

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023
DEL CONSORZIO DI BONIFICA PIANURA DI FERRARA
AI SENSI DELL'ART.34, COMMA 7, LETT. B), DELLO STATUTO SOCIALE

Al Consiglio di Amministrazione del Consorzio di Bonifica Pianura di Ferrara.

Premessa

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha predisposto la presente relazione, ai sensi dell'art. 34 comma 7, lettera b) dello Statuto Sociale, al Bilancio Preventivo 2023 del Consorzio di Bonifica Pianura di Ferrara ("Consorzio"), approvato da parte del Comitato Amministrativo nella seduta dell'18 novembre 2022.

La responsabilità della redazione del Bilancio preventivo, nonché delle ipotesi e degli elementi posti alla base della sua formulazione compete al Comitato Amministrativo del Consorzio. Il Bilancio Preventivo si basa su un insieme di ipotesi di eventi futuri e di azioni che dovranno essere intraprese da parte dell'Organo Amministrativo.

Preliminarmente, si evidenzia che, come specificato nella Relazione dell'Organo Amministrativo, il Bilancio preventivo 2023 è stato predisposto tenendo in considerazione il momento di forte incertezza condizionata dall'andamento dei costi energetici.

Il Bilancio economico di previsione 2023

Di seguito si riportano i dati esaminati relativi ai ricavi del conto economico.

	2023 prev.	delta prev 23 vs prev 22 assest.	2022 prev. assestato	delta prev 23 vs prev 22	2022 prev.
RICAVI					
Contributi consorziati ordinari	€ 33.900.000	€ 2.650.000	€ 31.250.000	€ 2.650.000	€ 31.250.000
Contributi consorziati quota variabile	€ 3.800.000	€ 150.000	€ 3.650.000	€ 400.000	€ 3.400.000
Canoni di concessione e locazione	€ 1.160.000	€ 60.000	€ 1.100.000	€ 220.000	€ 940.000
Ricavi da Enti terzi	€ 670.000	€ 150.000	€ 520.000	-	€ 670.000
Proventi diversi	€ 470.000	-€ 340.000	€ 810.000	-€ 70.000	€ 540.000
Utilizzo fondi di accantonamento	€ -	-€ 2.470.000	€ 2.470.000	-€ 100.000	€ 100.000
totale ricavi	€ 40.000.000	€ 200.000	€ 39.800.000	€ 3.100.000	€ 36.900.000

I ricavi complessivi attesi per l'esercizio 2023 ammontano ad Euro 40,0 milioni contro Euro 39,8 milioni del Bilancio preventivo 2022 assestato, con un incremento previsto di Euro 200 mila. Tale incremento è da imputare, essenzialmente, all'incremento dei 'Contributi consorziati' al netto del minor ricavo derivante dalla voce 'Utilizzo fondi di accantonamento'.

La voce 'Contributi consorziati' complessivamente ammonta ad Euro 37,7 milioni, con un incremento rispetto al preventivo 2022 assestato di Euro 2,8 milioni. Tale incremento è da imputare per la quasi totalità alla contribuzione ordinaria.

Di seguito il dettaglio che compone l'incremento di contribuzione ipotizzato:

	2023 prev.	delta prev 23 vs prev 22 assest.	2022 prev. assestato	delta prev 23 vs prev 22	2022 prev.
Contributi consorziati					
Contributi consorziati ordinari	€ 33.900.000	€ 2.650.000	€ 31.250.000	€ 2.650.000	€ 31.250.000
Contributi consorziati quota variabile	€ 3.800.000	€ 150.000	€ 3.650.000	€ 400.000	€ 3.400.000

totale	€ 37.700.000	€ 2.800.000	€ 34.900.000	€ 3.050.000	€ 34.650.000
--------	--------------	-------------	--------------	-------------	--------------

Di seguito i dettagli che compongono rispettivamente le due voci dei Contributi verso consorziati, 'ordinari' e 'quota variabile':

	2023 prev.	delta prev 23 vs prev 22 assest.	2022 prev. assestato	delta prev 23 vs prev 22	2022 prev.
Contributi consorziati ordinari					
Idraulico (scolo)	€ 9.400.000	€ 632.000	€ 8.768.000	€ 630.000	€ 8.770.000
Irriguo	€ 12.150.000	€ 1.337.000	€ 10.813.000	€ 1.340.000	€ 10.810.000
Fabbricati	€ 11.500.000	€ 605.000	€ 10.895.000	€ 600.000	€ 10.900.000
Viabilità	€ 850.000	€ 76.000	€ 774.000	€ 80.000	€ 770.000
totale	€ 33.900.000	€ 2.650.000	€ 31.250.000	€ 2.650.000	€ 31.250.000

	2023 prev.	delta prev 23 vs prev 22 assest.	2022 prev. assestato	delta prev 23 vs prev 22	2022 prev.
Contributi consorziati quota variabile					
Contributi di disponibilità idrica a consumo	€ 3.800.000	€ 150.000	€ 3.650.000	€ 400.000	€ 3.400.000
totale	€ 3.800.000	€ 150.000	€ 3.650.000	€ 400.000	€ 3.400.000

Il Collegio dei Revisori pone l'attenzione, infine, al significativo decremento della voce 'Utilizzo fondi di accantonamento', ipotizzata a zero nel Bilancio di Previsione 2023:

	2023 prev.	delta prev 23 vs prev 22 assest.	2022 prev. assestato	delta prev 23 vs prev 22	2022 prev.
Utilizzo Fondi di accantonamento					
Ricavo per utilizzo fondo	€ -	-€ 2.470.000	€ 2.470.000	-€ 100.000	€ 100.000
totale	€ -	-€ 2.470.000	€ 2.470.000	-€ 100.000	€ 100.000

Tale significativo differenziale negativo è da ricondurre esclusivamente all'utilizzo straordinario, registrato nell'assestamento al Bilancio di Previsione 2022, per Euro 2,4 milioni, dei fondi stanziati nei passati esercizi, al fine di poter sostenere, economicamente, i maggiori costi caratteristici consuntivati nel corso dell'esercizio 2022.

Di seguito si riportano i dati esaminati relativi ai costi del conto economico.

	2023 prev.	delta prev 23 vs prev 22 assest.	2022 prev. assestato	delta prev 23 vs prev 22	2022 prev.
COSTI					
PERSONALE	€ 17.090.000	€ 290.000	€ 16.800.000	-€ 110.000	€ 17.200.000
SERVIZIO PAGHE	€ 110.000	€ 10.000	€ 100.000	€ 10.000	€ 100.000
ENERGIA	€ 8.000.000	-€ 150.000	€ 8.150.000	€ 2.000.000	€ 6.000.000

DERIVAZIONE	€ 2.800.000	-€ 210.000	€ 3.010.000	€ 795.000	€ 2.005.000
MANUTENZIONE OPERE TERRITORIO	€ 2.300.000	€ 140.000	€ 2.160.000	-€ 120.000	€ 2.420.000
POLO TECNOLOGICO	€ 3.550.000	€ 231.000	€ 3.319.000	€ 541.000	€ 3.009.000
SICUREZZA AMBIENTE	€ 470.000	-€ 47.000	€ 517.000	-€ 70.000	€ 540.000
GESTIONE PATRIMONIO	€ 350.000	€ 12.500	€ 337.500	€ 87.500	€ 262.500
SVILUPPO E FORMAZIONE	€ 50.000	€ 40.000	€ 10.000	€ 50.000	€ -
COMUNICAZIONE	€ 100.000	-€ 45.000	€ 145.000	-€ 12.000	€ 112.000
FUNZIONAMENTO UFFICI	€ 440.000	-€ 500	€ 440.500	€ 124.500	€ 315.500
INFORMATICA	€ 355.000	€ 55.000	€ 300.000	€ 45.000	€ 310.000
SPESE LEGALI	€ 45.000	-€ 25.000	€ 70.000	-€ 15.000	€ 60.000
ASSICURAZIONI	€ 410.000	-€ 45.000	€ 455.000	-€ 30.000	€ 440.000
ORGANI E PARTECIPAZIONI	€ 380.000	€ 10.000	€ 370.000	€ 10.000	€ 370.000
MUTUI E AMMORTAMENTI	€ 1.260.000	-€ 36.000	€ 1.296.000	-€ 36.000	€ 1.296.000
IMPOSTE E TASE	€ 1.240.000	€ 20.000	€ 1.220.000	€ 10.000	€ 1.230.000
RISCOSSIONE	€ 750.000	€ 20.000	€ 730.000	€ -	€ 750.000
FONDO ENERGIA E DERIVAZIONE	€ 300.000	€ 300.000	€ -	€ 300.000	€ -
INTERVENTI STRAORDINARI IRRIGUI	€ -	-€ 150.000	€ 150.000	-€ 480.000	€ 480.000
INTERVENTO URGENTE PROGETTO LADINO	€ -	-€ 70.000	€ 70.000	€ -	€ -
INTERVENTO URGENTE PROGETTO UMANA	€ -	-€ 150.000	€ 150.000	€ -	€ -
totale costi	€ 40.000.000	€ 420.000	€ 39.800.000	€ 3.100.000	€ 36.900.000

I costi complessivi attesi per l'esercizio 2023 ammontano ad Euro 40,0 milioni contro Euro 39,8 milioni del Bilancio preventivo 2022 assestato e contro Euro 36,9 milioni del Bilancio preventivo 2022, con un incremento previsto rispettivamente di Euro 420 mila e di Euro 3,1 milioni. Dal confronto con la prima stesura del Bilancio preventivo 2022, il significativo incremento dei costi è da imputare, essenzialmente, all'incremento dei costi 'Energia elettrica' e 'Derivazione'.

Per quanto concerne le principali voci di Costo, si rileva quanto segue:

- Personale, i costi sono stimati in complessivi Euro 17,0 milioni, contro Euro 16,8 milioni del Bilancio preventivo assestato 2022, evidenziando un incremento in valore assoluto di Euro 290 mila (+ 2%);
- Energia, i costi sono stimati in complessivi Euro 8,0 milioni, contro Euro 8,1 milioni del Bilancio preventivo assestato 2022, evidenziando un decremento in valore assoluto di Euro 150 mila (- 2%);
- Derivazione, i costi sono stimati in complessivi Euro 2,8 milioni, contro Euro 3,0 milioni del Bilancio preventivo assestato 2022, evidenziando un decremento in valore assoluto di Euro 210 mila (- 7%);
- Manutenzione opere territorio, i costi sono stimati in complessivi Euro 2,3 milioni, contro Euro 2,1 milioni del Bilancio preventivo assestato 2022, evidenziando un incremento in valore assoluto di Euro 140 mila (+ 6%);
- Polo tecnologico, i costi sono stimati in complessivi Euro 3,5 milioni, contro Euro 3,3 milioni del Bilancio preventivo assestato 2022, evidenziando un incremento in valore assoluto di Euro 231 mila (+ 7%);
- Mutui e ammortamenti, i costi sono stimati in complessivi Euro 1,2 milioni, contro Euro 1,2 milioni del Bilancio preventivo assestato 2022, evidenziando un decremento in valore assoluto di Euro 36 mila (- 3%);
- Imposte e tasse, i costi sono stimati in complessivi Euro 1,2 milioni, contro Euro 1,2 milioni del Bilancio preventivo assestato 2022, evidenziando un incremento in valore assoluto di Euro 20 mila (+ 2%);
- Riscossione, i costi sono stimati in complessivi Euro 750 mila, contro Euro 730 mila del Bilancio preventivo assestato 2022, evidenziando un incremento in valore assoluto di Euro 20 mila (+ 3%); Osservazioni e proposte in ordine al Bilancio di previsione 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che:

- l'esame dell'andamento dei ricavi e dei costi di gestione è riportato seguendo l'impostazione del conto economico riclassificato secondo lo schema adottato con delibera di giunta della Regione Emilia Romagna n. 1388 del 20 settembre 2010 e successive modificazioni;
- con delibera n. 42 del 17 gennaio 2011 la Giunta stessa ha approvato i criteri e i principi contabili da applicare per la redazione dei bilanci dei Consorzi di Bonifica;
- con determina regionale n. 17688 del 5 novembre 2018 è stata approvata la modifica del piano dei conti, degli schemi di bilancio e dei principi contabili;

il Collegio osserva che:

- sulla base dei Ricavi e dei Costi previsionali riportati dall'Organo Amministrativo, il Bilancio preventivo 2023 risulta in equilibrio;
- le attese di incasso dei contributi ordinari risultano incrementate rispetto alla previsione dell'anno precedente; ciò premesso, raccomanda l'Organo Amministrativo:
- di mantenere costantemente monitorato l'andamento dei Ricavi e dei Costi al fine di intervenire in modo tempestivo nel caso in cui si ravvisino scostamenti significativi nella gestione rispetto ai dati previsionali;
- di mantenere costantemente monitorato l'andamento del fabbisogno di cassa per la realizzazione degli interventi relativi agli ingenti investimenti 2023.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base delle considerazioni svolte e richiamando le raccomandazioni sopra riportate, propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il Bilancio preventivo 2023 così come predisposto dal Comitato Amministrativo.

Ferrara, 30 novembre 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti Dott.

Vittorio Morgese (Presidente)

Dott.ssa Roberta Cirelli (Effettivo)

Dott. Angelo Schiavina (Effettivo)