



BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2024

	CONSOLIDATO	BUDGET 2023	BUDGET 2024	SCOSTAMENTO	SCOST. %
	COSTI				
	Costi Personale				
3110100	operai fissi	€ 3.782.500,00	€ 4.079.000,00	€ 296.500,00	7,84%
3110103	operai avventizi	€ 463.000,00	€ 330.000,00	-€ 133.000,00	-28,73%
3110190	Totale costo pers.operativo	€ 4.245.500,00	€ 4.409.000,00	€ 163.500,00	3,85%
	Costo del personale dirigente				
3110200	direzione generale	€ 268.000,00	€ 270.000,00	€ 2.000,00	0,75%
3110203	dirigenti tecnici	€ 420.000,00	€ 473.500,00	€ 53.500,00	12,74%
3110206	dirigenti amministrativi	€ 139.000,00	€ 161.500,00	€ 22.500,00	16,19%
3110208	dirigenti agro-ambientali	€ 0,00	€ 111.500,00	€ 111.500,00	100,00%
3110209	corsi dirigenti tecnici	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00	0,00%
3110212	corsi dirigenti amministrativi	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00	0,00%
3110290	Totale costo del pers.dirigent	€ 832.000,00	€ 1.021.500,00	€ 189.500,00	22,78%
	Costo del personale impiegato				
3110300	quadri tecnici	€ 564.000,00	€ 608.000,00	€ 44.000,00	7,80%
3110303	quadri amministrativi	€ 460.000,00	€ 380.000,00	-€ 80.000,00	-17,39%
3110304	quadri agro-ambientali	€ 92.000,00	€ 112.000,00	€ 20.000,00	21,74%
3110306	impiegati tecnici	€ 2.353.415,00	€ 2.607.000,00	€ 253.585,00	10,78%
3110309	impiegati amministrativi	€ 1.327.385,00	€ 1.144.000,00	-€ 183.385,00	-13,82%
3110310	impiegati agro-ambientali	€ 469.500,00	€ 808.000,00	€ 338.500,00	72,10%
3110312	impiegati termine tecnici	€ 124.000,00	€ 155.000,00	€ 31.000,00	25,00%
3110315	impiegati termine amministrativi	€ 92.000,00	€ 55.000,00	-€ 37.000,00	-40,22%
3110316	impiegati termine agro-ambientali	€ 75.000,00	€ 0,00	-€ 75.000,00	-100,00%
3110318	Corsi impiegati tecnici	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 0,00	0,00%
3110321	Corsi impiegati amministrativi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00%
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00	0,00%
3110324	personale in stage presso il consorzio	€ 0,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	100,00%
3110327	costi esonero categorie protette	€ 30.000,00	€ 40.000,00	€ 10.000,00	33,33%
3110390	Totale costo pers.impiegato	€ 5.621.800,00	€ 5.947.500,00	€ 325.700,00	5,79%
	Costo personale in Quiescenza				
3110400	pensioni c/enpaia	€ 50.000,00	€ 43.000,00	-€ 7.000,00	-14,00%
3110403	pensioni c/consorzio	€ 18.300,00	€ 10.800,00	-€ 7.500,00	-40,98%
3110490	Totale costo pers.quiescenza	€ 68.300,00	€ 53.800,00	-€ 14.500,00	-21,23%
3119999	Totale costi personale	€ 10.767.600,00	€ 11.431.800,00	€ 664.200,00	6,17%
	Costi tecnici				
	Costi tecnici espurgo canali				
3120100	espurghi in app.	€ 36.000,00	€ 65.000,00	€ 29.000,00	80,56%
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi	€ 8.000,00	€ 10.000,00	€ 2.000,00	25,00%
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	€ 44.000,00	€ 75.000,00	€ 31.000,00	70,45%
	Ripresa frane e altri lavori t				
3120200	ripresa frane-in appalto	€ 51.000,00	€ 180.000,00	€ 129.000,00	252,94%
3120203	ripresa frane-materiali	€ 275.900,00	€ 165.000,00	-€ 110.900,00	-40,20%
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 0,00	0,00%
3120212	ripresa rivestimenti in appalto	€ 24.000,00	€ 1.000,00	-€ 23.000,00	-95,83%
3120215	ripresa rivestimenti - materiali	€ 5.000,00	€ 8.000,00	€ 3.000,00	60,00%
3120236	altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 5.000,00	100,00%
3120290	Totale ripresa frane e altri l	€ 368.900,00	€ 372.000,00	€ 3.100,00	0,84%
	Manutenzione manufatti				
3120300	manut. manufatti -in appalto	€ 104.250,00	€ 91.000,00	-€ 13.250,00	-12,71%
3120303	manut. manufatti - materiali	€ 151.750,00	€ 142.000,00	-€ 9.750,00	-6,43%
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi	€ 10.500,00	€ 8.500,00	-€ 2.000,00	-19,05%
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	€ 73.600,00	€ 92.000,00	€ 18.400,00	25,00%
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	€ 96.000,00	€ 66.000,00	-€ 30.000,00	-31,25%
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi	€ 13.000,00	€ 11.000,00	-€ 2.000,00	-15,38%
3120390	Totale manutenzione manufatti	€ 449.100,00	€ 410.500,00	-€ 38.600,00	-8,59%
	Sfalci				
3120400	Sfalcio meccanico-in appalto	€ 64.500,00	€ 83.988,28	€ 19.488,28	30,21%
3120403	Sfalcio meccanico-materiali	€ 20.000,00	€ 35.000,00	€ 15.000,00	75,00%
3120406	Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	€ 47.000,00	€ 35.000,00	-€ 12.000,00	-25,53%
3120412	Sfalcio manuale-in appalto	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
3120490	Totale Sfalci	€ 136.500,00	€ 158.988,28	€ 22.488,28	16,47%
	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni				
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	€ 93.000,00	€ 95.500,00	€ 2.500,00	2,69%
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali	€ 24.500,00	€ 40.000,00	€ 15.500,00	63,27%
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	€ 3.000,00	€ 12.000,00	€ 9.000,00	300,00%
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	€ 51.150,00	€ 51.750,00	€ 600,00	1,17%
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazioni	€ 171.650,00	€ 199.250,00	€ 27.600,00	16,08%
	Gestione officine e mag.tecnic				
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	€ 33.500,00	€ 43.800,00	€ 10.300,00	30,75%
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	€ 22.200,00	€ 22.200,00	€ 0,00	0,00%
3120606	manutenzione officine - locazione locali	€ 5.100,00	€ 5.300,00	€ 200,00	3,92%
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	€ 73.006,30	€ 72.683,00	-€ 323,30	-0,44%
3120610	amm.to officine e magazzini tecnici	€ 141.353,93	€ 136.013,00	-€ 5.340,93	-3,78%
3120612	manutenzione officine altri costi	€ 2.500,00	€ 3.500,00	€ 1.000,00	40,00%
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	€ 48.500,00	€ 65.000,00	€ 16.500,00	34,02%
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	€ 43.500,00	€ 38.250,00	-€ 5.250,00	-12,07%

	CONSOLIDATO	BUDGET 2023	BUDGET 2024	SCOSTAMENTO	SCOST. %
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
3120690	Totale officine e mag.tecnici	€ 370.660,23	€ 387.746,00	€ 17.085,77	4,61%
	Manutenzione elettrom.impianti				
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	€ 261.000,00	€ 266.000,00	€ 5.000,00	1,92%
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 0,00	0,00%
3120704	manutenzione elettrom. impianti NOLI E TRASPORTI	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00	0,00%
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	€ 373.000,00	€ 378.000,00	€ 5.000,00	1,34%
	Man. telerilevam. e ponteradio				
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid. Esterno	€ 195.000,00	€ 220.000,00	€ 25.000,00	12,82%
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per manut.	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri oneri	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 0,00	0,00%
3120809	telerilevamento - quota amm.to attrezzatura	€ 49.124,75	€ 42.291,00	-€ 6.833,75	-13,91%
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	€ 261.124,75	€ 279.291,00	€ 18.166,25	6,96%
	Gestione imp.fonti rinnovabili				
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 2.000,00	66,67%
3120903	imp. fonti rinn. - materiali per manut.	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
3120906	imp. fonti rinn. - quota ammortamento	€ 156.408,24	€ 105.916,00	-€ 50.492,24	-32,28%
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili	€ 160.408,24	€ 111.916,00	-€ 48.492,24	-30,23%
	Esercizio rete canali e varie				
3121000	esercizio rete scolante	€ 30.000,00	€ 20.000,00	-€ 10.000,00	-33,33%
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli impianti	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00%
3121012	danni occasionali	€ 2.000,00	€ 4.000,00	€ 2.000,00	100,00%
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	€ 52.000,00	€ 32.000,00	-€ 20.000,00	-38,46%
3121024	CONTROLLO QUALITA' ACQUE	€ 65.140,00	€ 86.980,00	€ 21.840,00	33,53%
3121090	Totale esercizio rete canali	€ 151.140,00	€ 144.980,00	-€ 6.160,00	-4,08%
	Energia elettrica funz.imp.				
3121100	energia elettrica impianti scolo	€ 600.000,00	€ 201.000,00	-€ 399.000,00	-66,50%
3121103	energia elettrica impianti irrigui	€ 1.578.000,00	€ 1.460.000,00	-€ 118.000,00	-7,48%
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	€ 90.000,00	€ 65.000,00	-€ 25.000,00	-27,78%
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	€ 2.268.000,00	€ 1.726.000,00	-€ 542.000,00	-23,90%
	Gestione gruppi elettrogeni				
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00%
3121203	manutenzione gruppi elettr in affidamento est	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	0,00%
3121290	Totale Gestione gruppi elettr.	€ 16.000,00	€ 16.000,00	€ 0,00	0,00%
	Gestione mezzi d'opera				
3121300	mezzi d'opera-carburanti e altri materiali di consumo	€ 390.500,00	€ 415.500,00	€ 25.000,00	6,40%
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	€ 28.400,00	€ 28.400,00	€ 0,00	0,00%
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	€ 317.476,19	€ 322.021,00	€ 4.544,81	1,43%
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	€ 164.000,00	€ 179.250,00	€ 15.250,00	9,30%
3121312	mezzi d'opera man. materiali	€ 86.000,00	€ 88.000,00	€ 2.000,00	2,33%
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	€ 403.000,00	€ 420.000,00	€ 17.000,00	4,22%
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	€ 1.389.376,19	€ 1.453.171,00	€ 63.794,81	4,59%
	Gestione automezzi				
3121400	automezzi - carburanti e altri materiali di consumo	€ 285.000,00	€ 285.000,00	€ 0,00	0,00%
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 2.000,00	66,67%
3121406	automezzi - quota ammortamento	€ 16.741,11	€ 14.436,00	-€ 2.305,11	-13,77%
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	€ 200.000,00	€ 240.000,00	€ 40.000,00	20,00%
3121412	automezzi- manutenzione in appalto	€ 45.000,00	€ 40.000,00	-€ 5.000,00	-11,11%
3121415	automezzi man. materiali	€ 3.000,00	€ 2.500,00	-€ 500,00	-16,67%
3121490	Totale gestione automezzi	€ 552.741,11	€ 586.936,00	€ 34.194,89	6,19%
	Canoni passivi				
3121500	canoni passivi DERIVAZIONE E VETTORIAMENTO	€ 63.540,00	€ 65.400,00	€ 1.860,00	2,93%
3121503	canoni passivi ATTRAVERSAMENTI E SOTTOPASSI	€ 9.825,00	€ 11.800,00	€ 1.975,00	20,10%
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni cer)	€ 11.815,00	€ 12.265,00	€ 450,00	3,81%
3121590	Totale canoni passivi	€ 85.180,00	€ 89.465,00	€ 4.285,00	5,03%
	Contributi consorzio 2° grado				
3121600	contributi C.E.R.	€ 2.800.000,00	€ 2.800.000,00	€ 0,00	0,00%
3121690	Totale contributi consorzio 2° grado	€ 2.800.000,00	€ 2.800.000,00	€ 0,00	0,00%
	Costi tecnici generali				
3121703	consulenze tecniche varie	€ 284.303,51	€ 419.590,00	€ 135.286,49	47,59%
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	€ 68.000,00	€ 80.000,00	€ 12.000,00	17,65%
3121709	adempimenti di sicurezza	€ 289.000,00	€ 277.000,00	-€ 12.000,00	-4,15%
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	€ 43.100,00	€ 41.600,00	-€ 1.500,00	-3,48%
3121790	Totale costi tecnici generali	€ 684.403,51	€ 818.190,00	€ 133.786,49	19,55%
	Amm.to lavori capitalizzati				
3121800	quota amm. lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	€ 476.504,07	€ 364.830,00	-€ 111.674,07	-23,44%
3121803	quota amm. lavori manut. Impianti capitalizzati	€ 0,00	€ 24.616,00	€ 24.616,00	100,00%
3121890	Totale amm. lavori capitalizz.	€ 476.504,07	€ 389.446,00	-€ 87.058,07	-18,27%
	Costi Tecnici Generali Agronomici				
3122109	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO	€ 17.000,00	€ 15.000,00	-€ 2.000,00	-11,76%
3122118	CONCIMI	€ 55.000,00	€ 60.000,00	€ 5.000,00	9,09%

	CONSOLIDATO	BUDGET 2023	BUDGET 2024	SCOSTAMENTO	SCOST. %
3122121	SEMENTI E PIANTE	€ 61.000,00	€ 60.000,00	-€ 1.000,00	-1,64%
3122124	ANTIPARASSITARI	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	0,00%
3122127	ANALISI CHIMICHE - SPESE LAB.	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	0,00%
3122130	OPERAZIONI SUI TERRENI	€ 58.000,00	€ 76.000,00	€ 18.000,00	31,03%
3122133	ALTRI COSTI	€ 27.800,00	€ 27.800,00	€ 0,00	0,00%
3122999	Totale costi tecnici generali AGRONOMICI	€ 258.800,00	€ 278.800,00	€ 20.000,00	7,73%
3129999	Totale costi tecnici	€ 11.017.488,10	€ 10.675.679,28	-€ 341.808,82	-3,10%
	Costi amministrativi				
	Gestione locali uso uffici				
3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	€ 330.000,00	€ 333.500,00	€ 3.500,00	1,06%
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 0,00	0,00%
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	€ 259.982,20	€ 296.415,00	€ 36.432,80	14,01%
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	€ 597.982,20	€ 637.915,00	€ 39.932,80	6,68%
	Funzionamento uffici				
3130400	pulizia locali in appalto	€ 101.900,00	€ 101.900,00	€ 0,00	0,00%
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	€ 23.360,00	€ 23.700,00	€ 340,00	1,46%
3130409	energia elettrica	€ 171.500,00	€ 158.500,00	-€ 13.000,00	-7,58%
3130412	gas per riscaldamento	€ 97.500,00	€ 76.500,00	-€ 21.000,00	-21,54%
3130415	acqua potabile	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00%
3130418	telefonia fissa	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
3130421	telefonia mobile	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	€ 33.000,00	€ 23.600,00	-€ 9.400,00	-28,48%
3130427	cancelleria	€ 8.050,00	€ 6.500,00	-€ 1.550,00	-19,25%
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	€ 10.750,00	€ 12.750,00	€ 2.000,00	18,60%
3130432	Riviste e pubblicazioni	€ 5.500,00	€ 7.500,00	€ 2.000,00	36,36%
3130433	postali	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00%
3130436	registrazione e bollatura atti	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00	0,00%
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 0,00	0,00%
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	€ 84.824,61	€ 97.744,00	€ 12.919,39	15,23%
3130448	Varie amministrative	€ 27.050,00	€ 27.000,00	-€ 50,00	-0,18%
3130490	Totale funzionamento uffici	€ 608.434,61	€ 580.694,00	-€ 27.740,61	-4,56%
	Funzionamento Organi consortili				
3130500	presidente - compenso	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 0,00	0,00%
3130503	presidente - altri costi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	0,00%
3130506	vicepresidenti - compenso	€ 26.000,00	€ 26.000,00	€ 0,00	0,00%
3130509	vicepresidenti - altri costi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	0,00%
3130512	comitato amm.vo - altri costi	€ 3.000,00	€ 2.500,00	-€ 500,00	-16,67%
3130515	consiglio - altri costi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	0,00%
3130518	organi cons.li: assicurazione	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	€ 33.000,00	€ 33.000,00	€ 0,00	0,00%
3130590	Totale funzionamento organi c.	€ 127.000,00	€ 126.500,00	-€ 500,00	-0,39%
	Partecipazione a enti e associazioni				
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	€ 181.350,00	€ 185.350,00	€ 4.000,00	2,21%
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	€ 181.350,00	€ 185.350,00	€ 4.000,00	2,21%
	Spese legali amm.consulenze				
3130700	spese legali	€ 63.000,00	€ 63.000,00	€ 0,00	0,00%
3130706	consulenze amministrative varie	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 0,00	0,00%
3130709	spese notarili	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	0,00%
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	€ 86.000,00	€ 86.000,00	€ 0,00	0,00%
	Assicurazioni diverse				
3130800	Assicurazioni diverse	€ 155.700,00	€ 184.700,00	€ 29.000,00	18,63%
3130890	Totale Assicurazioni diverse	€ 155.700,00	€ 184.700,00	€ 29.000,00	18,63%
	Servizi in outsourcing				
3130900	servizio paghe in outsourcing	€ 59.000,00	€ 54.210,00	-€ 4.790,00	-8,12%
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (escluso catasto)	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00	0,00%
3130990	Totale Servizi in outsourcing	€ 62.500,00	€ 57.710,00	-€ 4.790,00	-7,66%
	Informatica				
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	€ 30.000,00	€ 32.500,00	€ 2.500,00	8,33%
3131003	assistenza - hardware	€ 17.000,00	€ 17.500,00	€ 500,00	2,94%
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Generali	€ 143.500,00	€ 230.000,00	€ 86.500,00	60,28%
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	€ 118.000,00	€ 118.000,00	€ 0,00	0,00%
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont lavori	€ 148.000,00	€ 161.000,00	€ 13.000,00	8,78%
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL	€ 18.000,00	€ 10.000,00	-€ 8.000,00	-44,44%
3131021	materiale d'uso	€ 13.000,00	€ 15.000,00	€ 2.000,00	15,38%
3131024	quota ammortamento hardware	€ 43.674,14	€ 39.430,00	-€ 4.244,14	-9,72%
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	€ 67.311,57	€ 75.832,00	€ 8.520,43	12,66%
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	€ 30.583,14	€ 24.202,00	-€ 6.381,14	-20,86%
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	€ 1.133,52	€ 1.133,00	-€ 0,52	-0,05%
3131036	quota ammortamento - software SITL	€ 10.566,87	€ 1.259,00	-€ 9.307,87	-88,09%
3131042	collegamenti per trasmissione dati	€ 25.500,00	€ 19.000,00	-€ 6.500,00	-25,49%
3131090	Totale Informatica	€ 666.269,24	€ 744.856,00	€ 78.586,76	11,80%
	Attività di comunicazione				

	CONSOLIDATO	BUDGET 2023	BUDGET 2024	SCOSTAMENTO	SCOST. %
3131100	mostre e iniziative promozionali	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00	0,00%
3131103	pubblicazioni	€ 10.125,00	€ 10.125,00	€ 0,00	0,00%
3131106	pubblicita' e inserzioni su mass media	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 0,00	0,00%
3131109	altri costi di comunicazione	€ 27.000,00	€ 57.000,00	€ 30.000,00	111,11%
3131190	Totale attività di comunicazione	€ 72.125,00	€ 102.125,00	€ 30.000,00	41,59%
	Spese di rappresentanza				
3131200	rappresentanza	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 0,00	0,00%
3131290	Totale spese di rappresentanza	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 0,00	0,00%
	Tenuta Catasto				
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	€ 33.000,00	€ 36.000,00	€ 3.000,00	9,09%
3131303	aggiornamento catasto - costi	€ 22.000,00	€ 19.000,00	-€ 3.000,00	-13,64%
3131390	Totale tenuta catasto	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 0,00	0,00%
	Riscossione				
3131400	compenso e rimborsi spese per riscossioni tributi	€ 468.000,00	€ 463.000,00	-€ 5.000,00	-1,07%
3131403	spese d'informazione contribuenti	€ 77.000,00	€ 78.000,00	€ 1.000,00	1,30%
3131490	Totale Riscossione	€ 545.000,00	€ 541.000,00	-€ 4.000,00	-0,73%
	CERTIFICAZIONE QUALITA'				
3131503	CQ- CONSULENZE	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 0,00	0,00%
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	€ 27.000,00	€ 27.000,00	€ 0,00	0,00%
3139999	Totale costi amministrativi	€ 3.202.361,05	€ 3.346.850,00	€ 144.488,95	4,51%
	Costi finanziari				
	Oneri finanziari su fin.medio lungo termine				
3140100	Oneri finanziari su fin. medio lungo termine	€ 27.000,00	€ 37.000,00	€ 10.000,00	37,04%
3140190	Totale oneri finanziari a medio / lungo termine	€ 27.000,00	€ 37.000,00	€ 10.000,00	37,04%
	Oneri finanziari correnti				
3140200	int. passivi su c/tesoreria	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	100,00%
3140206	oneri bancari	€ 9.000,00	€ 13.000,00	€ 4.000,00	44,44%
3140212	Altre perdite su crediti	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	0,00%
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	€ 9.500,00	€ 63.500,00	€ 54.000,00	568,42%
3140292	Totale costi finanziari	€ 36.500,00	€ 100.500,00	€ 64.000,00	175,34%
	Costi diversi della gestione ordinaria				
3140603	Quota annua amm.to costi capitalizzati	€ 22.154,69	€ 19.458,00	-€ 2.696,69	-12,17%
3140606	Quota annua altre immobilizzazioni immateriali	€ 65.460,29	€ 53.252,00	-€ 12.208,29	-18,65%
3140650	Totale costi diversi della gestione ordinaria	€ 87.614,98	€ 72.710,00	-€ 14.904,98	-17,01%
	Accantonamenti				
3150100	Quote annue accantonamenti	€ 490.000,00	€ 575.349,49	€ 85.349,49	17,42%
3150115	Acc. Fondo Ricostituzione Imp. (Art.20 RD215-33)	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	0,00%
3159999	Totale accantonamenti	€ 515.000,00	€ 600.349,49	€ 85.349,49	16,57%
	Nuove opere con finanziam.PROPRIO				
	Nuove opere con F.P. in appalto				
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	€ 1.257.187,00	€ 1.245.769,98	-€ 11.417,02	-0,91%
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	€ 1.257.187,00	€ 1.245.769,98	-€ 11.417,02	-0,91%
	Nuove opere con F.P. in economia				
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00%
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	0,00%
	Espropri e servitù ed occupazioni temporanee F.P.				
	Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.				
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	€ 1.267.187,00	€ 1.255.769,98	-€ 11.417,02	-0,90%
	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI				
	Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia				
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	€ 145.825,00	€ 177.700,00	€ 31.875,00	21,86%
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT	€ 60.000,00	€ 28.125,00	-€ 31.875,00	-53,13%
3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in ECONOMIA	€ 205.825,00	€ 205.825,00	€ 0,00	0,00%
3179999	Totale nuove opere fin.TERZI	€ 205.825,00	€ 205.825,00	€ 0,00	0,00%
	Imposte e Tasse				
3180100	IRAP	€ 596.100,00	€ 641.000,00	€ 44.900,00	7,53%
3180103	Imposte su immobili	€ 260.500,00	€ 274.000,00	€ 13.500,00	5,18%
3180106	IRES	€ 176.800,00	€ 173.000,00	-€ 3.800,00	-2,15%
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	€ 33.300,00	€ 33.300,00	€ 0,00	0,00%
3180115	Altre imposte e tasse	€ 42.460,00	€ 40.910,00	-€ 1.550,00	-3,65%
3180190	Totale Imposte e Tasse	€ 1.109.160,00	€ 1.162.210,00	€ 53.050,00	4,78%
3189999	Totale Imposte e Tasse	€ 1.109.160,00	€ 1.162.210,00	€ 53.050,00	4,78%
3399999	TOTALE COSTI	€ 28.208.736,13	€ 28.851.693,75	€ 642.957,62	2,28%

	CONSOLIDATO	BUDGET 2023	BUDGET 2024	SCOSTAMENTO	SCOST. %
	RICAVI				
	CONTRIBUTI ORDINARI				
	Contributi bonifica idraulica				
3410100	contributo idraulico terreni	-€ 5.072.222,23	-€ 5.072.222,23	€ 0,00	0,00%
3410103	contributo idraulico fabbricati	-€ 11.173.737,29	-€ 11.173.737,29	€ 0,00	0,00%
3410190	Totale cont.bonifica idraulica	-€ 16.245.959,52	-€ 16.245.959,52	€ 0,00	0,00%
	Contributi disponibilità e regolazione idrica				
3410200	contributo disp. e reg. idrica - quota fissa	-€ 3.541.929,27	-€ 3.541.929,27	€ 0,00	0,00%
3410203	contributo disp e reg. idrica. quota variabile	-€ 1.167.631,71	-€ 1.167.631,71	€ 0,00	0,00%
3410290	Totale Contributi disponibilità e regolazione idrica	-€ 4.709.560,98	-€ 4.709.560,98	€ 0,00	0,00%
	Contributi presidio idrogeologico				
3410300	contributo presidio idrogeologico terreni	-€ 927.647,74	-€ 927.647,74	€ 0,00	0,00%
3410303	contributo presidio idrogeologico fabbricati	-€ 3.464.053,79	-€ 3.464.053,79	€ 0,00	0,00%
3410390	Totale Contributi presidio idrogeologico	-€ 4.391.701,53	-€ 4.391.701,53	€ 0,00	0,00%
3419999	Totale Contributi CONSORTILI	-€ 25.347.222,03	-€ 25.347.222,03	€ 0,00	0,00%
	Canoni per licenze e concessioni				
3420100	canoni per licenze e concessioni	-€ 220.000,00	-€ 228.000,00	-€ 8.000,00	3,64%
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	-€ 220.000,00	-€ 228.000,00	-€ 8.000,00	3,64%
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	-€ 220.000,00	-€ 228.000,00	-€ 8.000,00	3,64%
	Contributi pubblici gestione ordinaria				
3430103	cont. regionali attività correnti	-€ 455.000,00	-€ 407.739,88	€ 47.260,12	-10,39%
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-€ 455.000,00	-€ 407.739,88	€ 47.260,12	-10,39%
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-€ 455.000,00	-€ 407.739,88	€ 47.260,12	-10,39%
	Proventi patrimoniali e finanziari				
	Locazione beni immobili				
3440100	locazione beni immobili	-€ 558.500,00	-€ 567.354,92	-€ 8.854,92	1,59%
3440190	Totale Locazione beni immobili	-€ 558.500,00	-€ 567.354,92	-€ 8.854,92	1,59%
	Proventi finanziari a medio/lungo termine				
	Proventi finanziari a breve termine				
3440300	int. su c/tesoreria e c/c bancari	-€ 200,00	-€ 50.100,00	-€ 49.900,00	100,00%
3440390	Totale prov.finanziari a breve	-€ 200,00	-€ 50.100,00	-€ 49.900,00	100,00%
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	-€ 558.700,00	-€ 617.454,92	-€ 58.754,92	10,52%
	Proventi diversi				
	Proventi da attività personale dipendente				
3450106	rimborsi oneri pensionistici	-€ 52.800,00	-€ 45.800,00	€ 7.000,00	-13,26%
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	-€ 52.800,00	-€ 45.800,00	€ 7.000,00	-13,26%
	Altri Proventi				
3450200	recuperi vari e rimborsi	-€ 236.500,00	-€ 258.500,00	-€ 22.000,00	9,30%
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione.	-€ 369.500,00	-€ 362.760,00	€ 6.740,00	-1,82%
3450206	rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	-€ 175.900,00	-€ 100.000,00	€ 75.900,00	-43,15%
3450209	rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	-€ 130.000,00	-€ 130.000,00	€ 0,00	0,00%
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri	-€ 5.000,00	-€ 5.000,00	€ 0,00	0,00%
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	-€ 1.500,00	-€ 1.500,00	€ 0,00	0,00%
3450218	Proventi da attività commerciali diverse	-€ 323.300,00	-€ 317.847,00	€ 5.453,00	-1,69%
3460199	Totale Altri Proventi	-€ 1.241.700,00	-€ 1.175.607,00	€ 66.093,00	-5,32%
3460599	Totale Proventi diversi	-€ 1.294.500,00	-€ 1.221.407,00	€ 73.093,00	-5,65%
	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche				
	Finanziamenti pubblici sui lavori				
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	-€ 205.825,00	-€ 205.825,00	€ 0,00	0,00%
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	-€ 205.825,00	-€ 205.825,00	€ 0,00	0,00%
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	-€ 205.825,00	-€ 205.825,00	€ 0,00	0,00%
	Utilizzo accantonamenti				
3480100	utilizzo altri accantonamenti	-€ 127.489,10	-€ 118.733,31	€ 8.755,79	-6,87%
3480190	Totale Utilizzo accantonamenti	-€ 127.489,10	-€ 118.733,31	€ 8.755,79	-6,87%
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	-€ 127.489,10	-€ 118.733,31	€ 8.755,79	-6,87%
3499999	Totale ricavi	-€ 28.208.736,13	-€ 28.146.382,14	€ 62.353,99	-0,22%
3999999	RISULTATO ECONOMICO	€ 0,00	€ 705.311,61	€ 705.311,61	-2,78%

SINTESI GENERALE AUMENTI CONTRIBUENZA			
SBILANCIO PIANURA	-€ 3.101.698,84	€ 639.253,47	-3,05%
SBILANCIO MONTAGNA	-€ 945.215,55	€ 66.058,14	-1,50%
SBILANCIO GE.COM.	€ 4.752.226,00		

DETTAGLIO PIANURA			
SBILANCIO SCOLO	-€ 3.172.342,35	€ 568.609,96	-3,50%
SBILANCIO IRRIGAZIONE	€ 70.643,51	€ 70.643,51	-1,50%



**RELAZIONE
DI ACCOMPAGNAMENTO
AL BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2024**

INDICE

PREMESSA	Pag.	1
A) GESTIONE CARATTERISTICA	“	5
B) GESTIONE FINANZIARIA	“	17
C) GESTIONE FISCALE	“	17
D) NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE	“	17
E) GESTIONE EXTRA CARATTERISTICA		18
F) BILANCI DEI SINGOLI DISTRETTI	“	21

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

Relazione di accompagnamento

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 costituisce il terzo budget approvato dal Consiglio di Amministrazione eletto in seguito alle elezioni avvenute dal 4 al 13 dicembre 2020.

Per espressa previsione dello statuto consortile, approvato con deliberazione della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 1387 del 20 settembre 2010, la gestione contabile del Consorzio è di tipo economico patrimoniale ed è improntata secondo i principi della trasparenza, dell'efficacia gestionale e dell'analiticità dei bilanci (art. 49 comma 1°).

Il bilancio di previsione è formulato in termini economici di competenza (budget), sulla base dei principi e criteri contabili adottati dalla Regione Emilia Romagna con deliberazione della Giunta Regionale n. 42 del 17 gennaio 2011 modificati con Determinazione della Direzione Generale Servizio Difesa del Suolo, della Costa e Bonifica n. 17688 del 5 novembre 2018.

Le rilevazioni contabili sono effettuate secondo un piano dei conti comune a tutti i Consorzi di Bonifica della Regione Emilia Romagna.

Il programma di contabilità è caratterizzato da una contabilità analitica che consente di attribuire voci di costo alla natura (causa economica dell'evento) e alla destinazione (scopo per cui le risorse sono impiegate), oltre a permettere, come previsto dalle citate linee guida regionali, la tenuta con specifico codice di centro di costo dei singoli distretti gestionali. Il bilancio preventivo e la relativa gestione contabile sono quindi articolati su centri di costo e di ricavo, divisi per distretti gestionali corrispondenti alla ripartizione dei distretti territoriali. È inoltre prevista una gestione comune, quale centro di imputazione di costi e ricavi non attribuibili ai singoli centri gestionali al cui riparto partecipano i singoli distretti in misura proporzionale alla contribuenza, determinata in base a quanto indicato nel vigente Piano di Classifica per il riparto degli oneri consortili.

Il bilancio di esercizio si traduce nei seguenti documenti:

- a) **bilancio di previsione** costituito dal Budget economico unito al piano annuale degli investimenti e alla Relazione di accompagnamento;
- b) **bilancio consuntivo**, costituito dal Conto Economico, dallo Stato Patrimoniale, dalla relazione

sull'andamento della gestione e dalla nota integrativa.

Il processo gestionale si avvia con la fase di programmazione delle spese attraverso la definizione del "budget", che rappresenta l'elenco delle risorse economiche richieste per il raggiungimento degli obiettivi aziendali (costi e ricavi) relativi all'esercizio successivo. La formazione della previsione è attivata dalla predisposizione di apposite "commesse" redatte dai responsabili di area/settore raggruppate in centri di costo e afferenti ai singoli conti di contabilità generale.

Le commesse possono essere di quattro tipologie:

- *commesse di gestione ordinaria*, che si riferiscono a costi di esercizio di norma della durata non superiore all'anno di competenza;
- *commesse di gestione straordinaria con finanziamento di terzi*, che si riferiscono ad interventi strutturali su opere di bonifica demaniali finanziati da altri enti;
- *commesse di gestione straordinaria con finanziamento proprio*, riferite ad interventi straordinari su infrastrutture di bonifica con finanziamento a carico del bilancio consortile;
- *commesse per investimenti*, che si riferiscono ad operazioni sullo stato del Patrimonio immobilizzato dell'Ente.

Durante l'esercizio sarà comunque possibile, con provvedimento del Direttore Generale, su proposta del Direttore di Area, apportare modifiche compensative al piano delle commesse.

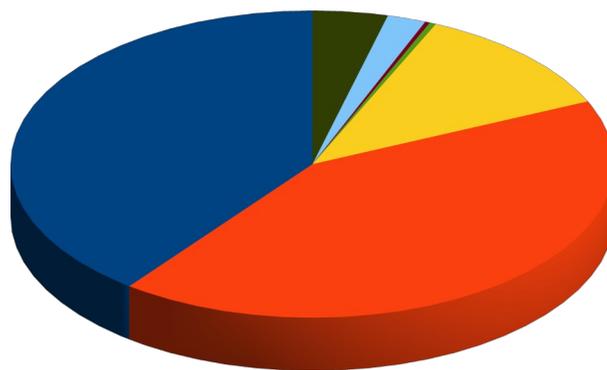
Le modifiche strutturali del budget, vale a dire quelle che comportano variazioni non compensative, sono approvate dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Comitato Amministrativo, a condizione che sia assicurata la copertura di eventuali maggiori costi mediante la previsione di proventi di pari importo, anche mediante l'utilizzo di fondi di accantonamento.

Di ogni aggiornamento del budget viene data periodica informazione al Comitato Amministrativo.

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l'esercizio 2024 messa a raffronto con i dati della previsione 2023 e con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2022, al fine di consentire una più completa verifica contabile e dell'attività gestionale. Gli scostamenti più significativi rispetto agli esercizi precedenti, che hanno generato un'incidenza economica sostanziale sull'esercizio, sono oggetto di apposito commento nelle specifiche sezioni della presente relazione.

COSTI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	% SU TOTALE	confronto Preventivo 2023/ Preventivo 2024
PERSONALE / QUIESCENZA	10.290	10.768	11.432	39,62%	664
TECNICI E NUOVE OPERE	23.855	12.490	12.137	42,07%	-353
AMMINISTRATIVI	2.963	3.202	3.347	11,60%	145
FINANZIARI	28	37	100	0,35%	63
ALTRI COSTI GEST.ORDINARIA	116	88	73	0,25%	-15
ACCANTONAMENTI	344	515	600	2,08%	85
IMPOSTE E TASSE	1.051	1.109	1.162	4,03%	53
AVANZO/UTILE	289	0	0		0
TOTALE	38.936	28.209	28.851		642

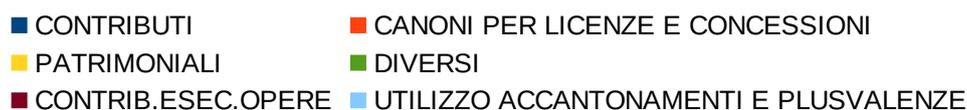
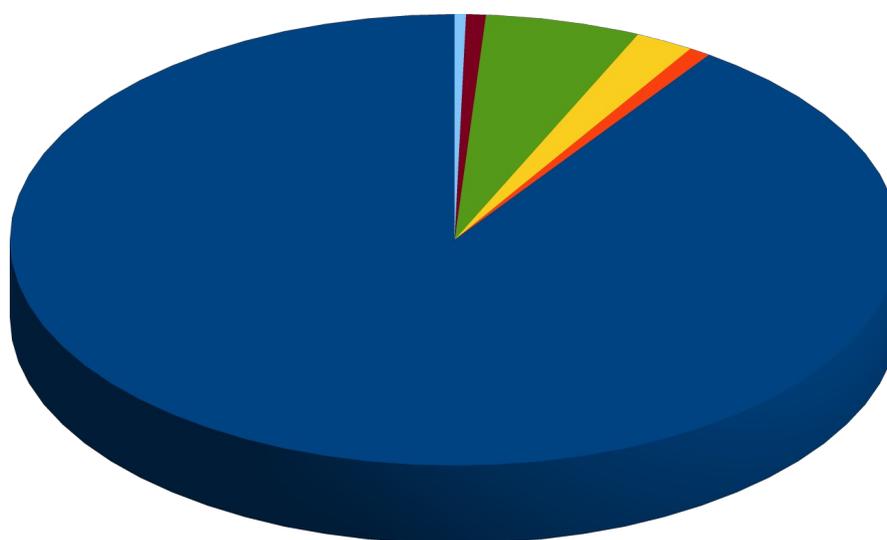
RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL PREVENTIVO 2024



- PERSONALE / QUIESCENZA
- AMMINISTRATIVI
- ALTRI COSTI GEST.ORDINARIA
- IMPOSTE E TASSE
- TECNICI E NUOVE OPERE
- FINANZIARI
- ACCANTONAMENTI

RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	% SU TOTALE	confronto Preventivo 2023/ Preventivo 2024
CONTRIBUTI	22.554	25.347	26.052	90,30%	705
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	226	220	228	0,79%	8
PATRIMONIALI	572	559	617	2,14%	58
DIVERSI	2.517	1.750	1.629	5,65%	-121
CONTRIB.ESEC.OPERE	10.902	206	206	0,71%	0
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	2.166	127	119	0,41%	-8
TOTALE	38.937	28.209	28.851		642

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI RICAVI DEL PREVENTIVO 2024



Si premette che, per il raggiungimento del pareggio di bilancio è previsto, rispetto al preventivo 2023, un aumento della contribuzione di bonifica idraulica del 3,50%, pari ad € 568.609,96, della contribuzione per il presidio idrogeologico del 1,50%, quantificato in € 66.058,14, ed un aumento della contribuzione per disponibilità e regolazione idrica del 1,50%, pari ad € 70.643,51.

A) GESTIONE CARATTERISTICA

1. RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

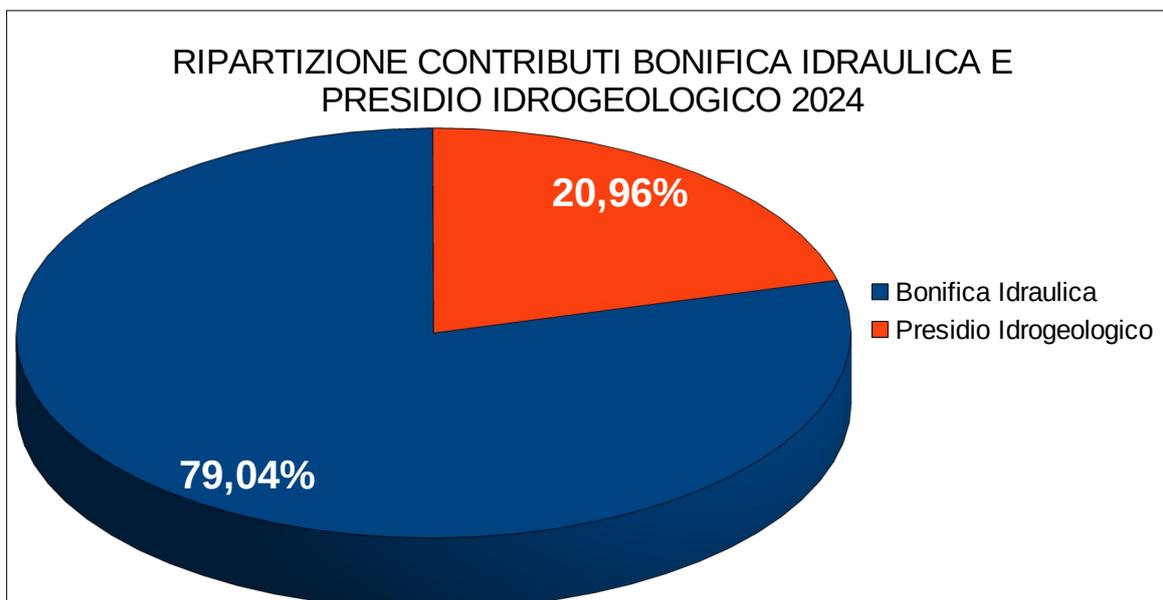
1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

TIPOLOGIA DI CONTRIBUTO	2023	2024	SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
Bonifica Idraulica	16.246	16.815	569	3,50%
Disponibilità e regolazione idrica	4.710	4.780	71	1,50%
<i>fissa</i>	3.542	3.585	43	
<i>variabile</i>	1.168	1.195	27	
Presidio Idrogeologico	4.392	4.458	66	1,50%
TOTALE CONTRIBUTI	25.347	26.052	705	2,78%

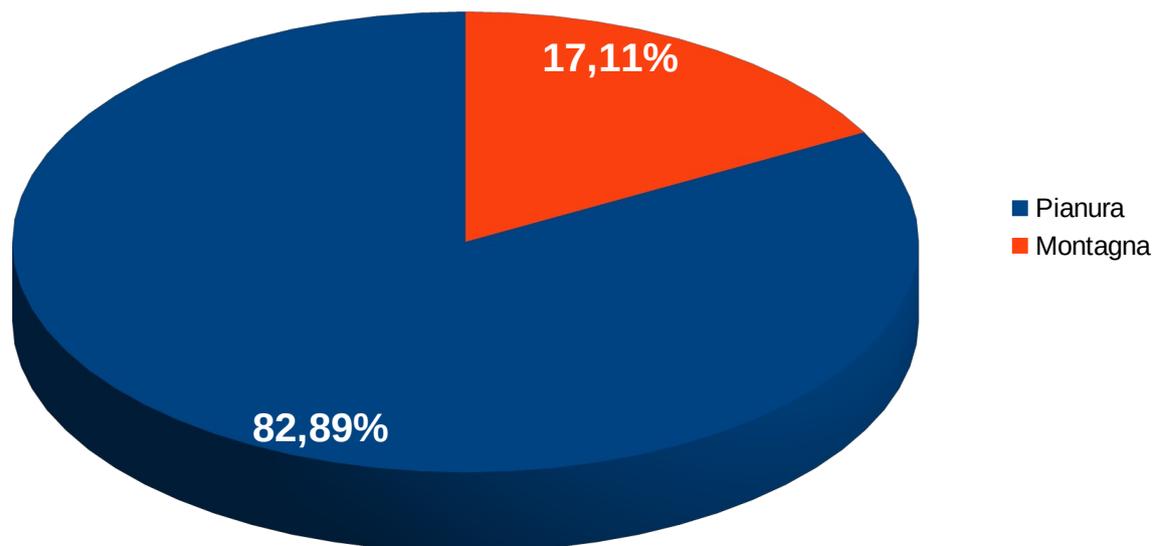
L'importo del gettito della contribuzione consortile previsto per l'anno 2024 è pari ad € 26.052.533,64, comprensivo dell'aumento di € 705.311,61 (+ 2,78%) necessario per la copertura dei maggiori costi previsti rispetto ai ricavi stimati; tale aumento incide per € 568.609,96 sulla contribuzione di bonifica idraulica (+3,50%), per € 66.058,14 su quella di presidio idrogeologico (+1,50%) e per € 70.643,51 (+1,50%) sul ruolo di disponibilità e regolazione idrica.

La riscossione continuerà con il sistema diretto per la fase bonaria, mentre la fase coattiva viene affidata ad un agente per la riscossione abilitato.

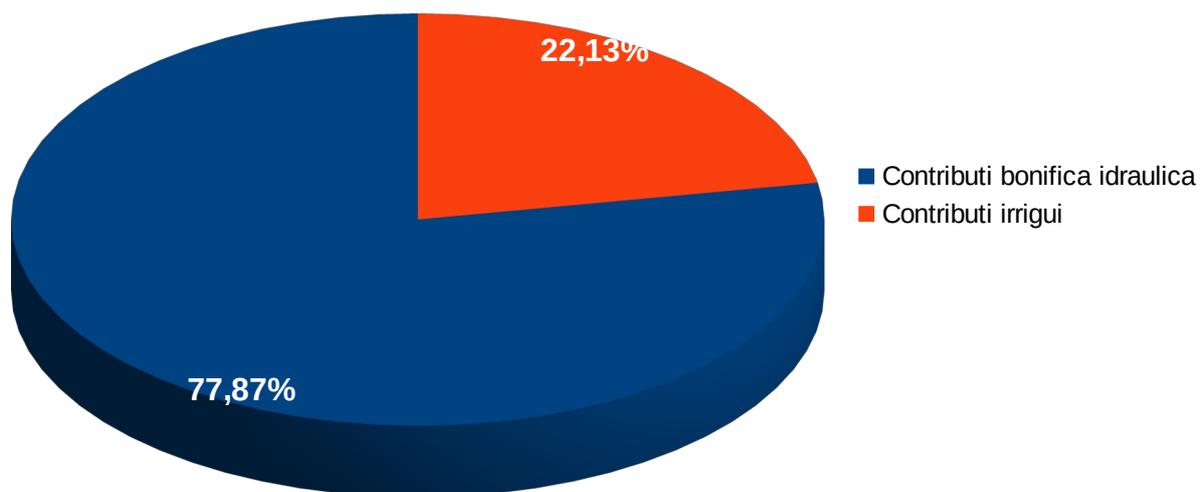
Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuzione.



RIPARTIZIONE CONTRIBUTI PIANURA/MONTAGNA 2024



RIPARTIZIONE RUOLO BONIFICA IDRAULICA / DISPONIBILITA' E REGOLAZIONE IDRICA IN PIANURA 2024



I rapporti di incidenza della contribuenza, illustrati nei grafici di cui sopra, rimangono sostanzialmente in linea con quelli degli esercizi precedenti, in quanto i ricavi dell'attività caratteristica istituzionale sono sostanzialmente costituiti dai contributi consortili, definiti secondo i parametri tecnico amministrativi del vigente Piano di Classifica, con limitati margini di discrezionalità, non suscettibili di variazioni rilevanti come, al contrario, si possono verificare per le strategie di mercato cui sono soggette le aziende di tipo commerciale o di produzione.

1.2 Canoni per licenze e concessioni attive

I ricavi per licenze e concessioni attive, riguardano i canoni riscossi dal Consorzio per effetto delle concessioni rilasciate a terzi per la realizzazione di opere interferenti con il reticolo idraulico di bonifica, come previsto dagli artt. 136 e seguenti del R.D. 368/1904 e dalla normativa regionale vigente.

Sono previsti ricavi per complessivi € 228.000,00, sostanzialmente invariati rispetto alla previsione 2023.

1.3 Contributi pubblici gestione ordinaria

La stima dei ricavi riconducibili a "Contributi pubblici gestione ordinaria", € 407.739,88 sono costituiti da varie misure di sostegno alle aziende agricole e si prevede un decremento di € 47.260,12 (- 10,38 %) rispetto alla previsione 2023 per le motivazioni indicate nella sezione della gestione agricola.

1.4 Altri Proventi

Tali ricavi, diversi da contribuzione e concessioni attive, sono dettagliati nel prospetto che segue (importi in migliaia di euro):

Descrizione	Preventivo 2023	Preventivo 2024	differenza
recuperi vari e rimborsi	241	263	22
rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	370	363	-7
rimborso oneri per attività svolte per enti pubbl	176	100	-76
rimborso oneri per attività svolte per consorziati	130	130	0
proventi da energia da fonti rinnovabili	2	2	0
proventi da attività commerciali diverse	323	318	-5
Totale	1.242	1.176	-66

Più in dettaglio si specifica quanto segue:

“recuperi vari e rimborsi”

Per questa voce, in cui rientrano altri ricavi non altrimenti classificabili (rimborsi per attività formative e per alcune attività minori svolte in convenzione, indennità per malattie, spese condominiali etc.), si prevede, per l'anno 2024, un incremento di € 22.000 (+ 9,30%) dovuto prevalentemente a maggiori rimborsi per attività formative.

“rimborso oneri per attività di derivazione irrigua”

La previsione per il rimborso per i maggiori oneri derivanti dalla distribuzione di acqua irrigua

per usi diversi da quello agricolo prevede una diminuzione di € 6.740 (- 1,82%) rispetto a quella del preventivo 2023. La previsione è cautelativa, tenuto conto che nel 2024 saranno adottati per la prima volta i canoni aggiornati ed i nuovi criteri di misurazione approvati con deliberazione di Comitato Amministrativo 183/2023CA del 08/09/2023.

“rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici”

Sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti pubblici per complessivi € 100.000; sono ricavi costituiti dal recupero di costi per manodopera e spese generali per lavori in concessione realizzati nei comprensori di pianura e montagna finanziati con risorse nazionali e/o europee .

“rimborso oneri per attività svolte per consorziati”

Questa voce riguarda il ricavo previsto per il rimborso degli oneri sostenuti dal Consorzio a seguito dell'interconnessione tra le acque dell'area del Comune di Bologna che defluiscono nei canali Navile e Savena Abbandonato con la cassa di espansione Gandazzolo, con i canali Lorgana e della Botte e con il nodo idraulico di Saiarino che, con i suoi impianti di sollevamento, assicura lo sbocco in Reno. L'importo del rimborso definito in base alla vigente convenzione con ATERSIR, è previsto, anche per il 2023, in € 130.000,00.

“proventi da energia da fonti rinnovabili”

Sono qui previsti i ricavi (€ 1.500,00 invariati rispetto al budget 2023) dalla cessione dell'energia elettrica prodotta da apparati fotovoltaici, tutti di potenza inferiore ai 20 KW. installati presso gli impianti del Consorzio Morella, Correcchio, Ladello.

“proventi da attività commerciali diverse”

Questa voce prevede i ricavi relativi alla gestione dell'azienda agricola, che rientrano nella gestione accessoria non caratteristica e che saranno quindi analizzati nell'apposita sezione.

2. COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA E PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2024

2.1 Costi del personale

Il costo del personale per l'esercizio 2024 è stimato in € 11.431.800 e la composizione dell'organico consortile al 01/01/2024 si prevede così declinata:

Qualifica	N.
Dirigenti	6
Quadri	11
Impiegati	77
Impiegati a t.d.	3
Operai	77
Totale	174

I costi complessivi del personale tengono conto:

- del rinnovo del CCNL per i dipendenti dai Consorzi di Bonifica e Miglioramento Fondiario, sottoscritto il 23 maggio 2023, che ha previsto aumenti retributivi pari al 4,95% e che avrà un costo stimato di € 400.000;
- del rinnovo del CCNL per i Dirigenti dei Consorzi di Bonifica, sottoscritto il 2 marzo 2023, che ha previsto aumenti retributivi pari al 4,50% e che avrà un costo stimato di € 20.000;
- dell'assunzione di 5 impiegati, di cui 4 nel distretto di pianura ed 1 in quello di montagna, per il rafforzamento di aree strategiche, in considerazione degli ingenti finanziamenti ottenuti dal Consorzio nel medio-lungo termine;
- delle variazioni di inquadramento contrattualmente previste;
- della stima delle giornate degli operai avventizi per le attività stagionali dell'ente.

Le quote di ammortamento relative alle indennità di buonuscita incideranno sul budget 2024 per un costo totale di € 53.252 e sono allocate al conto 3140606 "quota annua altre immobilizzazioni immateriali".

Più analiticamente il costo del personale risulta così ripartito:

(importi in migliaia di €)

Personale operativo	
Operai fissi	€ 4.079
Operai avventizi	€ 330
Totale	€ 4.409
Personale dirigente	
Direttore generale	€ 270
Dirigenti tecnici	€ 474
Dirigenti amministrativi	€ 161
Dirigenti agro-ambientali	€ 111
Totale	€ 1.016
Personale impiegato	
Quadri tecnici	€ 608
Quadri amministrativi	€ 380
Quadri agro-ambientali	€ 112
Impiegati tecnici	€ 2.762
Impiegati agro-ambientali	€ 808
Impiegati amministrativi	€ 1.199
Totale	€ 5.869
Personale in quiescenza	€ 11
Altri costi (esonero L.68/99, corsi aggiornamento e stage)	€ 83
Totale costi personale	€ 11.388

Al costo del personale sopra indicato, si aggiungono i costi, compensati dal relativo ricavo, per trattamenti di quiescenza a carico della Fondazione ENPAIA (€ 43.000) per un totale complessivo previsto di € 11.431.800 con un aumento, rispetto alla previsione di bilancio dell'anno 2023, di € 664.200 (+ 6,17%).

Il costo del personale incide sulla contribuzione per il 43,71% e copre il 39,82% del totale costi al netto delle opere finanziate da terzi.

Si ricorda che la spesa per l'IRAP è allocata nel conto 3180100 del capoconto "imposte e tasse", come previsto dal piano dei conti approvato dalla Regione Emilia Romagna.

2.2 Costi tecnici

(importi in migliaia di €)

COSTI TECNICI	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Differenza Preventivo 2023-2024
Espurgo canali	44	75	31
Ripresa frane	369	372	3
Manutenzione manufatti e rete	449	411	-39
Sfalci	137	159	23
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	172	199	28
Gestione officine e magazzini	371	388	17
Manutenzione impianti elettromeccanici	373	378	5
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	261	279	18
Impianti fonti rinnovabili	160	112	-48
Esercizio rete canali	151	145	-6
Energia elettrica funzionamento impianti	2.268	1.726	-542
Gestione gruppi elettrogeni	16	16	0
Gestione mezzi d'opera e automezzi	1.942	2.040	98
Canoni passivi	85	89	4
Spese C.E.R.	2.800	2.800	0
Costi tecnici generali	684	818	134
Amm.to lavori capitalizzati	477	389	-87
Costi tecnici generali Agronomici	259	279	20
Totale costi tecnici	11.017	10.676	-342

Il totale ammonta ad € 10.675.679,28 con un decremento, rispetto al bilancio preventivo 2023, di € 341.808,82 (- 3,10%) dovuto principalmente, al netto di spostamenti compensativi:

- a minori costi previsti per energia elettrica funzionamento impianti per € 542.000 (- 23,90%) determinato in base all'andamento del costo unitario dell'energia riscontrato durante l'esercizio 2023;
- a minori ammortamenti per lavori capitalizzati per € 87.058,07 (- 18,27%) riconducibili allo stralcio di alcuni investimenti per opere che sono state finanziate con risorse ministeriali o europee ed ad economie accertate a saldo di altri investimenti (es. realizzazione dello scolo Laghetto);
- a minori ammortamenti per "impianti fonti rinnovabili" il quanto l'intervento di efficientamento energetico dell'"impianto correcchio" (€ 500.000), previsto inizialmente nel Piano degli investimenti 2023, verrà realizzato con altre linee di finanziamento pubblico.

A fronte di tali decrementi si prevedono;

- maggiori costi tecnici generali per € 133.786,49 (+ 19,55%) derivato principalmente dalla necessità di procedere a maggiori affidamenti esterni per progettazione di interventi da realizzarsi con finanziamenti nazionali e/o comunitari che, alla data odierna, non prevedono il rimborso di queste attività; è previsto inoltre l'affidamento di una consulenza finalizzata a

redigere uno studio sui servizi ecosistemici dell'area collinare-montana per valorizzare il contributo consortile montano evidenziando il beneficio degli interventi realizzati a favore del contesto socio culturale, turistico e di fruizione del territorio;

- maggiori costi per la gestione di automezzi e mezzi d'opera per € 97.989,70 (+ 5,04%) dovuto a maggiori ammortamenti per acquisti di mezzi d'opera, per ulteriori noleggi e per i conseguenti maggiori consumi di gasolio agricolo ed autotrazione.

Sono inoltre previsti aumenti per ripresa frane per € 31.000 (+ 70,45%), per sfalci per € 22.488,28 (+ 16,47%) per manutenzione fabbricati per € 27.600 (+ 16,08%) e per manutenzione telerilevamento per € 18.166,25 (+ 6,96%).

“Automezzi e mezzi d'opera”

Nello svolgimento delle proprie attività l'apparato operativo del Consorzio si avvale di mezzi d'opera e automezzi, in parte acquistati e facenti parte del patrimonio strumentale (escavatori, trattori, autocarri, automezzi) ed in parte acquisiti con la formula del noleggio a lungo termine, la cui consistenza viene costantemente monitorata dagli uffici competenti e riscontrata attraverso i documenti contabili.

Riguardo alla gestione dei mezzi d'opera sono previsti maggiori costi, rispetto al preventivo 2023, per € 63.794,8 (+ 4,59%) dovuti in particolare a maggiori costi previsti per carburanti per € 25.000 (+6,40%), maggiori ammortamenti per € 4.544,81, per manutenzione per € 15.250 (+9,30%) e per il contratto di leasing stipulato per l'acquisto di un decespugliatore per € 17.000 (+ 4,22%).

In merito agli automezzi si prevedono maggiori costi per € 34.194,89 (+6,19%) in particolare a seguito dei maggiori costi per il noleggio di nuovi automezzi per € 40.000 (+ 20%).

2.3 Ammortamenti e Piano Investimenti 2024

Sono previsti a carico dell'esercizio i seguenti costi per ammortamenti relativi a cespiti già inseriti o da inserire nel corso del 2024 nello stato patrimoniale, quantificati complessivamente in € 1.691.531 riferiti agli investimenti realizzati fino all'anno 2023 e quelli previsti per il 2024.

Per il 2024 gli interventi previsti ammontano a € 2.301.196 e sono relativi a:

- € 1.200.000 riguardanti mezzi d'opera destinati ad attività di bonifica idraulica,
- € 50.000 riguardanti attrezzature destinate ad attività di bonifica idraulica,
- € 50.000 manutenzione straordinaria cabina mt punta,
- € 100.000 manutenzione straordinaria cabina mt Saiarino Nord,

- € 45.000 riguardanti investimenti in hardware per l'adeguamento del sistema informatico,
- € 120.000 riguardanti investimenti in software per l'adeguamento del sistema informatico,
- € 200.000 per interventi riguardanti fotovoltaici tetti di cui 120.000 su impianti irrigui,
- € 190.000: riguardanti investimenti del settore Azienda Agricola Due Ponti di cui 150.000 per mezzi d'opera e 40.000 per interventi elettrici,
- € 346.196 per attività sul patrimonio consortile (completamento impiantistica piazzola rifiuti Saiarino € 50.000; adeguamento normativo impiantistica Saiarino € 50.000; restauro conservativo Sede € 25.620; ristrutturazione appartamenti via Mazzini € 85.750; adeguamento ascensore Mazzini € 20.000; piazzole serbatoi gasolio € 81.940; nuovi infissi uffici Saiarino € 32.886).

Gli ammortamenti sono di seguito dettagliati per tipologie aggregate.

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
Attrezzatura tecnica	44.479	62.301	73.006	72.683
Officine e magazzini tecnici	97.693	134.050	141.354	136.013
Telerilevamento	84.899	85.000	49.125	42.291
Mezzi d'opera	226.452	232.462	317.476	322.021
Automezzi	2.241	2.973	16.741	14.436
Lavori su Reti e Impianti	583.606	453.165	476.504	389.446
Impianti con energia da fonti rinnovabili	1.408	21.408	156.408	105.916
Totale	1.040.780	991.359	1.230.615	1.082.806

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
Locali uso uffici	272.451	280.954	259.982	296.415
Mobili e attr. uffici	16.222	33.937	84.825	97.744
Hardware	24.373	49.729	43.674	39.430
Software serv. Generali	31.935	73.255	67.312	75.832
Software serv. Amm.vi	24.527	22.198	30.583	24.202
Software prog e cont lavori	2.273	1.134	1.134	1.133
Software SITL	14.348	10.054	10.567	1.259
Totale	386.129	471.260	498.076	536.015

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024
Costi capitalizzati	34.322	30.448	22.155	19.458
Altre immobilizzazioni immateriali	60.220	90.118	65.460	53.252
Totale	94.542	120.566	87.615	72.710

Totale ammortamenti	1.521.450	1.583.186	1.816.306	1.691.531
----------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

Le quote di ammortamento sulle immobilizzazioni, previste a carico dell'esercizio per complessivi € 1.691.531 che incidono nella misura del 5,91% sui costi complessivi (al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi).

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Differenze
Gestione locali uso uffici	598	638	40
Funzionamento uffici	608	581	-28
Funzionamento Organi consort.	127	127	-1
Partecipazione a enti e ass.	181	185	4
Spese legali amm.consulenze	86	86	0
Assicurazioni diverse	156	185	29
Servizi in outsourcing	63	58	-5
Informatica	666	745	79
Attività di comunicazione	72	102	30
Spese di rappresentanza	18	18	0
Tenuta Catasto	55	55	0
Riscossione	545	541	-4
Certificazione qualità	27	27	0
Totale	3.202	3.347	144

I costi amministrativi aumentano, rispetto al preventivo 2022, di € 144.488,95 pari allo 4,51%. Tale incremento (al netto di spostamenti compensativi) deriva da maggiori costi per “gestione locali uso ufficio” per € 39.932,80 (+ 14,01%) dovuti in particolare all’incremento degli ammortamenti per lavori di adeguamento degli uffici di Campotto nel 2023, non inseriti nel bilancio di previsione 2023 ed in particolare per maggiori costi per informatica per € 78.586,76 (+ 11,80%).

E’ opportuno precisare che tali costi riguardano gli hardware ed i software di tutte le aree consortili (tecnica, amministrativa ed agro-ambientale). Nella fattispecie, per il 2024, è prevista l’implementazione di un nuovo software di *task management* che permetterà di rendere più efficaci ed ottimizzare i tempi dei processi delle attività consortili; è inoltre previsto, in ottemperanza alle nuove disposizioni di cui al D.lgs. 36/2023, un adeguamento del software gestionale dei contratti pubblici per la digitalizzazione e pubblicazione automatica di tutta la documentazione attinente il ciclo di vita dei contratti, dalla programmazione al collaudo; è infine previsto l’acquisto della piattaforma del nuovo sito web del Consorzio.

Si prevedono inoltre incrementi per € 30.000 (+ 41,59%) per l’attività di comunicazione, che riguardano le consulenze per la progettazione del nuovo sito consortile e per le forniture necessarie nell’ambito del percorso di revisione delle diverse forme di comunicazione verso contribuenti e stakeholders intrapreso dal Consorzio nelle due ultime annualità.

A fronte degli aumenti sopra riportati, sono previsti minori costi per “funzionamento uffici” per € 27.740,61 (- 4,56%) per minori costi per energia elettrica e gas per riscaldamento. Rimangono invariate le previsioni per spese legali.

2.5 Accantonamenti

A carico dell'esercizio sono state previste quote di accantonamenti per spese future e per spese imprevedute per complessivi € 600.349 di cui € 380.000,00 per spese imprevedute dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Differenza
ACCANT.FONDO ART.20 RD 215/1933 PIANURA	25.000,00	25.000,00	0,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI PIANURA	90.000,00	90.000,00	0,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI MONTAGNA	20.000,00	20.000,00	0,00
ACCANT.FONDO EVENTI IDROLOGICI STRAORDINARI	0,00	85.349,00	85.349,00
TOTALE	135.000,00	220.349,00	85.349,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO PIANURA	270.000,00	270.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO MONTAGNA	68.000,00	68.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO GESTIONE COMUNE	42.000,00	42.000,00	0,00
TOTALE	380.000,00	380.000,00	0,00
TOTALE GENERALE	515.000,00	600.349,00	85.349,00

Le somme da destinare ad accantonamenti sono previste in aumento rispetto al 2023 per € 85.349. Rimangono invariate le previsioni di accantonamenti previsti per il fondo ricostituzione impianti ex art. 20 R.D. 215/1933 e per il fondo compensazione ruoli, entrambi prescritti dalle linee guida regionali, nonché quelli per spese imprevedute, necessari per far fronte a necessità non prevedibili in sede di budget. L'incremento di € 85.349 è previsto per accantonamento al fondo rischi per eventi idrologici straordinari, imprescindibile per far fronte a costi non prevedibili dovuti ad eventi climatici estremi quali alluvioni o siccità.

Come per il 2023 infine, è stata prevista l'utilizzazione di fondi accantonati per investimenti immobiliari per € 67.932,35 (distretto di pianura) per il finanziamento delle quote di ammortamento di interventi realizzati sul patrimonio immobiliare di proprietà del Consorzio (Via Mazzini). Nella stessa voce di bilancio sono inoltre previsti utilizzi di fondi per € 37.620,96 per il

finanziamento di quote di ammortamento di lavori di ripresa frane effettuati negli anni precedenti e l'utilizzo di fondi del Settore Azienda Agricola Due Ponti per € 13.180,00 per finanziare la quota di ammortamento del costo di acquisto di un escavatore.

B) GESTIONE FINANZIARIA

Sono stati previsti costi per complessivi € 37.000, in aumento rispetto al budget 2023 per € 10.000, per interessi passivi derivati dal mutuo contratto per l'acquisto di tre escavatori e dal leasing concluso per l'acquisto di un nuovo decespugliatore.

Sono previsti maggiori interessi passivi sul conto di tesoreria per € 50.000 per l'utilizzo del fido di cassa nel primo semestre 2024 in misura maggiore rispetto alle annualità precedenti, soprattutto per la probabile esposizione finanziaria dovuta al pagamento dei lavori di urgenza di cui all'Ordinanza di Protezione Civile 8/2023, che saranno rimborsati con tempistiche attualmente non determinate.

Sono contestualmente previsti ricavi per € 50.100 per interessi attivi sul conto di tesoreria per le giacenze presenti abitualmente nel secondo semestre dell'anno a seguito della riscossione dei ruoli di contribuzione emessi di norma nei mesi di marzo / aprile; la previsione dei ricavi è determinata in base all'andamento degli interessi attivi durante l'esercizio 2023.

C) GESTIONE FISCALE

1. Imposte e tasse

I costi della gestione fiscale, avente un valore complessivo di € 1.162.210 in aumento per € 53.050 (+ 4,78%) rispetto alla previsione per l'esercizio 2023.

Sono qui raccolte tutte le voci per le quali sono previsti, in relazione alla specifica soggettività tributaria dell'Ente, pagamenti di imposte e tasse.

Tra le imposte, la voce più importante è quella dell'IRAP (€ 641.000), prevista in aumento di € 44.900 rispetto alla previsione 2023 (+ 7,53%), che il Consorzio, quale Ente di natura non commerciale, versa nella misura del 8,5% sulle retribuzioni del personale e sui compensi per collaborazioni occasionali. I restanti importi riguardano l' IRES (€ 173.000), la cui previsione risulta in diminuzione di € 3.800 (- 2,15%) rispetto al 2023 e l'IMU (€ 274.000) per la quale si prevede un aumento di € 13.500 (+ 5,18%).

D) NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE

1. Nuove opere con finanziamenti propri

Per le nuove opere e gli interventi di manutenzione da realizzarsi nell'area montana sono stati previsti costi per lavori per un importo complessivo di € 1.255.769,98 la realizzazione di opere

sin d'ora programmati nell'ambito del sistema di competenze previsto dalla legge regionale 7/2012 nel comprensorio di montagna condivisi tra Consorzio ed Unioni dei Comuni.

A questi costi si aggiungono quelli per le puntuali attività di manutenzione che vengono svolte dai tecnici ed operai del distretto di montagna, i cui sono sostenuti interamente dal Consorzio.

2. Nuove opere con finanziamenti di terzi

Questa categoria raccoglie i costi inerenti le nuove opere e gli interventi di manutenzione straordinaria finanziati dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti Pubblici.

In tal senso si richiama il Programma Triennale 2024-2026 e l'Elenco Annuale dei lavori pari o superiori ad € 150.000,00 adottati con Deliberazione di Comitato Amministrativo n. 229/2023CA del 19/10/2023 da cui emergono, anche per l'anno 2024 importanti finanziamenti pubblici per la realizzazione di nuove opere finalizzate allo scolo, alla distribuzione irrigua ed al presidio idrogeologico.

E) GESTIONE EXTRA CARATTERISTICA

Rientrano nella gestione accessoria l'attività agricola del settore Azienda Agricola Due Ponti, per la parte relativa all'attività in regime commerciale, oltre alla gestione dell'attività patrimoniale dei beni immobili di proprietà del Consorzio non utilizzati per attività istituzionali.

Descrizione	Attività Commerciale	Palazzo Via Mazzini	Uffici Via S.Stefano 29
COSTI			
Totale costo del personale	274.500	0	0
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	44.938		
Gestione mezzi d'opera e automezzi	114.115		
Costi tecnici generali	14.100		
Canoni passivi	9.800		
Costi tecnici generali agronomici	255.800		
Totale costi tecnici	438.753	0	0
Costi amministrativi			
Manut. Uffici in appalto		217.000	20.000
quota amm. locali uso uffici	2.954	87.949	
Spese legali		5.000	
Enti e associazioni	12.000		
Assicurazioni diverse	13.000	11.100	500
Totale costi amministrativi	27.954	321.049	20.500
Altri costi			
Imposte e Tasse	17.000	216.000	24.000
Totale altri costi	17.000	216.000	24.000
TOTALE COSTI	758.207	537.049	44.500
RICAVI			
Proventi da attività comm.div.	317.847		
Cont. regionali attività correnti	407.740		
locazione beni immobili		485.000	44.800
recuperi vari e rimborsi	40.000	140.000	40.000
TOTALE RICAVI	765.587	625.000	84.800
RISULTATO ECONOMICO	7.380	87.951	40.300

1. Gestione Agricola

Anche nel budget di previsione 2024 è stata opportunamente individuata quale “centro di costo”, con specifico monitoraggio, l'attività agricola del Consorzio unicamente per i costi e ricavi afferenti il lavoro svolto in regime di impresa agricola (produzione e vendita di prodotti agricoli, servizi agricoli) svolto dall'Azienda Due Ponti, esposta sopra nella tabella alla colonna “Attività commerciale”.

Prendendo in considerazione i ricavi, una componente fondamentale è costituita dai proventi stimati per attività commerciali diverse, che ammonta a € 317.847; sono in leggera diminuzione

di € 5.453 (1.7%) rispetto al preventivo 2023 a causa dell'incertezza sull'andamento dei prezzi di vendita di alcuni prodotti agricoli, in particolare il grano.

I ricavi previsti per contributi regionali per attività correnti ammontano ad € 407.739,98 (-€ 47.260) e riguardano varie misure a sostegno delle imprese agricole. La differenza rispetto a quanto previsto per il 2023 è dovuta al rinnovo della PAC, che ha comportato il ricalcolo del valore dei titoli e la cessazione del contributo per il *greening*, di fatto sostituito dagli ecoschemi, ai quali il Consorzio, alla data, odierna non ha aderito.

I costi riportati nella tabella sopra esposta sono quelli che specificamente rientrano nella contabilità di tipo fiscale (individuati secondo le indicazioni del consulente del Consorzio) e si stimano in aumento, rispetto al preventivo 2023, per € 21.563,81. Ciò è dovuto principalmente alla previsione di maggiori costi tecnici agronomici, in particolare quelli delle lavorazioni del terreno e a seguito della previsione di maggiori costi amministrativi come ad esempio quelli delle assicurazioni.

Il risultato stimato in sede di budget, tenuto conto dei maggiori costi e dei minori ricavi da contributi, prevede un utile di € 7.379,88 in sensibile diminuzione rispetto al preventivo 2023.

Il risultato andrà ovviamente verificato in sede di consuntivo, in quanto potrebbe cambiare per effetto di diverse variabili, quali l'andamento dei ricavi generati dalle situazioni di mercato dell'annata agricola, la vendita di pioppi, le produzioni effettivamente realizzate, per i quali andrà verificata l'effettiva consistenza al termine dell'esercizio, e gli eventuali maggiori oneri di gestione legati al ritiro di terreni seminativi.

Tutti gli altri costi e ricavi riguardanti le altre attività svolte dal Settore Azienda Agricola Due Ponti nell'ambito dell'attività istituzionale del Consorzio, quali sfalci, riprese frane ed in genere lavori di manutenzione sulla rete dei canali, sono stati inseriti negli specifici conti di contabilità afferenti la manutenzione, quali costi tecnici della gestione caratteristica.

Il programma di contabilità consentirà in ogni caso di effettuare estrapolazioni di costi e ricavi riguardanti più complessivamente l'intera attività, istituzionale o in regime di impresa, svolta dal settore Azienda Agricola Due Ponti, per valutarne l'efficienza gestionale.

2. Gestione Patrimoniale

La gestione patrimoniale include i costi e ricavi afferenti la gestione degli immobili di proprietà del Consorzio affidati in locazione, al fine di verificarne la redditività, ovvero l'economicità della gestione. Considerati i costi, incluse le quote di ammortamento per investimenti effettuati e gli oneri tributari, è stato stimato a budget un risultato economico positivo riferito all'immobile di via Mazzini di € 87.951, in diminuzione di € 4.734 rispetto al 2023 a seguito, in particolare, di maggiori costi di gestione ordinaria.

Contestualmente si stima un risultato economico positivo di € 40.300 riguardante gli altri immobili locati in via Santo Stefano n. 29.

F) BILANCI DEI SINGOLI DISTRETTI

Si riportano di seguito i bilanci dei singoli distretti per illustrare come i costi ed i ricavi della gestione ordinaria (caratteristica ed extracaratteristica) sopra descritti incidono nei distretti di pianura, irrigazione e montagna.

1. Bilancio distretto di Pianura (Difesa idraulica)

L'equilibrio del bilancio del distretto di pianura, esclusa l'irrigazione, di cui al punto 2, viene garantito da un aumento di contribuzione pari ad € 568.609,96 dovuto in particolare agli aumenti dei costi del personale che è sostenuto, per la parte più rilevante, dalla contribuzione di scolo per le specifiche competenze di difesa idraulica attribuite dal R.D. 368/1904 e dalla L.R. 42/1984 e ss.mm.ii.

SITUAZIONE ECONOMICA BONIFICA IDRAULICA	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2024-2023
COSTI			
costi personale	€ 8.527.692,03	€ 9.130.032,16	€ 602.340,13
costi tecnici	€ 5.646.310,24	€ 5.445.854,05	-€ 200.456,19
costi amministrativi	€ 2.532.951,66	€ 2.677.740,16	€ 144.788,51
costi finanziari	€ 34.450,14	€ 86.872,32	€ 52.422,18
altri costi della gestione ordinaria	€ 70.411,50	€ 59.091,01	-€ 11.320,49
accantonamenti	€ 417.965,80	€ 418.062,40	€ 96,60
nuove opere fin.PROPRIO	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
nuove opere fin.TERZI	€ 94.300,00	€ 95.300,00	€ 1.000,00
Imposte e Tasse	€ 963.075,84	€ 1.012.343,36	€ 49.267,52
TOTALE COSTI	€ 18.297.157,20	€ 18.935.295,47	€ 638.138,27

RICAVI				
Contributi CONSORTILI	€ 16.243.959,15	€ 16.812.569,48	€ 568.610,33	3,50%
canoni per licenze e concessioni	€ 220.000,00	€ 228.000,00	€ 8.000,00	
contributi pubblici gestione ordinaria	€ 455.000,00	€ 407.739,88	-€ 47.260,12	
proventi patrim.finanz.	€ 538.656,98	€ 584.393,64	€ 45.736,66	
Proventi diversi	€ 617.751,97	€ 688.559,16	€ 70.807,19	
Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	€ 94.300,00	€ 95.300,00	€ 1.000,00	
Utilizzo accantonamenti	€ 127.489,10	€ 118.733,31	-€ 8.755,79	
TOTALE RICAVI	€ 18.297.157,20	€ 18.935.295,47	€ 638.138,27	
RISULTATO ECONOMICO	€ 0,00	€ 0,00		

2. Bilancio di disponibilità e regolazione idrica (Irrigazione)

L'equilibrio del bilancio dell'irrigazione viene garantito da un aumento di contribuenza pari ad € 70.644 (pari al 1,50%). Si prevede, da un lato, una diminuzione dei costi quantificata complessivamente in € 71.997 rispetto alla previsione 2023, dovuto principalmente a minori costi per energia elettrica per il funzionamento degli impianti irrigui consortili per € 128.000, determinati in base all'andamento del costo unitario dell'energia nel 2023 e delle stime del CEA che si occupa delle forniture di energia per i Consorzi di Bonifica, a minori costi tecnici e per ammortamenti complessivamente per € 99.346.

Contestualmente si rileva un aumento del costo per il personale addetto all'irrigazione per € 70.000 a seguito degli adeguamenti retributivi previsti dal nuovo C.C.N.L. Si evidenzia inoltre, per il 2024, una previsione di accantonamento di € 85.349 al fondo eventi idrologici straordinari, fondamentale per far fronte a costi imprevedibili dovuti a stagioni particolarmente siccitose sempre più frequenti.

La stima dei contributi CER, in via cautelativa, rimane invariata. Si rammenta comunque che, contrariamente ai Consorzi di primo grado, il CER non determina la contribuenza in sede di previsione, ma solo a consuntivo in base ai consumi effettivamente sostenuti.

SITUAZIONE ECONOMICA DISTRETTO IRRIGUO			
DESCRIZIONE CONTO	Budget 2023	Budget 2024	2024 - 2023
Costi personale operaio e impiegato	€ 415.000	€ 485.000	€ 70.000
Contributi C.E.R.	€ 2.340.000	€ 2.340.000	€ 0
Energia Elettrica	€ 1.628.000	€ 1.500.000	-€ 128.000
Ammortamenti e altri costi tecnici	€ 961.961	€ 862.615	-€ 99.346
Accantonamenti	€ 0	€ 85.349	€ 85.349
Totale COSTI	€ 5.344.961	€ 5.272.964	-€ 71.997
Contributo irriguo	€ 4.709.561	€ 4.780.205	€ 70.644
Rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	€ 265.900	€ 130.000	-€ 135.900
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	€ 369.500	€ 362.760	-€ 6.740
Sopravvenienze attive	€ 0	€ 0	€ 0
utilizzo altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
Totale RICAVI	€ 5.344.961	€ 5.272.964	-€ 71.997

2.1 Modifica riparto dei costi della quota variabile CER a seguito degli effetti positivi per l'ambiente derivanti dalla distribuzione a fini irrigui.

Il vigente Piano di classifica nell'ambito del "Beneficio di disponibilità e regolazione idrica", al capitolo 6.3.1 "Ripartizione dei costi tra quota fissa e quota variabile", prevede che possa essere valutata una diversa ripartizione dei costi riferiti ai "contributi CER quota variabile" in presenza

di studi che valutino e misurino compiutamente le esternalità positive derivanti dalla gestione complessiva dell'attività di accumulo, derivazione, adduzione e circolazione e distribuzione delle acque fluenti nella rete di bonifica.

Il Consorzio della Bonifica Renana, in attuazione di quanto previsto dal proprio Piano di Classifica, ha affidato alla società Nomisma - Società di Studi Economici S.p.A. un apposito incarico per redigere uno studio diretto a determinare la portata e stimare il valore economico dei citati servizi ecosistemici derivanti dall'attività di gestione del sistema irriguo nell'area di pianura. Lo studio, in atti al protocollo consortile al n. 8325 del 27/06/2022, ha confermato che il costo dell'attività irrigua, attualmente a carico esclusivamente degli agricoltori del distretto di pianura, genera un beneficio, in termini di servizi ecosistemici, di cui gode l'intera collettività. La Regione Emilia Romagna, con deliberazione di Giunta n. 2069 del 28/11/2022 ha preso atto dell'intendimento del Consorzio di provvedere a modificare il riparto della contribuzione in applicazione dei risultati dello specifico studio sulle esternalità positive derivanti dalla distribuzione dell'acqua a fini irrigui.

In base alle motivazioni esposte e tenuto conto dell'aggiornamento del Piano di Classifica approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione consortile n. 16/2022CDA, a partire dall'esercizio 2023, il Consorzio ha previsto di ripartire tra i consorziati i cui immobili siano siti nell'areale dominato CER e che già traggono un beneficio di bonifica che legittima l'assoggettamento ad uno o più delle tipologie di contributo normativamente previste, una quota pari al 20% dei costi della quota variabile CER in ragione dell'apporto garantito dalla gestione complessiva dell'attività di accumulo, derivazione, adduzione, circolazione e distribuzione delle acque fluenti, nelle infrastrutture di bonifica e nei bacini di accumulo.

Per il 2024, tenuto conto delle previsioni inalterate rispetto al 2023 si provvederà a ripartire, tra i consorziati i cui immobili siano siti nell'areale dominato CER, e che già traggono un beneficio di bonifica idraulica, una quota prevista pari ad € 460.000 pari al 20% della quota variabile dei contributi CER calcolata in base al costo complessivo stimato di € 2.800.000 detratta la quota fissa di € 500.000.

3. Bilancio distretto di Montagna

L'equilibrio del bilancio distrettuale di montagna viene mantenuto con un aumento di contribuzione pari ad € 66.058,14 finalizzato alla copertura dei maggiori costi per consulenze tecniche finalizzate alla progettazione ed alla direzione lavori dei lavori in cofinanziamento del programma annuale condiviso tra Consorzio ed Unioni dei Comuni; nel 2024 il personale consortile sarà infatti impegnato, su richiesta dei comuni colpiti dall'alluvione del maggio 2023, anche nella realizzazione di interventi di ripristino delle frane e della viabilità finanziati agli

stessi enti locali con l'Ordinanza di protezione civile 13/2023.

SITUAZIONE ECONOMICA DISTRETTO MONTANO	BUDGET 2023	BUDGET 2024	2024-2023
COSTI			
costi personale	€ 1.824.907,97	€ 1.816.767,84	-€ 8.140,13
costi tecnici	€ 445.310,20	€ 531.304,23	€ 85.994,03
costi amministrativi	€ 665.315,70	€ 665.015,84	-€ 299,87
costi finanziari	€ 2.049,86	€ 13.627,68	€ 11.577,82
costi diversi della gestione ordinaria	€ 17.203,48	€ 13.618,99	-€ 3.584,49
accantonamenti	€ 97.034,20	€ 96.937,60	-€ 96,60
nuove opere fin.PROPRIO	€ 1.257.187,00	€ 1.245.769,98	-€ 11.417,02
Imposte e Tasse	€ 146.084,16	€ 149.866,64	€ 3.782,48
TOTALE COSTI	€ 4.455.092,58	€ 4.532.908,79	€ 77.816,21

RICAVI				
Contributi CONSORTILI	€ 4.393.701,53	€ 4.459.759,67	€ 66.058,14	1,50%
proventi patrim.finanz.	€ 20.043,02	€ 33.061,28	€ 13.018,26	
Proventi diversi	€ 41.348,03	€ 40.087,84	-€ 1.260,19	
TOTALE RICAVI	€ 4.455.092,58	€ 4.532.908,79	€ 77.816,21	
RISULTATO ECONOMICO	€ 0,00	€ 0,00		

Conclusioni

Il Consorzio della Bonifica Renana, nell'ambito delle proprie funzioni pubbliche ed istituzionali, è chiamato a garantire il funzionamento delle opere di bonifica anche a fronte di eventi climatici sempre più estremi e a provvedere alla distribuzione dell'acqua a fini irrigui in un contesto caratterizzato da frequenti periodi di siccità.

Il bilancio di previsione 2024 è stato redatto tenendo conto anche dell'andamento dell'esercizio 2023, contraddistinto dall'alluvione del maggio scorso che ha causato ingenti danni in particolare ad importanti comprensori irrigui e in vaste aree del comprensorio collinare e montano. Per queste ragioni si è ritenuto di contenere gli aumenti al minimo, senza comunque pregiudicare il livello di servizi raggiunto negli anni.

L'aumento della contribuzione di scolo è dovuto in particolare all'incremento dei costi del personale riconducibili, da un lato, all'adeguamento del C.C.N.L. sottoscritto nel 2023 che trova l'applicazione a regime nel 2024 e, dall'altro, all'assunzione di personale tecnico proprio per la necessità di progettare e realizzare gli interventi di ripristino e consolidamento delle opere di difesa idraulica previsti nell'Ordinanza di protezione civile 8/2023 che impegnerà la struttura nei prossimi due/tre anni.

Bologna, 27/11/2023

Consorzio della Bonifica Renana
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI
SUL BILANCIO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 1° GENNAIO - 31 DICEMBRE 2024

Signori Consiglieri,

il Bilancio Preventivo relativo all'esercizio 2024, previsto dall'art 49 co.3 dello Statuto, è redatto da parte del Consiglio di Amministrazione ed è formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna ed è approvato non oltre il mese di novembre dell'anno precedente a quello cui il Bilancio Preventivo si riferisce.

Il Bilancio Preventivo è composto dai seguenti documenti:

- a)** Bilancio Preventivo costituito dal conto economico previsionale unito al piano annuale degli investimenti;
- b)** Relazione dell'organo di amministrazione allo schema di conto economico previsionale.

Il Consorzio di Bonifica Renana ha redatto i documenti contabili suddetti sia sulla base delle indicazioni contenute nelle linee guida regionali che sulla base di stime di attività future.

Il conto economico previsionale 2024 recepisce le indicazioni del piano delle attività di bonifica per il 2024.

Lo schema di bilancio è conforme al modello previsto dalla normativa del Consorzio e all'attività che lo stesso svolge rispecchiando la struttura organizzativa e le finalità che lo stesso intende continuare a perseguire.

Il Collegio dei Revisori ha accertato che il Bilancio Preventivo è stato redatto nel rispetto dei principi generali di unità, annualità, veridicità, universalità, integrità, continuità, coerenza, congruità prudenza e chiarezza.

Lo scrivente Collegio dei Revisori ha altresì verificato che le quantificazioni economiche del Bilancio Preventivo sono congrue e coerenti alle scelte strategiche e gestionali adottate dagli organi del Consorzio.

Dal lato dell'attendibilità delle voci economiche del Bilancio Preventivo si rileva la loro correttezza in quanto derivanti dall'analisi degli andamenti storici e dalle previsioni delle scelte gestionali del Consorzio.

Si segnala altresì che risultano anche soddisfatte, in relazione a quanto sopra evidenziato,

le esigenze informative degli utilizzatori a qualsiasi titolo del Bilancio Preventivo.

In riferimento al conto economico previsionale per l'anno 2024 si rileva che è stato seguito il principio della competenza economica, in base al quale i costi di acquisizione delle risorse sono registrati in relazione al loro effettivo utilizzo e i proventi nel momento in cui sono effettivamente maturati.

Il Bilancio Preventivo, redatto con il sistema economico – patrimoniale previsto dall'art. 49 dello Statuto Consortile, evidenzia costi e ricavi, determinati secondo il principio di competenza, derivanti dall'accorpamento dei risultati previsionali stimati delle varie gestioni.

il Bilancio Preventivo per l'esercizio 2024, formato dal Conto Economico previsionale e dalla Relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione e formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna, evidenzia un risultato di totale pareggio economico e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (migliaia di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2023	Bilancio preventivo 2024	Differenza tra 2023 e 2024
Contributi consortili	25.347	26.052	705
Canoni per licenze e concessioni	220	228	8
Contributi pubblici gestione ordinaria	455	408	-47
Proventi patrimoniali e finanziari	559	617	58
Proventi diversi	1.295	1.221	-74
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	206	206	0
Utilizzo accantonamenti	127	119	-8
Totale ricavi	28.209	28.851	642

COSTI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2023	Bilancio preventivo 2024	Differenza tra 2023 e 2024
Personale	10.768	11.432	664
Costi tecnici	11.017	10.676	-341
Costi amministrativi	3.202	3.347	145
Costi finanziari	37	100	63
Altri costi gestione ordinaria	88	73	-15
Accantonamenti	515	600	85
Nuove opere con finanziamento proprio	1.257	1.245	-12
Nuove opere con finanziamento di terzi	205	206	1

Nuove opere con finanziamento in economia	10	10	0
Imposte e tasse	1.109	1.162	53
Totale costi	28.209	28.851	642

Il Collegio dei Revisori ha effettuato valutazioni e verifiche sulla stima delle singole voci di previsione non riscontrando anomalie.

Il Collegio dei Revisori verificato quanto segue:

- per i ricavi è stata accertata l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie poste di bilancio sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi quali i ruoli di contribuenza consortile;
- per i costi è stata accertata la congruità degli stanziamenti in bilancio correlati al fabbisogno necessario per assicurare il conseguimento delle attività istituzionali.

La relazione illustrativa al Bilancio Preventivo individua dettagliatamente le modalità di previsione delle poste in entrata ed in uscita.

Il Collegio dei Revisori da atto che i dati su cui si basa il Bilancio Preventivo 2024 sono da ritenersi corretti, completi, pertinenti e coerenti, analizzati e proiettati in modo da costruire una base ragionevole delle previsioni.

Il Bilancio Preventivo 2024 è stato redatto nel rispetto dei principi di buona e corretta gestione.

Il Collegio dei Revisori raccomanda:

- la necessità del rispetto dei vincoli di destinazione per le entrate vincolate;
- il costante monitoraggio dell'andamento economico previsto e dell'equilibrio finanziario;
- le tempestive modifiche al Bilancio Preventivo al verificarsi di variazioni nelle quantificazioni economiche previste, nonché il controllo concomitante degli andamenti economici effettivi al fine di procedere ad interventi correttivi di natura gestionale in caso di scostamenti economici negativi;
- una generale attenzione gestionale all'ottimizzazione della struttura dei costi, nonché una specifica valutazione ad un contenimento dei costi operativi e non di gestione del Consorzio.

Il Collegio dei Revisori da atto che i proventi previsti e gli oneri stanziati nel Bilancio Preventivo risultano adeguati all'andamento di una gestione ordinaria dei servizi consortili

sia in termini di prevedibile andamento climatico, sia di normali andamenti dei valori di mercato pur con un'attenzione al rafforzamento dei fondi di accantonamento a copertura dei rischi.

A tal proposito il Collegio dei Revisori segnala come sia stata correttamente evidenziato in termini percentuali ed assoluta l'incremento previsto della contribuenza consortile.

Sono stati prudentemente effettuati accantonamenti per rischi, oneri e svalutazioni, nonchè risulta previsto un rafforzamento dei fondi a copertura dei rischi anche in forza dell'incremento della contribuenza sopra ricordato.

Il Collegio dei Revisori sulla base di quanto sopra verificato e rilevato in termini di congruità, coerenza ed attendibilità delle quantificazioni economiche contenute nel presente Bilancio Preventivo, ricordando che la responsabilità della redazione del Bilancio Preventivo in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio di Amministrazione del Consorzio della Bonifica Renana, dopo aver esaminato la documentazione messa a disposizione dal Consorzio, attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza delle previsioni contenute nel Bilancio Preventivo 2024 a principi di corretta gestione.

Bologna, 27 novembre 2023.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimo Masotti - Presidente

Dott. ssa Simona Gnudi – Revisore

Dott. Gian Luca Mattioli - Revisore