

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024
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 2024 del Consorzio di Bonifica Pianura di Ferrara ("Consorzio"), approvato da parte del Comitato Amministrativo nella seduta del 17 novembre 2023.

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 2024 è stato predisposto tenendo in considerazione l'incremento dei costi del personale in conseguenza degli adeguamenti maturati con la sottoscrizione del nuovo contratto nazionale per i dipendenti degli enti di bonifica e l'approvazione del POV 2024 che ha sensibilmente modificato l'assetto dell'organico ed il conseguente costo. Si evidenzia inoltre che nel corso dell'esercizio 2023 i costi energetici, oggetto di significative variabilità rispetto ai precedenti esercizi, si sono stabilizzati mentre i consumi di energia hanno registrato un consumo anomalo, se paragonato agli esercizi precedenti, nel solo mese di maggio a seguito degli eventi alluvionali a tutti noti.

La previsione dei ricavi 2024, nella parte c.d. "ordinaria", è stata ipotizzata dagli Amministratori invariata rispetto all'esercizio precedente, esercizio in cui è stato registrato l'incremento nella contribuzione ordinaria nella misura pari ad Euro 2,6 milioni.

Il Bilancio economico di previsione 2024

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

	2024 prev.	delta prev 24 vs prev 23 assest.	2023 prev. assestato
RICAVI			
Contributi consorziati ordinari	€ 33.900.000	€ -	€ 33.900.000
Contributi consorziati quota variabile	€ 3.500.000	-€ 300.000	€ 3.800.000
Canoni di concessione e locazione	€ 1.170.000	€ 10.000 	€ 1.160.000
Ricavi da Enti terzi	€ 670.000	-€ 241.335 	€ 911.335
Proventi straordinari	€ -	-€ 98.665	€ 98.665
Proventi diversi	€ 560.000	-€ 4.351 	€ 564.351
Utilizzo fondi di accantonamento	€ -	-€ 65.649	€ 65.649
totale ricavi	€ 39.800.000	-€ 700.000	€ 40.500.000

I ricavi complessivi attesi per l'esercizio 2024 ammontano ad Euro 39,8 milioni contro Euro 40,5 milioni del Bilancio preventivo 2023 assestato, con un decremento previsto di Euro 700 mila. Tale decremento è da imputare, principalmente,

al decremento dei 'Contributi consorziati quota variabile' ed alla voce 'Frane in convenzione' raggruppata nei ricavi da Enti terzi.

La voce 'Contributi consorziati' complessivamente ammonta ad Euro 37,4 milioni, con un decremento rispetto al preventivo 2023 assestato di Euro 300 mila. Tale decremento è da imputare totalmente alla contribuzione variabile.

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

	2024 prev.	delta prev 24 vs prev 23 assest.	2023 prev. assestato
Contributi consorziati			
Contributi consorziati ordinari	€ 33.900.000	€ -	€ 33.900.000
Contributi consorziati quota variabile	€ 3.500.000	-€ 300.000	€ 3.800.000
totale	€ 37.400.000	-€ 300.000	€ 37.700.000

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

	2024 prev.	delta prev 24 vs prev 23 assest.	2023 prev. assestato
Contributi consorziati ordinari			
Idraulico (scolo)	€ 9.400.000	€ -	€ 9.400.000
Irriguo	€ 12.150.000	€ -	€ 12.150.000
Fabbricati	€ 11.500.000	€ -	€ 11.500.000
Viabilità	€ 850.000	€ -	€ 850.000
totale	€ 33.900.000	€ -	€ 33.900.000

	2024 prev.	delta prev 24 vs prev 23 assest.	2023 prev. assestato
Contributi consorziati quota variabile			
Contributi di disponibilità idrica a consumo	€ 3.500.000	-€ 300.000	€ 3.800.000
totale	€ 3.500.000	-€ 300.000	€ 3.800.000

I valori stimati per questa tipologia di contribuzione risentono di molti fattori variabili e pertanto la stima non è di facile definizione.

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

	2024 prev.	<i>delta prev 24 vs prev 23 assest.</i>	2023 prev. assestato
COSTI AREA			
RISORSE UMANE	€ 17.700.000	€ 275.000	€ 17.425.000
ENERGIA	€ 7.400.000	-€ 400.000	€ 7.800.000
POLO TECNOLOGICO	€ 3.550.000	€ 40.000	€ 3.510.000
ECONOMICA	€ 3.470.000	-€ 150.000	€ 3.620.000
DERIVAZIONE	€ 2.400.000	-€ 200.000	€ 2.600.000
TERRITORIO	€ 2.300.000	-€ 205.000	€ 2.505.000
RISCOSSIONE	€ 850.000	€ 100.000	€ 750.000
AMMINISTRATIVA	€ 500.000	€ 40.000	€ 460.000
APPALTI E PATRIMONIO	€ 370.000	€ 23.000	€ 347.000
INFORMATICA	€ 370.000	€ 30.000	€ 340.000
ACCANTONAMENTI	€ 300.000	-€ 195.000	€ 495.000
AMBIENTE	€ 200.000	-€ 20.000	€ 220.000
DIREZIONE	€ 150.000	€ 5.000	€ 145.000
SICUREZZA	€ 150.000	-€ 60.000	€ 210.000
PROGETTAZIONE	€ 70.000	€ 17.000	€ 53.000
SEGRETERIA	€ 20.000	€ -	€ 20.000
totale costi	€ 39.800.000	-€ 700.000	€ 40.500.000

I costi complessivi attesi per l'esercizio 2024 ammontano ad Euro 39,8 milioni, contro Euro 40,5 milioni del Bilancio preventivo 2023 assestato, con un decremento previsto di Euro 700 mila.

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

- Risorse Umane, i costi sono stimati in complessivi Euro 17,7 milioni, contro Euro 17,4 milioni del Bilancio preventivo assestato 2023, evidenziando un incremento in valore assoluto di Euro 275 mila (+ 2%);
- Energia, i costi sono stimati in complessivi Euro 7,4 milioni, contro Euro 7,8 milioni del Bilancio preventivo assestato 2023, evidenziando un decremento in valore assoluto di Euro 400 mila (- 5%);
- Economica, i costi sono stimati in complessivi Euro 3,4 milioni, contro Euro 3,6 milioni del Bilancio preventivo assestato 2023, evidenziando un decremento in valore assoluto di Euro 150 mila (- 4%);
- Derivazione, i costi sono stimati in complessivi Euro 2,4 milioni, contro Euro 2,6 milioni del Bilancio preventivo assestato 2023, evidenziando un decremento in valore assoluto di Euro 200 mila (- 8%);
- Territorio, i costi sono stimati in complessivi Euro 2,3 milioni, contro Euro 2,5 milioni del Bilancio preventivo assestato 2023, evidenziando un decremento in valore assoluto di Euro 205 mila (- 8%);
- Riscossione, i costi sono stimati in complessivi Euro 850 mila, contro Euro 750 mila del Bilancio preventivo assestato 2023, evidenziando un incremento in valore assoluto di Euro 100 mila (+ 13%);
- Accantonamenti, i costi sono stimati in complessivi Euro 300 mila, contro Euro 495 mila del Bilancio preventivo assestato 2023, evidenziando un decremento in valore assoluto di Euro 195 mila (- 39%);

Osservazioni e proposte in ordine al Bilancio di previsione 2024

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 2024 risulta in equilibrio;
- le attese di incasso dei contributi ordinari dell'esercizio 2024 risultano invariate rispetto al Bilancio preventivo assestato 2023. Al riguardo il Collegio specifica che l'esercizio 2023 ha registrato, in termini economici, un incremento straordinario di contribuzione ordinaria nella misura pari ad Euro 2,6 milioni. Il Collegio specifica altresì che tale significativo incremento di richiesta contributiva, invariata dall'anno 2016, ovvero dalla data di introduzione del nuovo piano di classifica, si era resa necessaria per far fronte principalmente all'incremento dei costi energetici ed alla straordinaria stagione siccitosa.

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 2024.

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 2024 così come predisposto dal Comitato Amministrativo.

Ferrara, 22 novembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Vittorio Morgese (Presidente)

Dott.ssa Roberta Cirelli (Effettivo)

Dott. Angelo Schiavina (Effettivo)