



**BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2018**

INDICE

CONTO ECONOMICO	Pag.	1
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO	“	10
PREMESSA	“	10
A) GESTIONE CARATTERISTICA	“	16
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria	“	16
2. Costi della gestione ordinaria	“	21
B) GESTIONE FINANZIARIA	“	29
C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE	“	30
1. Gestione Agricola “Azienda Due Ponti” e altre gestioni patrimoniali	“	30
2. Accantonamenti	“	32
D) GESTIONE STRAORDINARIA	“	33
1. Proventi e costi straordinari	“	33
E) GESTIONE FISCALE	“	33
1. Imposte e tasse	“	33
ANALISI DELLA GESTIONE DEI LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE	“	34
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI	“	34
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI DI TERZI	“	34
CONCLUSIONI	“	35
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI	“	36

CONTO ECONOMICO - BUDGET PREVENTIVO 2018

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3000000	CONTO ECONOMICO			
3100000	COSTI			
3110000	Costo del personale			
3110099	Costo del personale operativo			
3110100	operai fissi	3.401.000,00	3.073.814,00	327.186,00
3110101	apprendisti operai			
3110103	operai avventizi	565.000,00	510.000,00	55.000,00
3110106	operai addetti alla pulizia degli uffici			
3110109	corsi aggiornamento formazione operai	10.000,00	7.814,00	2.186,00
3110112	indennita' di buonuscita operai			
3110190	Totale costo pers.operativo	3.976.000,00	3.591.628,00	384.372,00
3110199	Costo del personale dirigente			
3110200	direttore generale	227.000,00	177.377,80	49.622,20
3110203	dirigenti tecnici	255.000,00	207.000,00	48.000,00
3110206	dirigenti amministrativi	110.000,00	85.954,00	24.046,00
3110208	dirigenti agro-ambientali			
3110209	corsi dirigenti tecnici	5.000,00	5.000,00	
3110212	corsi dirigenti amministrativi	3.000,00	2.344,20	655,80
3110213	corsi dirigenti agro-ambientali			
3110216	indennita' di buonuscita dirigenti			
3110290	Totale costo del pers.dirigente	600.000,00	477.676,00	122.324,00
3110299	Costo del personale impiegato			
3110300	quadri tecnici	810.000,00	685.489,00	124.511,00
3110303	quadri amministrativi	299.000,00	221.257,00	77.743,00
3110304	quadri agro-ambientali	154.000,00	146.786,20	7.213,80
3110306	impiegati tecnici	2.173.000,00	1.596.000,00	577.000,00
3110309	impiegati amministrativi	1.277.000,00	963.395,20	313.604,80
3110310	impiegati agro-ambientali	199.000,00	170.144,80	28.855,20
3110312	impiegati termine tecnici	120.000,00	98.605,00	21.395,00
3110315	impiegati termine amministrativi			
3110316	impiegati termine agro-ambientali	14.000,00	10.939,60	3.060,40
3110318	Corsi impiegati tecnici	34.000,00	30.000,00	4.000,00
3110321	Corsi impiegati amministrativi	8.000,00	6.251,20	1.748,80
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	2.000,00	1.562,80	437,20
3110324	personale in stage presso il consorzio	12.000,00	10.688,40	1.311,60
3110325	Collaborazioni a progetto			
3110327	costi esonero categorie protette	30.000,00	30.000,00	
3110330	indennita' di buonuscita impiegati			
3110340	Apprendisti impiegati tecnici			
3110343	apprendisti impiegati amministrativi			
3110346	apprendisti impiegati agro-ambientali			
3110390	Totale costo pers.impiegato	5.132.000,00	3.971.119,20	1.160.880,80
3110399	Costo personale in Quiescenza			
3110400	pensioni c/enpaia	80.000,00	62.512,00	17.488,00
3110403	pensioni c/consorzio	25.800,00	23.439,12	2.360,88
3110490	Totale costo pers.quiescenza	105.800,00	85.951,12	19.848,88
3110499	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento			
3110500	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento		-	-
3110590	Totale incentivi alla progettazione lavori finanzia		-	-
3119999	Totale costi personale	9.813.800,00	8.126.374,32	1.687.425,68

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3120000	Costi tecnici			
3120099	Costi tecnici espurgo canali			
3120100	espurghi in app.	24.000,00	24.000,00	-
3120103	espurghi -materiali			
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi	12.500,00	12.500,00	0,00
3120109	espurghi-frutti pendenti			
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	36.500,00	36.500,00	0,00
3120199	Ripresa frane e altri lavori t			
3120200	ripresa frane-in appalto	99.563,00	99.563,00	0,00
3120203	ripresa frane-materiali	157.000,00	157.000,00	0,00
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.	66.000,00	66.000,00	0,00
3120209	ripresa frane-frutti pendenti			
3120212	ripresa rivestimenti in appalto			
3120215	ripresa rivestimenti - materiali			
3120218	ripresa rivestimenti - noli e trasporti			
3120221	altri lavori di terra-in appalto			
3120224	altri lavori di terra-materiali			
3120227	altri lavori di terra-noli e trasporti mezzi		-	-
3120230	altri lavori di terra-frutti pendenti			
3120233	altri lavori di terra-distendimenti in app.			
3120236	altri lavori di terra-distendimenti noli e traspor			
3120290	Totale ripresa frane e altri l	322.563,00	322.563,00	0,00
3120299	Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua			
3120300	manut. manufatti -in appalto	112.500,00	112.500,00	0,00
3120303	manut. manufatti - materiali	101.500,00	99.500,00	2.000,00
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi	33.500,00	33.500,00	-
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	70.000,00	70.000,00	0,00
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	40.000,00	40.000,00	0,00
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi	11.000,00	11.000,00	0,00
3120390	Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigu	368.500,00	366.500,00	2.000,00
3120399	Diserbi			
3120400	diserbo meccanico-in appalto	172.937,00	172.937,00	0,00
3120403	diserbo meccanico-materiali	55.000,00	55.000,00	-
3120406	diserbo meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	42.000,00	42.000,00	-
3120409	diserbo meccanico-frutti pendenti			
3120412	diserbo manuale-in appalto			
3120415	diserbo manuale-materiali	2.000,00	2.000,00	0,00
3120490	Totale diserbi	271.937,00	271.937,00	0,00
3120499	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni			
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	54.500,00	54.500,00	0,00
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali			
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti			
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	47.600,00	47.600,00	0,00
3120523	Manutenzione abitazioni - materiali			
3120526	Manutenzione abitazioni - noli/ trasporti			
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazio	102.100,00	102.100,00	0,00
3120599	Gestione officine e mag.tecnici			

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appal	14.400,00	12.000,00	2.400,00
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici material	20.000,00	12.000,00	8.000,00
3120604	manutenzione officine e magazzini tecnici noli e t			
3120606	manutenzione officine - locazione locali	5.000,00	0,00	5.000,00
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	19.853,71	18.771,79	1.081,92
3120610	ammortamento officine e magazzini tecnici	20.020,54	20.020,54	-
3120612	manutenzione officine altri costi	2.500,00	2.500,00	-
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	32.500,00	32.500,00	0,00
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	36.000,00	36.000,00	0,00
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00	2.000,00	0,00
3120690	Totale officine e mag.tecnici	152.274,25	135.792,33	16.481,92
3120699	Manutenzione elettrom.impianti			
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	144.000,00	142.688,40	1.311,60
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	100.000,00	100.000,00	0,00
3120704	manutenzione elettrom. impianti noli e trasporti	5.000,00	5.000,00	-
3120706	quota ammortamento impianti e macchinari			
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto	1.000,00	1.000,00	0,00
3120710	manutenzione acquedotti rurali materiali			
3120711	manutenzione acquedotti rurali noli e trasporti			
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	250.000,00	248.688,40	1.311,60
3120799	Man. telerilevam. e ponteradio			
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid.	140.000,00	140.000,00	-
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per man	2.000,00	2.000,00	
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri on	22.000,00	22.000,00	-
3120809	telerilevamento - quota ammortamento attrezzatura	72.646,68	72.646,68	-
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	236.646,68	236.646,68	-
3120899	Gestione imp.fonti rinnovabili			
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno	3.000,00	3.000,00	
3120903	imp. fonti rinn. - materiali per manut.	1.000,00	1.000,00	
3120906	imp. fonti rinn. - quota ammortamento			
3120909	oneri Finanziari Imp.Fonti rinnovabili			
3120912	altri costi imp.Fonti rinn.			
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili	4.000,00	4.000,00	0,00
3120999	Esercizio opere di bonifica			
3121000	esercizio rete scolante	29.600,00	29.600,00	0,00
3121003	esercizio rete irrigua			
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli			
3121005	esercizio acquedotti rurali			
3121006	polizia idraulica e rilascio concessioni			
3121009	sopralluoghi			
3121012	danni occasionali	2.000,00	2.000,00	-
3121015	accordi bonari			
3121018	strum.metereolog./riparazioni e mat. d'uso			
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	65.000,00	60.000,00	5.000,00
3121024	controllo qualita' acque	15.000,00	15.000,00	-
3121090	Totale esercizio rete canali	111.600,00	106.600,00	5.000,00
3121099	Energia elettrica funz.imp.			
3121100	energia elettrica impianti scolo	345.850,00	345.850,00	-
3121103	energia elettrica impianti irrigui	950.000,00	950.000,00	-
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	20.000,00	20.000,00	-
3121109	energia elettrica acquedotti rurali			
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	1.315.850,00	1.315.850,00	-

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3121199	Gestione gruppi elettrogeni			
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	2.000,00	2.000,00	0,00
3121203	manutenzione gruppi elettr in affidamento est	4.000,00	4.000,00	0,00
3121206	manutenzione gruppi elettr. Materiali			
3121290	Totale Gestione gruppi elettrogeni	6.000,00	6.000,00	0,00
3121299	Gestione mezzi d'opera			
3121300	mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	221.500,00	219.500,00	2.000,00
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	34.580,00	29.380,00	5.200,00
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	176.968,63	168.537,35	8.431,28
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	135.000,00	133.000,00	2.000,00
3121312	mezzi d'opera man. materiali	114.000,00	114.000,00	-
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	340.000,00	340.000,00	-
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	1.022.048,63	1.004.417,35	17.631,28
3121399	Gestione automezzi			
3121400	automezzi - carburanti e lubrificanti	208.000,00	177.376,80	30.623,20
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	3.250,00	2.539,55	710,45
3121406	automezzi - quota ammortamento	9.891,96	9.891,96	-
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	197.000,00	138.365,30	58.634,70
3121412	automezzi- manutenzione in appalto	27.000,00	12.000,00	15.000,00
3121415	automezzi man. materiali	6.000,00	5.000,00	1.000,00
3121490	Totale gestione automezzi	451.141,96	345.173,61	105.968,35
3121499	Canoni passivi			
3121500	canoni passivi derivazione e vettoriamento	54.913,00	54.913,00	0,00
3121503	canoni passivi attraversamenti e sottopassi	8.000,00	8.000,00	0,00
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni c	9.865,00	9.365,00	500,00
3121590	Totale canoni passivi	72.778,00	72.278,00	500,00
3121599	Contributi consorzio 2^grado			
3121600	contributi C.E.R.	1.740.000,00	1.740.000,00	-
3121603	contributi altri consorzi di 2^ grado			
3121690	Totale contributi consorzio 2^ grado	1.740.000,00	1.740.000,00	0,00
3121699	Costi tecnici generali			
3121700	consulenze gestione rifiuti			
3121703	consulenze tecniche varie	175.623,79	73.283,80	102.339,99
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	38.000,00	38.000,00	-
3121707	Adempimenti in materia ambientale - gestione verde			
3121709	adempimenti di sicurezza	279.000,00	228.853,80	50.146,20
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	82.500,00	76.500,00	6.000,00
3121715	assicurazioni impianti			
3121790	Totale costi tecnici generali	575.123,79	416.637,60	158.486,19
3121799	Amm.to lavori capitalizzati			
3121800	quota ammortamento lavori manut. Reti e manufatti capital	468.538,92	468.538,92	0,00
3121803	quota ammortamento lavori manut. Impianti capitalizzati			
3121890	Totale amm. lavori capitalizzati	468.538,92	468.538,92	0,00
3122099	Costi tecnici generali agronomici			
3122100	sperimentazione agraria			
3122103	affitti			
3122106	acquisto materiale irriguo			

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3122109	acquisto materiale di consumo	17.000,00	17.000,00	0,00
3122112	pasti e bevande operai agricoli	2.500,00	2.500,00	0,00
3122115	fitofarmaci			
3122118	concimi	30.000,00	30.000,00	-
3122121	semi e piante	48.000,00	48.000,00	-
3122124	antiparassitari	26.000,00	26.000,00	-
3122127	analisi chimiche - spese laboratorio	31.000,00	31.000,00	-
3122130	operazioni sui terreni	30.000,00	30.000,00	-
3122133	altri costi	31.000,00	31.000,00	-
3122999	Totale costi tecnici generali agronomici	215.500,00	215.500,00	-
3129999	Totale costi tecnici	7.723.102,23	7.415.722,89	307.379,34
3130000	Costi amministrativi			
3130099	Locazione locali uso uffici			
3130100	locazione locali uso uffici			
3130190	Totale Locazione locali uso ufficio			
3130199	Gestione locali uso uffici			
3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	327.800,00	302.637,12	25.162,88
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	10.000,00	7.814,00	2.186,00
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	226.108,34	215.467,13	10.641,21
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	563.908,34	525.918,25	37.990,09
3130399	Funzionamento uffici			
3130400	pulizia locali in appalto	92.312,00	75.240,20	17.071,80
3130403	pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno			
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	21.700,00	18.470,28	3.229,72
3130409	energia elettrica	41.500,00	35.221,00	6.279,00
3130412	gas per riscaldamento	73.000,00	62.535,00	10.465,00
3130415	acqua potabile	12.850,00	11.662,80	1.187,20
3130418	telefonia fissa	3.000,00	2.344,20	655,80
3130421	telefonia mobile	5.000,00	3.907,00	1.093,00
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	51.000,00	41.595,40	9.404,60
3130427	cancelleria	12.750,00	9.594,20	3.155,80
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	7.000,00	4.390,70	2.609,30
3130432	Riviste e pubblicazioni	7.000,00	5.469,80	1.530,20
3130433	postali	13.300,00	10.458,20	2.841,80
3130436	registrazione e bollatura atti	3.500,00	2.734,90	765,10
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	21.500,00	16.018,70	5.481,30
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	6.800,00	5.472,10	1.327,90
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	14.261,85	11.477,29	2.784,56
3130448	Varie amministrative	10.250,00	7.312,80	2.937,20
3130490	Totale funzionamento uffici	396.723,85	323.904,57	72.819,28
3130499	Funzionamento Organi consortili			
3130500	presidente - compenso	52.000,00	40.632,80	11.367,20
3130503	presidente - altri costi	4.500,00	3.516,30	983,70
3130506	vicepresidenti - compenso	25.000,00	19.535,00	5.465,00
3130509	vicepresidenti - altri costi	3.000,00	2.344,20	655,80
3130512	comitato amm.vo - altri costi	3.000,00	2.344,20	655,80
3130515	consiglio - altri costi	4.500,00	3.516,30	983,70
3130518	organi cons.li: assicurazione	850,00	664,19	185,81
3130521	organi cons.li: elezioni		-	-
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	33.000,00	25.786,20	7.213,80
3130527	collegio revisori dei conti - rimborsi	500,00	390,70	109,30
3130590	Totale funzionamento organi c.	126.350,00	98.729,89	27.620,11
3130599	Partecipazione a enti e associazioni			
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	173.201,87	138.870,04	34.331,83
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	173.201,87	138.870,04	34.331,83

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3130699	Spese legali amm.consulenze			
3130700	spese legali	51.000,00	42.442,00	8.558,00
3130703	consulenze tecniche cause in corso			
3130706	consulenze amministrative varie	20.000,00	15.955,90	4.044,10
3130709	spese notarili	3.000,00	2.344,20	655,80
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	74.000,00	60.742,10	13.257,90
3130799	Assicurazioni diverse			
3130800	Assicurazioni diverse	131.730,00	119.691,76	12.038,24
3130890	Totale Assicurazioni diverse	131.730,00	119.691,76	12.038,24
3130899	Servizi in outsourcing			
3130900	servizio paghe in outsourcing	53.000,00	41.414,20	11.585,80
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (esclu	2.000,00	1.562,80	437,20
3130990	Totale Servizi in outsourcing	55.000,00	42.977,00	12.023,00
3130999	Informatica			
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	27.000,00	21.097,80	5.902,20
3131003	assistenza - hardware	14.500,00	11.330,30	3.169,70
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Genera	83.000,00	64.856,20	18.143,80
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	69.000,00	51.102,60	17.897,40
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont	73.000,00	48.000,00	25.000,00
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL	28.000,00	28.000,00	0,00
3131018	assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.		0,00	0,00
3131021	materiale d'uso	10.000,00	7.814,00	2.186,00
3131024	quota ammortamento hardware	30.795,21	24.176,29	6.618,92
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	65.254,36	51.795,56	13.458,80
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	40.539,57	31.677,62	8.861,95
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	9.151,27	7.150,80	2.000,47
3131036	quota ammortamento - software SITL	20.796,18	16.250,14	4.546,04
3131039	quota ammortamento - software Telerilev.			
3131042	collegamenti per trasmissione dati	26.000,00	20.316,40	5.683,60
3131090	Totale Informatica	497.036,59	383.567,72	113.468,87
3131099	Attività di comunicazione			
3131100	mostre e iniziative promozionali	15.000,00	11.721,00	3.279,00
3131103	pubblicazioni	20.000,00	12.051,20	7.948,80
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	21.000,00	16.409,40	4.590,60
3131109	altri costi di comunicazione	20.000,00	15.628,00	4.372,00
3131190	Totale attività di comunicazione	76.000,00	55.809,60	20.190,40
3131199	Spese di rappresentanza			
3131200	rappresentanza	18.500,00	15.221,00	3.279,00
3131290	Totale spese di rappresentanza	18.500,00	15.221,00	3.279,00
3131299	Tenuta Catasto			
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	55.000,00	29.414,00	25.586,00
3131303	aggiornamento catasto - costi	17.600,00	16.594,44	1.005,56
3131390	Totale tenuta catasto	72.600,00	46.008,44	26.591,56
3131399	Riscossione			
3131400	compenso per riscossioni tributi	541.000,00	317.591,60	223.408,40
3131403	spese d'informazione contribuenti	57.700,00	46.944,88	10.755,12
3131406	discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti	30.000,00	20.000,00	10.000,00
3131409	perdite per cont. non riscossi			
3131412	perdite su incassi concessioni			
3131490	Totale Riscossione	628.700,00	384.536,48	244.163,52

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3131499	CERTIFICAZIONE QUALITA'			
3131500	CQ- CORSI			
3131503	CQ- CONSULENZE	3.000,00	2.344,20	655,80
3131506	CQ- ALTRI COSTI			
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	3.000,00	2.344,20	655,80
3139999	Totale costi amministrativi	2.816.750,65	2.198.321,04	618.429,61
3140000	Costi finanziari e straordinari			
3140099	Oneri finanziari su fin.medio lungo termine			
3140100	int. passivi su mutui			
3140103	int. passivi su debiti a medio termine			
3140190	Totale costi finanziari a medio / lungo termine			
3140199	Oneri finanziari correnti			
3140200	int. passivi su c/tesoreria		-	-
3140203	int. passivi su altri conti correnti		-	-
3140206	oneri bancari	9.000,00	7.188,40	1.811,60
3140209	altri oneri finanziari		0,00	0,00
3140212	Altre perdite su crediti	500,00	278,14	221,86
3140280	Interessi passivi su anticipazioni degli associati			
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	9.500,00	7.466,54	2.033,46
3140299	Minusvalenze e sopravvenienze			
3140300	Minusvalenze da realizzo			
3140303	Soprapvenienze passive			
3140306	Svalutazioni titoli e partecipazioni			
3140390	Totale Minusvalenze e sopravvenienze			
3140499	Arrotondamenti passivi			
3140500	Arrotondamenti passivi			
3140590	Arrotondamenti passivi			
3149999	Totale costi finanziari, straordinari e arrotondam	9.500,00	7.466,54	2.033,46
3150000	Accantonamenti			
3150099	Accantonamenti e amm.to costi capitalizzati			
3150100	quote annue accantonamenti	606.495,41	521.884,00	84.611,41
3150103	quote annua ammortamento costi capitalizzati	35.725,57	28.433,21	7.292,36
3150106	quote annua ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	90.712,00	85.201,09	5.510,91
3150109	Accantonamento per contratti in corso			
3150112	Accantonamento fondo spese generali lavori in conc			
3150190	Totale accantonamenti e amm.to costi capitalizzati	732.932,98	635.518,30	97.414,68
3159999	Totale accantonamenti	732.932,98	635.518,30	97.414,68
3160000	Nuove opere con finanziam.PROPRIO			
3160099	Nuove opere con F.P. in appalto			
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	1.010.000,00	-	1.010.000,00
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	1.010.000,00	-	1.010.000,00
3160199	Nuove opere con F.P. in economia			
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP	-		
3160203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FP			
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia	-		
3160299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee F.P			

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3160300	Espropri e servitu'F.P			
3160303	Occupazioni temporanee F.P			
3160390	Totale espropri e servitu'ed occupazioni temporan			
3160399	Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.			
3160400	progettazioni esterne F.P			
3160403	oneri accessori F.P			
3160490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori			
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	1.010.000,00	-	1.010.000,00
3170000	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI			
3170099	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI			
3170100	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI IN	113.500,00		113.500,00
3170190	Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. T	113.500,00	-	113.500,00
3170199	Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia			
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	129.500,00	129.500,00	-
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT			
3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in E	129.500,00	129.500,00	-
3170299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee TER			
3170300	Espropri e servitu' T.			
3170303	Occupazioni temporanee T.			
3170390	Totale espropri ed occupazioni temporanee TERZI			
3170399	Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI			
3170400	progettazioni esterne T.			
3170403	oneri accessori T.			
3170406	incentivi alla progettazione TERZI			
3170490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori			
3179999	Totale nuove opere fin.TERZI	243.000,00	129.500,00	113.500,00
3180000	Imposte e Tasse			
3180099	Imposte e Tasse			
3180100	IRAP	564.000,00	471.428,60	92.571,40
3180103	Imposte su immobili	279.200,00	262.567,60	16.632,40
3180106	IRES	199.000,00	191.000,00	8.000,00
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	31.970,00	25.001,50	6.968,50
3180112	imposta sostitutiva capital gain			
3180115	Altre imposte e tasse	44.850,00	44.000,00	850,00
3180190	Totale Imposte e Tasse	1.119.020,00	993.997,70	125.022,30
3189999	Totale Imposte e Tasse	1.119.020,00	993.997,70	125.022,30
3399999	TOTALE COSTI	23.468.105,86	19.506.900,80	3.961.205,06

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3400000	RICAVI			
3410000	Contributi consortili			
3410010	CONTRIBUTI ORDINARI			
3410099	Contributi bonifica idraulica			
3410100	contributo idraulico terreni	- 4.215.119,74	- 4.215.119,74	-
3410103	contributo idraulico fabbricati	- 9.392.382,56	- 9.392.382,56	-
3410106	contributo idraulico vie di comunicazione			-
3410190	Totale cont.bonifica idraulica	- 13.607.502,30	- 13.607.502,30	-
3410199	Contributi irrigui			
3410200	contributo irriguo - quota fissa	-2.495.354,68	-2.493.354,76	- 1.999,92
3410203	contributo irriguo a consumo / quota variabile	- 818.529,37	- 818.529,37	-
3410290	Totale Contributi irrigui	-3.313.884,05	-3.311.884,13	- 1.999,92
3410299	Contributi montagna			
3410300	contributo montagna terreni	- 798.582,72	- - 798.582,72	
3410303	contributo montagna fabbricati	- 2.982.045,74	- - 2.982.045,74	
3410306	contributo montagna vie di comunicazione			
3410309	acquadotti rurali			
3410390	Totale Contributi montagna	- 3.780.628,46	- - 3.780.628,46	
3410399	Contributi ambientali			
3410400	contributo ambientale terreni			
3410403	contributo ambientale fabbricati			
3410406	contributo ambientale vie di comunicazione			
3410490	Totale Contributi ambientali			
3410495	TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI	-20.702.014,81	-16.919.386,43	- 3.782.628,38
3410499	Contributi straordinari ammortamento mutui			
3410500	contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni			
3410503	contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati			
3410506	contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione			
3410510	contrib.Amm.Mutui - Irrigazione			
3410520	contrib.Amm.Mutui - Montagna terreni			
3410523	contrib.Amm.Mutui - Montagna fabbricati			
3410526	contrib.Amm.Mutui - Montagna vie di com.			
3410590	Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui			
3419999	Totale Contributi CONSORTILI	-20.702.014,81	-16.919.386,43	-3.782.628,38
3420000	Canoni per licenze e concessioni			
3420099	Canoni per licenze e concessioni			
3420100	canoni per licenze e concessioni	- 195.000,00	- 195.000,00	-
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	- 195.000,00	- 195.000,00	-
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	- 195.000,00	- 195.000,00	-
3430000	Contributi pubblici gestione ordinaria			
3430099	Contributi pubblici gestione ordinaria			
3430100	cont. statali attivita' correnti			
3430103	cont. regionali attivita' correnti	- 285.619,00	- 285.619,00	-
3430106	cont. altri enti attivita' correnti			
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	- 285.619,00	- 285.619,00	-
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	- 285.619,00	- 285.619,00	-
3440000	Proventi patrimoniali e finanziari			
3440099	Locazione beni immobili			
3440100	locazione beni immobili	- 568.800,00	- 546.800,00	- 22.000,00
3440190	Totale Locazione beni immobili	- 568.800,00	- 546.800,00	- 22.000,00

Codice	Nome	Importo a budget 2018	Distretto Pianura	Distretto Montagna
3440199	Proventi finanziari a medio/lungo termine			
3440200	int. su titoli a medio/lungo termine			
3440203	proventi da partecipazioni			
3440290	Totale proventi finanziari a medio/lungo termine			
3440299	Proventi finanziari a breve termine			
3440300	int. su c/tesoreria e c/c bancari	- 1.000,00	- 781,40	- 218,60
3440303	int. su c/c postale			
3440306	int. su titoli a breve termine		-	-
3440390	Totale prov.finanziari a breve	- 1.000,00	- 781,40	- 218,60
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	- 569.800,00	- 547.581,40	- 22.218,60
3450000	Proventi diversi			
3450099	Proventi da attività personale dipendente			
3450100	rivalutazione su anticipo imposta su tfr			
3450103	rimborsi oneri previdenziali/assistenziali			
3450106	rimborsi oneri pensionistici	- 82.800,00	- 64.699,92	- 18.100,08
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	- 82.800,00	- 64.699,92	- 18.100,08
3450199	Proventi diversi			
3450200	recuperi vari e rimborsi	- 245.200,00	- 234.442,00	- 10.758,00
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	- 404.360,00	- 404.360,00	-
3450206	rimborso oneri per attività svolte per enti pubbl	- 99.000,00	- 85.000,00	- 14.000,00
3450209	rimborso oneri per attività svolte per consorziat	- 130.000,00	- 130.000,00	
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri			
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	- 1.500,00	- 1.500,00	-
3450218	Proventi da attività commerciali diverse	- 330.208,46	- 330.208,46	-
3450221	Arrotondamenti attivi			
3450280	IVA detraibile Prorata			
3450290	Totale Proventi diversi	- 1.210.268,46	- 1.185.510,46	- 24.758,00
3459999	Totale Proventi diversi	- 1.293.068,46	- 1.250.210,38	- 42.858,08
3460000	Proventi straordinari			
3460100	Plusvalenze da realizzo beni			
3460103	Sopravvenienze ed insussistenze attive			
3460106	Introito per sanzioni amministrative (Art. 100 RD)			
3460109	Rimborsi tributari			
3460112	Altri proventi straordinari			
3469999	Totale Proventi straordinari			
3470000	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubb			
3470099	Finanziamenti pubblici sui lavori			
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	- 243.000,00	- 129.500,00	- 113.500,00
3470109	finanziamento consortile sui lavori			
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	- 243.000,00	- 129.500,00	- 113.500,00
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere Pubbliche	- 243.000,00	- 129.500,00	- 113.500,00
3480000	Utilizzo accantonamenti			
3480099	Utilizzo accantonamenti			
3480100	utilizzo altri accantonamenti	-179.603,59	-179.603,59	0,00
3480103	Utilizzo f.do spese generali lavori in concessione			
3480104	Utilizzo fondo contratti in corso			
3480180	Utilizzo contributi pluriennali in conto capitale			
3480190	Totale Utilizzo accantonamenti	-179.603,59	-179.603,59	0,00
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	-179.603,59	-179.603,59	0,00
3499999	Totale ricavi	-23.468.105,86	-19.506.900,80	-3.961.205,06

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018

Relazione di accompagnamento

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 costituisce il secondo preventivo predisposto dal Consiglio di Amministrazione eletto in seguito alle elezioni avvenute dal 4 al 13 dicembre 2015. 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 delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia Romagna che, con deliberazione della Giunta Regionale n. 42 del 17 gennaio 2011, ha adottato i principi e criteri contabili che i Consorzi di Bonifica sono tenuti ad applicare.

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 implementato anche 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 consentire, come previsto dalla citata Legge Regionale sul riordino, la tenuta con specifico codice di centro di costo dei singoli distretti gestionali. In attuazione di quanto sopra, il bilancio preventivo e la relativa gestione contabile sono 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, dal Conto del Patrimonio, 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 di tipo quantitativo, (variazioni in senso stretto) 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 importi, anche mediante l’utilizzo di fondi di accantonamento.

Di ogni aggiornamento del budget viene data periodica informazione al Comitato Amministrativo, in genere trimestralmente.

Il budget economico dell’esercizio 2018 è stato redatto in continuità con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti e, contestualmente, tenendo conto delle valutazioni sull’andamento dei costi dell’esercizio 2017.

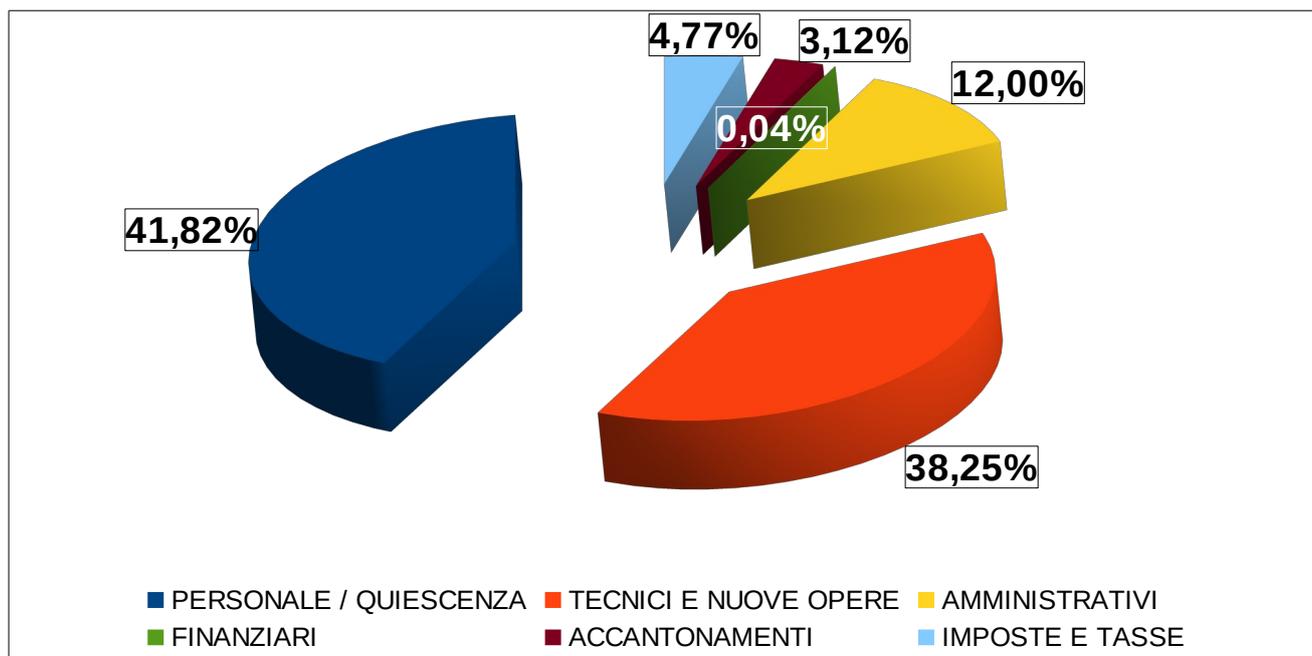
Nel corso dell’esercizio, potranno rendersi necessari alcuni aggiustamenti nell’attribuzione delle voci economiche in ragione della sopravvenienza di fatti di gestione non preventivati.

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l’esercizio 2018 messa a raffronto con i dati della previsione 2017 assestata (ultimo assestamento approvato) e col conto consuntivo dell’esercizio 2016, al fine di consentire una più completa verifica contabile e dell’attività gestionale. Gli scostamenti significativi, rispetto agli esercizi precedenti, che hanno generato un’incidenza economica sostanziale sull’esercizio sono

oggetto di apposito commento nelle parti della presente relazione di specifica analisi e di riclassificazione contabile.

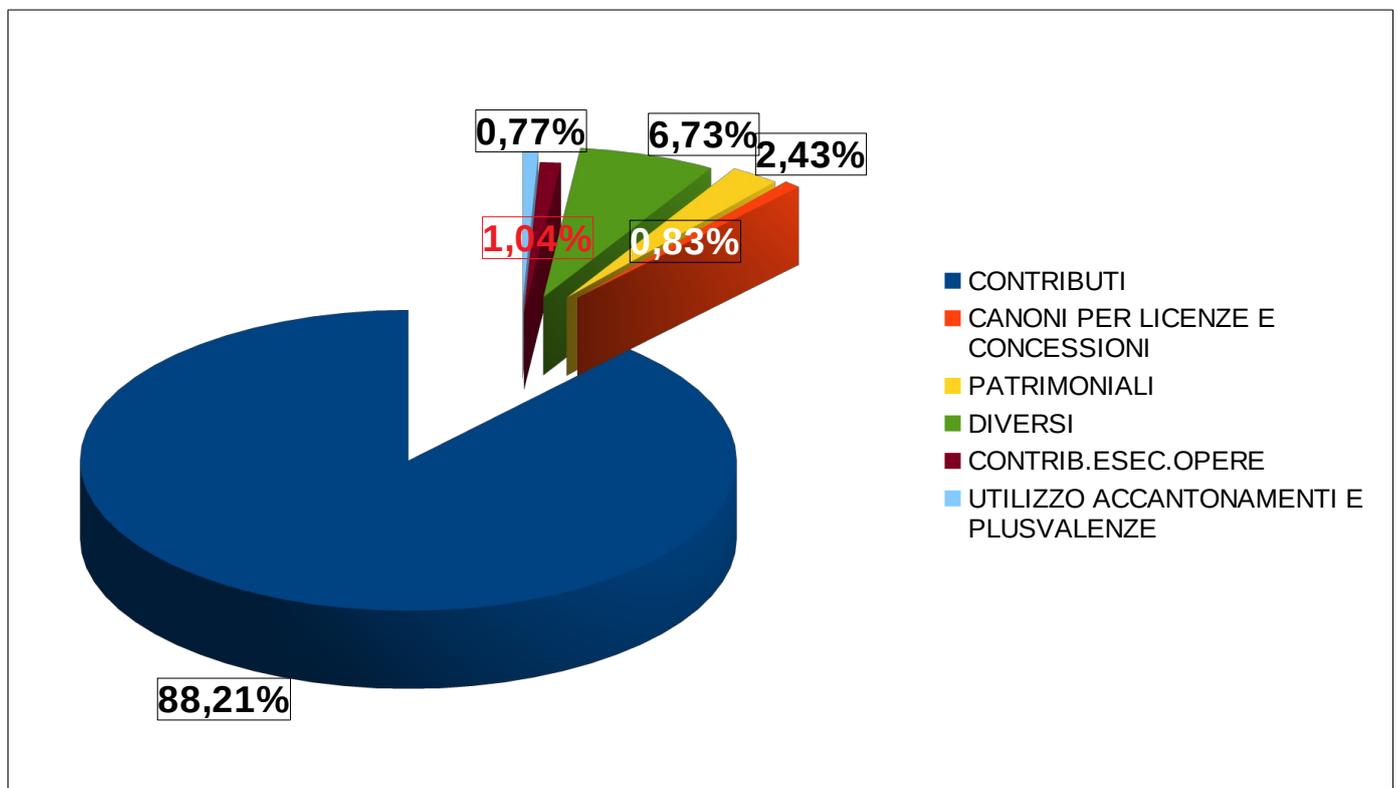
COSTI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2016	PREVENTIVO 2017	ASSESTATO 2017	PREVENTIVO 2018	confronto Assestato 2017/ Preventivo 2018
PERSONALE / QUIESCENZA	10.182	10.059	10.072	9.814	-259
TECNICI E NUOVE OPERE	10.497	8.426	18.862	8.976	-9.886
AMMINISTRATIVI	2.712	2.714	2.765	2.817	51
FINANZIARI	4	14	14	10	-4
ACCANTONAMENTI	747	752	546	733	187
IMPOSTE E TASSE	1.055	1.140	1.140	1.119	-21
AVANZO/UTILE	476	0	0	0	0
TOTALE	25.673	23.104	33.400	23.468	-9.932

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL PREVENTIVO 2018



RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2016	PREVENTIVO 2017	ASSESTATO 2017	PREVENTIVO 2018	confronto Assestato 2017/ Preventivo 2018
CONTRIBUTI CONSORTILI	20.155	20.355	20.463	20.702	239
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	178	185	185	195	10
PATRIMONIALI	604	620	620	570	-51
DIVERSI	2.041	1.713	1.875	1.579	-297
CONTRIB.ESEC.OPERE	2.063	137	8.245	243	-8.002
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	632	94	2.010	180	-1.831
TOTALE	25.673	23.104	33.400	23.468	-9.932

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI RICAVI DEL PREVENTIVO 2018



In via preliminare si premette che, per il raggiungimento del pareggio di bilancio e per la copertura dei maggiori costi previsti nell'esercizio 2018, è previsto un aumento della contribuzione di bonifica idraulica e di presidio idrogeologico del 1,50% rispetto all'esercizio 2017, quantificato complessivamente in € 256.997,81 ed un aumento della contribuzione irrigua del 2,78%, pari ad € 89.517,71.

Il riparto degli oneri avverrà con la puntuale applicazione del vigente piano di classifica per il riparto degli oneri consortili. L'esame dell'andamento dei ricavi e dei costi viene effettuato seguendo l'impostazione del conto economico riclassificato approvato dalla Regione Emilia Romagna.

A) GESTIONE CARATTERISTICA

1. RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

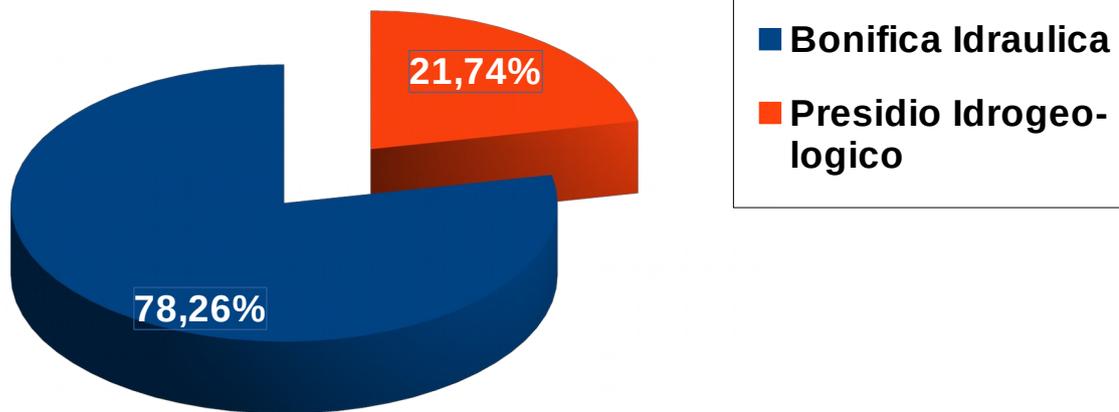
Tipologia contributo	1° distretto	2° distretto	Totale
Bonifica Idraulica			
Terreni	4.215	0	4.215
Fabbricati	9.392	0	9.392
Totale contrib. Bonifica Idraulica	13.608	0	13.608
Beneficio Irriguo			
Contributo quota fissa	2.493	2	2.495
Contributo quota variabile	819	0	819
Totale Contributi irrigui	3.312	2	3.314
Presidio Idrogeologico			
Terreni	0	799	799
Fabbricati	0	2.982	2.982
Totale contrib. Beneficio idrogeologico	0	3.781	3.781
Totale contributi	16.919	3.783	20.702

L'importo del gettito della contribuzione consortile previsto per l'anno 2018 è pari ad € 20.702.014,81, comprensivo dell'aumento, rispetto al ruolo 2017, necessario per la copertura dei maggiori costi, quantificati in € 346.515,52 che incidono per € 201.126,45 sulla contribuzione di scolo di pianura (+ 1,50%), per € 55.871,36 su quella di montagna (+ 1,50%) e per € 89.517,71 (+ 2,78%) sul ruolo dell'irrigazione.

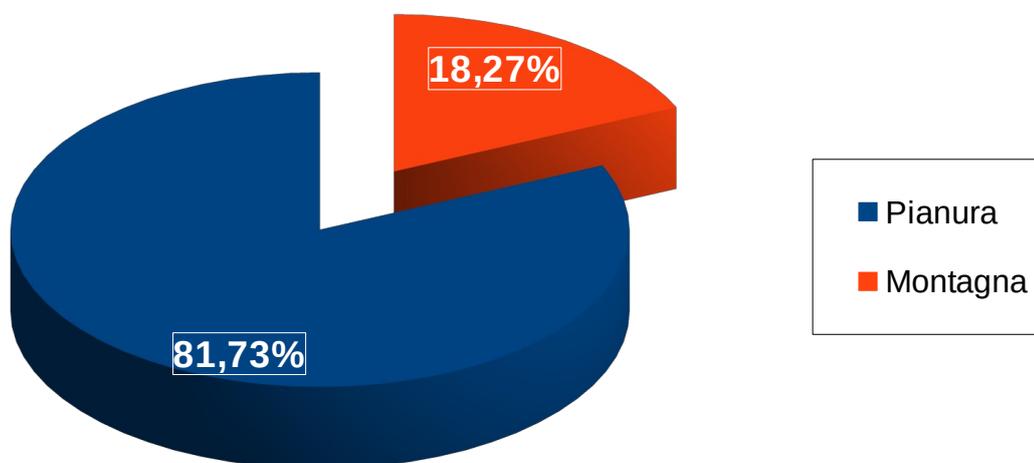
La riscossione continuerà con il sistema diretto, che nel corso degli anni ha consentito di ottimizzare i costi di esazione diminuendo sensibilmente l'incidenza sui costi di riscossione del Consorzio.

Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuzione.

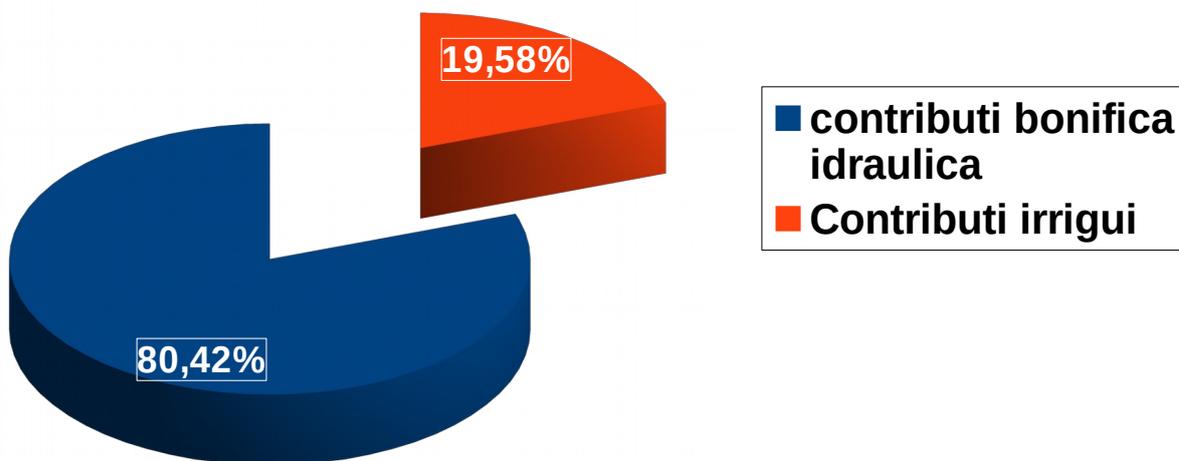
RIPARTIZIONE CONTRIBUTI BONIFICA IDRAULICA E PRESIDIO IDROGEOLOGICO 2018



RIPARTIZIONE CONTRIBUTI PIANURA/MONTAGNA 2018



RIPARTIZIONE RUOLO 2018 BONIFICA IDRAULICA/IRRIGAZIONE IN PIANURA



I rapporti di incidenza della contribuzione, illustrati nei grafici precedenti, rimangono sostanzialmente in linea con quelli degli esercizi precedenti, in quanto i ricavi dell'attività tipica sono determinati dal tributo consortile definito secondo tecniche e politiche amministrative con limitati margini di discrezionalità, non suscettibili di sostanziali variazioni come invece si verifica 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 € 195.000,00, di importo superiore (+ 5,41 %) rispetto alla previsione dell'esercizio 2017. L'aumento è previsto a seguito della continuazione dell'azione di recupero delle opere non concesionate e dell'applicazione delle disposizioni del nuovo Regolamento di Polizia idraulica, che entreranno in vigore nel 2018.

1.3 Proventi diversi

Sono inclusi in questa categoria gli altri ricavi dell'attività caratteristica "diversi" dai tributi e dalle concessioni attive come dettagliati nel prospetto che segue (importi in migliaia di euro):

Descrizione	Preventivo 2017	Assestato 2017	Preventivo 2018	differenza preventivo 2017/2018
recuperi vari e rimborsi	267	267	245	-22
rimborso spese attività derivazione irrigua ad uso produttivo	400	434	404	4
rimborso attività per enti pubblici	99	143	99	0
rimborso oneri per attività svolte per consorziati	130	130	130	0
rimborsi da assicurazioni	0	19	0	0
proventi da energia rinnovabile	6	6	2	-5
proventi da attività commerciali	452	452	330	-122
Totale	1.354	1.451	1.210	-143

Più in dettaglio si specifica quanto segue:

“recuperi vari e rimborsi”

In 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 2018, una riduzione di € 21.563,00 (- 8,08%) derivante principalmente dall'adeguamento dell'importo di rimborsi effettuati al Consorzio da Anbi nazionale, For-Agri ed altri.

“rimborso spese per attività di derivazione irrigua”

La voce, che comprende il rimborso per i maggiori oneri derivanti dalla distribuzione di acqua irrigua per usi diversi da quello agricolo, si mantiene, nella sua entità economica, sostanzialmente uguale a quella prevista per l'anno precedente.

“rimborso attività per enti pubblici”

Sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti pubblici per complessivi € 99.000,00 che rappresentano i ricavi per i lavori in concessione, finanziati prevalentemente da Enti come da

specifica che segue (importi in migliaia di €):

Descrizione	Pianura	Montagna	Totale
Recupero costo manodopera su opere in concessione	40	0	40
Recupero spese generali su opere in concessione	45	14	59
Totale	85	14	99

“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 2018, in € 130.000,00.

“proventi da energia rinnovabile”

Sono qui previsti i ricavi dalla cessione dell'energia elettrica prodotta da apparati fotovoltaici installati presso gli impianti del Consorzio Morella, Correcchio, Ladello.

“proventi da attività commerciali”

Questa voce prevede i ricavi relativi alla gestione dell'azienda agricola, che più propriamente rientrano nella gestione accessoria non caratteristica e che saranno quindi analizzati nella sezione di cui al punto C) di seguito illustrata.

2. COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

2.1 Costi del personale

Il costo del personale per l'esercizio 2018 è stimato in € 9.733.800 e la composizione del personale al 01/01/2018 sarà così declinata:

Qualifica	N.
Dirigenti	4
Quadri	16
Impiegati	70
Impiegati a t.d.	1
Operai fissi	69
Operai avventizi	21
Totale	181

I costi complessivi del personale tengono conto:

- del pensionamento di 5 operai di cui due al 31/12/2017, uno al 30/06/2018 e due al 30/09/2018;
- del pensionamento di 1 impiegato con la qualifica di quadro amministrativo dal 31/12/2017;
- degli aumenti dovuti ad automatismi contrattuali.

La previsione di bilancio tiene conto dei maggiori costi derivanti dall'entrata in vigore del nuovo integrativo aziendale siglato il 19/06/2017 e avente decorrenza 01/07/2017.

Nel corso del 2017 sono stati assunti a tempo indeterminato n. 3 operai per la sostituzione di personale che ha cessato la propria attività a seguito di pensionamento.

Le quote di ammortamento relative alle indennità di buonuscita incideranno sul budget 2018 per un costo totale di € 90.712,00 e sono allocate al conto 3150106 "altre immobilizzazioni immateriali".

Più analiticamente il costo del personale risulta così ripartito:

(importi in migliaia di €)

Personale operativo	
Operai fissi	€ 3.401
Operai avventizi	€ 565
Totale	€ 3.966
Personale dirigente	
Direttore generale	€ 227
Dirigenti tecnici	€ 255
Dirigenti amministrativi	€ 110
Totale	€ 592
Personale impiegato	
Quadri tecnici	€ 810
Quadri amministrativi	€ 299
Quadri agro-ambientali	€ 154
Impiegati tecnici	€ 2.293
Impiegati agro-ambientali	€ 213
Impiegati amministrativi	€ 1.277
Totale	€ 5.046
Personale in quiescenza	€ 25,8
Altri costi (esonero L.68/99, corsi aggiornamento e stage)	€ 104
Totale costi personale	€ 9.733,8

Al costo del personale indicato, si aggiungono i costi, compensati dal relativo ricavo, per trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA (€ 80.000,00) per un totale complessivo previsto di € 9.813.800,00 con una diminuzione, rispetto alla previsione dell'anno 2017, di € 245.000,00 (- 2,44%). La diminuzione è determinata tenendo conto di tutti gli oneri riflessi e contrattuali,

Si ricorda che la spesa per l'IRAP è allocata come sempre nel conto 3180100 del capoconto "imposte e tasse", come previsto dal piano dei conti approvato dalla Regione Emilia Romagna. I costi relativi al personale prevedono quindi una diminuzione rispetto all'anno 2017, riconducibile in particolare alla politica di incentivo al pensionamento nonché ad un'organizzazione sempre più diretta all'ottimizzazione del personale presente in organico.

2.2 Costi tecnici

(importi in migliaia di €)

COSTI TECNICI	Preventivo 2017	Assestato 2017	Preventivo 2018	Differenza Preventivo 2017-2018
Espurgo canali	36	79	37	1
Ripresa frane	303	348	323	20
Manutenzione manufatti e rete	304	334	369	65
Diserbi	329	264	272	-57
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	94	97	102	9
Gestione officine e magazzini	133	156	152	20
Manutenzione impianti elettromeccanici	231	211	250	19
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	194	211	237	43
Impianti fonti rinnovabili	4	3	4	0
Esercizio opere di bonifica e irrigazione	102	100	112	10
Energia elettrica funzionamento impianti	1.332	1.550	1.316	-16
Gestione gruppi elettrogeni	8	2	6	-2
Gestione mezzi d'opera e automezzi	1.513	1.506	1.473	-40
Canoni passivi	50	85	73	23
Spese C.E.R.	1.740	1.940	1.740	0
Costi tecnici generali	494	695	575	81
Amm.to lavori capitalizzati	328	417	469	141
Costi tecnici generali Agronomici	183	231	216	33
Totale costi tecnici	7.374	8.229	7.723	349

I costi tecnici riguardano la manutenzione e l'esercizio delle opere di bonifica idraulica e di irrigazione, l'attività in montagna e dell'azienda agricola.

Il totale ammonta a € 7.723.102,23 e comprende anche le quote di ammortamento per investimenti già effettuati per nuove opere, acquisto di mezzi d'opera e manutenzioni straordinarie.

Complessivamente i costi aumentano, rispetto al bilancio preventivo 2017, di € 348.740,00.

Tale aumento è dovuto principalmente (al netto di spostamenti compensativi) a maggiori costi per lavori di ripresa frane per € 20.000,00 (+ 6,61%) per la gestione delle officine per €

19.652,00 (+ 14,82%), per la manutenzione elettromeccanica degli impianti per € 19.000,00 (+ 8,23%), per il telecontrollo e telerilevamento per € 43.134,00 (+ 22,29%), a maggiori costi tecnici generali per consulenze tecniche per € 59.000,00 (+ 51,01%) ed a € 15.000,00, per adempimenti in materia di smaltimento rifiuti (+ 65,22%) ed a costi tecnici generali agronomici, aumentati per € 32.500,00 (+ 17,76%) per fare fronte alla sempre maggior necessità di analisi chimiche sui terreni.

Si registra infine un significativo aumento delle quote di ammortamento degli investimenti realizzati nel corso dell'anno 2017 di € 141.015,34 (+ 43,06%).

L'irrigazione registra, a fronte di un aumento contenuto della previsione di incasso per rimborso di oneri per attività da derivazione irrigua (cd. Extragricoli) (+ € 4.360,00), un notevole aumento dei costi, quantificato complessivamente in € 93.878,00 rispetto della previsione 2017, dovuto principalmente a maggiori ammortamenti per gli investimenti effettuati nel 2017 per € 63.652,00 (+ 70,93%) e maggiori costi di manutenzione/riparazione degli impianti irrigui per € 26.400,00 (+ 12,84%) come meglio analizzato e riportato nel prospetto che segue:

Costo Irrigazione (importi in migliaia di €)	Preventivo 2017	Bilancio assestato 2017	Preventivo 2018	Differenze Preventivo 2017/2018
Personale	400,0	400,0	400,0	0,0
Espurghi	8,0	5,7	8,5	0,5
Manutenzione manufatti	205,6	263,5	232,0	26,4
Manutenzione elettrom.impianti	103,0	108,9	109,5	6,5
Esercizio rete canali	15,0	15,0	15,0	0,0
Energia elett funz.imp.	950,0	1168,0	960,0	10,0
Mezzi d'opera	10,0	4,0	5,0	-5,0
Canoni passivi	30,5	40,5	40,5	10,0
Contributi CER	1.740,0	1.940,0	1.740,0	0,0
Costi tecnici generali	67,5	63,4	49,0	-18,5
Quota amm.to lavori reti	89,7	138,2	153,4	63,7
Costi amministrativi	5,0	5,3	5,4	0,4
Totale	3.624,4	4.152,5	3.718,2	93,9

L'esercizio 2017 è stato caratterizzato da una stagione irrigua molto siccitosa, con un aumento significativo dei costi dell'irrigazione rispetto alle valutazioni in sede di previsione 2017. Trattandosi di un evento straordinario, il Consorzio ha ritenuto di procedere all'emissione di un

ruolo suppletivo di competenza dell'anno 2017 senza gravare la contribuenza 2018 se non nei limiti di un aumento del 2,78%, legato alle motivazioni sopraesposte, auspicando che la prossima stagione irrigua sia più regolare dal punto di vista climatico.

Distretto di Montagna

Per quanto riguarda i costi preventivati per il 2018 per il distretto montano si registra, rispetto all'anno 2017, l'aumento di € 95.000,00 (+ 10,38%) della spesa per le nuove opere con finanziamenti propri, che riguarda interventi diretti a dare attuazione al sistema di competenze previsto dalla legge regionale 7/2012 nei comprensori di montagna.

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. Si riporta di seguito la situazione del periodo 2016/2018:

Consistenza parco automezzi e mezzi d'opera	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
Automezzi e motocicli di proprietà	4	4	4
Natante di proprietà	1	1	1
Automezzi a noleggio	42	40	41
Totale automezzi , motocicli e natanti	47	45	46
Mezzi d'opera di proprietà (autocarri)	10	10	11
Mezzi d'opera a noleggio (autocarri)	45	47	47
Totale mezzi d'opera - autocarri	55	57	58
Carrellone	1	1	1
Rimorchi	9	9	9
Escavatori	21	20	18
Escavatori a noleggio	0	1	1
Trattori	18	18	15
Ruspe, Terna, Dumper	4	4	5
Totale mezzi d'opera	53	53	49
TOTALE	155	155	153

Non si prevedono sostanziali variazioni numeriche sul totale del parco automezzi e mezzi d'opera sia per quanto riguarda automezzi che autocarri ed escavatori.

Questa situazione è il frutto di un'attenta verifica, diretta ad ottimizzare i costi e l'efficienza operativa del parco, mediante la sostituzione o cessazione di mezzi obsoleti e, soprattutto, la valutazione della convenienza tra acquisto o noleggio per le varie tipologie.

COSTI IN MATERIA DI SICUREZZA

Nell'ambito dei costi tecnici generali sono previsti stanziamenti per l'adempimento di obblighi derivanti dalla normativa sulla sicurezza, ripartiti come segue:

Adempimenti in materia di sicurezza (importi in migliaia di €)	Preventivo 2017	Assestato 2017	Preventivo 2018	differenza Pre- ventivo 2017-Pre- ventivo 2018
Adeguamento normativo impianti, manufatti , edifici e macchine	133	143	160	27
Competenze RSPP	60	57	57	-3
Sorveglianza sanitaria	15	15	16	1
Acquisto D.P.I.	25	25	25	0
Corsi formazione, verifiche presidi antincendio	48	40	64	17
Totale	280	279	322	42

La portata delle spese previste per la sicurezza viene aumentata di € 41.900,00 (+ 15,06%) rispetto alla previsione dell'esercizio 2017. Nello specifico si prevedono € 160.000,00 di interventi su impianti e su manufatti ed opere di carpenteria nel comprensorio.

Il Consorzio continuerà inoltre ad avvalersi di professionalità esterne per la funzione di responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (€ 57.000,00) e di Medico Competente (€ 16.000,00), investendo poi sull'acquisto e la dotazione al personale di dispositivi di protezione individuale (€ 25.000,00), sulla formazione specifica e puntuale dei lavoratori in materia di sicurezza e sulla manutenzione ed aggiornamento dei presidi antincendio, con una previsione di impiego di risorse per € 64.000,00.

2.3 Ammortamenti

Sono previsti a carico dell'esercizio i seguenti costi per gli ammortamenti di cespiti già inseriti nello stato patrimoniale, quantificati complessivamente in € 1.301.264,79 con un aumento di € 164.224,94 (+ 14,44%) rispetto al budget dell'esercizio precedente, dovuto ai nuovi investimenti realizzati nel corso dell'anno 2017 e di seguito meglio dettagliati per tipologie aggregate.

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Descrizione	Preventivo 2016	Preventivo 2017	Preventivo 2018
Attrezzatura tecnica	15.989,95	16.601,31	19.853,71
Officine e magazzini tecnici	20.020,54	20.020,54	20.020,54
Telerilevamento	60.905,18	68.512,68	72.646,68
Mezzi d'opera	133.969,29	164.531,16	176.968,63
Automezzi	12.480,02	15.457,96	9.891,96
Lavori Reti	255.714,07	327.523,58	468.538,92
Totale	499.079,05	612.647,23	767.920,44

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

Descrizione	Preventivo 2016	Preventivo 2017	Preventivo 2018
Locali uso uffici	173.456,85	210.630,21	226.108,34
Mobili e attr. uffici	21.957,77	22.197,33	14.261,85
Hardware	33.117,85	38.429,21	30.795,21
Software serv. Generali	50.752,22	66.554,30	65.254,36
Software serv. Amm.vi	14.110,00	12.541,54	40.539,57
Software prog e cont lavori	8.417,94	10.712,91	9.151,27
Software SITL	7.137,30	11.369,78	20.796,18
Totale	308.949,93	372.435,28	406.906,78

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Descrizione	Preventivo 2016	Preventivo 2017	Preventivo 2018
Costi capitalizzati	53.918,37	21.866,38	35.725,57
Altre immobilizzazioni immateriali	166.576,25	130.090,96	90.712,00
Totale	220.494,62	151.957,34	126.437,57

Le quote di ammortamento sulle immobilizzazioni, previste a carico dell'esercizio per complessivi € 1.301.264,79, incidono nella misura del 5,60% dei costi complessivi (al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi).

Le somme sopra indicate non prevedono ammortamenti per gli eventuali nuovi investimenti nel 2018 in quanto le priorità sono mutate rispetto al programma approvato con deliberazione n. 74/2016CA del 25 maggio 2016. In tal senso si è ritenuto opportuno procedere ad un aggiornamento dello stesso durante l'esercizio 2018 che sarà definito una volta determinati i

costi a seguito della redazione di progetti definitivi degli interventi da eseguire e/o delle forniture da affidare. Questo permetterà di verificare la compatibilità economico-finanziaria e patrimoniale degli stessi e valutare se finanziare gli interventi mediante l'utilizzo di risorse interne ovvero con il ricorso al mercato finanziario. La prima quota di ammortamento del piano di investimenti che verrà eventualmente approvato nel 2018 troverà copertura finanziaria nell'ambito dei diversi fondi previsti in bilancio in base alla natura dei singoli investimenti.

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2017	Assestato 2017	Preventivo 2018	Differenza Preventivo 2017-2018
Gestione locali uso uffici	533	552	564	31
Funzionamento uffici	409	397	397	-12
Funzionamento Organi consortili	126	126	126	0
Partecipazione a enti e ass.	159	171	173	14
Spese legali amm./consulenze	76	72	74	-2
Assicurazioni diverse	128	128	132	4
Servizi in outsourcing	59	59	55	-4
Informatica	427	472	497	70
Attività di comunicazione	73	73	76	3
Spese di rappresentanza	20	20	19	-2
Tenuta Catasto	72	61	73	1
Riscossione	631	633	629	-2
Certificazione qualità	3	3	3	0
Totale costi amministrativi	2.714	2.765	2.817	103

I costi amministrativi aumentano rispetto al Preventivo 2017 di € 103.087,97 pari al 3,80%.

Tale incremento deriva sostanzialmente dall'aumento dei costi di gestione degli uffici (+ € 15.800,00 per manutenzioni ed € 15.478,13 per ammortamento di investimenti) e dall'aumento dei costi per informatica, hardware e software per € 38.366,00 (+ 14,42%) e per ammortamento di investimenti per lo stesso titolo per € 31.928,00(+ 19,88%)

Le spese di comunicazione, che includono i costi relativi alle specifiche attività dirette a divulgare l'attività del Consorzio nei confronti dei diversi stakeholder interni ed esterni, quali pubblicazioni, inserzioni e pubblicità su giornali, settimana della bonifica, hanno mantenuto sostanzialmente la stessa portata dello scorso anno e sono di seguito elencate:

Attività di comunicazione	Preventivo 2017	Assestato 2017	Preventivo 2018	Differenza Preventivo 2017-2018
mostre e iniziative prom.li	15.000,00	14.100,00	15.000,00	0,00
pubblicazioni	18.000,00	17.880,00	20.000,00	2.000,00
pubblicità e inserzioni	17.000,00	21.324,87	21.000,00	4.000,00
Settimana della Bonifica ed altre iniziative	23.000,00	19.695,13	20.000,00	-3.000,00
Totale attività di comunicazione	73.000,00	73.000,00	76.000,00	3.000,00

B) GESTIONE FINANZIARIA

Sono stati previsti costi per complessivi € 9.500,00, in diminuzione di € 4.200,00 rispetto al budget previsionale 2017; la diminuzione è sostanzialmente dovuta alla previsione di minori interessi passivi, tenuto conto anche dei bassi tassi di interesse, per esposizioni finanziarie dovute ad anticipazioni effettuate per conto terzi sui lavori in concessione nonché alla previsione di proventi finanziari per € 1.000,00 sulle giacenze di cassa. La voce principale di questi costi è data dal rimborso annuo forfettario di € 5.000,00 dovuto dal Consorzio nell'ambito del nuovo contratto per la gestione del servizio di cassa in essere dal 1° gennaio 2017.

C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE

Rientrano nella gestione accessoria le attività dell'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.

1. Gestione Agricola "Azienda Due Ponti" e altre gestioni patrimoniali

Descrizione	Attività Agraria	Palazzo Via Mazzini	Uffici Via S.Stefano 29
<u>COSTI</u>			
Totale costo del personale	199.000,00	-	-
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	21.014,42		
Gestione mezzi d'opera	60.966,76		
Costi tecnici generali	3.250,00		
Costi tecnici generali agronomici	147.500,00		
Totale costi tecnici	232.731,18	-	-
Costi amministrativi			
Manut. Uffici in appalto		222.000,00	15.500,00
quota amm. locali uso uffici		123.790,50	
Enti e associazioni	5.000,00		
Assicurazioni diverse	5.000,00	11.750,00	400,00
Totale costi amministrativi	10.000,00	357.540,50	15.900,00
Altri costi			
Imposte e Tasse	6.000,00	226.000,00	24.000,00
Totale altri costi	6.000,00	226.000,00	24.000,00
<u>TOTALE COSTI</u>	<u>447.731,18</u>	<u>583.540,50</u>	<u>39.900,00</u>
<u>RICAVI</u>			
Proventi da attività comm.div.	288.208,46		
cont. regionali attività corr (PAC e AGREA)	285.619,00		
locazione beni immobili		500.000,00	41.400,00
recuperi vari e rimborsi		150.000,00	8.700,00
<u>TOTALE RICAVI</u>	<u>573.827,46</u>	<u>650.000,00</u>	<u>50.100,00</u>
<u>RISULTATO ECONOMICO</u>	<u>126.096,28</u>	<u>66.459,50</u>	<u>10.200,00</u>

Gestione Agricola

Come per il passato anche nel budget di previsione 2018 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".

I ricavi sono costituiti dai proventi stimati per attività commerciali diverse per € 288.208,46 della gestione agricola "Azienda due Ponti" ed in particolare per: vendita prodotti € 256.000,00 (ridotto di € 94.000,00 rispetto alla previsione 2017 tenendo conto dell'attuale andamento del mercato dei prodotti agricoli), vendita pesce € 30.000,00 e concessioni terreni € 2.208,46.

I ricavi previsti per contributi regionali per attività correnti ammontano ad € 285.619,00 (superiore a quanto previsto per il 2017 di € 13.844,90) e riguardano contributi PAC per il ritiro di seminativi e contributi AGREA a sostegno delle imprese agricole (misura CEE 1257/99).

I costi sopra riportati sono quelli che specificamente rientrano nella contabilità di tipo fiscale, individuati secondo le indicazioni del consulente fiscale del Consorzio.

Il risultato stimato in sede di budget prevede un utile di € 126.096,28 analogo a quello dello scorso anno. 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 e le produzioni effettivamente realizzate per i quali andrà verificata l'effettiva consistenza al termine dell'esercizio.

Tutti gli altri costi 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 dell'esercizio, come pure in specifiche commesse contabili di tipo straordinario in relazione a particolari esigenze di rendicontazione ovvero derivanti da finanziamento pubblico.

Rientrano in questa tipologia anche i ricavi relativi alla pesca sportiva di Vallesanta (€ 5.000,00 a seguito di convenzione FIPSAS), escursioni in barca (€ 3.000,00), attività fotografica (€ 10.000,00) e gestione faunistico venatoria (€ 24.000,00).

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.

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 per € 66.459,50 riferito all'immobile di via Mazzini e di € 10.200,00 riguardante gli altri immobili locati in via Santo Stefano n. 29.

2. Accantonamenti

A carico dell'esercizio sono state previste quote di accantonamenti per spese future e per spese impreviste per complessivi € 600.495,41 di cui € 381.495,41 per spese impreviste dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2017	Preventivo 2018	Differenza
ACCANT.FONDO ART.20 RD 215/1933 PIANURA	50.000,00	45.000,00	-5.000,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI PIANURA	140.000,00	140.000,00	0,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI MONTAGNA	20.000,00	20.000,00	0,00
ACCANT.FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PIANURA	20.000,00	20.000,00	0,00
TOTALE	230.000,00	225.000,00	-5.000,00

ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO PIANURA	354.000,00	270.000,00	-84.000,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO MONTAGNA	50.000,00	51.495,41	1.495,41
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO GESTIONE COMUNE	25.000,00	60.000,00	35.000,00
TOTALE	429.000,00	381.495,41	-47.504,59

TOTALE GENERALE	659.000,00	606.495,41	-52.504,59
------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Le somme da destinare ad accantonamenti diminuiscono complessivamente di € 5.000,00 (-2,17% rispetto al preventivo 2017). Tali accantonamenti risultano necessari per far fronte a necessità non prevedibili in sede di budget che dovessero manifestarsi durante l'esercizio 2018; la riduzione rispetto all'esercizio precedente è il risultato di un'attenta valutazione dei costi di manutenzione delle opere di bonifica già in fase di previsione che può consentire un minore utilizzo di fondi. È stato inoltre previsto, allo scopo di rendere il fondo più congruo, uno stanziamento di € 20.000,00 per il fondo svalutazione crediti in Pianura.

Come per l'esercizio 2017 infine, è stata prevista l'utilizzazione di fondi accantonati per investimenti immobiliari per € 123.790,49 (distretto di pianura), per il finanziamento della quote di ammortamento di interventi incrementativi realizzati sul patrimonio immobiliare di proprietà privata esclusiva del Consorzio (Via Mazzini). Nella stessa voce di bilancio è inoltre previsto l'utilizzo del fondo eventi idrologici straordinari per € 55.813,31 per il finanziamento di

quote di ammortamento per lavori di ripresa frane effettuati negli anni scorsi.

D) GESTIONE STRAORDINARIA

1. Proventi e costi straordinari

In fase preventiva non sono previsti costi e proventi di natura straordinaria.

E) GESTIONE FISCALE

1. Imposte e tasse

I costi della gestione fiscale, avente un valore complessivo di € 1.119.020,00, diminuiscono di € 21.430,00, pari al 1,88% rispetto alla previsione per l'esercizio 2017.

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 (€ 564.000,00) che il Consorzio, quale Ente di natura non commerciale, paga nella misura del 8,5% sulle retribuzioni del personale e sui compensi per collaborazioni occasionali. I restanti importi riguardano l' IRES (€ 199.000,00), la cui previsione risulta incrementata di € 2.000,00 (+ 1,02% rispetto al 2017) e l' IMU (€ 279.200,00) per la quale si prevede una riduzione di € 26.400,00 (- 8,64%) rispetto alla previsione dell'anno 2017, tenuto conto delle agevolazioni concesse dal comune di Bologna sull'imposta dovuta sugli immobili locati a canone concordato nello stabile di via Mazzini.

F) ANALISI DELLA GESTIONE LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE

NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI

Per le nuove opere e gli interventi di manutenzione da realizzarsi nell'area montana sono stati previsti lavori per un importo complessivo di € 1.010.000,00, aumentati di euro 95.000,00 (+10,38% rispetto a quanto stanziato l'anno precedente). I singoli interventi saranno determinati in base ad un apposito programma da concordarsi 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, sostenuti interamente dal Consorzio.

NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI DI TERZI

Questa categoria raccoglie i costi inerenti le nuove opere e gli interventi di manutenzione straordinaria finanziate dallo Stato (Ministero delle Politiche Agricole), dalla Regione e da altri Enti Pubblici.

Per completezza, vengono allegati al Bilancio Preventivo 2018 il Programma Triennale 2018-2020 e l' Elenco Annuale dei lavori, servizi e forniture di importo superiore ad € 100.000,00 da cui emerge, per l'anno 2018, un lieve incremento di pubblici finanziamenti in favore del Consorzio.

CONCLUSIONI

Il Consorzio della Bonifica Renana, nell'ambito delle proprie funzioni pubbliche ed istituzionali, è chiamato a garantire il funzionamento delle opere di bonifica per prevenire fenomeni di esondazione anche a fronte di eventi climatici sempre più estremi, a provvedere alla distribuzione dell'acqua a fini irrigui, con elevati costi di vettoriamento in un contesto caratterizzato da frequenti periodi di siccità, nonché a dare attuazione al sistema di competenze disposto dalla legge regionale 7/2012 per il comprensorio montano, che prevede che la contribuenza di montagna, fatto salvo quanto necessario per il funzionamento del Consorzio, sia destinata alla realizzazione di interventi di mitigazione del rischio idrogeologico. Il Consiglio di Amministrazione ha dato mandato di perseguire le suddette finalità ottimizzando le risorse umane ed economiche disponibili.

In generale si riscontra, a fronte di un lieve incremento di risorse messe a disposizione dal settore pubblico, un ruolo sempre più attivo e rilevante del Consorzio di Bonifica Renana nella gestione di interventi di natura idraulica e di difesa del suolo per il perseguimento delle finalità sopra descritte.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 si segnala per una contrazione dei ricavi, dovuta principalmente all'aggiornamento della previsione dei canoni di affitto dell'immobile di via Mazzini e dei proventi da attività commerciali (prodotti agricoli) e dal contestuale aumento dei costi, tecnici ed amministrativi, necessario per programmare la gestione ordinaria in modo efficace ed equilibrato e per proseguire nell'azione di informatizzazione delle attività e delle procedure consortili.

L'aumento della contribuenza necessario a garantire il pareggio di bilancio a fronte dei maggiori costi di € 346.515,52, incide per € 201.126,45 sulla contribuenza di scolo della pianura (+ 1,50% rispetto al bilancio di previsione 2017), per € 55.871,36 su quella di montagna (+ 1,50%) e per € 89.517,71 sul ruolo dell'irrigazione (+ 2,78%).

L'obiettivo di un'accurata gestione nel corso dell'esercizio 2018, tenendo conto dei risultati consuntivi dell'esercizio 2017, sarà orientato principalmente ad ottimizzare la gestione delle attività, garantendo l'efficienza di tutte le opere ed impianti del territorio e l'efficacia dell'azione amministrativa, impiegando al meglio le risorse economiche e finanziarie a disposizione.

Bologna, 24 novembre 2017

IL DIRETTORE AREA AMMINISTRATIVA
(Dott. Davide Cestari)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Paolo Pini)

IL PRESIDENTE
(Dott. Giovanni Tamburini)

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio Preventivo per l'esercizio 2018

(art. 34 dello Statuto Consortile)

Signori Consiglieri, il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 evidenzia un totale a pareggio di euro 23.468.105,86, e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (con arrotondamento dei centesimi di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2018	Bilancio preventivo 2017	Differenza
Contributi consortili	20.702.015	20.355.499	346.516
Canoni per licenze e concessioni	195.000	185.000	10.000
Contributi pubblici gestione ordinaria	285.619	271.774	13.845
Proventi patrimoniali e finanziari	569.800	620.300	-50.500
Proventi diversi	1.293.068	1.441.619	-148.551
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	243.000	136.500	106.500
Utilizzo accantonamenti	179.604	93.740	85.864
Totale ricavi	23.468.106	23.104.432	363.674

COSTI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2018	Bilancio preventivo 2017	Differenza
Personale	9.813.800	10.058.800	-245.000
Costi tecnici	7.723.102	7.374.362	348.740
Costi amministrativi	2.816.751	2.713.663	103.088
Costi finanziari	9.500	13.700	-4.200
Accantonamenti	732.933	751.957	-19.024
Nuove opere con finanziamento proprio	1.010.000	915.000	95.000
Nuove opere con finanziamento di terzi	243.000	136.500	106.500
Imposte e tasse	1.119.020	1.140.450	-21.430
Totale costi	23.468.106	23.104.432	363.674

Il Bilancio di Previsione, redatto con il sistema economico – patrimoniale previsto dall'art. 49 dello Statuto Consortile, evidenzia costi e ricavi derivanti dall'accorpamento dei risultati previsionali stimati dei singoli distretti gestionali, ai quali è stata proporzionalmente imputata anche la quota di spese relativa alla "gestione comune", determinati secondo il principio di competenza.

Il Collegio ritiene di poter affermare che i ricavi preventivati sono stati iscritti in misura adeguata alle possibilità di ragionevole realizzo e che i costi complessivamente stanziati

possono considerarsi rispondenti al fabbisogno necessario per il normale funzionamento dei servizi del Consorzio ipotizzando un andamento climatico stagionale nella media.

Premesso quanto sopra il Collegio dei Revisori dei Conti, ricordando che la responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del Consorzio della Bonifica Renana, dopo aver esaminato la documentazione messa a disposizione dagli uffici amministrativi, attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza delle previsioni contenute nel Bilancio Preventivo 2018 a principi di corretta gestione.

Bologna, 28 novembre 2017.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luca Trambaiolo - Presidente

Dott. ssa Simona Gnudi – Revisore

Dott. Gian Luca Mattioli - Revisore