

Relazione del Revisore Legale al Bilancio di Previsione 2019

Il giorno 04 Dicembre 2018 alle ore 10:00 presso la sede del Consorzio di Bonifica Est Ticino - Villorosi, in via Ariosto, 30 in Milano, il sottoscritto Farina dott. Pietro Francesco, Revisore Legale del Consorzio, ha esaminato il Bilancio di Previsione per l'anno 2019, nonché la relativa documentazione puntualmente messa a disposizione.

ANALISI PRELIMINARE

Il Bilancio di previsione 2019 è redatto in forma economico patrimoniale e, quindi, coerentemente ai relativi principi generali.

I documenti principali sono il Budget, redatto in forma scalare con la previsione di ricavi e di costi di competenza dell'esercizio, e il Cash-Flow, che evidenzia i flussi finanziari di periodo.

Si riporta nel seguito lo schema riepilogativo del Budget in approvazione.

Bilancio di Previsione 2019	Istituzionale	Commerciale	Totale
Ricavi da attività commerciale	-	1.130.000,00	1.130.000,00
Acquedotti	3.474.894,50	-	3.474.894,50
Acqua	3.702.503,67	-	3.702.503,67
Terreni e bonifica	3.739.158,71	-	3.739.158,71
Contributi per concessioni a terzi	2.958.000,00	-	2.958.000,00
Altri contributi	677.000,00	-	677.000,00
Altri proventi	217.700,50	-	217.700,50
VALORE DELLA PRODUZIONE VENDUTA	14.769.257,38	1.130.000,00	15.899.257,38
Gestione immobili	187.800,00	-	187.800,00
Servizi e utenze varie	1.077.700,00	35.800,00	1.113.500,00
<i>SPESE GENERALI</i>	<i>1.265.500,00</i>	<i>35.800,00</i>	<i>1.301.300,00</i>
Reti di bonifica e reti irrigue	2.401.000,00	292.000,00	2.693.000,00
<i>GESTIONE DELLE OPERE</i>	<i>2.401.000,00</i>	<i>292.000,00</i>	<i>2.693.000,00</i>
Oneri diversi di gestione	2.332.300,00	30.000,00	2.362.300,00
<i>COSTI DIVERSI</i>	<i>2.332.300,00</i>	<i>30.000,00</i>	<i>2.362.300,00</i>
VALORE AGGIUNTO	8.770.457,38	772.200,00	9.542.657,38
Stipendi al personale dipendente	4.438.340,00	178.190,00	4.616.530,00
Oneri sociali	2.108.990,00	77.310,00	2.186.300,00
Altri costi per il personale	939.000,00	11.000,00	950.000,00
<i>TOTALE SPESE DEL PERSONALE</i>	<i>7.486.330,00</i>	<i>266.500,00</i>	<i>7.752.830,00</i>
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.284.127,38	505.700,00	1.789.827,38
Ammortam. imm. immateriali	508.895,30	58.600,00	567.495,30
Ammortamento immob. tecniche	432.232,08	324.200,00	756.432,08
Acc.to per rischi ed oneri futuri	-	-	-
<i>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	<i>941.127,38</i>	<i>382.800,00</i>	<i>1.323.927,38</i>
RISULTATO OPER. DELLA GESTIONE CARATT.	343.000,00	122.900,00	465.900,00
Interessi e proventi finanziari	-	-	-
Interessi e oneri finanziari	-	120.000,00	120.000,00
Utile/Perdite investimenti mobiliari	-	-	-
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	<i>-</i>	<i>120.000,00</i>	<i>120.000,00</i>
Proventi straordinari di reddito	-	-	-
Oneri straordinari di gestione	-	-	-
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	343.000,00	2.900,00	345.900,00
Imposte (IRAP, IRES)	585.000,00	696,00	585.696,00
Tasse su immobili e patrimonio	58.000,00	-	58.000,00
<i>IMPOSTE STIMATE DI PERIODO</i>	<i>643.000,00</i>	<i>696,00</i>	<i>643.696,00</i>
RISULTATO DI PERIODO	- 300.000,00	2.204,00	- 297.796,00

Pietro Francesco Farina

OSSERVAZIONI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Il Bilancio di Previsione 2019, per quanto riguarda la parte istituzionale, chiude con una perdita presunta di € 300.000,00. Viene previsto il ripianamento di tale perdita, per il suo intero ammontare, mediante l'utilizzo di sopravvenienze attive rilevate in fase di pre-consuntivo della gestione 2018, derivanti, per buona parte, da entrate per concessioni.

Il budget commerciale si chiude con un piccolo utile, legato, principalmente, ai ricavi connessi alla produzione idroelettrica delle centrali di Monza, ormai a pieno regime, pienamente sufficienti alla copertura dei correlati costi di gestione.

Il Revisore rileva, rispetto al precedente esercizio, la stabilizzazione dei costi del personale, fatti salvi gli incrementi relativi agli scatti di anzianità e le quote di rinnovo contrattuale.

Si registra, un costante e rilevante incremento di tutte le voci di costo condizionate da eventi esterni e non direttamente imputabili a scelte del Consorzio, quali quelle relative alle utenze, ai carburanti, nonché di tutti i costi legati all'adeguamento dell'attività consortile alle normative in tema di privacy, trasparenza, anticorruzione, ecc.

Le quote di ammortamento ammontano a € 567.495,30 per le immobilizzazioni immateriali (software, manutenzione straordinaria rete) ed a € 756.432,08 per le immobilizzazioni materiali.

Nel corso dell'esercizio 2019 il Consorzio dovrà affrontare una serie di attività strategiche e di sviluppo, sia per la parte istituzionale che per la parte commerciale. Il finanziamento di queste attività avverrà, in base alle effettive esigenze, mediante l'utilizzo dei fondi iscritti a patrimonio netto

Il conto corrente bancario stimato a fine esercizio, come indicato nel Cash Flow, riporta un saldo di previsione positivo. Gli interessi/oneri finanziari esposti nel Budget riguardano sostanzialmente la restituzione del finanziamento utilizzato per la realizzazione delle centrali idroelettriche.

E' previsto, inoltre, un accantonamento a fondo svalutazione crediti a copertura di eventuali oneri derivanti dalla disamina dei crediti da contribuenza iscritti a Bilancio di dubbia riscuotibilità. E' in corso uno studio in tal senso che potrebbe portare alla cancellazione di circa € 1.500.000,00 di crediti. E' già costituito un fondo svalutazione crediti che ammonta a circa € 900.000,00. Il piano di rientro prevede un accantonamento iniziale di € 150.000,00.

Rilevo, inoltre, che l'operazione avviata nel 2018 per il ripianamento del disavanzo strutturale accumulato nei precedenti esercizi, subirà, con l'approvazione del Budget 2019, una forte accelerazione, avvicinando ulteriormente l'obiettivo prefissato della completa copertura dei costi di gestione mediante le correlate entrate di natura ordinaria (contribuenza ed extra-contribuenza).

L'impegno richiesto alla contribuenza per il raggiungimento dell'obiettivo del consolidamento del bilancio, che nel 2019 risulta significativo ma tollerabile, è controbilanciato dalle cospicue risorse per investimento che il Consorzio ha acquisito tramite finanziamenti statali e regionali e che permetterà di avviare nel 2019 con serenità le manutenzioni straordinarie della rete consortile previste nel Piano Comprensoriale di Bonifica senza gravare in maniera eccessiva sul solo comparto agricolo.

Per quanto sopra enunciato, si esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Previsione 2019 (Budget) da parte del Consiglio di Amministrazione.

Milano, lì 04 Dicembre 2018

Il Revisore Legale
Dott. Pietro Francesco Farina
