

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il Collegio ha preso in esame il bilancio previsionale del Consorzio per l'anno 2018, nello schema definito ed approvato dalla Deputazione amministrativa riunitasi in data 5 dicembre 2017, con provvedimento n. 494/17/DA e prende atto delle indicazioni programmatiche, in termini di attività da svolgere, Piano delle commesse e degli investimenti, che in esso sono contenute.

Il Collegio accerta che il bilancio di previsione in esame, è redatto secondo i principi e gli schemi delineati in applicazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabilito dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna, in collaborazione con URBER, con le deliberazioni n. 1388/2010, n. 42/2011 ed integrato con le determinate del Direttore Generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 15423/2011, n. 4427/2013 e n. 11262 del 18 agosto 2014. Il sistema contabile comporta quindi la formulazione del bilancio di previsione in termini economici, con l'inserimento dei costi e dei ricavi nel "Piano generale delle commesse" e patrimoniali, con l'inserimento degli investimenti nel "Piano annuale degli investimenti".

Il bilancio evidenzia un pareggio in quanto si rilevano costi per euro 13.478.949,10 e ricavi per euro 13.478.949,10; il loro ammontare complessivo è il risultato delle commesse di costi e di ricavo che sono alla base della formulazione della previsione che di conseguenza rappresentano l'attività che il Consorzio prevede di eseguire per l'anno prossimo.

COSTI	
Totale costi personale	€ 3.608.708,16
Totale costi tecnici	€ 6.866.471,33
Totale costi amministrativi	€ 974.896,35
Totale costi finanziari e straordinari	€ 31.530,53
Totale accantonamenti	€ 1.762.337,23
Totale nuove opere fin. terzi	€ 0
Totale imposte e tasse	€ 235.005,50
TOTALE COSTI	€ 13.478.949,10
RICAVI	
Totale canoni per licenze e concessioni	€ 45.000,00
Totale contributi pubblici gestione ordinaria	€ 452.806,38
Totale proventi patrimoniali e finanziari	€ 4.250,00
Totale Proventi diversi	€ 3.913.789,00
Totale proventi straordinari	€ 0
Totale cont. per esecuzione e manut. straord. opere pubbliche	€ 0
Totale utilizzo accantonamenti	€ 1.147.658,90
Totale contributi consortili	€ 7.915.444,82
TOTALE RICAVI	€ 13.478.949,10

Gli oneri relativi al personale sono comprensivi dei costi della manodopera agricola imputati ai singoli progetti di attività agronomico-ambientale, dei costi di formazione e sono comprensivi della previsione dell'inserimento di un operaio in più rispetto al passato. Gli oneri per la sicurezza, incluso la formazione specifica in questa materia e per la salute dei lavoratori, figurano invece tra i costi tecnici. Tali costi tecnici si compongono delle spese per le attività istituzionali del Consorzio, al netto delle spese di personale, degli oneri di finanziamento, degli oneri indiretti e delle immobilizzazioni.

I costi amministrativi si riferiscono alle spese correnti per la gestione ed il funzionamento degli uffici e degli organi e sono comprensivi anche delle spese per le attività di comunicazione e di quelle per la qualità.

Gli scostamenti tra il bilancio di previsione 2018 rispetto alla previsione 2017 risultano riportati in calce alla relazione accompagnatoria e di seguenti richiamati:

COSTI	BILANCIO DI PREVISIONE 2018, €	BILANCIO DI PREVISIONE 2017, €	SCOSTAMENTO 2018-2017
Costo del personale	3.608.708,16	3.511.156,87	97.551,29
Costi tecnici	6.866.471,33	6.419.300,23	447.171,10
Costi amministrativi	974.896,35	932.462,33	42.434,02
Costi finanziari e straordinari	31.530,53	25.739,64	5.790,89
Accantonamenti	1.762.337,23	1.529.575,01	232.762,22
Nuove opere finanziamento di terzi	0	2.117.673,90	-2.117.673,90
Imposte e tasse	235.005,50	229.581,37	5.424,13
Totali	13.478.949,10	14.765.489,35	-1.286.540,25

RICAVI	BILANCIO DI PREVISIONE 2018, €	BILANCIO DI PREVISIONE 2017, €	SCOSTAMENTO 2018-2017
Canoni per licenze e concessioni	45.000,00	45.000,00	0,00
Contributi pubblici di gestione ordinaria	452.806,38	707.205,85	-254.399,47
Proventi finanziari	4.250,00	5.250,00	-1.000,00
Proventi diversi	3.913.789,00	3.574.985,00	338.804,00
Proventi straordinari	0	0,00	0,00
Contributi per esecuzione nuove opere	0	2.117.673,90	-2.117.673,90
Utilizzo accantonamenti	1.147.658,90	764.188,35	383.470,55
Contribuenza	7.915.444,82	7.551.186,25	364.258,57
Totali	13.478.949,10	14.765.489,35	-1.286.540,25

Si rileva una forte contrazione dei lavori pubblici in concessione e della relativa voce di ricavo, un incremento dei proventi diversi giustificato dall'inserimento in questa categoria degli ulteriori ricavi da attività commerciale, condotta in via non prevalente rispetto a quella istituzionale, in conseguenza dell'operatività dell'accordo con Romagna Acque Società delle Fonti per l'alimentazione del NIP2 e del NIP1 oltre che per il vettoriamento a terzi, in applicazione del Metodo tariffario regionale. Parallelamente si riscontra un incremento dei costi tecnici, in cui è inserito il costo di sollevamento per il vettoriamento degli ulteriori volumi necessari all'alimentazione degli impianti precedenti, degli accantonamenti per l'inserimento, in tale voce, degli introiti, al netto dei costi industriali di esercizio e manutenzione, della cessione di acqua a terzi e del trasporto di acqua di terzi. Si rileva inoltre un incremento nell'utilizzo di accantonamenti giustificato dalla necessità di coprire parte dei costi dell'esercizio e della manutenzione al fine di calmierare la contribuenza.

Con riferimento alle previsioni di investimento di cui al Piano degli investimenti per l'esercizio 2018, per un totale di € 1.701.000, di cui euro 1.639.000,00 per immobilizzazioni immateriali ed euro 62.000,00 per quelle materiali, il Collegio ha preso visione del prospetto approvato e prende altresì atto che la copertura delle quote annuali di ammortamento viene effettuata in parte mediante ricavi da contribuenza ed in parte con l'utilizzo dei fondi: Fondo ricostituzione impianti e Fondo spese generali lavori in concessione.

Conclusioni

Si evidenzia come sia i costi sia i ricavi siano stati prudenzialmente previsti per garantire l'attività istituzionale del Consorzio.

Il Collegio pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 attestando che gli stanziamenti ivi previsti per la copertura delle spese sono conformi alle previsioni di attività dell'ente che risultano congrue e coerenti con gli strumenti di programmazione, con gli obiettivi di attività e le stime attendibili in considerazione della disponibilità delle risorse e dei vincoli di spesa.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to dott. Gian Luca Mattioli

F.to dott. Stefano Bargossi

F.to dott. Pier Giorgio Morri

Bologna, 12 dicembre 2017