avanzo di amministrazione dell'esercizio pari ad € 21.780,69.

La situazione di cassa presso il Tesoriere Banca di Cividale Scpa al 31.12.2019 presenta un saldo attivo di € 129.862,24, corrispondente alle risultanze contabili.

Il Collegio ricorda che la Vostra Associazione ha introdotto, con decorrenza 01.01.2020, la contabilità economico-patrimoniale, come previsto dalla Legge Regionale n. 44/2017. Gli amministratori, unitamente al rendiconto gestionale del 2019, hanno predisposto una **situazione patrimoniale al 31.12.2019**, funzionale anche all'apertura dei conti all'1.1.2020, dalla quale emerge un "saldo patrimoniale" di euro 21.780,69 del tutto coincidente con il dato dell'avanzo di amministrazione 2019.

Tenuto conto che l'articolo 13 del vigente statuto dell'Associazione prevede che "l'associazione **può** avere un patrimonio proprio" e che, perciò, allo stato attuale della propria regolamentazione interna, l'ente può liberamente disporre riguardo il proprio patrimonio, Il Collegio concorda con gli amministratori riguardo la decisione di utilizzare l'avanzo di amministrazione pari ad € 21.780,69 (corrispondente al patrimonio netto dell'ente) a riduzione della quota della contribuzione dei Consorzi associati (per €. 18.000,00) ed all'adeguamento (per €. 3.780,69) del capitolo di spesa C.B.02.02.11 per nuove attività programmate nell'ambito dei servizi per la prevenzione e la sicurezza.

Parte seconda – Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio 2019 abbiamo svolto l'attività di vigilanza sulla Vostra Associazione, così come previsto dall'articolo 9 dello statuto, che attribuisce al Collegio dei Revisori le seguenti competenze:

- vigilare sulla gestione dell'Associazione;
- accertare la corrispondenza del Bilancio e del Conto consuntivo con le risultanze dei libri e delle scritture contabili;
- presentare al Consiglio una relazione sul Bilancio di Previsione, sul Conto Consuntivo e un parere sulle variazioni di bilancio;
- esaminare e vistare almeno ogni tre mesi il conto di cassa ed effettuare verifiche trimestrali al conto di cassa rilasciato dal Tesoriere.

In particolare, nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2019:

- abbiamo organizzato la nostra attività di vigilanza prevedendo accessi periodici presso la sede della Vostra Associazione, nel corso dei quali sono state svolte le funzioni di verifica ed accertamento statutariamente previste, comprese le verifiche di cassa;
- abbiamo vigilato sulla gestione finanziaria dell'Associazione, 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 abbiamo nulla di significativo da rilevare.

Le operazioni compiute dagli organi amministrativi nel corso dell'esercizio 2019 non sono apparse manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. In particolare abbiamo 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 dall'Associazione e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e, a tale riguardo, non abbiamo alcuna osservazione da riferire. Come più sopra ricordato, la Vostra Associazione ha adottato, per l'ultima volta nel 2019, il sistema contabile di tipo "finanziario". Il Collegio ha periodicamente verificato le varie fasi dei processi contabili e dà atto che tale sistema è risultato adeguato, ancorché destinato ad essere abbandonato, a rilevare nelle scritture contabili i fatti di gestione, così come richiesto dal Regolamento di amministrazione contabile vigente fino al 31.12.2019.

Tenuto conto di quanto sopra riferito, il Collegio dei Revisori:

- accertato che la Situazione Patrimoniale dell'Ente è stata redatta in conformità al regolamento di amministrazione contabile vigente fino al 31.12.2019;
- avuti i chiarimenti richiesti e le spiegazioni opportune dal Direttore Generale e dal Servizio Amministrativo anche in merito alla gestione dei Residui;
- attesa la regolarità della gestione e la concordanza tra Conto Consuntivo, mandati e reversali, libri contabili, evidenze contabili del Tesoriere consorziale;
- raccomandata una incisiva azione in direzione del perseguimento dell'equilibrio finanziario con un razionale ed efficiente contenimento della spesa,

esprime

il proprio parere favorevole:

- all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2019;
- alle variazioni di bilancio in esso rappresentate.

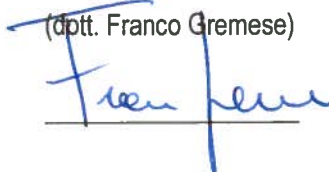
Udine, 21 febbraio 2020

(rag. Andrea Babuin)



I REVISORI

(dott. Franco Gremese)



(rag. Giovanna Ferrara)

