



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022
AI SENSI DELL'ART. 34, C. 7 DELLO STATUTO SOCIALE**

Al Consiglio di amministrazione del Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale.

Il Collegio dei revisori dei conti ha predisposto la presente relazione sul Bilancio preventivo 2022 ai sensi dell'art. 34, c. 7, l. b) dello Statuto Sociale.

A tal fine il Collegio ha preso in esame il Bilancio di previsione 2022 oggetto di approvazione da parte del Consiglio di amministrazione nella seduta del 29 novembre 2021.

1. Il Bilancio economico di previsione 2022

Preliminarmente, si evidenzia che, come emerge dalla Relazione dell'organo amministrativo, il Bilancio preventivo 2022 è stato predisposto tenendo in considerazione alcuni fattori che influiscono in modo rilevante sull'andamento delle attività istituzionali. In particolare:

- l'aumento dei prezzi delle materie prime, dell'energia elettrica e dei carburanti;
- l'aumento di componenti egualmente importanti per le attività di manutenzione e gestione che svolge il Consorzio, tra cui il PVC, il PRFV, i metalli in generale e l'asfalto.

Questa contingenza ha comportato la previsione di un aumento piuttosto sensibile dei Costi Tecnici di quasi € 500.000 rispetto al Preventivo 2021.

Per quanto concerne invece i costi del Personale si evidenzia che il Preventivo 2022 riflette l'esigenza:

- di avviare il processo di ricambio generazionale in vista dei prossimi pensionamenti di una parte considerevole del personale impiegatizio;
- di mettere il Consorzio nelle condizioni di poter accedere ai fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e agli altri programmi di investimento nazionali e comunitari nel settore della Difesa del Suolo e delle Risorse Idriche (Piano Invasi, Fondi Previsti dalla Legge di Bilancio 2021, Piani di Sviluppo Rurale, Progetti LIFE, ecc.);
- di consentire al Consorzio di far fronte al prospettato impegno straordinario connesso alla progettazione di un invaso nella Val d'Enza (opera che i territori delle province di Reggio Emilia e Parma attendono da lunghissimo tempo, il cui iter progettuale dovrebbe, auspicabilmente, ripartire nel 2022).

Per queste ragioni è stato previsto un rafforzamento della struttura del personale impiegatizio allo scopo di consentire l'ingresso di alcune figure tecniche destinate ad affiancare e a rafforzare l'attuale organico con un aumento complessivo del costo del personale di circa € 245.000, pari al 2,21 % rispetto al 2021 (aumento dovuto non solamente alle nuove assunzioni ma, in misura preponderante, agli automatismi contrattuali dovuti agli scatti di anzianità, agli aumenti contrattuali, ecc.).

Gli aumenti dei Costi Tecnici e dei Costi per il Personale trovano copertura nella previsione di maggiori ricavi per la gestione ordinaria per oltre € 633.000 (pari al 2,33%). Il gettito contributivo, comprendente anche le entrate per nuove partite a ruolo, contribuisce per € 535.000 (2,17%), con un aumento delle tariffe nell'ordine del 2%.

Questi aumenti sono stati limitati con la previsione di:

- minori costi per interventi di manutenzione straordinaria in appalto in pianura di € 200.000;
- una sensibile flessione dei Costi Amministrativi che diminuiscono di oltre € 120.000 (pari al 4,87%).

Al netto di queste esigenze di natura straordinaria, il Preventivo 2022 si può leggere in linea con gli esercizi precedenti, in primo luogo con il 2021, e con le previsioni contenute nel Documento di Programmazione Economico Finanziario Triennale approvato dal Consiglio di Amministrazione lo scorso 5 novembre.

In estrema sintesi il Preventivo 2022 si caratterizza per i seguenti elementi:

1. il costo del personale aumenta di € 245.980 (per l'applicazione del CCNL, per automatismi contrattuali, e per la previsione di un aumento dell'organico);
2. le risorse per manutenzioni ordinarie sono aumentate di circa € 220.000 (secondo le linee dettate dal Documento di programmazione Triennale 2022-2024 che prevedeva un aumento dell'attività di sfalcio per € 150.000 e un incremento del prezzo dei materiali e componenti per € 70.000);
3. il costo per gestione mezzi e automezzi aumenta per € 67.000 circa per effetto del rincaro del carburante;
4. il costo dell'energia elettrica è previsto in € 2.700.000 (l'aumento rispetto all'esercizio 2021 di € 200.000 è stimato sulla base della media decennale dei consumi e del prezzo medio al kwh rilevato a settembre 2021 da CEA Consorzio Energia e Acque che gestisce i contratti di fornitura di energia elettrica del Consorzio);
5. i costi amministrativi registrano un calo di circa € 120.000 (il calo è dovuto principalmente a minori costi di riscossione e a risparmi su polizze assicurative per effetto della gara espletata nel 2021);
6. le manutenzioni straordinarie con finanziamento proprio sono in diminuzione per € 140.000 circa (diminuiscono le manutenzioni straordinarie in pianura per € 200.000, compensate dal notevole volume di progetti finanziati in programmazione nell'anno, aumenta invece il budget per la manutenzione dei rii nel reticolo interconnesso);
7. i ricavi per contributi di bonifica aumentano di € 535.000 circa, di cui € 66.000 per nuove partite iscritte a ruolo.

Di seguito si riportano i dati esaminati relativi al conto economico.

RICAVI

	2022	2021	Δ (2022-2021)	Δ %
Contributi consortili	25.203	24.668	535	2,2%
Canoni per licenze e concessioni	714	723	- 9	-1,3%
Contributi pubblici alla gestione ordinaria	108	108	-	0,0%
Proventi vari da attività ordinaria	908	915	-7	-0,8%
Rimborso costi di riscossione a carico di terzi	297	325	-28	-8,7%
Proventi finanziari	38	37	1	2,2%
Utilizzo accantonamenti	435	400	35	8,8%
Contributo nuove opere finanziate	10.492	12.556	- 2.064	-16,4%
			-	
TOTALE	38.194	39.732	-1.538	-3,9%

Dalla tabella di riepilogo sopra riportata, emerge che i ricavi complessivi ammontano ad € 38,19 milioni contro € 39,73 milioni del Bilancio preventivo 2021, con un decremento previsto in € 1,54 milioni. Tale decremento è da imputare essenzialmente alla contrazione dei contributi per nuove opere finanziate.

L'aumento dei contributi consortili (attesi per € 25,2 milioni con un aumento rispetto al preventivo 2021 di € 0,53 milioni) è legato in gran parte all'incremento delle aliquote in una percentuale del 2% rispetto alla contribuzione fissa del 2021 che si è reso necessario principalmente per far fronte al preoccupante incremento dei prezzi di materiali, carburante, energia elettrica, cui si sta assistendo durante il periodo di stesura di questo preventivo.

Si prevede l'utilizzo di accantonamenti per € 543.062 (€ 435.000 per utilizzo del Fondo sisma costituito con i proventi assicurativi e corrispondenti a lavori di ripristino danni a seguito del terremoto del 2012 e € 108.062 per utilizzo del Fondo spese generali).

Il contributo nuove opere finanziate si riferisce ai lavori che si prevede di avviare nel corso dell'anno 2022, tra i quali si evidenziano principalmente:

- i lavori finanziati sui fondi PSRN infrastrutture per lo sviluppo l'ammodernamento e l'adeguamento dell'agricoltura e della silvicoltura, compresi l'accesso ai terreni agricoli e forestali, la ricomposizione e il miglioramento fondiario, l'approvvigionamento e il risparmio di energia e risorse idriche (Tipologia di operazione 4.3.1 - Investimenti in infrastrutture irrigue);
- i lavori finanziati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per la realizzazione della cassa d'espansione per laminazione delle piene e accumulo idrico a scopo irriguo Cavo Bondeno in Comune di Novellara (rif. Primo stralcio Piano Nazionale interventi settore idrico-sezione "invasi" di cui alla legge di bilancio n. 205 del 2017 art.1 comma 518).

COSTI

	2022	2021	Δ (2022-2021)	Δ %
Personale e quiescenza	11.376	11.130	246	2,2%
Costi Tecnici	7.307	7.025	281	4,0%
Energia Elettrica	2.700	2.500	200	8,0%
Altri costi della gestione ordinaria	94	102	-7	-7,2%
Manutenzioni straordinarie in pianura (incluso compartecipazioni)	787	1.010	-223	-22,1%
Manutenzioni in Montagna straordinarie	1.520	1.520	0	0,0%
Manutenzioni Reticolo interconnesso	250	200	50	25,0%
Costi Amministrativi compreso costi riscossione	2.084	2.178	-94	-4,3%
Costi di riscossione a carico di consorziati/terzi	297	325	-28	-8,7%
Costi finanziari e straordinari	102	86	16	18,1%
Imposte e tasse	788	779	9	1,2%
Accantonamenti e svalutazione contributi	400	358	42	11,9%
Nuove opere finanziate con fondi assicurazione	435	400	35	8,8%
Nuove opere finanziate	10.054	12.119	-2.065	-17,0%
TOTALE	38.194	39.732	-1.538	-3,9%

I costi della gestione caratteristica, con esclusione dei costi per i lavori in concessione con finanziamento di terzi, ammontano complessivamente ad € 27,2 milioni.

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

- i costi per personale e quiescenza sono stimati in complessivi € 11,3 milioni, contro € 11,1 milioni del Bilancio di previsione 2021, evidenziando un incremento in valore assoluto di € 246 mila circa;
- i costi tecnici (per € 7,3 milioni), ai quali si aggiungono i costi per Energia Elettrica (per € 2,7 milioni), sono stimati in complessivi € 10 milioni, evidenziando un incremento in valore assoluto di € 281 mila circa;
- gli altri costi della gestione ordinaria sono stimati in € 94 mila e si riferiscono alla quota di competenza degli ammortamenti dei costi capitalizzati previsti per il 2022;
- i costi amministrativi (per € 2,08 milioni), ai quali si aggiungono i costi di riscossione a carico di terzi (per € 297 mila), sono stimati in complessivi € 2,37 milioni e si riferiscono agli oneri e spese per il funzionamento degli uffici, i costi di consulenza e gli altri costi di gestione aventi natura amministrativa;
- i costi per nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento proprio, includono le voci manutenzioni straordinarie in pianura (per € 787 mila), manutenzioni straordinarie in montagna (per € 1,5 milioni), manutenzioni reticolo interconnesso (per € 250 mila), nuove opere finanziate con fondi di assicurazione (per € 435 mila), sono stimati in complessivi € 2,9 milioni;

- i costi per nuove opere finanziate sono stimati in Euro 10 milioni (€ 6 milioni di lavori finanziati dal Ministero delle Politiche Agricole a valere con fondi del PSRN - Tipologia di operazione 4.3.1 - Investimenti in infrastrutture irrigue; € 3 milioni per la realizzazione della cassa d'espansione per laminazione delle piene e accumulo idrico a scopo irriguo a Cavo Bondeno in Comune di Novellara; € 800 mila per la realizzazione di un vaso ad uso irriguo loc. Villalunga di Casalgrande (RE) finanziati dalla Regione Emilia Romagna).

2. Il Piano degli investimenti previsionale 2022

Come riportato dall'organo amministrativo nella propria Relazione, oltre al Bilancio economico di previsione, il Bilancio preventivo 2022 contiene il Piano degli Investimenti in beni mobili, immobili, attrezzature e partecipazioni societarie, che si prevede di realizzare nel corso del futuro esercizio. Tali acquisti saranno iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale e andranno ad incrementare le voci delle varie tipologie di cespiti per il costo di acquisto.

Nel corso dell'esercizio 2022 è previsto il seguente Piano degli investimenti:

Conto	PIANO INVESTIMENTI	Preventivo 2022	Preventivo 2021
1110100	Terreni	0	35.000
	Terreno con Pozzo Ghiaroni		35.000
1110104	Manutenzione Straord. Fabbricati Propri	55.000	55.000
	Manutenzione palazzo SEDE	12.000	7.000
	Manutenzione altri immobili di proprietà	13.000	13.000
	Sostituzione infissi Palazzo Sede - 1° stralcio	30.000	35.000
1110109	Mezzi d'opera	399.745	299.500
	Mezzi d'opera	378.200	268.000
	Accessori mezzi d'opera	21.545	31.500
1110118	Automezzi	240.000	240.000
	Automezzi	240.000	240.000
1110121	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	4.500	14.500
	Mobili e arredi per Condominio V. Chierici	1.500	1.500
	Mobili e arredi fabbricati demaniali	1.000	1.000
	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	2.000	12.000
1110124	Attrezzatura tecnica	50.000	50.000
	Attrezzatura tecnica	35.000	35.000
	Attrezzatura di sicurezza	15.000	15.000

1110127	Immobilizzazioni materiali in corso	800.000	2.135.064
	Centrale Fornace	300.000	646.824
	Centrale idroelettrica Luceria sul C/Enza	500.000	1.488.240
1110130	Hardware	54.000	74.000
	Acquisto Hw (PC, monitor e stampanti)	20.000	20.000
	Piattaforma localizzazione satellitare EVOGPS-WEB	34.000	34.000
	Sale multimediali	0	20.000
	Totale immobilizzazioni materiali	1.603.245	2.903.064
1110200	Software generali	28.000	35.000
	Sviluppo Gekob	25.000	25.000
	Piattaforma localizzazione satellitare EVOGPS-WEB	3.000	3.000
	Licenza client accesso server Windows 2019	0	7.000
1110203	Software amministrativi	20.000	20.000
	Implementazione Flusso ordini	20.000	20.000
1110206	Software tecnici	15.000	0
	Nuove licenze software tecnici	15.000	0
1110218	Manutenzione Straordinaria Reti di Terzi	30.000	0
	Manutenzione straordinaria CDG Fontaneto	30.000	0
1110219	Manutenzione Straordinaria impianti di Terzi	90.000	90.000
	Manutenzione straordinaria fabbricati demaniali	35.000	35.000
	Sostituzione vetrate Boretto Vecchio	55.000	55.000
1110224	Costi capitalizzati	100.000	100.000
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012:	50.000	50.000
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012	50.000	50.000
	Totale immobilizzazioni immateriali	283.000	245.000
1110306	Partecipazione societarie	0	0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.886.245	3.148.064

Dalla tabella sopra riportata sono previsti investimenti complessivi tra immobilizzazioni materiali, immateriali e partecipazioni societarie di € 1,9 milioni (contro € 3,15 milioni del 2021).

In particolare, le previsioni sono state formulate per i seguenti interventi:

- acquisizione di n. 2 mezzi d'opera che andranno a sostituire altrettante macchine operatrici per complessivi € 400 mila;
- slittamento al 2022 degli interventi di manutenzione straordinaria agli infissi del palazzo sede,
- manutenzione della casa di guardia di Fontaneto e l'investimento nella categoria dell'informatica per acquisto della Piattaforma di localizzazione satellitare EVOGPS-WEB;
- stralcio di lavori per la costruzione delle due centrali idroelettriche Luceria e Fornace riportate nel Programma Triennale Lavori.

I costi pluriennali capitalizzati ammontano ad € 100.000 e sono riferiti ad incarichi finalizzati alla realizzazione di interventi post sisma 2012 non coperti dal risarcimento assicurativo.

3. Osservazioni e proposte in ordine al Bilancio preventivo 2022

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, in forma scalare, 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;
- la Determina del Dirigente del servizio Difesa del suolo, costa e Bonifica della Regione Emilia Romagna n. 17688 del 05/11/2018 ha apportato modifiche allo schema di Bilancio Consortile e ai principi e criteri contabili. Il confronto con i dati di preventivo 2021 quindi sono effettuati sulla base delle nuove linee guida;
- il Bilancio di previsione per l'esercizio 2022 rispetta le linee guida approvate dal Consiglio di Amministrazione in data 05/11/2021 con delibera n. 596/2021 di approvazione del documento di pianificazione economica triennale 2022-2024.

Pertanto, sulla base delle verifiche effettuate osserva che:

- sulla base dei Ricavi e dei Costi previsionali riportati dall'organo amministrativo, il Bilancio preventivo 2022 è in equilibrio;
- il Bilancio preventivo 2022 riporta costi per nuove opere finanziate che trovano una integrale copertura nei contributi per nuove opere finanziate;
- il Piano degli investimenti prevede nuove acquisizioni per complessivi € 1,88 milioni di cui per Immobilizzazioni Materiali € 1,6 milioni e per Immobilizzazioni Immateriali € 0,28 milioni. Le voci più significative sono costituite e dalla

realizzazione della Centrale di Fornace e dalla Centrale Idroelettrica Luceria sul c/Enza per complessivi € 0,80 milioni e dalla sostituzione di mezzo d'opera ed automezzi per complessivi € 0,64 milioni.

Cioè 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, anche tenuto conto della forte instabilità dei prezzi di mercato;
- di definire preventivamente il fabbisogno necessario per la realizzazione degli investimenti previsti e le relative modalità di finanziamento, ponendo attenzione alla coerenza temporale tra le fonti di finanziamento e la sostenibilità degli investimenti medesimi, con particolare riferimento agli investimenti cosiddetti "non correnti".

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 2022 così come predisposto dal Comitato Amministrativo.

Reggio Emilia, li 29 novembre 2021

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Corrado Baldini (Presidente)

Dott. Massimiliano Stradi (Effettivo)

Dott. Ivan Cattani (Effettivo)