

BILANCIO CONSUNTIVO AL 31/12/2022

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

PREMESSA

Il bilancio consuntivo al 31/12/2022 del Consorzio Valli di Lanzo presenta un risultato gestionale positivo per euro 116, nel rispetto di quanto definito con il bilancio di previsione per l'esercizio medesimo, che aveva quale obiettivo il pareggio.

Per quanto concerne la struttura organizzativa consortile, anche nel corso dell'esercizio 2022, come previsto nei bilanci preventivi, è stata mantenuta una reciproca collaborazione convenzionale con il Consorzio RSS, principale consorziato in termini di quota di partecipazione; tale reciproca collaborazione è stata proficuamente estesa alle convenzioni svolte per conto di alcuni consorziati e di soggetti terzi, riuscendo ad integrare opportunamente professionalità ed operatività di ciascun consorzio.

In particolare, sull'esercizio 2022 è proseguito quanto previsto dall'apposita convenzione con il Consorzio Banna Bendola per lo svolgimento delle funzioni di supporto tecnico – operativo ed economico – amministrativo. Tale attività, avviata negli ultimi mesi del 2018, ha apportato, anche nel 2022, un significativo contributo economico alla migliore copertura dei costi di struttura, garantendo altresì la prestazione di un servizio a costi concorrenziali per il Banna Bendola, in virtù delle complessive economie di scala che si sono realizzate.

Il bilancio del CVL è redatto, in base agli indirizzi espressi in sede di avvio del Consorzio, secondo criteri di tipo economico-patrimoniale, in termini generali e su base volontaria, senza applicazione della normativa specifica in termini di bilanci societari, attese le ridotte dimensioni complessive del bilancio e in assenza di obblighi in tal senso.

COMMENTO DELLE SINGOLE VOCI

Immobilizzazioni materiali (dirette e per conto consorziati)

L'importo di euro 600.091 rappresenta il totale delle fatture ricevute e degli stati avanzamento in corso al 31/12/2022 in relazione agli interventi realizzati da CVL quale stazione appaltante e quale diretto soggetto realizzatore (Traversa di Lanzo), al netto delle quote di ammortamento (relative all'intervento sulla Traversa di Lanzo, investimento diretto del CVL) stanziato a partire dall'esercizio 2017.

Immobilizzazioni immateriali

Sono ricompresi in tale voce i costi sostenuti per la realizzazione del sito internet del Consorzio nel 2015, con ammortamento completato nel 2019; nell'esercizio 2022, in attuazione di quanto definito nei documenti previsionali, il Consorzio ha provveduto alla continuazione della realizzazione di una fase di prima progettazione, con contributo di personale interno e, ove necessario, di professionalità esterne, di opere funzionali

all'irrigazione sul territorio di riferimento (c.d. "parco progetti consortile") e/o di creazione di know-how interno e di documentazione di supporto finalizzata al monitoraggio ed ottenimento di contribuzioni da parte di soggetti pubblici in relazione alla tematica evidenziata; i costi sostenuti per tali attività sono rilevati in questa voce, al netto dell'ammortamento via via effettuato; l'importo al 31/12/2022 ammonta ad euro 28.495.

Crediti verso consorziati e altri per riaddebiti

La voce ammonta ad euro 108.928, e comprende le quote dovute dai consorziati per il riparto consortile e per i riaddebiti dei servizi direttamente prestati, in base alle vigenti convenzioni; la voce viene riportata al netto di una prima compensazione dei rapporti credito/debito con RSS e altri consorziati al 31/12/2022.

Altri crediti

Si tratta dell'iscrizione di un rateo attivo per sostenimento di costi di competenza di esercizi futuri oltre al credito maturato per le prestazioni svolte in convenzione con il Consorzio Banna Bendola e altri crediti diversi.

Disponibilità liquide

Il saldo al 31/12/2022 ammonta ad euro 98.547, in incremento rispetto all'esercizio precedente per la dinamica temporale incassi/pagamenti; tenuto conto della variazione intervenuta nei crediti e nei debiti, si verifica comunque un miglioramento nel capitale circolante netto, per circa 33 mila euro.

Debiti per esercizio e investimenti

L'importo di euro 101.669 rappresenta il totale dei debiti verso fornitori erario ed altri al 31/12/2022, costituito in prevalenza da debiti verso soggetti terzi per attività inerenti le gestioni per conto di soggetti consorziati, realizzazione interventi di investimento, progettazioni e servizi ricevuti, da RSS e da terzi; l'importo è riportato al netto dell'importo compensabile fra i crediti inerente il rapporto debito credito fra CVL e RSS e altri consorziati; l'incremento rispetto al 2021 è sostanzialmente dovuto all'incasso di contributi già avvenuto nel 2022 e al 31/12/2022 ancora da ripartire fra i soggetti attuatori.

Fondo rischi per chiusura interventi finanziati e generali

Rappresenta l'importo accantonato a copertura dei rischi in oggetto e di rischi di carattere generale; nell'esercizio 2022 l'importo è stato incrementato, tenuto conto della situazione complessiva a titolo prudenziale in ottica futura, per euro 21.500, a seguito dell'incasso di contributo regionale a fondo perduto su anni precedenti; al 31/12/2022 il fondo ammonta ad euro 52.800.

Contributi in conto capitale da soggetti attuatori

La voce ricomprende i contributi in conto capitale ricevuti, a titolo definitivo o quale acconto su progetti in corso e/o conclusi nel 2022, dai soggetti attuatori per i quali CVL ha svolto la funzione di stazione appaltante; l'importo è invariato rispetto al 2021; eventuali contributi regionali in corso di istruttoria verranno iscritti con il criterio di cassa al momento dell'effettiva percezione.

Contributi fondo perduto ricevuti da Regione Piemonte

Per quanto concerne gli interventi di cui al punto precedente e per quelli di diretta competenza consortile, il CVL introita direttamente il contributo della Regione Piemonte; la voce rileva l'importo incassato alla data del 31/12/2022, secondo criterio di cassa, al netto della riduzione della voce in funzione del processo di ammortamento dei cespiti a cui i contributi si riferiscono, come previsto dai principi contabili; eventuali contributi regionali in corso di istruttoria verranno iscritti con il criterio di cassa al momento dell'effettiva percezione.

Passando al commento del conto economico si verifica una sostanziale aderenza rispetto al budget 2022, a livello di risultato di bilancio complessivo; un complessivo leggero risparmio rispetto ai costi previsti, tenuto conto dell'introito di un contributo regionale su interventi di anni precedenti, al netto dell'ammortamento, ha consentito la destinazione di euro 21.500 al fondo rischi prudenziale, che ha raggiunto l'importo di euro 52.800.

La voce di ricavo costituita dai ricavi propri del consorzio CVL, per prestazioni di servizi a consorziati, rimborsi ricevuti da enti e/o contributi in conto esercizio, ammonta, al lordo del riaddebito di costi sostenuti, ad euro 67.703, in incremento rispetto al budget 2022 e al consuntivo 2021, prevalentemente per effetto di incasso di quota contributi dalla Regione, relativi ad esercizi precedenti.

L'importo delle quote richieste ai Consorziati corrisponde all'importo previsto in sede di budget, pari ad euro 82.774; l'importo per la gestione da parte di RSS della Traversa di Lanzo ammonta, come da previsione di budget, ad euro 7.500.

Per quanto concerne i costi, le voci prevalenti sono rappresentate da:

Costi struttura consortile e generali: comprende i costi per il personale consortile, per la funzione di direzione e altri costi generali del Consorzio, al netto dell'importo inerente costo del personale capitalizzato in quanto svolgente specifica attività connessa agli investimenti consortili e al netto dei riaddebiti interni fra CVL e RSS per l'utilizzo condiviso delle prestazioni del personale fra le due strutture, oltre che degli importi interni e da soggetti terzi necessari per l'espletamento delle attività svolte in convenzione.

Disponibilità locali e logistica generale: costituisce il costo per il servizio prestato dal RSS in attuazione della convenzione fra i due consorzi.

Gestione Traversa di Lanzo: comprende i costi sostenuti per la gestione della traversa di Lanzo da parte del RSS per euro 7.500.

Prestazione di servizi da terzi: comprende il costo per prestazioni di servizi da terzi, in prevalenza servizi connessi alla gestione di attività per conto di Consorziati, per servizi tecnici connessi alla realizzazione del programma investimenti e altre prestazioni di servizi, sia da parte di soggetti terzi che da parte di RSS; l'importo dell'esercizio 2022 ammonta complessivamente ad euro 26.857;

Ammortamenti e altri costi generali: l'importo iscritto pari ad euro 13.796 comprende gli ammortamenti di competenza dell'esercizio 2022 e l'IRAP a carico del Consorzio.

Il risultato dell'esercizio ammonta ad euro 116 e se ne propone il riporto a nuovo.

CONSORZIO DI SECONDO GRADO VALLI DI LANZO		
BILANCIO CONSUNTIVO al 31/12/2022		
STATO PATRIMONIALE al 31/12/2022	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022
Immobilizzazioni materiali (dirette e per conto consorziati)	601.725	600.091
Immobilizzazioni immateriali	25.413	28.495
Crediti verso consorziati	87.168	108.928
Altri crediti e partite attive	13.634	21.804
Disponibilità liquide	52.493	98.547
TOTALE ATTIVO	780.432	857.864
Debiti per esercizio ed investimenti	58.496	101.669
Fondo rischi per chiusura interventi finanziati e generale	31.300	52.800
Totale passività e fondi rischi	89.796	154.469
Contributi c.c da soggetti attuatori a copertura investimento	101.801	101.801
Contributi fondo perduto ricevuti da Regione Piemonte	337.302	329.946
Totale contributi in conto capitale ricevuti	439.103	431.747
Fondo di dotazione e riserve	251.417	271.533
Risultato esercizio	116	116
Totale patrimonio netto	251.533	271.649
TOTALE PASSIVITA' CONTRIBUTI E NETTO	780.432	857.865

CONSORZIO DI SECONDO GRADO VALLI DI LANZO		
BILANCIO CONSUNTIVO al 31/12/2022		
CONTO ECONOMICO 2022	Budget 2022	Consuntivo 2022
Costo della struttura consortile e costi generali (compresa progettazione)	78.000	78.207
Disponibilità locali e logistica generale	10.000	10.000
Gestione Traversa di Lanzo	7.500	7.500
Prestazioni di servizi da terzi (generali e per attività in convenzione consorziati)	30.000	26.857
Ammortamenti e altri costi generali	6.774	13.796
Accantonamento prudenziale fondo rischi		21.500
TOTALE COSTI	132.274	157.860
Riaddebito gestione traversa di Lanzo	7.500	7.500
Introiti per servizi e attività svolte (da consorziati in convenzione e/o da terzi) e altri	42.000	67.703
sub totale ricavi	49.500	75.203
RESIDUO DA RIPARTIRE FRA I CONSORZIATI (QUOTE CONSORTILI ORDINARIE)	82.774	82.774
TOTALE RICAVI	132.274	157.976
RISULTATO ESERCIZIO	-	116