

## **Relazione del Revisore Legale al Bilancio di Previsione 2022**

Il giorno 03 Dicembre 2021 alle ore 10: 00 in Garlasco (PV), piazza Repubblica 22, il Revisore Legale del Consorzio nella persona del Dott. Pietro Francesco Farina, presso il proprio studio, ha esaminato il Bilancio di Previsione (Budget) per l'anno 2022, nonché la relativa documentazione puntualmente messa a disposizione.

### **ANALISI PRELIMINARE**

Il Bilancio di previsione 2022 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.

<b>Bilancio di Previsione 2022</b>	<b>Istituzionale</b>	<b>Commerciale</b>	<b>Totale</b>
Ricavi da attività commerciale	-	950.000,00	950.000,00
Acquedotti	3.841.373,49	-	3.841.373,49
Acqua	4.105.509,55	-	4.105.509,55
Terreni e bonifica	4.148.165,50	-	4.148.165,50
Contributi per concessioni a terzi	3.336.330,00	-	3.336.330,00
Altri contributi	1.140.000,00	-	1.140.000,00
Altri proventi	223.817,80	-	223.817,80
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE VENDUTA</b>	<b>16.795.196,34</b>	<b>950.000,00</b>	<b>17.745.196,34</b>
Gestione immobili	185.300,00	-	185.300,00
Servizi e utenze varie	1.169.125,00	49.500,00	1.218.625,00
<i>SPESE GENERALI</i>	<i>1.354.425,00</i>	<i>49.500,00</i>	<i>1.403.925,00</i>
Reti di bonifica e reti irrigue	2.639.985,80	247.000,00	2.886.985,80
<i>GESTIONE DELLE OPERE</i>	<i>2.639.985,80</i>	<i>247.000,00</i>	<i>2.886.985,80</i>
Oneri diversi di gestione	2.560.673,70	11.500,00	2.572.173,70
<i>COSTI DIVERSI</i>	<i>2.560.673,70</i>	<i>11.500,00</i>	<i>2.572.173,70</i>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>10.240.111,84</b>	<b>642.000,00</b>	<b>10.882.111,84</b>
Stipendi al personale dipendente	5.141.800,00	169.130,00	5.310.930,00
Oneri sociali	2.288.900,00	81.370,00	2.370.270,00
Altri costi per il personale	1.130.000,00	10.000,00	1.140.000,00
<i>TOTALE SPESE DEL PERSONALE</i>	<i>8.560.700,00</i>	<i>260.500,00</i>	<i>8.821.200,00</i>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>1.679.411,84</b>	<b>381.500,00</b>	<b>2.060.911,84</b>
Ammortam. imm. immateriali	557.469,63	-	557.469,63
Ammortamento immob. tecniche	513.942,21	392.500,00	906.442,21
Acc.to per rischi ed oneri futuri	70.000,00	-	70.000,00
<i>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</i>	<i>1.141.411,84</i>	<i>392.500,00</i>	<i>1.533.911,84</i>
<b>RISULTATO OPER. DELLA GESTIONE CARATT.</b>	<b>538.000,00</b>	<b>- 11.000,00</b>	<b>527.000,00</b>
Interessi e proventi finanziari	-	-	-
Interessi e oneri finanziari	- 35.000,00	- 100.000,00	- 135.000,00
Utile/Perdite investimenti mobiliari	-	-	-
<i>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</i>	<i>- 35.000,00</i>	<i>- 100.000,00</i>	<i>- 135.000,00</i>
Proventi straordinari di reddito	-	-	-
Oneri straordinari di gestione	-	-	-
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>503.000,00</b>	<b>- 111.000,00</b>	<b>392.000,00</b>
Imposte (IRAP, IRES)	630.000,00	-	630.000,00
Tasse su immobili e patrimonio	33.000,00	-	33.000,00
<i>IMPOSTE STIMATE DI PERIODO</i>	<i>663.000,00</i>	<i>-</i>	<i>663.000,00</i>
<b>RISULTATO DI PERIODO</b>	<b>- 160.000,00</b>	<b>- 111.000,00</b>	<b>- 271.000,00</b>

## **OSSERVAZIONI SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022**

Il Bilancio di Previsione 2022, per quanto riguarda la parte istituzionale, chiude con un risultato economico previsto in negativo pari a € 160.000,00. Tale perdita stimata è connessa ai costi relativi agli interventi di manutenzione straordinaria della rete (quota di ammortamento) e verrà completamente coperta mediante l'utilizzo del corrispondente fondo presente al patrimonio netto del Bilancio consortile, a tale scopo creato su espressa decisione del CdA.

Il budget commerciale si chiude con perdita presunta di € 111.000,00 legata, principalmente, alla minore produzione idroelettrica stimata delle centrali di Monza in ragione della prevista messa fuori servizio del CAP Villoresti per consentire lavori di manutenzione straordinaria. La perdita prevista, sensibilmente rientrata rispetto alle previsioni del 2021, verrà coperta mediante utilizzo del fondo di riserva (appositamente alimentato per decisione del CdA con l'ultimo bilancio chiuso) e senza impatti diretti sui costi preventivati sul budget.

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. Basti pensare ai recenti rincari delle materie prime, rispetto ai quale è evidente la preoccupazione dell'Ente circa la partita dei costi correnti legati, ad esempio, ai consumi di luce e gas, ai carburanti, ai materiali da costruzioni, ecc. Tale fenomeno impatterà anche sul mondo dei contratti pubblici.

L'emergenza sanitaria da COVID 19, iniziata nei primi mesi del 2020 e tutt'ora in essere, ha influito in maniera significativa anche sulle previsioni di spese ed entrate che riguardano il 2022.

Le quote di ammortamento ammontano a € 557.469,63 per le immobilizzazioni immateriali (software, manutenzione straordinaria rete) ed a € 906.442,21 per le immobilizzazioni materiali.

Anche nel corso dell'esercizio 2022 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 del mutuo contratto per l'acquisto del terzo piano dello stabile di Via Ariosto in Milano, sede del Consorzio.

E' previsto, inoltre, un accantonamento a fondo svalutazione crediti a copertura di eventuali oneri derivanti dalla mancata riscossione dei crediti da contribuenza iscritti a Bilancio. La somma iscritta è prudenziale e ricade nell'ambito delle attività straordinarie di eliminazione dei crediti di dubbia esigibilità.

Rilevo inoltre che, con l'approvazione del Budget 2022, risulta confermato e stabilizzato il raggiungimento dell'obiettivo 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 2022 (Budget) da parte del Consiglio di Amministrazione.

Milano, lì 03 Dicembre 2021

Il Revisore Legale  
f.to Dott. Pietro Francesco Farina