

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Signori consorziati,

il Collegio ha preso in esame il bilancio previsionale del Consorzio per l'anno 2021 nello schema definito ed approvato con provvedimento n. 1070/20/CA dal Comitato amministrativo riunitosi in data 1 dicembre 2020 e prende atto delle indicazioni programmatiche in termini di attività da svolgere, deliberazioni nn. 1066, 1067, 1068 e 1069/20/CA 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 determine 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 20.575.105,03 e ricavi per euro 20.575.105,03; il loro ammontare complessivo è il risultato delle commesse di costo e di ricavo che sono alla base delle attività che il Consorzio prevede di eseguire per l'anno prossimo.

COSTI		
Totale costi personale	€	4.080.226,00
Totale costi tecnici	€	7.647.476,78
Totale costi amministrativi	€	1.121.180,44
Totale costi finanziari	€	77.200,55
Totale altri costi della gestione ordinaria	€	37.555,26
Totale accantonamenti	€	1.848.415,00
Totale nuove opere fin. terzi	€	5.501.370,00
Totale imposte e tasse	€	261.681,00
TOTALE COSTI	€	20.575.105,03
RICAVI		
Totale canoni per licenze e concessioni	€	45.000,00
Totale contributi pubblici gestione ordinaria	€	715.055,37
Totale proventi patrimoniali e finanziari	€	5.005,00
Totale altri proventi	€	4.240.775,50
Totale cont. per esecuzione e manut. straord. opere pubbliche (utilizzo dell'accantonamento Fondo Ricostituzione Impianti)	€	6.666.699,55
Totale utilizzo accantonamenti	€	236.462,40
Totale contributi consortili	€	8.666.107,21
TOTALE RICAVI	€	20.575.105,03

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 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 2021 rispetto alla previsione 2020 sono rilevabili dalla relazione accompagnatoria e possono di seguito essere sintetizzati:

COSTI	BILANCIO DI PREVISIONE 2021, €	BILANCIO DI PREVISIONE 2020, €	SCOSTAMENTO rispetto anno precedente, €
Costo del personale	4.080.226,00	3.933.795,68	146.430,32
Costi tecnici	7.647.476,78	7.351.654,02	295.822,76
Costi amministrativi	1.121.180,44	1.078.365,50	42.814,94
Costi finanziari	77.200,55	23.300,37	53.900,18
Altri costi gestione ordinaria	37.555,26	52.767,91	-15.212,65
Accantonamenti	1.848.415,00	1.823.514,80	24.900,20
Nuove opere finanziamento di terzi	5.501.370,00	0	5.501.370,00
Imposte e tasse	261.681,00	254.384,20	7.296,80
Totali	20.575.105,03	14.517.782,48	6.057.322,55

RICAVI	BILANCIO DI PREVISIONE 2021, €	BILANCIO DI PREVISIONE 2020, €	SCOSTAMENTO rispetto anno precedente, €
Canoni per licenze e concessioni	45.000,00	45.000,00	0,00
Contributi pubblici di gestione ordinaria	715.055,37	545.456,53	169.598,84
Proventi finanziari	5.005,00	7.200,00	-2.195,00
Atri proventi	4.240.775,50	4.042.128,34	198.647,16
Contributi per esecuzione e manut. straord. opere pubbliche (utilizzo FRI)	6.666.699,55	1.273.593,09	5.393.106,46
Utilizzo accantonamenti	236.462,40	105.443,65	131.018,75
Contribuenza	8.666.107,21	8.498.960,87	167.146,34
Totali	20.575.105,03	14.517.782,48	6.057.322,55

Si rileva che l'incremento nella voce di costo relativa a "nuove opere finanziamento di terzi" è per la previsione di effettuare n. 3 lavori pubblici in concessione di cui 2 già appaltati nel corso del 2020 ed uno che, salvo ricorsi amministrativi, dovrebbe essere aggiudicato nel 2021.

Si rileva che la voce di ricavo 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.

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 2021, per un totale di € 1.805.200,00, di cui euro 858.000,00 per immobilizzazioni materiali, euro 947.200,00 per quelle immateriali, 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. Il Collegio prende inoltre atto che nella voce fabbricati si prevede l'acquisizione dell'azienda agricola Marsili dove si svolgono le attività di acqua Campus.

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 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to dott. Gian Luca Mattioli

F.to dott. Stefano Bargossi

F.to dott. Pier Giorgio Morri

Bologna, 9 dicembre 2020