

CONSORZIO DI SVILUPPO ECONOMICO

DEL MONFALCONESE

via Bologna n. 1 - 34074 Monfalcone

Rea di Gorizia n. 58014

Registro Imprese di Gorizia n. 81001290311

RELAZIONE DEL REVISORE

AL PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO 2020

(art. 82 comma 3 della L.R.3/2015)

Signori Soci,

il sottoscritto Revisore Unico ha preso visione del Piano Economico e Finanziario 2020, così come adottato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 10 dicembre 2019, ai sensi dell'art. 10, lettera b) dello Statuto del Consorzio.

Il Piano è costituito:

- dal budget operativo 2020 per la parte economica
- dal budget finanziario 2020 per la parte finanziaria
- da una relazione di accompagnamento.

Si prende atto che:

- il documento contabile previsionale è stato predisposto come in passato con la stessa struttura scalare propria del Bilancio d'Esercizio, di cui all'art. 2425 del codice civile per quanto riguarda i valori economici e nella forma di un budget per i valori finanziari;
- nella relazione di accompagnamento sono state dettagliate le poste contabili riferite alle attività istituzionali e a quelle commerciali, giusto comma 1 dell'art.79 della L.R. 3/2015.

Nella stessa seduta del Consiglio di Amministrazione sono stati adottati, al fine di portarli alla Vostra approvazione, anche i seguenti documenti programmatici e già oggetto di esame:

- il Piano Industriale 2020 – 2022 di attività e di promozione industriale;



- l'aggiornamento del Programma triennale 2020-2022 con l'elenco annuale 2020 dei lavori pubblici di cui all'art. 7 della L.R. 14/2002 e s.m.i., adottato nella prima stesura dal Consiglio di Amministrazione il 5 novembre 2019, quindi pubblicato sul sito internet dell'Ente e nella sezione "Pubblicità legale" del sito Servizio Contratti Pubblici del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti il 27 novembre 2019, per eventuali osservazioni ai sensi del comma 3 dell'art. 5 del Regolamento di attuazione della L.R. 14/2002. L'aggiornamento ha preso atto della riprogrammazione di due interventi previsti nei piani porti, senza maggiori oneri per il Consorzio, di cui il decreto n.5515 del 28 novembre 2019 del Servizio porti, navigazione interna e logistica.

Sono stati inoltre analizzati i citati documenti contabili previsionali, confrontandoli con i seguenti atti:

1. Bilancio d'Esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, approvato dall'Assemblea dei soci in data 15 maggio 2019;
2. Piano Economico e Finanziario 2019 – aggiornamento maggio 2019, approvato dall'Assemblea dei soci in data 15 maggio 2019 ed ancora in corso di istruttoria da parte degli uffici preposti per l'approvazione da parte della Giunta regionale, ai sensi del combinato disposto di cui agli artt.79 e 82 della L.R. 3/2015;
3. Situazioni dei conti aggiornate al 30 settembre 2019;
4. Previsione di chiusura esercizio al 31 dicembre 2019;
5. Provvedimenti deliberati e assunti dagli organi consortili che esplicano efficacia sugli ultimi mesi del 2019 e sul 2020;
6. Documentazione amministrativa varia di supporto.

Viene dato atto che gli Amministratori hanno redatto il documento contabile previsionale secondo i più rispondenti criteri di chiarezza e razionalità e hanno adottato i seguenti criteri di valutazione:

- la quantificazione delle previsioni è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuità dell'attività;

- i costi e i ricavi previsionali sono imputati secondo il principio di competenza economico - temporale;

La proposta di budget operativo 2020 chiude in pareggio ad euro 7.603.342,00.

Per quanto sopra premesso si ritiene opportuno sintetizzare il contenuto della previsione economica e finanziaria con l'ausilio dei seguenti prospetti:

BUDGET	Bilancio	Budget	Budget
	2018	2019	2020
A) Valore produzione	4.696.419	7.713.260	7.269.404
B) Costi produzione	4.846.893	7.717.260	7.100.534
A-B	- 150.474	- 4.000	+ 168.870
C) Proventi finanziari	566.017	443.441	333.938
D) Oneri finanziari	548.010	434.441	324.938
C-D	+ 18.007	+ 9.000	+ 9.000
Rettifiche di valore	0	0	0
Risultato ante imposte	-132.467	5.000	177.870
Imposte	43.246	n.c.	177.870
Risultato d'esercizio	-175.713	5.000	0

	BUDGET	BUDGET
	2019	2020
Fondo di cassa inizio anno	3.000.000	3.000.000
Entrate	10.254.090	9.955.089
Uscite	11.067.517	10.433.325
Fondo cassa a fine anno	2.186.573	2.521.764

Si da atto che nel Bilancio di Previsione 2020 i valori della produzione hanno un saldo positivo ad euro 168.870 e i valori della gestione finanziaria risultano pressoché a pareggio. Inoltre dall'esame dei saldi riportati nelle varie voci del Budget si evince che le previsioni 2020 sono state calcolate tenendo conto dei dati preconsuntivi dell'esercizio 2019.

Quindi di seguito si relaziona in dettaglio le poste più significative del Piano

Economico e Finanziario 2020:

RICAVI

Relativamente alla voce A1) "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" dalla prescrizione dei documenti agli atti dell'Ente si rileva che i valori sono congrui, poiché riferiti o ad assegnazioni di aree già individuate o a contratti di locazione di beni mobili e immobili, già sottoscritti. A tal riguardo si prende atto che risultano locati tutti i fabbricati di proprietà fatta eccezione di due uffici nella palazzina servizi in via Timavo n.69/8, di una porzione del lotto industriale di via Consiglio d'Europa n.50 e dell'immobile di via Consiglio d'Europa n.60, il cui contratto è stato disdettato da parte del locatario. Tali immobili sono oggetto di promozione attraverso i canali istituzionali del Consorzio.

Relativamente alla prestazione di servizi di natura istituzionale per cui sono stati previsti ricavi per euro 3.238.060,00 si evidenzia che il valore si riferisce ad incarichi già assunti dal Consorzio con la Regione FVG su delegazioni amministrative intersoggettive e per convenzioni e atti in delegazione, giusto art.51 ter della L.R.14/2002 sottoscritti con i Comuni di Monfalcone e di Duino Aurisina e con l'UTI Giuliana. I relativi costi trovano completa copertura con i ricavi iscritti. Si prende atto dal Programma triennale 2020-2022 dei lavori pubblici, aggiornato il 10 dicembre 2019, che il Consorzio è prossimo ad assumere in delegazione amministrativa intersoggettiva altri due incarichi dall'UTI Carso Isonzo Adriatico per complessivi euro 945.260,00.

Le somme riportate nella voce A5) "Altri ricavi e Proventi" tra i contributi in c/esercizio di natura istituzionale, previsti dall'art.85 della L.R.3/2015, si riferiscono alla copertura delle spese di realizzazione del progetto dei "Lavori di manutenzione di strade pubbliche e d'uso pubblico destinate al pubblico transito, percorsi ciclabili e pedonali, spazi di sosta e di parcheggio, aree verdi - 2020" (OP.197).

Tra gli "altri ricavi e proventi" sono inseriti i contributi in c/impianti, ottenuti su fondi ex art.15 della L.R.3/1999, ex art.5 della L.R. 57/91 e comunitari, contabilizzati in corrispondenza delle relative quote di ammortamento imputate nell'anno, i contributi

in c/capitale per la parte relativa all'IVA rendicontata, i ricavi per concessioni attive per uso suolo e impianti e per rimborsi spese anticipate dal Consorzio.

Le altre somme inserite alla voce "Proventi Finanziari diversi" sono congrue in quanto riferite alla media delle previste giacenze di liquidità e ai contributi in c/esercizio assegnati e registrati a copertura degli interessi passivi su mutui già sottoscritti.

Relativamente al concorso delle imprese insediate alle spese di gestione e manutenzione delle opere di infrastruttura e degli impianti realizzati dal Consorzio si prende atto che come in passato a fini prudenziali nel Budget 2020 è stata inserita solo la somma riferita al recupero pro-quota dei costi da quelle imprese insediate, che hanno sottoscritto con il Consorzio in fase di rogito notarile tale obbligo. Atteso che tale somma, iscritta a bilancio, coprirà solo in minima parte le relative spese sostenute dal Consorzio, il Revisore prende atto delle azioni intraprese dal Consorzio per la copertura della restante parte, anche attraverso la richiesta di finanziamenti, giusto art.85 della L.R.3/2015.

Per quanto sopra riportato il Revisore evidenzia l'attenzione posta nel documento programmatico alla vendita delle aree, all'offerta di servizi e all'entrate ripetitive al fine della copertura dei costi di gestione.

COSTI

Il Revisore rileva che tutte le voci di spesa sono in linea con i valori presenti nel Budget 2019, confrontati con quelli della prevedibile chiusura del Bilancio d'esercizio 2019. In particolare la spesa per opere di urbanizzazione risulta congrua e relativa a finanziamenti già concessi dalla Regione. Inoltre prendendo atto del programma di vendita aree per nuovi insediamenti produttivi, è stato verificato il calcolo del valore delle "Variazioni delle rimanenze", nel rispetto dei medesimi criteri adottati negli anni passati ed è stato preso atto che il valore delle rimanenze finali delle aree urbanizzate al termine del 2020 è stato determinato in base alla proiezione dei conti economici 2019 e alle risultanze contabili previste per il 2020.

Di seguito viene riportato il metodo che è stato utilizzato: "dal valore delle rimanenze



iniziali dei terreni viene sottratto il valore dei terreni venduti in corso d'anno, valutati al costo medio dell'anno precedente; vengono quindi sommate le spese sostenute per l'acquisto di nuove aree e per le opere di urbanizzazione; il risultato dà il valore da assegnare alla rimanenza finale dei terreni".

Tra i "Costi per Servizi" si rileva, come negli anni precedenti, che la voce più consistente si riferisce alla prestazione di servizi, resi per attività di natura istituzionale su delegazioni amministrative intersoggettive e su tre convenzioni delega, di cui si è già riferito, con enti locali e UTI, che trovano copertura in contributi regionali già erogati e trasferimenti fondi, registrati nel "Valore della Produzione".

Inoltre tra i "Costi per Servizi" il Revisore ha verificato che per gli incarichi di consulenza e per attività promozionali e di rappresentanza sono stati rispettati gli stessi limiti di spesa previsti per il 2019, di cui la L.R. n.22/2010 (Finanziaria Regionale 2011) e s.m.i.

Relativamente alla voce "Costo del Personale" il Revisore ha preso atto che il previsto stanziamento si riferisce alle spese per il personale che sarà in servizio nel 2020.

Questo Revisore evidenzia che le quote di ammortamento sono state calcolate con le aliquote previste dalle disposizioni civilistiche e fiscali.

Il Revisore ha verificato la congruità del budget finanziario rispetto il budget operativo 2020 e preso atto del prevedibile saldo positivo delle giacenze di cassa di fine anno.

Alla luce di quanto sopra esposto ed evidenziato, il Revisore, dopo aver esaminato il Piano Economico e Finanziario per l'esercizio 2020 ed avendolo ritenuto attendibile e coerente, esprime parere favorevole per la sua approvazione.

Monfalcone, 10 dicembre 2019

IL REVISORE

dott. Raffaele Valente

