RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

PER L'ESERCIZIO 2023

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023, predisposto dal Direttore del Consorzio ai sensi dell'articolo 10, comma 3, del vigente Statuto consortile, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 10 ottobre 2022. Detto elaborato contabile, redatto in base al Regolameno di Amministrazione e Contabilità di cui all'articolo 48 del D.P.R. n. 97/2003 per gli enti pubblici non economici, si compone dei seguenti documenti:

- relazione programmatica;
- preventivo finanziario gestionale;
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- quadro di riclassifiazione dei presunti risultati economici;
- dimostrazione dell'avanzo di amministrazione presunto;
- prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi;
- piano degli indicatori di bilancio.

Come previsto dalla circolare MEF n. 27 del 9 settembre 2015, in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti ed organismi in contabilità, i conti del "Preventivo finanziario gestionale" sono stati raccordati con le voci del piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013, recante il "Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato", rispettando la correlazione minima richiesta individuata nel V livello del paino dei conti; come da richiesta del MEF del 5 agosto 2020, al fascicolo viene allegato anche il bilancio redatto secondo lo schema originario di cui al D.P.R. n. 97/2003.

Il Conto Preventivo 2023 è, altresì, corredato dell'allegato 6 al D.M. 1 ottobre 2013, nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni e ai programmi che definiscono l'attività istituzionale del Consorzio, nonché dal piano degli indicatori di bilancio.

Il Bilancio di Previsione dell'anno 2023, redatto sia in termini di

competenza che di cassa, è così riassunto:

BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2023*						
Entrate		*Previsione definitive anno 2022*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2023*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2023*
Titolo I - Entrate Correnti, tributaria, contributiva e perequativa	Euro	0	0	0	0	0
Titolo II – Trasferiemnti correnti	Euro	0	0	0	0	0
Titolo III - Entrate extratributarie	Euro	1.094.772	- 26.000	1.068.772	ca 2,4%	1.068.772
Titolo IV - Entrate in conto capitale	Euro	2.400.000	- 2.400.000	0	100%	0
Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	Euro	0	0	0	0	0
Titolo VI – Accensione di prestiti -	Euro	0	0	0	0	0
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Euro	0	0	0	0	0
Titolo VIII - Entrate per conto terzi e partite di giro	Euro	8.702	0	8.702	0	8.702
Totale Entrate	Euro	**3.503.474**	**- 2.496.000**	**1.077.474**		**1.077.474**
Disavanzo finanziario di competenza (avanzo utilizzato)			0	0	0	0
Totale Generale	**Euro**	**3.503.474**		**1.077.474**		**1.077.474**
Spese		*Previsione definitive anno 2022*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2023*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2023*
Titolo I – Spese correnti	Euro	1.089.772	- 26.000	1.063.772	ca 2,4%	1.063.772
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	2.405.000	- 2.400.000	5.000	ca 99,8%	5.000
Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	Euro	**0**	**0**	**0**	0	0
Titolo IV – Rimborso prestiti	Euro	**0**	**0**	**0**	0	0
Titolo V – Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	Euro	**0**	**0**	**0**	0	0
Titolo VI – uscite per conto terzi e partite di giro	Euro	**8.702**	**0**	**8.702**	0	8.702
Totale Spese	**Euro**	**3.503.474**		**1.077.474**		**1.077.474**
Disavanzo di amministrazione	Euro	0	0	0	0	0
Totale Generale	**Euro**	**3.503.474**		**1.077.474**		**1.077.474**

In termini di cassa, la gestione finanziaria 2023 registra un pareggio tra le entrate che si prevede di incassare e le spese che si prevede di pagare.

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE anno 2022	*Segno algebrico*	Totale
Fondo di cassa iniziale	+	3.327.706
Residui attivi iniziali	+	2.148.806
Residui passivi iniziali	-	3.464.906
Avanzo di amm.ne iniziale	**=**	**2.011.606**
Entrate accertare esercizio 2022	+	1.412.837
Uscite impegnate esercizio 2022	-	1.775.257
Variazioni residui attivi	+	1.445.196
Variazioni residui passivi	-	2.811.545
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio di previsione 2022	=	282.837
Entrate presunte restante periodo	+	415.055
Uscite presunte restante periodo	-	180.500
Variazioni residui attivi restante periodo	+	703.610
Variazioni residui passivi	-	653.361
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022		**567.641**

In particolare, l'avanzo di amministrazione presunto alla data di redazione del bilancio è pari ad euro 282.837 mentre quello presunto al 31 dicembre 2022 è di € 567.641, la cui utilizzazione risulta essere la seguente:

- € 217.641 vincolato al Fondo di trattamento per fine rapporto.
- € 350.000 per manutenzione straordinaria beni strumentali all'opera regolatrice.

ESAME DELLE ENTRATE

1) Entrate correnti.

Le entrate di parte corrente pari ad euro 1.068.772, ridotte rispetto alla previsione definitiva dell'anno precedente per un importo di euro 26.000, risultano composte dalle seguenti voci:

- *Entrate derivanti dalla vendita di servizi* per euro 1.000.672, che rappresentano la fonte primaria di entrata del Consorzio e sono costituite dalle quote associative da parte dei Consorziati. Esse risultano invariate rispetto alla previsione definitiva del 2022. Le quote associative vengono ripartite tra gli utenti contribuenti sulla base delle percentuali deliberate dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 20 ottobre 2016;

- *Entrate per fitti, noleggi e locazioni* per un importo previsto di euro 8.000, pari alla previsione definitiva anno 2022, derivanti da affitto di terreni e locazioni di immobili;

- *Entrate per interessi attivi da depositi bancari* per euro 100;

- *Altre entrate correnti* € 60.000 per Convenzione con Consorzio dell'Oglio.

2) Entrate in conto capitale.

Non risultano previste in conto capitale.

ESAME DELLE USCITE

1) Uscite correnti

Le uscite correnti ammontano complessivamente ad euro 1.063.772, con una diminuzione di € 26.000 rispetto alle previsioni definitive dell'anno precedente, risultano così costituite:

- *Spese di funzionamento* del Consorzio per € 873.920, aumentate di € 130.279 rispetto alle previsioni definitive 2022, che si riferiscono principalmente alle spese per il personale (n. 7 dipendenti in servizio al 1 ottobre 2022 e alla previsione di una nuova assunzione per l'Area Assistenti);

- *Spese diverse* di € 164.852 che registrano un decremento rispetto alle previsioni definitive 2022 di € 70.279, in quanto nel 2023 non sono previste spese relative a interventi particolari se non di somma urgenza.

- *Accantonamento al Fondo di fine rapporto* di € 20.000, stanziamento invariato rispetto alla previsione dell'anno 2022;

- *Fondo di riserva* per € 5.000.

2) Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono pari ad € 5.000 con una diminuzione di € 2.400.000 rispetto alla previsione definitiva 2022.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio nelle entrate e nelle uscite, ammontano ad euro 8.702 e comprendono:

- € 5.000 per la gestione del Fondo economale per le minute spese;

- € 1.702 di Fondo Enpaia per l'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del TFR del dirigente assunto con contratto dei dirigenti dei Consorzi di Bonifica, giusto Decreto Interministeriale n. 2728 del 30 settembre 1985;
- € 2.000 per somme pagate per conto terzi.

Dai dati esposti emerge che il Consorzio, per l'esercizio 2023, può disporre di entrate correnti (€ 1.068.772) con le quali far fronte alle uscite correnti (€ 1.063.772), determinando un avanzo di parte corrente di € 5.000, destinato a coprire le spese in conto capitale di pari importo.

Sotto il profilo economico, la gestione espone un risultato economico negativo presunto in € 48.388, così determinato:

Valore della produzione	€ 1.068.672
Costi della produzione	€ 1.117.160
Differenza	(€ 48.488)
Proventi e oneri finanziari	€ 100
DISAVANZO	*(€ 48.388)*

Il Collegio rappresenta che il Consorzio ha predisposto il bilancio di previsione 2023 nel rispetto delle norme di contenimento previste dalla vigente normativa e in ottemperanza alle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 591 delle Legge di Bilancio 2020 ha provevduto a rideterminare le previsioni di spesa per costi intermedi, nonchè ai sensi del comma 594 il Consorzio ha incrementato del 10% quanto dovuto per l'esercizio 2018 al bilancio dello Stato. Al riguardo, il Collegio prende atto che tra le uscite, al capitolo 41.1, codice U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa, è stanziata la somma di € 22.331 da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Al riguardo prende atto della Determinazione Dirigenziale n. 21 del 4 ottobre u.s. afferente la scheda di monitoraggio dei versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato sulla base delle disposizioni di cui alla Circolare MEF n. 2 del 5/02/2013.

Il Collegio, inoltre, ritiene utile segnalare che nella stesura del Bilancio Preventivo 2023 sono stati rispettati i seguenti limiti:

- contenimento della spesa per prestazioni di lavoro straordinario entro il limite del 90% delle risorse finanziarie assegnate per l'anno 2007 (art.3 c. 82 legge 244/2007). Tale limite non è comunque superiore al trattamento economico previsto nell'anno 2010 (art. 9 c. 1 D.L.78/2010);
- contenimento della spesa per acquisto carta articolo 27 della legge 133/08;
- ulteriore decurtazione delle spese per carta e di quelle postali per comunicazioni cartacee entro il limite del 50% delle spese sostenute nel 2011, come previsto dall'art.8, comma 1, lett. C, del D.L. 95/2012 convertito in legge 135/2012;
- riduzione della spesa per consumo di energia elettrica rispetto agli stanziamenti iscritti nei bilanci 2008 e 2009 (art. 48 legge 133/2008).

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dal Consorzio le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che il Consorzio intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

PER IL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Presidente Dott.ssa Cinzia Iucci