

Relazione del Revisore Legale al Bilancio di Previsione 2020

Il giorno 22 Novembre 2019 alle ore 10:00 presso la sede del Consorzio di Bonifica Est Ticino - Villorresi, 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 2020, nonché la relativa documentazione puntualmente messa a disposizione.

ANALISI PRELIMINARE

Il Bilancio di previsione 2020 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 2020	Istituzionale	Commerciale	Totale
Ricavi da attività commerciale	-	1.030.000,00	1.030.000,00
Acquedotti	3.597.267,40	-	3.597.267,40
Acqua	3.800.891,00	-	3.800.891,00
Terreni e bonifica	3.905.060,76	-	3.905.060,76
Contributi per concessioni a terzi	3.136.484,02	-	3.136.484,02
Altri contributi	958.000,00	-	958.000,00
Altri proventi	206.700,50	-	206.700,50
VALORE DELLA PRODUZIONE VENDUTA	15.604.403,68	1.030.000,00	16.634.403,68
Gestione immobili	150.400,00	-	150.400,00
Servizi e utenze varie	1.078.300,00	64.600,00	1.142.900,00
<i>SPESE GENERALI</i>	<i>1.228.700,00</i>	<i>64.600,00</i>	<i>1.293.300,00</i>
Reti di bonifica e reti irrigue	2.655.200,00	263.500,00	2.918.700,00
<i>GESTIONE DELLE OPERE</i>	<i>2.655.200,00</i>	<i>263.500,00</i>	<i>2.918.700,00</i>
Oneri diversi di gestione	2.379.400,00	84.500,00	2.463.900,00
<i>COSTI DIVERSI</i>	<i>2.379.400,00</i>	<i>84.500,00</i>	<i>2.463.900,00</i>
VALORE AGGIUNTO	9.341.103,68	617.400,00	9.958.503,68
Stipendi al personale dipendente	4.653.050,00	220.200,00	4.873.250,00
Oneri sociali	2.111.750,00	43.800,00	2.155.550,00
Altri costi per il personale	1.009.000,00	71.500,00	1.080.500,00
<i>TOTALE SPESE DEL PERSONALE</i>	<i>7.773.800,00</i>	<i>335.500,00</i>	<i>8.109.300,00</i>
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.567.303,68	281.900,00	1.849.203,68
Ammortam. imm. immateriali	573.719,40	31.900,00	605.619,40
Ammortamento immob. tecniche	383.584,28	240.000,00	623.584,28
Acc.to per rischi ed oneri futuri	-	-	-
<i>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	<i>957.303,68</i>	<i>271.900,00</i>	<i>1.229.203,68</i>
RISULTATO OPER. DELLA GESTIONE CARATT.	610.000,00	10.000,00	620.000,00
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	610.000,00	- 110.000,00	500.000,00
Imposte (IRAP, IRES)	560.000,00	-	560.000,00
Tasse su immobili e patrimonio	50.000,00	-	50.000,00
<i>IMPOSTE STIMATE DI PERIODO</i>	<i>610.000,00</i>	<i>-</i>	<i>610.000,00</i>
RISULTATO DI PERIODO	-	- 110.000,00	- 110.000,00

Farina

OSSERVAZIONI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Il Bilancio di Previsione 2020, per quanto riguarda la parte istituzionale, chiude in perfetto pareggio.

Il budget commerciale si chiude con perdita presunta di € 110.000,00 legata, principalmente, alla minore produzione idroelettrica stimata delle centrali di Monza in ragione della prevista messa fuori servizio del CAP Villorosi per consentire lavori di manutenzione straordinaria. La prevista perdita verrà riportata a nuovo sul bilancio 2021.

Il Revisore rileva, rispetto al precedente esercizio, un incremento dei costi del personale, dovuti sia a nuove assunzioni intervenute nel corso del 2019 sia agli 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 € 605.619,40 per le immobilizzazioni immateriali (software, manutenzione straordinaria rete) ed a € 623.584,28 per le immobilizzazioni materiali.

Così come per l'anno 2019, nel corso dell'esercizio 2020 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.

Rilevo, inoltre, che l'operazione avviata nel 2018 per il ripianamento del disavanzo strutturale accumulato nei precedenti esercizi, subirà, con l'approvazione del Budget 2020, il raggiungimento dell'obiettivo prefissato della completa copertura dei costi di gestione mediante le correlate entrate di natura ordinaria (contribuenza ed extra-contribuenza).

Per quanto sopra enunciato, si esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Previsione 2020 (Budget) da parte del Consiglio di Amministrazione.

Milano, lì 22 Novembre 2019

Il Revisore Legale
Dott. Pietro Francesco Farina

