

# RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

## AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Signori consorziati,

il Collegio ha preso in esame il bilancio previsionale del Consorzio per l'anno 2020 nello schema definito ed approvato dalla Deputazione amministrativa, riunitasi in data 19 novembre 2019, con provvedimento n. 877/19/DA e prende atto delle indicazioni programmatiche in termini di attività da svolgere, deliberazioni nn. 873, 874, 875, 876/19/DA in pari data, Piano delle commesse e in quello degli investimenti.

Il bilancio di previsione 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, n. 11262/2014 e n. 17688/2018.

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 14.517.782,48 e ricavi per euro 14.517.782,48; il loro ammontare complessivo è il risultato delle commesse di costi e di ricavo che sono alla base delle attività che il Consorzio prevede di eseguire per l'anno prossimo.

COSTI	
Totale costi personale	€ 3.933.795,68
Totale costi tecnici	€ 7.351.654,02
Totale costi amministrativi	€ 1.078.365,50
Totale costi finanziari	€ 23.300,37
Totale altri costi della gestione ordinaria	€ 52.767,91
Totale accantonamenti	€ 1.823.514,80
Totale nuove opere fin. terzi	€ 0,00
Totale imposte e tasse	€ 254.384,20
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 14.517.782,48</b>

RICAVI	
Totale canoni per licenze e concessioni	€ 45.000,00
Totale contributi pubblici gestione ordinaria	€ 545.456,53
Totale proventi patrimoniali e finanziari	€ 7.200,00
Totale altri proventi	€ 4.042.128,34
Totale cont. per esecuzione e manut. straord. opere pubbliche (utilizzo dell'accantonamento Fondo Ricostituzione Impianti)	€ 1.273.593,09
Totale utilizzo accantonamenti	€ 105.443,65
Totale contributi consortili	€ 8.498.960,87
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 14.517.782,48</b>

Gli oneri relativi al personale sono comprensivi anche dei costi della manodopera agricola imputati ai singoli progetti di attività agronomico-ambientale.

I 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, e

comprendono gli oneri per la sicurezza, incluso la formazione specifica in questa materia e per la salute dei lavoratori.

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 2020 rispetto alla previsione 2019 sono rilevabili dalla relazione accompagnatoria e possono di seguito essere sintetizzati:

<b>COSTI</b>	<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2020, €</b>	<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2019, €</b>	<b>SCOSTAMENTO rispetto anno precedente, €</b>
Costo del personale	3.933.795,68	3.697.655,12	236.140,56
Costi tecnici	7.351.654,02	7.285.009,35	66.644,67
Costi amministrativi	1.078.365,50	1.009.854,19	68.511,31
Costi finanziari	23.300,37	26.044,21	-2.743,84
Altri costi gestione ordinaria	52.767,91	67.087,58	-14.319,67
Accantonamenti	1.823.514,80	2.166.815,00	-343.300,20
Nuove opere finanziamento di terzi	0	0	0
Imposte e tasse	254.384,20	241.105,00	13.279,20
<b>Totali</b>	<b>14.517.782,48</b>	<b>14.493.570,45</b>	<b>24.212,03</b>

<b>RICAVI</b>	<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2020, €</b>	<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2019, €</b>	<b>SCOSTAMENTO rispetto anno precedente, €</b>
Canoni per licenze e concessioni	45.000,00	45.000,00	0,00
Contributi pubblici di gestione ordinaria	545.456,53	583.183,38	-37.726,85
Proventi finanziari	7.200,00	5.750,00	1.450,00
Atri proventi (proventi diversi)	4.042.128,34	4.504.990,60	-462.862,26
Contributi per esecuzione e manut. straord. opere pubbliche (utilizzo FRI)	1.273.593,09	1.051.064,62	222.528,47
Utilizzo accantonamenti	105.443,65	126.353,47	-20.909,82
Contribuzione	8.498.960,87	8.177.228,38	321.732,49
<b>Totali</b>	<b>14.517.782,48</b>	<b>14.493.570,45</b>	<b>24.212,03</b>

Si rileva che la voce relativa ai “contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche” comprende sia la voce riferita ai lavori pubblici in concessione sia quella riferita al finanziamento consortile per le manutenzioni straordinarie mediante l’utilizzo del Fondo Ricostituzione Impianti, così come descritto nella relazione economico-finanziaria del bilancio, per euro 1.273.593,09.

Si riscontra un incremento del costo del personale in considerazione della previsione di n. 3 assunzioni con profilo impiegatizio, degli effetti delle progressioni economiche contrattuali del personale e del rinnovo del CCNL scaduto nel 2019.

Quanto alle altre voci di bilancio, si rileva che le previsioni – adeguatamente descritte nella relazione di accompagnamento – appaiono coerenti con i dati storici e con le informazioni di base che il Collegio ha esaminato.

Con riferimento alle previsioni di investimento di cui al Piano degli investimenti per l’esercizio 2020, per un totale di € 1.889.800,00, di cui euro 1.841.800,00 per immobilizzazioni immateriali, euro 38.000,00 per quelle materiali e euro 10.000 per partecipazioni, 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

Il Collegio ritiene, dopo avere espletato le verifiche e gli approfondimenti ritenuti necessari, che sia i costi sia i ricavi siano stati prudenzialmente previsti per garantire l'attività del Consorzio e, pertanto, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020.

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

F.to dott. Gian Luca Mattioli

F.to dott. Stefano Bargossi

F.to dott. Pier Giorgio Morri

Bologna, 2 dicembre 2019