

Signor Presidente,

Signori Consiglieri Delegati,

in conformità al disposto di cui alla lettera c), art. 9, del vigente Statuto dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica della Regione Friuli Venezia Giulia, il Collegio dei Revisori legali ha esaminato il Bilancio consuntivo per l'esercizio 2023, oggetto di riclassificazione, che verrà riproposto al Consiglio dei Delegati, ex art.12 dello Statuto, nella riunione programmata per il 22.04.2024.

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio compete all'organo amministrativo/esecutivo dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica della Regione Friuli Venezia-Giulia.

Per disposizione statutaria al Collegio dei Revisori compete "l'accertamento della rispondenza del bilancio con le risultanze dei libri e delle scritture contabili" e la presentazione al Consiglio di una relazione sul bilancio d'esercizio. 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 d'esercizio 2023

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

- Stato Patrimoniale al 31.12.2023;
- Conto economico 2023;
- Nota integrativa al bilancio 2023;
- Relazione del Presidente;

Il Bilancio risulta essere redatto, ricorrendone i presupposti normativi, in forma abbreviata.

Il Collegio dei Revisori ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio relativo all'esercizio 2023. All'interno della nota integrativa è stato riportato lo schema contabile, approvato con Delibera del Consiglio dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica nr. 12/18 e successivamente approvato con Delibera della Giunta Regionale n. 946 dd.20.04.2018 della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, opportunamente comparato, per la parte di conto economico, con il budget di riferimento per l'anno in esame.

Il Collegio dei Revisori ha riscontrato la corretta applicazione dei principi di prudenza e della prospettiva della continuazione 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;

- esaminato il dettaglio delle voci di Ricavo e Costo del Conto economico dell'esercizio 2023 richiedendo i chiarimenti e le opportune spiegazioni ai funzionari preposti, anche in merito ai criteri di redazione;
- verificato l'attendibilità delle voci di bilancio in relazione alle attività programmatiche richiamate nel budget di riferimento, pianificate dagli Organi statutari;
- riscontrato, compatibilmente con il mutato sistema contabile, il pareggio di bilancio.

L'analisi dello stato patrimoniale al 31.12.2023 viene così riassunta per macro voci:

ATTIVO	31.12.2023
Immobilizzazioni	2.761,61
Attivo circolante	223.899,67
Ratei e Risconti	3.586,05
TOTALE ATTIVO	230.247,33

La liquidità corrente al 31.12.2023 presenta un saldo attivo di conto corrente bancario tenuto presso la Banca di Udine Credito Cooperativo pari ad € 114.167,72, corrispondente alle risultanze contabili.

PASSIVO	31.12.2023
Patrimonio netto	4.253,88
Fondo trattamento di fine rapporto	61.132,18
Debiti	164.861,27
Ratei e Risconti	0,00
TOTALE PASSIVO	230.247,33

L'analisi delle voci contabili del Conto economico consuntivo per l'esercizio 2023 viene così riassunta per macro voci:

CONTO ECONOMICO	31.12.2023
A) Valore della produzione	349.197,93
B) Costi di produzione	342.648,14
C) Proventi e oneri finanziari	417,94
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/-C +/-D)	6.967,73
Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate	5.947,15
UTILE (<i>perdita</i>) dell'esercizio	1.020,58

Dall'esame dei valori di bilancio sopra esposti emerge che:

1. Il "Valore della produzione" ricomprende al suo interno i ricavi della gestione caratteristica e non caratteristica. Nello specifico sono iscritti i ricavi per le attività commerciali dell'Associazione ammontanti complessivamente ad € 51.077,93 e le quote associative dei consorzi associati valorizzate in € 298.000,00.
2. I "Costi della produzione" raggruppano i costi riconducibili all'attività caratteristica del Consorzio.

Gli importi di maggior rilievo riguardano i costi per l'acquisto di servizi pari ad € 95.288,59 ed il costo del personale dipendente pari ad € 206.679,87.

I costi per servizi sono in prevalenza costituiti da: servizi per la prevenzione e la sicurezza, indennità e rimborsi spese agli organi di revisione e vigilanza, servizi di natura amministrativa.

Sono stati rilevati costi per ammortamenti relativi all'acquisto di nuovi beni nel corso dell'esercizio.

I costi per godimento di beni di terzi sono pari ad € 39.884,40. Le voci di maggior rilievo si riferiscono alla locazione immobiliare degli uffici da un Consorzio associato, nonché ai canoni di gestione per l'attività di service prestata da società appositamente incaricata per la gestione e la manutenzione del settore catasto.

3. La gestione finanziaria per l'esercizio 2023 evidenzia un risultato positivo di € 417,94, relativo ad interessi attivi maturati sul c/c bancario di gestione dell'ente.
4. Le imposte sul reddito di esercizio ammontano ad € 5.947,15 e sono riferite all'IRAP istituzionale, iscritta tra i costi del personale nel documento di budget 2023.
5. I costi trovano copertura nelle componenti positive di bilancio, consentendo l'ottenimento di un sostanziale equilibrio di bilancio.

Il Collegio dei Revisori prende atto che il Bilancio risulta rappresentativo delle dinamiche e dell'operatività legati al perseguitamento degli obiettivi istituzionali, al fine di garantire il regolare sviluppo dell'attività associativa e che i criteri di valutazione delle voci che compongono il Bilancio 2023 sono orientati dalla prospettiva della continuità aziendale, fondata sulla ragionevole attendibilità del pieno e tempestivo conseguimento dei ricavi, *in primis*, delle quote associative.

Le poste di stato patrimoniale e le componenti evidenziate nel conto economico, nonché le informazioni riportate nella nota integrativa e nella relazione del presidente, ci consentono di ritenere che vi siano i presupposti per esprimere un giudizio positivo sul **Bilancio d'esercizio 2023** dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica della Regione Friuli Venezia-Giulia.

Parte seconda - Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio 2023 il Collegio ha 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:

- a) vigilare sulla gestione dell'Associazione;
- b) accertare la corrispondenza del Bilancio con le risultanze dei libri e delle scritture contabili;

- c) presentare al Consiglio una relazione sul Bilancio di Previsione, sul Conto Consuntivo e un parere sulle variazioni di bilancio;
- d) 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 2023:

- 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 legate alle consistenze finanziarie dell'associazione;
- 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;
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 Cod. Civ.;
- non sono stati richiesti né rilasciati pareri specifici;
- gli amministratori nella redazione del bilancio non hanno derogato all'art. 2423, 4° comma, Cod. Civ.;
- 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 2023 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, compatibilmente con le dimensioni che caratterizzano l'associazione, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e, a tale riguardo, non abbiamo alcuna osservazione da riferire.

Tenuto conto di quanto sopra riferito, il Collegio:

- accertato che il bilancio dell'Ente è stato redatto in conformità alle disposizioni normative vigenti fino al 31.12.2023;
- avuti i chiarimenti richiesti e le spiegazioni opportune dal Direttore Generale e dal Servizio Amministrativo;
- attesa la regolarità della gestione e la concordanza tra Stato patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa e Relazione del Presidente, libri contabili ed evidenze contabili;

TANTO PREMESSO

il Collegio dei Revisori esprime, per quanto di propria competenza, **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2023, nonché alla destinazione a riserva statutaria dell'utile d'esercizio conseguito.

Udine, 22 aprile 2024

I REVISORI

(dr. Zanutta Andrea)

(dr.ssa Brini Silvia)

(dr.ssa Bellitto Rafaella)