CONSORZIO DI BONIFICA CHIESE

COMPRENSORIO N°7

RELAZIONE
DEL REVISORE DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022

IL REVISORE

Dott. Gianpietro Venturini

CONSORZIO DI BONIFICA CHIESE

Comprensorio n° 7

Via Vittorio Emanuele II° - 25011 CALCINATO (BS)

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL BILANCIO PREVENTIVO 2022

In data 30 novembre 2021 il Revisore dei Conti ha ricevuto, allo scopo di esprimere, con apposita relazione, il proprio parere ai sensi dell' **art.15 lettera b)** dello Statuto Consorziale attualmente in vigore, i documenti contabili relativi al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022 nonché la relazione del Presidente del Consorzio da sottoporre all' esame ed approvazione del Consiglio di Amministrazione, convocato per il giorno 20 dicembre 2021.

La Presidenza del Consorzio ha confermato la propria metodologia di impostazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022. Le previsioni di entrata e di spesa per l'anno 2022 risultano dall'unione dei singoli bilanci distrettuali del dipartimento Mella Chiese e del dipartimento Medio Chiese.

In via preliminare occorre formulare le seguenti osservazioni e considerazioni:

1) la Regione Lombardia con D.G.R. n° IX/2994 del 8 febbraio 2012, ai sensi degli artt. 78-79 bis della legge regionale 31/2008 ha approvato la suddivisione del territorio regionale in 12 nuovi comprensori;

2) tra gli altri è stato costituito quindi il Comprensorio n°7 "Mella e Chiese" comprendente il Consorzio Medio Chiese e il Consorzio Fra Mella e Chiese;

3) con D.P.G.R. n. 7172 del 6 agosto 2012 la Regione Lombardia ha disposto di costituire dal 15 novembre 2012 il Consorzio di bonifica "Chiese" con sede a Calcinato (Bs), operante nel comprensorio di bonifica e irrigazione n. 7 "Mella e Chiese";

Il bilancio è stato redatto secondo lo schema di cui alla deliberazione della Giunta Regionale N° VII/4041 del 30 marzo 2001 con la quale si approvava lo "Schema di Bilancio ed il regolamento" concernente la disciplina della gestione finanziaria, economica e patrimoniale dei Consorzi di Bonifica della Regione Lombardia e pertanto è stato strutturato in quattro colonne:

- nella prima vengono riportati i valori di chiusura del Conto Consuntivo 2020;

- nella seconda vengono iscritti i valori del Bilancio di Previsione 2021 assestato alla data del Consiglio di Amministrazione del 11/11/2021;
- nella terza vengono evidenziate le variazioni fra gli stanziamenti del Bilancio Preventivo 2021 assestato alla data di cui sopra e del Bilancio Preventivo 2022;
- infine nella quarta vengono esposte le previsioni per l'esercizio 2022.

Il Revisore ha esaminato i documenti e verificato che il bilancio è stato redatto nel rispetto dei seguenti principi:

UNITA': il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;

ANNUALITA': le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;

UNIVERSALITA': tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;

INTEGRITA': le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;

VERIDICITA' e ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

PUBBLICITA': le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;

LEGITTIMITÀ: lo schema di bilancio e documenti allegati appaiono conformi alla legge ed allo statuto;

CONGRUITÀ: le previsioni di spesa e di entrata appaiono congrue ed attendibili sulla base del bilancio assestato 2021;

PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio Preventivo 2022 come di seguito dimostrato:

TOTALE ENTRATE €.29.383.217,00=

TOTALE USCITE €.29.383.217,00=

Si prende atto che a sensi dell'art.33 dello Statuto definitivo, adottato da Consiglio di Amministrazione del 02 maggio 2013 e approvato con D.G.R. della regione Lombardia n° X/884 del 31/10/2013, all'interno del comprensorio consortile sono istituiti i seguenti Dipartimenti:

a) MEDIO CHIESE

b) MELLA CHIESE

Il Dipartimento Medio Chiese è suddiviso nei seguenti Distretti territoriali operativi:

1) Distretto NAVIGLIO GRANDE

2) Distretto BEDIZZOLE CARZAGO DRUGOLO
3) Distretto CALCINATA
4) Distretto MONTICHIARA
5) Distretto LONATA

Il Dipartimento Mella Chiese è suddiviso nei seguenti Distretti territoriali operativi:

1) Distretto AGRO BRESCIANO
2) Distretto CANALE BRESCIANI
3) Distretto VASO MILZANELLA
4) Distretto VASO ACQUE ASOLANE
5) Distretto POZZO BRANCOLENO
6) Distretto VASO LUPA

Ferma l'unicità del bilancio, sono rilevate in forma extracontabile singole sotto gestioni finanziarie di bilancio, in base all'art.38 dello Statuto provvisorio vigente Statuto, relative ai centri di costo dei Distretti operativi sopra riportati.

Il confronto dei dati contabili è fatto tra la previsione assestata del bilancio 2021 e quella proposta per l'esercizio 2022.

ENTRATE

In via preliminare si osserva che è stato applicato un presunto avanzo di amministrazione nell'importo di €.16.000,00 come si evince dall' Allegato B) al bilancio di previsione 2022.

Il totale complessivo generale delle Entrate ammonta ad €.29.383.217,00, così suddiviso :

TITOLO 1° - ENTRATE CORRENTI

Il totale generale del Titolo 1° ammonta ad a € 4.022.622,00 così ripartito:

CATEGORIA 1^ - RENDITE PATRIMONIALI, per € 378.850,00 relativi a canoni per concessioni precarie e ai dividendi da società partecipate, in diminuzione di €.34.235,00 rispetto all'assestato 2021;

CATEGORIA 2^ - RENDITE FINANZIARIE nessuno stanziamento previsto;

CATEGORIA 3^ - CONTRIBUTI CONSORTILI, € 3.322.330,00 previsione aumentata rispetto all'assestato 2021 per un adeguamento delle taglie;

CATEGORIA 4^ - CONTRIBUTI PUBBLICI ALL'ATTIVITA' CORRENTE nessuno stanziamento previsto;

CATEGORIA 5^ - PROVENTI DIVERSI, €.321.442,00, proventi che fanno registrare una diminuzione rispetto all'assestato 2021 di €. 533.059,00.

TITOLO 2° - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

In tale titolo non si evidenzia alcuno stanziamento per il 2022.

TITOLO 3° - CONTABILITA' SPECIALI

Il totale Titolo 3° «CONTABILITA' SPECIALI», ammonta a € 25.344.595,00, suddiviso in PARTITE DI GIRO per un importo complessivo della categoria pari a € 4.514.320,00 e in GESTIONI SPECIALI, per un importo complessivo di € 20.830.275,00.

In particolare si rileva che le entrate correnti subiscono una riduzione complessiva di €.517.103,00 pari al 11,39% rispetto al previsionale 2021 assestato; ciò è dovuto in gran parte alla categoria 5^ (proventi diversi) con una diminuzione del 62,38%, alla categoria 1^ (rendite patrimoniali) con una diminuzione del 8,29%; la categoria più importante la 3^, quella relativa ai contributi consortili, ha subito un aumento del 1,53%, (€ 50.191,00) rispetto al previsionale 2021 assestato.

<u>USCITE</u>

Il totale complessivo generale delle Uscite è di € 29.383.217,00, così suddiviso :

TITOLO 1° - USCITE CORRENTI.

Il totale generale del Titolo 1° ammonta a €. 40.32.622,00, ripartito in 7 categorie, come segue :

CATEGORIA 1^ - ONERI PATRIMONIALI per la somma complessiva di € 27.330,00, in diminuzione rispetto all'assestato 2021 di €.79.276,40 (-74,36%);

CATEGORIA 2^ - ONERI FINANZIARI con uno stanziamento pari a € 1.500,00;

CATEGORIA 3^ - SPESE GENERALI dell'importo complessivo di €.510.600,01, comprendenti tra le altre voci le indennità di carica, compensi e rimborso spese agli Amministratori, spese di rappresentanza, contributi associativi, spese legali e notarili, spese per il funzionamento degli uffici, consulenze, assicurazioni, nonché altre voci correlate alla ordinaria amministrazione, per questa voce si prevede un aumento di €.14.914,146 (3,01%) rispetto all'assestato 2021;

CATEGORIA 4^ - SPESE PER IL PERSONALE per un totale complessivo di € 2.105.235,00, comprendente retribuzione ed assegni personale di ufficio, al personale operaio fisso, al personale operaio stagionale, ai contributi assicurativi e previdenziali per tutto il personale, al T.F.R., nonché oneri accessori previsti da norme di legge o contrattuali, unica categoria per la quale si prevede una maggiore uscita di €. 155.051,00 (+7,95%);

CATEGORIA 5^ - GESTIONE ED ESERCIZIO DELLE OPERE per un totale complessivo di €.1.228.156,99, concernente assicurazioni R.C. canali, canoni di concessioni demaniali e FF.SS., manutenzioni ordinarie espurghi e taglio erba, manutenzioni straordinarie, consumi di energia elettrica (tra l'altro la voce più rilevante della categoria con un importo di €.482.580,67), nonché altre spese varie, categoria questa prevista in diminuzione rispetto all'assestato 2021 per €.605.909,99 (-33,04%);

CATEGORIA 6^ - SPESE COMUNI PER I SERVIZI OPERATIVI per un totale complessivo pari a €.126.800,00, si prevede per questa categoria una diminuzione di €.3.360,00 rispetto all'assestato 2021 (-2,58%);

CATEGORIA 7^ -FONDI che prevede tre capitoli:

- Fondo di riserva con uno stanziamento pari a zero
- Fondo spese impreviste con stanziamento di €.14.000,00
- Fondo crediti inesigibili con stanziamento di € 19.000,00

per un totale di €.33.000,00=.

In particolare si rileva, che le uscite correnti subiscono una riduzione complessiva del €. 538.581,25 pari al 11,78%; sostanzialmente si allineano sia in cifra assoluta che relativa a quelle delle entrate correnti;

In particolare si osserva, rispetto anche agli esercizi precedenti, un lieve aumento della cat.3^ Spese Generali, che per il 2022 si prevede in aumento rispetto al 2021 del 3,01%. Le spese per il personale registrano un aumento del 7,95%. La categoria 5^ relativa alla gestione ed esercizio delle opere subisce una riduzione del 33,04% dovuta, rispetto alle previsioni assestate dell'esercizio 2021, alle minore spese previste per le manutenzioni ordinarie, straordinarie e degli impianti, pari ad €. 306.844,06 ed alle minori spese per il consumo di energia elettrica pari ad € 152.294,33, su un totale di diminuzione della stessa categoria di €.605.909,99.

Si dà atto di un'impostazione di contenimento delle spese correnti di gestione, come già effettuato negli esercizi precedenti, auspicando che non si verifichino condizioni generali esterne

di aumento dei costi che obblighino a significative variazioni di bilancio in corso di esercizio, con esclusione di quelle collegate alla normale attività. In effetti il totale delle spese correnti previste per il 2022 è diminuito di €. 538.581,25 in valore assoluto e del 11,78% in valore relativo, rispetto al bilancio preventivo 2021 assestato al 11/11/2021.

TITOLO 2° - USCITE IN CONTO CAPITALE

E' previsto uno stanziamento complessivo di tale titolo pari a € 6.000,00 relativo all'acquisto di macchine per ufficio e programmi informatici.

TITOLO 3° - CONTABILITA' SPECIALI

Il totale Titolo 3° CONTABILITA' SPECIALI, ammonta a € 25.344.595,00, suddiviso in PARTITE DI GIRO per un importo complessivo della categoria pari a € 4.514.320,00 e in GESTIONI SPECIALI, per un importo complessivo di 20.830.275,00.

Si prende atto che il bilancio di previsione 2022 si chiude in pareggio in quanto il totale generale sia delle entrate che delle uscite ammonta a €. 29.383.217,00, come più sopra accertato.

CONCLUSIONI

Alla data odierna la Presidenza del Consorzio ha formulato un bilancio di previsione 2022 ovviamente suscettibile di possibili variazioni che saranno deliberate durante l'esercizio, a seguito di eventuali mutamenti normativi, e comunque con una visione dell'andamento generale dei costi rapportati alle esigenze ordinarie e straordinarie oggi prevedibili, così come delle corrispondenti necessarie entrate.

Il Bilancio Preventivo tiene conto delle proposte formulate dalle Commissioni dei Distretti Operativi per i quali, ferma l'unicità del bilancio, sono rilevate in forma extracontabile le singole sotto gestioni finanziarie in base all'art.38 del vigente Statuto.

Si rimanda agli allegati A) e B) ove la colonna delle variazioni relative, accanto a quelle assolute, evidenzia lo scostamento percentuale rispetto all'anno precedente. Inoltre si è provveduto a stilare le tabelle C) e D) nelle quali sono previste le incidenze delle singole categorie di entrata e di uscita sul totale delle stesse, nonché le variazioni relative ed assolute delle percentuali di incidenza.

Per il dettaglio delle varie voci di bilancio delle entrate, delle spese, degli obiettivi e dei programmi perseguiti, il Revisore rinvia al Bilancio di previsione e alla Relazione Illustrativa redatta dal Presidente.

Tutto ciò considerato, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, con particolare riferimento al giudizio motivato di congruità, coerenza ed attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi, dei progetti, delle variazioni rispetto all'anno 2021, lo scrivente Revisore dei Conti esprime

parere favorevole

sulla proposta di Bilancio di Previsione 2022, risultando il pareggio finanziario, attestando altresì la congruità, coerenza ed attendibilità contabile delle previsioni in esso contenute.

Brescia, il 3 dicembre 2021

IL REVISORE DEI CONTI

(Dott. Gianpietro Venturini)

ALLEGATO A) ENTRATE

OGGETTO		PREV. ASSEST. 2021	VARIAZIONI ASSOLUTE	VARIAZIONI RELATIVE	PREVENTIVO 2022
Avanzo presunto di amministrazione		45.602,25	- 29.602,25		16.000,00
TITOLO 1° ENTRATE CORRENTI					
Cat. 1^ Rendite patrimoniali		413.085,00	- 34.235,00	- 8,29	378.850,00
Cat. 2^ Rendite finanziarie		-	-		-
Cat. 3^ Contributi consortili		3.272.139,00	50.191,00	1,53	3.322.330,00
Cat. 4^ Contributi pubblici attivita' corr.		-	-		-
Cat. 5^ Proventi diversi		854.501,00	- 533.059,00	- 62,38	321.442,00
TOT. TIT. 1° ENTRATE CORRENTI	-	4.539.725,00	- 517.103,00	- 11,39	4.022.622,00
TITOLO 2° ENTRATE IN CONTO CAPITALE		1.400,00	- 1.400,00	- 100,00	-
TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI					
Cat. 1^ Partite di Giro		4.684.200,00	- 169.880,00	- 3,63	4.514.320,00
Cat. 2^ Gestioni Speciali		52.368.220,00	- 31.537.945,00	- 60,22	20.830.275,00
TOTALE TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI	-	57.052.420,00	- 31.707.825,00	- 55,58	25.344.595,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	-	61.639.147,25	- 32.255.930,25	- 52,33	29.383.217,00

ALLEGATO B) USCITE

OGGETTO		PREV. ASSEST. 2021	VARIAZIONI ASSOLUTE	VARIAZIONI RELATIVE	PREVENTIVO 2022
TITOLO 1° USCITE CORRENTI					
Cat. 1^ Oneri patrimoniali		106.606,40	- 79.276,40	- 74,36	27.330,00
Cat. 2^ Oneri finanziari		-	1.500,00	-	1.500,00
Cat. 3^ Spese generali		495.685,87	14.914,14	3,01	510.600,01
Cat. 4^ Spese per il personale		1.950.184,00	155.051,00	7,95	2.105.235,00
Cat. 5^ Gestione ed esercizio delle opere		1.834.066,98	- 605.909,99	- 33,04	1.228.156,99
Cat. 6^ Spese comuni per i servizi operativi		130.160,00	- 3.360,00	- 2,58	126.800,00
Cat. 7^ Fondi		54.500,00	- 21.500,00	- 39,45	33.000,00
TOT. TIT. 1° USCITE CORRENTI	-	4.571.203,25	- 538.581,25	- 11,78	4.032.622,00
TITOLO 2° USCITE IN CONTO CAPITALE		15.524,00	- 9.524,00	- 61,35	6.000,00
TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI					
Cat. 1^ Partite di Giro		4.684.200,00	- 169.880,00	- 3,63	4.514.320,00
Cat. 2^ Gestioni Speciali		52.368.220,00	- 31.537.945,00	- 60,22	20.830.275,00
TOTALE TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI	-	57.052.420,00	- 31.707.825,00	- 55,58	25.344.595,00
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	-	61.639.147,25	- 32.255.930,25	- 52,33	29.383.217,00

ALLEGATO C) VARIAZIONI ASSOLUTE E RELATIVE DELLE ENTRATE

OGGETTO		INCIDENZA PREV. ASSEST. 2021	INCIDENZA PREV. 2022	VARIAZIONI ASSOLUTE	VARIAZIONI RELATIVE
Avanzo presunto di amministrazione					
TITOLO 1° ENTRATE CORRENTI					
Cat. 1^ Rendite patrimoniali		9,10	9,42	0,32	3,50%
Cat. 2^ Rendite finanziarie		-	-	-	0,00%
Cat. 3^ Contributi consortili		72,08	82,59	10,51	14,59%
Cat. 4^ Contributi pubblici attivita' corr.		-	-	-	0,00%
Cat. 5^ Proventi diversi		18,82	7,99	- 10,83	-57,55%
TOT. TIT. 1° ENTRATE CORRENTI	-	100,00	100,00		
TITOLO 2° ENTRATE IN CONTO CAPITALE		0,00	-	- 0,00	-100,00%
TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI					
Cat. 1^ Partite di Giro		8,21	17,81	9,60	116,94%
Cat. 2^ Gestioni Speciali		91,79	82,19	- 9,60	-10,46%
TOTALE TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI	-	100,00	- 100,00	- 100,00	

ALLEGATO D) VARIAZIONI ASSOLUTE E RELATIVE DELLE USCITE

OGGETTO		INCIDENZA PREV. ASSEST. 2021	INCIDENZA PREV. 2022	VARIAZIONI ASSOLUTE	VARIAZIONI RELATIVE
TITOLO 1° USCITE CORRENTI					
Cat. 1^ Oneri patrimoniali		2,33	0,68	- 1,65	-70,94%
Cat. 2^ Oneri finanziari		-	0,04	0,04	0,00%
Cat. 3^ Spese generali		10,84	12,66	1,82	16,77%
Cat. 4^ Spese per il personale		42,66	52,21	9,54	22,37%
Cat. 5^ Gestione ed esercizio delle opere		40,12	30,46	- 9,67	-24,09%
Cat. 6^ Spese comuni per i servizi operativi		2,85	3,14	0,30	10,43%
Cat. 7^ Fondi		1,19	0,82	- 0,37	-31,36%
TOT. TIT. 1° USCITE CORRENTI	-	100,00	- 100,00		
TITOLO 2° USCITE IN CONTO CAPITALE		===	===	===	===
TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI					
Cat. 1^ Partite di Giro		8,21	17,81	9,60	116,94%
Cat. 2^ Gestioni Speciali		91,79	82,19	- 9,60	-10,46%
TOTALE TITOLO 3° CONTABILITA' SPECIALI	-	100,00	- 100,00		