



**BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2019**

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	“	30
C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE	“	30
1. Gestione Agricola “Azienda Due Ponti” e altre gestioni patrimoniali	“	30
2. Accantonamenti	“	32
D) GESTIONE FISCALE	“	33
1. Proventi e costi straordinari	“	33
E) ANALISI DELLA GESTIONE DEI LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE	“	33
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI	“	33
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI DI TERZI	“	34
CONCLUSIONI	“	35
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI	“	36

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 assestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
3000000	CONTO ECONOMICO					
3100000	COSTI					
3110000	Costo del personale					
3110099	Costo del personale operativo					
3110100	operai fissi	3.401.000,00	3.526.300,00	3.431.000,00	30.000,00	0,88%
3110101	apprendisti operai					
3110103	operai avventizi	565.000,00	544.300,00	450.000,00	-115.000,00	-20,35%
3110106	operai addetti alla pulizia degli uffici					
3110109	corsi aggiornamento formazione operai	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
3110112	indennita' di buonuscita operai					
3110190	Totale costo pers.operativo	3.976.000,00	4.080.600,00	3.891.000,00	- 85.000,00	-2,14%
3110199	Costo del personale dirigente					
3110200	direzione generale	227.000,00	213.000,00	235.000,00	8.000,00	3,52%
3110203	dirigenti tecnici	255.000,00	250.400,00	283.000,00	28.000,00	10,98%
3110206	dirigenti amministrativi	110.000,00	102.300,00	119.000,00	9.000,00	8,18%
3110208	dirigenti agro-ambientali					
3110209	corsi dirigenti tecnici	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3110212	corsi dirigenti amministrativi	3.000,00	3.350,00	3.000,00	0,00	0,00%
3110213	corsi dirigenti agro-ambientali					
3110216	indennità di buonuscita dirigenti					
3110290	Totale costo del pers.dirigente	600.000,00	574.050,00	645.000,00	45.000,00	7,50%
3110299	Costo del personale impiegato					
3110300	quadri tecnici	810.000,00	823.450,00	870.000,00	60.000,00	7,41%
3110303	quadri amministrativi	299.000,00	337.000,00	364.000,00	65.000,00	21,74%
3110304	quadri agro-ambientali	154.000,00	154.200,00	168.000,00	14.000,00	9,09%
3110306	impiegati tecnici	2.173.000,00	2.262.000,00	2.235.000,00	62.000,00	2,85%
3110309	impiegati amministrativi	1.277.000,00	1.299.500,00	1.312.000,00	35.000,00	2,74%
3110310	impiegati agro-ambientali	199.000,00	200.100,00	214.000,00	15.000,00	7,54%
3110312	impiegati termine tecnici	120.000,00	62.700,00	0,00	-120.000,00	-100,00%
3110315	impiegati termine amministrativi		102.170,00	130.000,00	130.000,00	100,00%
3110316	impiegati termine agro-ambientali	14.000,00	43.300,00	37.000,00	23.000,00	164,29%
3110318	Corsi impiegati tecnici	34.000,00	48.900,00	34.000,00	0,00	0,00%
3110321	Corsi impiegati amministrativi	8.000,00	10.571,31	8.000,00	0,00	0,00%
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	2.000,00	278,69	2.000,00	0,00	0,00%
3110324	personale in stage presso il consorzio	12.000,00	3.050,00	0,00	-12.000,00	-100,00%
3110325	Collaborazioni a progetto					
3110327	costi esonero categorie protette	30.000,00	30.000,00	27.000,00	- 3.000,00	-10,00%
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	5.377.220,00	5.401.000,00	269.000,00	5,24%
3110399	Costo personale in Quiescenza					
3110400	pensioni c/enpaia	80.000,00	80.400,00	72.800,00	- 7.200,00	-9,00%
3110403	pensioni c/consorzio	25.800,00	25.800,00	25.800,00	0,00	0,00%
3110490	Totale costo pers.quiescenza	105.800,00	106.200,00	98.600,00	- 7.200,00	-6,81%
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	10.138.070,00	10.035.600,00	221.800,00	2,26%

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 asestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
3120000	Costi tecnici					
3120099	Costi tecnici espurgo canali					
3120100	espurghi in app.	24.000,00	11.000,00	24.000,00	-	0,00%
3120103	espurghi -materiali					
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi	12.500,00	15.683,28	14.000,00	1.500,00	12,00%
3120109	espurghi-frutti pendenti					
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	36.500,00	26.683,28	38.000,00	1.500,00	4,11%
3120199	Ripresa frane e altri lavori t					
3120200	ripresa frane-in appalto	99.563,00	83.705,42	99.563,00	0,00	0,00%
3120203	ripresa frane-materiali	157.000,00	257.030,53	157.000,00	0,00	0,00%
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.	66.000,00	84.600,00	46.000,00	-20.000,00	-30,30%
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	425.335,95	302.563,00	-20.000,00	-6,20%
3120299	Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua					
3120300	manut. manufatti -in appalto	112.500,00	92.940,27	124.500,00	12.000,00	10,67%
3120303	manut. manufatti - materiali	101.500,00	78.099,35	100.500,00	- 1.000,00	-0,99%
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi	33.500,00	17.488,50	28.000,00	- 5.500,00	-16,42%
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	70.000,00	56.413,55	63.000,00	-7.000,00	-10,00%
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	40.000,00	87.235,14	65.000,00	25.000,00	62,50%
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi	11.000,00	5.211,69	7.000,00	-4.000,00	-36,36%
3120390	Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigu	368.500,00	337.388,50	388.000,00	19.500,00	5,29%
3120399	Sfalci					
3120400	Sfalcio meccanico-in appalto	172.937,00	163.771,45	177.937,00	5.000,00	2,89%
3120403	Sfalcio meccanico-materiali	55.000,00	54.520,25	60.000,00	5.000,00	9,09%
3120406	Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	42.000,00	42.000,00	27.000,00	- 15.000,00	-35,71%
3120409	Sfalcio meccanico-frutti pendenti					
3120412	Sfalcio manuale-in appalto					
3120415	Sfalcio manuale-materiali	2.000,00	23,27	2.000,00	0,00	0,00%
3120490	Totale sfalci	271.937,00	260.314,97	266.937,00	-5.000,00	-1,84%
3120499	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni					
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	54.500,00	58.194,18	59.500,00	5.000,00	9,17%
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali					
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti					
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	47.600,00	47.858,00	44.000,00	-3.600,00	-7,56%
3120523	Manutenzione abitazioni - materiali					
3120526	Manutenzione abitazioni - noli/ trasporti					
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazio	102.100,00	106.052,18	103.500,00	1.400,00	1,37%
3120599	Gestione officine e mag.tecnici					
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appal	14.400,00	44.649,00	13.300,00	-1.100,00	-7,64%
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici material	20.000,00	20.405,26	16.500,00	-3.500,00	-17,50%
3120604	manutenzione officine e magazzini tecnici noli e t					
3120606	manutenzione officine - locazione locali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	19.853,71	25.856,99	14.029,93	-5.823,78	-29,33%
3120610	ammortamento officine e magazzini tecnici	20.020,54	20.020,54	130.020,54	110.000,00	549,44%
3120612	manutenzione officine altri costi	2.500,00	3.970,53	5.000,00	2.500,00	100,00%
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	32.500,00	24.000,00	28.000,00	-4.500,00	-13,85%
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	36.000,00	45.669,72	48.000,00	12.000,00	33,33%
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00	1.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
3120690	Totale officine e mag.tecnici	152.274,25	190.572,04	261.850,47	109.576,22	71,96%
3120699	Manutenzione elettrom.impianti					
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	144.000,00	156.517,76	169.500,00	25.500,00	17,71%

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 assestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	100.000,00	82.008,99	110.000,00	10.000,00	10,00%
3120704	manutenzione elettrom. impianti noli e trasporti	5.000,00	4.251,48	6.000,00	1.000,00	20,00%
3120706	quota ammortamento impianti e macchinari					
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto	1.000,00	5.000,00	5.000,00	4.000,00	400,00%
3120710	manutenzione acquedotti rurali materiali					
3120711	manutenzione acquedotti rurali noli e trasporti					
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	250.000,00	247.778,23	290.500,00	40.500,00	16,20%
3120799	Man. telerilevam. e ponteradio					
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid.	140.000,00	135.937,05	145.000,00	5.000,00	3,57%
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per man	2.000,00	340,80	5.000,00	3.000,00	150,00%
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri on	22.000,00	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00%
3120809	telerilevamento - quota ammortamento attrezzatura	72.646,68	72.646,68	76.458,92	3.812,24	5,25%
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	236.646,68	230.924,53	248.458,92	11.812,24	4,99%
3120899	Gestione imp.fonti rinnovabili					
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno	3.000,00	2.196,00	3.000,00	0,00	0,00%
3120903	imp. fonti rinn. - materiali per manut.	1.000,00		1.000,00	0,00	0,00%
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	2.196,00	4.000,00	0,00	0,00%
3120999	Esercizio opere di bonifica					
3121000	esercizio rete scolante	29.600,00	29.600,00	29.600,00	0,00	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	4.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
3121015	accordi bonari					
3121018	strum.metereolog./riparazioni e mat. d'uso					
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	65.000,00	73.266,78	65.000,00	0,00	0,00%
3121024	controllo qualita' acque	15.000,00	25.000,00	28.300,00	13.300,00	88,67%
3121090	Totale esercizio rete canali	111.600,00	131.866,78	124.900,00	13.300,00	11,92%
3121099	Energia elettrica funz.imp.					
3121100	energia elettrica impianti scolo	345.850,00	433.350,00	370.850,00	25.000,00	7,23%
3121103	energia elettrica impianti irrigui	950.000,00	897.500,00	1.050.000,00	100.000,00	10,53%
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	20.000,00	30.000,00	20.000,00	-	0,00%
3121109	energia elettrica acquedotti rurali					
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	1.315.850,00	1.360.850,00	1.440.850,00	125.000,00	9,50%
3121199	Gestione gruppi elettrogeni					
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	2.000,00		2.000,00	0,00	0,00%
3121203	manutenzione gruppi eletrr in affidamento est	4.000,00		2.000,00	-2.000,00	-50,00%
3121206	manutenzione gruppi eletrr. Materiali					
3121290	Totale Gestione gruppi elettrogeni	6.000,00		4.000,00	-2.000,00	-33,33%
3121299	Gestione mezzi d'opera					
3121300	mezzi d'opera-carburanti e altri materiali di consumo	221.500,00	215.000,00	217.500,00	-4.000,00	-1,81%
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	34.580,00	34.580,00	33.830,00	- 750,00	-2,17%
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	176.968,63	176.968,63	197.874,08	20.905,45	11,81%
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	135.000,00	132.742,00	130.500,00	- 4.500,00	-3,33%
3121312	mezzi d'opera man. materiali	114.000,00	106.646,54	114.000,00	0,00	0,00%
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	340.000,00	340.000,00	360.000,00	20.000,00	5,88%
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	1.022.048,63	1.005.937,17	1.053.704,08	31.655,45	3,10%
3121399	Gestione automezzi					
3121400	automezzi - carburanti e altri materiali di consumo	208.000,00	208.000,00	218.000,00	10.000,00	4,81%
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	3.250,00	3.250,00	3.250,00	0,00	0,00%
3121406	automezzi - quota ammortamento	9.891,96	9.891,96	9.891,96	0,00	0,00%
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	197.000,00	197.000,00	206.500,00	9.500,00	4,82%
3121412	automezzi- manutenzione in appalto	27.000,00	34.959,07	50.000,00	23.000,00	85,19%
3121415	automezzi man. materiali	6.000,00	6.000,00	4.000,00	- 2.000,00	-33,33%
3121490	Totale gestione automezzi	451.141,96	459.101,03	491.641,96	40.500,00	8,98%

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 assestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
3121499	Canoni passivi					
3121500	canoni passivi derivazione e vettoriamento	54.913,00	58.930,54	57.400,00	2.487,00	4,53%
3121503	canoni passivi attraversamenti e sottopassi	8.000,00	6.000,00	8.000,00	0,00	0,00%
3121506	altri canoni passivi (es. dighe, ev. altri canoni c	9.865,00	10.015,00	10.015,00	150,00	1,52%
3121590	Totale canoni passivi	72.778,00	74.945,54	75.415,00	2.637,00	3,62%
3121599	Contributi consorzio 2° grado					
3121600	contributi C.E.R.	1.740.000,00	1.740.000,00	1.765.000,00	25.000,00	1,44%
3121603	contributi altri consorzi di 2° grado					
3121690	Totale contributi consorzio 2° grado	1.740.000,00	1.740.000,00	1.765.000,00	25.000,00	1,44%
3121699	Costi tecnici generali					
3121700	consulenze gestione rifiuti					
3121703	consulenze tecniche varie	175.623,79	466.789,39	202.500,00	26.876,21	15,30%
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	38.000,00	48.000,00	43.000,00	5.000,00	13,16%
3121707	Adempimenti in materia ambientale - gestione verde					
3121709	adempimenti di sicurezza	279.000,00	279.000,00	294.000,00	15.000,00	5,38%
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	82.500,00	78.823,59	74.500,00	- 8.000,00	-9,70%
3121715	assicurazioni impianti					
3121790	Totale costi tecnici generali	575.123,79	872.612,98	614.000,00	38.876,21	6,76%
3121799	Amm.to lavori capitalizzati					
3121800	quota ammortamento lavori manut. Reti e manufatti capital	468.538,92	468.538,92	581.320,57	112.781,65	24,07%
3121803	quota ammortamento lavori manut. Impianti capitalizzati					
3121890	Totale amm. lavori capitalizzati	468.538,92	468.538,92	581.320,57	112.781,65	24,07%
3122099	Costi tecnici generali agronomici					
3122100	sperimentazione agraria					
3122103	affitti					
3122106	acquisto materiale irriguo					
3122109	acquisto materiale di consumo	17.000,00	52.396,00	20.000,00	3.000,00	17,65%
3122115	fitofarmaci					
3122118	concimi	30.000,00	39.236,70	30.000,00	0,00	0,00%
3122121	sementi e piante	48.000,00	48.000,00	38.000,00	- 10.000,00	-20,83%
3122124	antiparassitari	26.000,00	15.194,93	20.000,00	- 6.000,00	-23,08%
3122127	analisi chimiche - spese laboratorio	31.000,00	15.928,88	20.000,00	- 11.000,00	-35,48%
3122130	operazioni sui terreni	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
3122133	altri costi	33.500,00	35.029,47	25.500,00	- 8.000,00	-23,88%
3122999	Totale costi tecnici generali agronomici	215.500,00	235.785,98	183.500,00	- 32.000,00	-14,85%
3129999	Totale costi tecnici	7.723.102,23	8.176.884,08	8.238.141,00	515.038,77	6,67%
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	331.916,04	315.700,00	-12.100,00	-3,69%
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	10.000,00	14.686,76	10.000,00	0,00	0,00%
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	226.108,34	226.245,84	250.458,43	24.350,09	10,77%
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	563.908,34	572.848,64	576.158,43	12.250,09	2,17%
3130399	Funzionamento uffici					
3130400	pulizia locali in appalto	92.312,00	85.749,34	91.100,00	-1.212,00	-1,31%
3130403	pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno					
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	21.700,00	21.503,65	20.852,94	-847,06	-3,90%
3130409	energia elettrica	41.500,00	31.000,00	34.000,00	-7.500,00	-18,07%
3130412	gas per riscaldamento	73.000,00	66.500,00	73.500,00	500,00	0,68%
3130415	acqua potabile	12.850,00	12.850,00	12.700,00	-150,00	-1,17%
3130418	telefonia fissa	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
3130421	telefonia mobile	5.000,00	3.000,00	3.000,00	-2.000,00	-40,00%
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	51.000,00	48.537,30	41.000,00	-10.000,00	-19,61%
3130427	cancelleria	12.750,00	12.750,00	12.750,00	0,00	0,00%
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	7.000,00	15.000,00	10.900,00	3.900,00	55,71%
3130432	Riviste e pubblicazioni	7.000,00	7.000,00	7.500,00	500,00	7,14%
3130433	postali	13.300,00	13.300,00	13.000,00	- 300,00	-2,26%
3130436	registrazione e bollatura atti	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00%

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 assestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	21.500,00	21.500,00	21.500,00	0,00	0,00%
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	6.800,00	6.222,23	6.800,00	0,00	0,00%
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	14.261,85	15.181,22	13.183,15	- 1.078,70	-7,56%
3130448	Varie amministrative	10.250,00	10.250,00	8.500,00	- 1.750,00	-17,07%
3130490	Totale funzionamento uffici	396.723,85	376.843,74	376.786,09	-19.937,76	-5,03%
3130499	Funzionamento Organi consortili					
3130500	presidente - compenso	52.000,00	51.300,00	52.000,00	0,00	0,00%
3130503	presidente - altri costi	4.500,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00%
3130506	vicepresidenti - compenso	25.000,00	25.100,00	25.000,00	0,00	0,00%
3130509	vicepresidenti - altri costi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
3130512	comitato amm.vo - altri costi	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
3130515	consiglio - altri costi	4.500,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00%
3130518	organi cons.li: assicurazione	850,00	850,00	850,00	0,00	0,00%
3130521	organi cons.li: elezioni					
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	33.000,00	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00%
3130527	collegio revisori dei conti - rimborsi	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
3130590	Totale funzionamento organi c.	126.350,00	125.750,00	126.350,00	0,00	0,00%
3130599	Partecipazione a enti e associazioni					
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	173.201,87	175.890,75	177.751,90	4.550,03	2,63%
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	173.201,87	175.890,75	177.751,90	4.550,03	2,63%
3130699	Spese legali amm.consulenze					
3130700	spese legali	51.000,00	89.900,00	62.000,00	11.000,00	21,57%
3130703	consulenze tecniche cause in corso					
3130706	consulenze amministrative varie	20.000,00	27.115,80	18.500,00	- 1.500,00	-7,50%
3130709	spese notarili	3.000,00	4.353,22	4.500,00	1.500,00	50,00%
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	74.000,00	121.369,02	85.000,00	11.000,00	14,86%
3130799	Assicurazioni diverse					
3130800	Assicurazioni diverse	131.730,00	128.957,22	129.500,00	- 2.230,00	-1,69%
3130890	Totale Assicurazioni diverse	131.730,00	128.957,22	129.500,00	-2.230,00	-1,69%
3130899	Servizi in outsourcing					
3130900	servizio paghe in outsourcing	53.000,00	53.000,00	53.000,00	0,00	0,00%
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (esclu	2.000,00	2.000,00	5.000,00	3.000,00	150,00%
3130990	Totale Servizi in outsourcing	55.000,00	55.000,00	58.000,00	3.000,00	5,45%
3130999	Informatica					
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	27.000,00	27.000,00	20.000,00	-7.000,00	-25,93%
3131003	assistenza - hardware	14.500,00	19.330,46	16.000,00	1.500,00	10,34%
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Genera	83.000,00	74.386,36	91.000,00	8.000,00	9,64%
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	69.000,00	73.994,59	85.000,00	16.000,00	23,19%
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont	73.000,00	84.594,26	90.000,00	17.000,00	23,29%
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL	28.000,00	25.699,68	25.000,00	-3.000,00	-10,71%
3131018	assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.					
3131021	materiale d'uso	10.000,00	18.000,00	15.000,00	5.000,00	50,00%
3131024	quota ammortamento hardware	30.795,21	30.795,21	42.287,62	11.492,41	37,32%
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	65.254,36	67.717,06	82.799,80	17.545,44	26,89%
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	40.539,57	40.539,57	23.877,15	- 16.662,42	-41,10%
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	9.151,27	9.151,27	9.442,37	291,10	3,18%
3131036	quota ammortamento - software SITL	20.796,18	20.796,18	21.099,10	302,92	1,46%
3131039	quota ammortamento - software Telerilev.		800,32			
3131042	collegamenti per trasmissione dati	26.000,00	19.465,00	30.500,00	4.500,00	17,31%
3131090	Totale Informatica	497.036,59	512.269,96	552.006,04	54.969,45	11,06%
3131099	Attività di comunicazione					
3131100	mostre e iniziative promozionali	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%
3131103	pubblicazioni	20.000,00	20.125,00	22.825,00	2.825,00	14,13%
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	21.000,00	26.224,00	21.000,00	0,00	0,00%
3131109	altri costi di comunicazione	20.000,00	14.651,00	20.000,00	0,00	0,00%
3131190	Totale attività di comunicazione	76.000,00	76.000,00	78.825,00	2.825,00	3,72%
3131199	Spese di rappresentanza					
3131200	rappresentanza	18.500,00	18.500,00	19.000,00	500,00	2,70%
3131290	Totale spese di rappresentanza	18.500,00	18.500,00	19.000,00	500,00	2,70%
3131299	Tenuta Catasto					

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 asestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	55.000,00	55.000,00	33.000,00	-22.000,00	-40,00%
3131303	aggiornamento catasto - costi	17.600,00	16.400,00	17.100,00	-500,00	-2,84%
3131390	Totale tenuta catasto	72.600,00	71.400,00	50.100,00	-22.500,00	-30,99%
3131399	Riscossione					
3131400	compenso e rimborsi spese per riscossioni tributi	541.000,00	513.830,00	543.000,00	2.000,00	0,37%
3131403	spese d'informazione contribuenti	57.700,00	65.771,12	66.500,00	8.800,00	15,25%
3131406	discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
3131409	perdite per cont. non riscossi					
3131412	perdite su incassi concessioni					
3131490	Totale Riscossione	628.700,00	609.601,12	639.500,00	10.800,00	1,72%
3131499	CERTIFICAZIONE QUALITA'					
3131500	CQ- CORSI					
3131503	CQ- CONSULENZE	3.000,00	39.050,60	15.000,00	12.000,00	400,00%
3131506	CQ- ALTRI COSTI					
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	3.000,00	39.050,60	15.000,00	12.000,00	400,00%
3139999	Totale costi amministrativi	2.816.750,65	2.883.481,05	2.883.977,46	67.226,81	2,39%
3140050	Costi finanziari					
3140099	Oneri finanziari su fin.medio lungo termine					
3140100	Oneri finanziari su finanziamenti medio e lungo termine					
3140103	int. passivi ed altri oneri su mutui					
3140190	Totale costi finanziari a medio / lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3140199	Oneri finanziari correnti					
3140200	int. passivi su c/tesoreria					
3140203	int. passivi su altri conti correnti					
3140206	oneri bancari	9.000,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00%
3140209	altri oneri finanziari					
3140212	Altre perdite su crediti	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00%
3140280	Interessi passivi su anticipazioni degli associati					
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	9.500,00	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00%
3140292	Totale costi finanziari	9.500,00	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00%
3140295	Altri costi della gestione ordinaria					
3140299	Minusvalenze e sopravvenienze					
3140300	Minusvalenze da realizzo					
3140303	Sopravvenienze passive					
3140306	Svalutazioni titoli e partecipazioni					
3140390	Totale Minusvalenze e sopravvenienze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3140499	Arrotondamenti passivi					
3140500	Arrotondamenti passivi					
3140590	Arrotondamenti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3140599	Costi diversi della gestione ordinaria					
3140600	Perdite per costi non rimborsati					
3140603	Quota annua amm.to costi capitalizzati	35.725,57	35.725,57	29.723,78	- 6.001,79	-16,80%
3140604	Quota annua amm.to Diritti e Brevetti					
3140606	Quota annua altre immobilizzazioni immateriali	90.712,00	90.712,00	83.570,17	- 7.141,83	-7,87%
3140650	Totale costi diversi della gestione ordinaria	126.437,57	126.437,57	113.293,95	- 13.143,62	-24,67%
3140690	Totale altri costi della gestione ordinaria	126.437,57	126.437,57	113.293,95	- 13.143,62	-24,67%
3150000	Accantonamenti					
3150100	quote annue accantonamenti	561.495,41	321.862,27	519.300,00	-42.195,41	-7,51%
3150103	Quota annua amm.to costi capitalizzati CONTO UT					
3150106	Quota annua altre imm. immat. al 31.12.18					
3150109	Accantonamento per contratti in corso					
3150112	Accantonamento fondo spese generali lavori in conc					
3150115	Accantonamento fondo ricostruzione Impianti (art. 20 R.D. 215/33)	45.000,00	45.000,00	35.000,00	-10.000,00	-22,22%
3159999	Totale accantonamenti	606.495,41	366.862,27	554.300,00	-52.195,41	-8,61%
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	2.296.354,19	1.010.000,00	0,00	0,00%
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	1.010.000,00	2.296.354,19	1.010.000,00	0,00	0,00%
3160199	Nuove opere con F.P. in economia					
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP	0,00	299.094,69	8.000,00	8.000,00	100,00%

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 assestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
3160203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FP		230.000,07		0,00	0,00%
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia	0.00	529.094.76	8.000.00	8.000.00	100,00%
3160299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee F.P					
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		63.986,83		0,00%	0,00%
3160403	oneri accessori F.P		3.511,20		0,00%	0,00%
3160490	Totale Prog.. direzione lavori e costi accessori		67.498.03		0.00%	0.00%
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	1.010.000.00	2.892.946.98	1.018.000.00	8.000.00	0,79%
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	10.067.932,21	160.000,00	46.500,00	40,97%
3170190	Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. T	113.500,00	10.067.932,21	160.000,00	46.500,00	40,97%
3170199	Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia					
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	129.500,00	581.756,92	129.500,00	0,00%	0,00%
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT		12.500,00			
3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in E	129.500,00	594.256,92	129.500,00	0,00%	0,00%
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.		115.899,92	0,00	0,00%	0,00%
3170403	oneri accessori T.					
3170406	incentivi alla progettazione TERZI					
3170490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori		115.899,92		0,00%	0,00%
3179999	Totale nuove opere fin.TERZI	243.000.00	10.778.089,05	289.500.00	46.500.00	19,14%
3180000	Imposte e Tasse					
3180099	Imposte e Tasse					
3180100	IRAP	564.000,00	562.000,00	576.000,00	12.000,00	2,13%
3180103	Imposte su immobili	279.200,00	272.161,32	268.200,00	- 11.000,00	-3,94%
3180106	IRES	199.000,00	182.698,68	175.000,00	- 24.000,00	-12,06%
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	31.970,00	31.970,00	31.970,00	0,00	0,00%
3180112	imposta sostitutiva capital gain					
3180115	Altre imposte e tasse	44.850,00	45.010,00	43.850,00	- 1.000,00	-2,23%
3180118	Imposte anni precedenti					
3180190	Totale Imposte e Tasse	1.119.020,00	1.093.840,00	1.095.020,00	- 24.000,00	-2,14%
3189999	Totale Imposte e Tasse	1.119.020,00	1.093.840,00	1.095.020,00	- 24.000,00	-2,14%
3399999	TOTALE COSTI	23.468.105,86	36.466.111,00	24.237.332,41	769.226,55	3,28%
3400000	RICAVI					
3410000	Contributi consortili					
3410010	CONTRIBUTI ORDINARI					
3410099	Contributi bonifica idraulica					
3410100	contributo idraulico terreni	- 4.215.119,74	- 4.215.119,74	-4.291.027,38	- 75.907,64	1,80%
3410103	contributo idraulico fabbricati	- 9.392.382,56	- 9.392.382,56	-9.561.524,53	- 169.141,97	1,80%
3410106	contributo idraulico vie di comunicazione					
3410190	Totale cont.bonifica idraulica	- 13.607.502,30	- 13.607.502,30	- 13.852.551,91	- 245.049,61	1,80%
3410199	Contributi disponibilità e regolazione idrica					
3410200	Contributi disponibilità e regolazione idrica – quota fissa	-2.495.354,68	- 2.495.354,68	-2.668.396,20	- 173.041,52	6,93%
3410203	contributo disponibilità e regolazione idrica a consumo / quota variabile	- 818.529,37	-818.529,37	-875.336,17	- 56.806,80	6,94%
3410290	Totale Contributi irrigui	-3.313.884,05	- 3.313.884,05	-3.543.732,37	-229.848,32	6,94%
3410299	Contributi presidio idrogeologico					
3410300	contributo presidio idrogeologico terreni	- 798.582,72	- 798.582,72	-808.179,48	- 9.596,76	1,20%
3410303	Contributo presidio idrogeologico fabbricati	- 2.982.045,74	- 2.982.045,74	-3.017.881,69	- 35.835,95	1,20%
3410306	contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione					
3410309	acquedotti rurali					
3410390	Totale Contributi presidio idrogeologico	- 3.780.628,46	-3.780.628,46	- 3.826.061,17	- 45.432,71	1,20%
3410495	TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI	-20.702.014,81	-20.702.014,81	-21.222.345,45	-520.330,64	2,51%

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 asestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
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 – disponibilità e regolazione idrica					
3410520	contrib.Amm.Mutui – Presidio idrogeologico terreni					
3410523	contrib.Amm.Mutui – presidio idrogeologico fabbricati					
3410526	contrib.Amm.Mutui – presidio idrogeologico vie di com.					
3410590	Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui					
3419999	Totale Contributi CONSORTILI		#RIF! - 20.702.014,81	#RIF!	#RIF!	#RIF!
3420000	Canoni per licenze e concessioni					
3420099	Canoni per licenze e concessioni					
3420100	canoni per licenze e concessioni	- 195.000,00	- 195.500,00	-215.000,00	- 20.000,00	10,26%
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	- 195.000,00	- 195.500,00	- 215.000,00	- 20.000,00	10,26%
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	- 195.000,00	- 195.500,00	- 215.000,00	- 20.000,00	10,26%
3430000	Contributi pubblici gestione ordinaria					
3430099	Contributi pubblici gestione ordinaria					
3430100	cont. statali attivita' correnti					
3430103	cont. regionali attivita' correnti	- 285.619,00	- 465.284,60	-399.258,60	- 113.639,60	39,79%
3430106	cont. altri enti attivita' correnti					
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	- 285.619,00	- 465.284,60	- 399.258,60	- 113.639,60	39,79%
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	- 285.619,00	- 465.284,60	- 399.258,60	- 113.639,60	39,79%
3440000	Proventi patrimoniali e finanziari					
3440099	Locazione beni immobili					
3440100	locazione beni immobili	- 568.800,00	- 568.800,00	-553.800,00	15.000,00	-2,64%
3440190	Totale Locazione beni immobili	- 568.800,00	- 568.800,00	- 553.800,00	15.000,00	-2,64%
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	- 1.000,00	-1.000,00	0,00	0,00%
3440303	int. su c/c postale					
3440306	int. su titoli a breve termine					
3440390	Totale prov.finanziari a breve	- 1.000,00	- 1.000,00	- 1.000,00	0,00	0,00%
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	- 569.800,00	- 569.800,00	- 554.800,00	15.000,00	-2,63%
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	- 82.800,00	-72.800,00	10.000,00	-12,08%
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	- 82.800,00	- 82.800,00	- 72.800,00	10.000,00	-12,08%
3450199	Altri Proventi					
3450200	recuperi vari e rimborsi	- 245.200,00	- 304.839,55	-240.700,00	4.500,00	-1,84%
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	- 404.360,00	- 404.360,00	-402.860,00	1.500,00	-0,37%
3450206	rimborso oneri per attività svolte per enti pubbl	- 99.000,00	- 187.460,45	-209.000,00	- 110.000,00	111,11%
3450209	rimborso oneri per attività svolte per consorziat	- 130.000,00	- 130.000,00	-130.000,00	0,00	0,00%
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri		- 5.925,49		0,00	0,00%
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	- 1.500,00	- 1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00%
3450218	Proventi da attività commerciali diverse	- 330.208,46	- 330.208,46	-310.208,46	20.000,00	-6,06%
3450221	Arrotondamenti attivi					
3450280	IVA detraibile Prorata					
3460100	Plusvalenze da realizzo beni					
3460103	Sopravvenienze ed insussistenze attive		- 19.525,78		-	0,00%
3460106	Introito per sanzioni amministrative (Art. 100 RD					
3460109	Rimborsi tributari					
3460112	Altri proventi straordinari					
3460199	Totale altri proventi	- 1.210.268,46	- 1.383.819,73	- 1.294.268,46	- 84.000,00	6,94%
3460599	Totale proventi diversi	- 1.293.068,46	- 1.466.619,73	- 1.367.068,46	- 74.000,00	5,72%
3470000	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubb					

BUDGET 2019 – CONFRONTI CON 2018

Codice	Nome	Budget 2018	Budget 2018 assestato (al 27/11/2018)	Budget 2019	DIFFERENZE BUDGET 2018 BUDGET 2019	% BUDGET 2018 – BUDGET 2019
3470099	Finanziamenti pubblici sui lavori					
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	- 243.000,00	-10.778.089,05	-289.500,00	- 46.500,00	19,14%
3470109	finanziamento consortile sui lavori (utilizzo fondo ricostituzione impianti)					
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	- 243.000,00	-10.778.089,05	- 289.500,00	- 46.500,00	19,14%
3479999	<u>Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere Pubbliche</u>	- 243.000,00	-10.778.089,05	- 289.500,00	- 46.500,00	19,14%
3480000	Utilizzo accantonamenti					
3480099	Utilizzo accantonamenti					
3480100	utilizzo altri accantonamenti	-179.603,59	-2.288.802,81	-189.359,90	- 9.756,31	5,43%
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	-2.288.802,81	-189.359,90	-9.756,31	5,43%
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	-179.603,59	-2.288.802,81	-189.359,90	-9.756,31	5,43%
3499999	Totale ricavi	-23.468.105,86	-36.466.111,00	-24.237.332,41	-769.226,55	3,28%
3999999	RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00	

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2019

Relazione di accompagnamento

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 costituisce il terzo 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 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 05 novembre 2018 con cui, in particolare, è stata eliminata la sezione di gestione straordinaria dal Conto Economico come disposto dal D.lgs. 139/2015 che ha recepito la direttiva 2013/34/UE.

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 dalla citata Legge Regionale, 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 contribuzione, 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 importo, anche mediante l'utilizzo di fondi di accantonamento.

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

Il budget economico dell'esercizio 2019 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 2018.

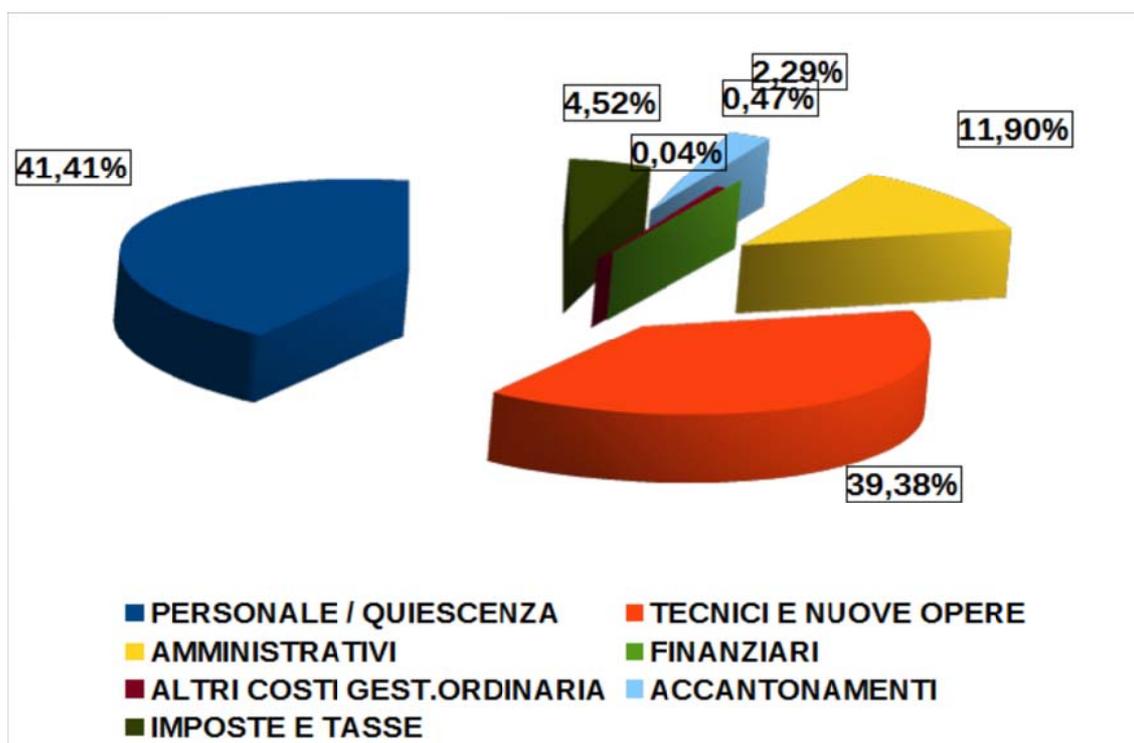
Nel corso dell'esercizio, potranno rendersi necessari alcuni aggiustamenti nell'attribuzione delle voci economiche in ragione della sopravvenienza di fatti di gestione non preventivabili.

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l'esercizio 2019 messa a raffronto con i dati della previsione 2018 assestata (ultimo assestamento approvato) e col conto consuntivo dell'esercizio 2017, 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. La relazione evidenzia altresì le differenze dovute alle modifiche introdotte dalla Determinazione della Direzione Generale Servizio Difesa del Suolo, della Costa e Bonifica n. 17688 del 05 novembre 2018: rispetto al bilancio preventivo 2018 sono stati eliminati alcuni conti propri della sezione straordinaria, sostituiti da nuove voci, e modificata la descrizione di alcuni conti per renderli più attinenti all'attività di riferimento.

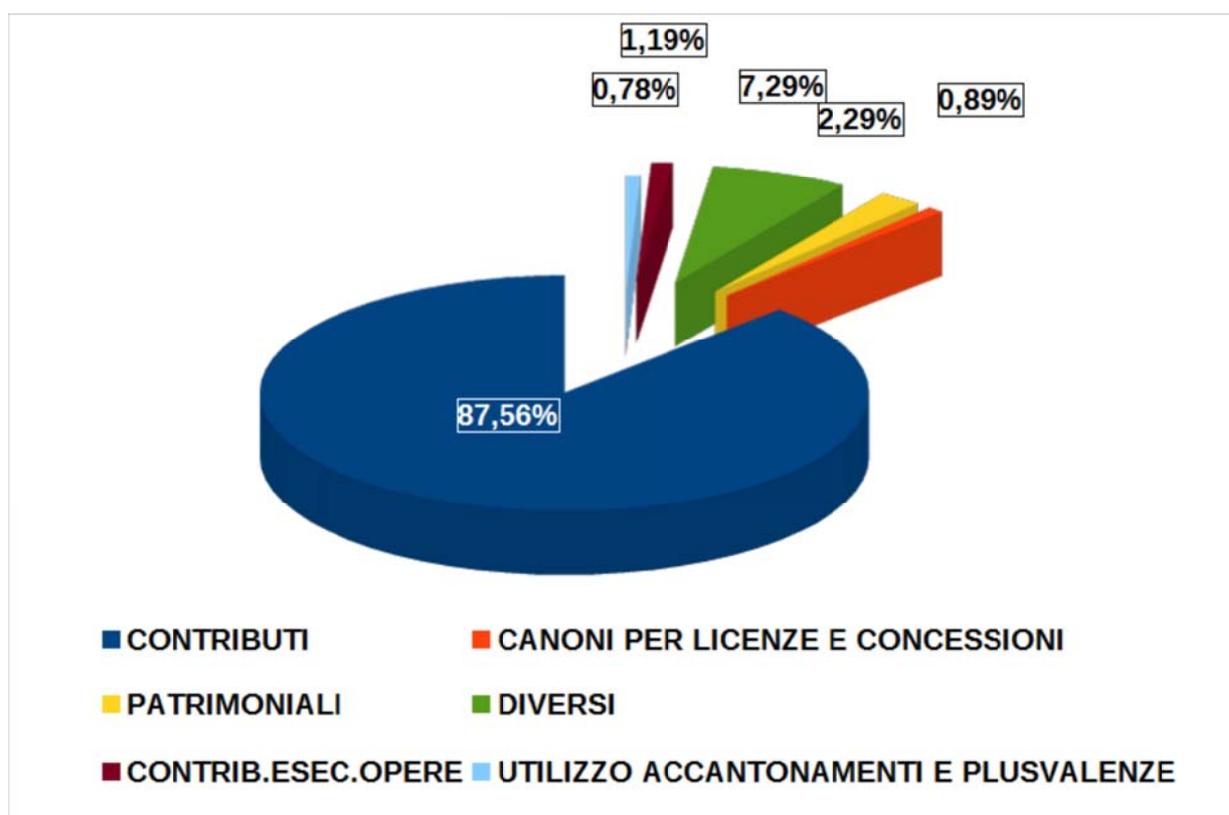
COSTI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2017	PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	confronto Preventivo 2018/ Preventivo 2019
PERSONALE / QUIESCENZA	9.963	9.814	10.036	222
TECNICI E NUOVE OPERE	11.697	8.976	9.546	570
AMMINISTRATIVI	2.497	2.817	2.884	67
FINANZIARI	28	10	10	0
ALTRI COSTI GEST.ORDINARIA	159	126	113	-13
ACCANTONAMENTI	622	606	554	-52
IMPOSTE E TASSE	1.050	1.119	1.095	-24
AVANZO/UTILE	456	0	0	0
TOTALE	26.472	23.468	24.237	769

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL PREVENTIVO 2019



RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2017	PREVENTIVO 2018	PREVENTIVO 2019	confronto Preventivo 2018/ Preventivo 2019
CONTRIBUTI	20.463	20.702	21.222	520
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	177	195	215	20
PATRIMONIALI	583	570	555	-15
DIVERSI	2.251	1.579	1.766	188
CONTRIB.ESEC.OPERE	2.471	243	290	47
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	527	180	189	10
TOTALE	26.472	23.468	24.237	769

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI RICAVI DEL PREVENTIVO 2019



Si premette che, per il raggiungimento del pareggio di bilancio e per la copertura dei maggiori costi previsti nell'esercizio 2019, è previsto un aumento, rispetto all'esercizio 2018, della contribuzione di bonifica idraulica del 1,80%, pari ad € 245.049,61, di presidio idrogeologico del 1,20%, quantificato in € 45.432,71 ed un aumento della contribuzione per disponibilità e regolazione idrica (irrigua) del 6,94%, pari ad € 229.848,24.

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.

Si precisa che a seguito della Determinazione della Direzione Generale Servizio Difesa del Suolo, della Costa e Bonifica n. 17688 del 05 novembre 2018, la descrizione del conto "contributi irrigui" è sostituita con "contributi disponibilità e regolazione idrica" mentre la descrizione del conto "contributi montagna" è sostituita con "contributi presidio idrogeologico".

A) GESTIONE CARATTERISTICA

1. RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

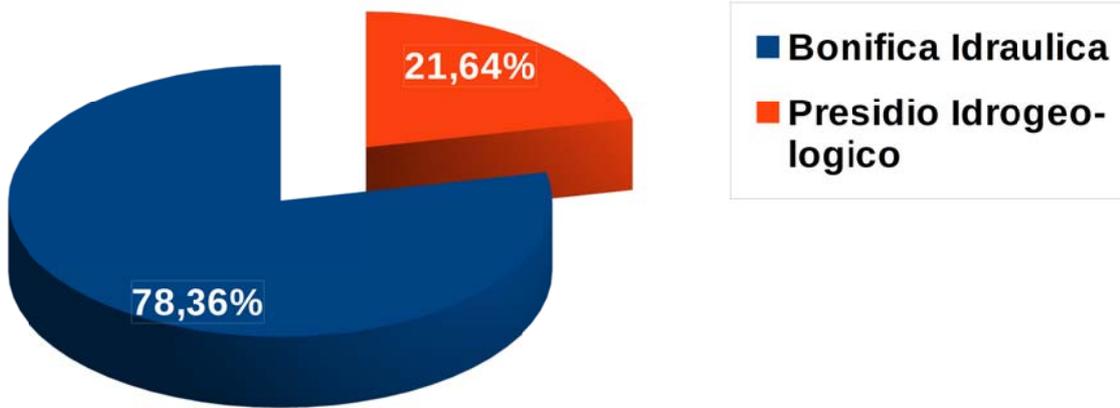
Tipologia contributo	1° distretto	2° distretto	Totale
Bonifica Idraulica			
Terreni	4.291	0	4.291
Fabbricati	9.562	0	9.562
Totale contrib. Bonifica Idraulica	13.853	0	13.853
Disponibilità e regolazione idrica			
Contributo quota fissa	2.666	2	2.668
Contributo quota variabile	875	0	875
Totale Contributi irrigui	3.542	2	3.544
Presidio Idrogeologico			
Terreni	0	808	808
Fabbricati	0	3.018	3.018
Totale contrib. Beneficio idrogeologico	0	3.826	3.826
Totale contributi	17.394	3.828	21.222

L'importo del gettito della contribuzione consortile previsto per l'anno 2019 è pari ad € 21.222.345,45, comprensivo dell'aumento, rispetto al ruolo 2018, necessario per la copertura dei maggiori costi, quantificati in € 520.330,56 che incidono per € 245.049,61 sulla contribuzione di bonifica idraulica (+ 1,80%), per € 45.432,71 su quella di presidio idrogeologico (+ 1,20%) e per € 229.848,24 (+ 6,94%) sul ruolo di disponibilità e regolazione idrica (irrigazione).

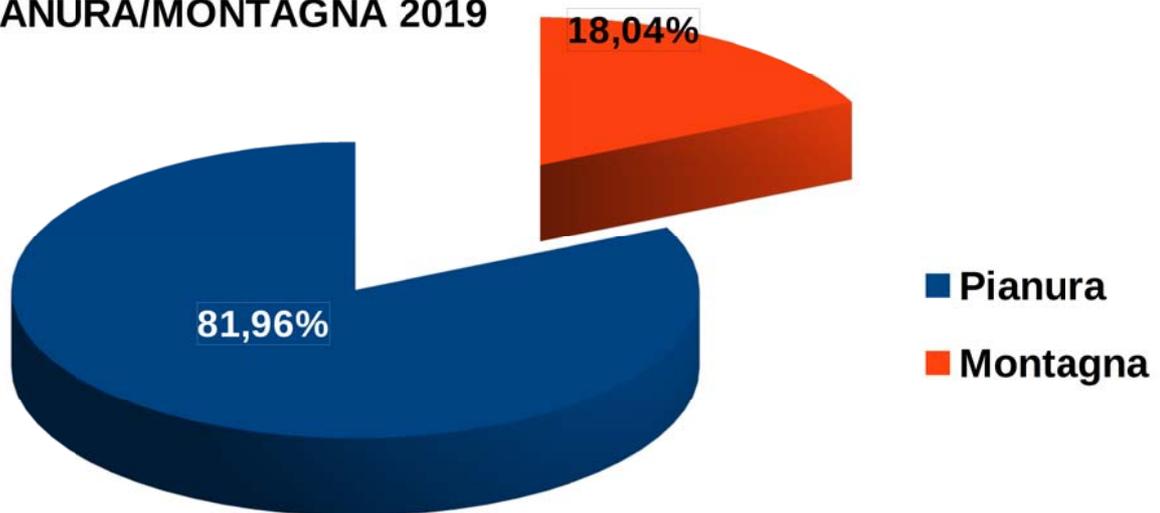
La riscossione continuerà con il sistema diretto per la fase bonaria, mentre la fase coattiva viene affidata all'Agente per la Riscossione abilitato.

Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuzione.

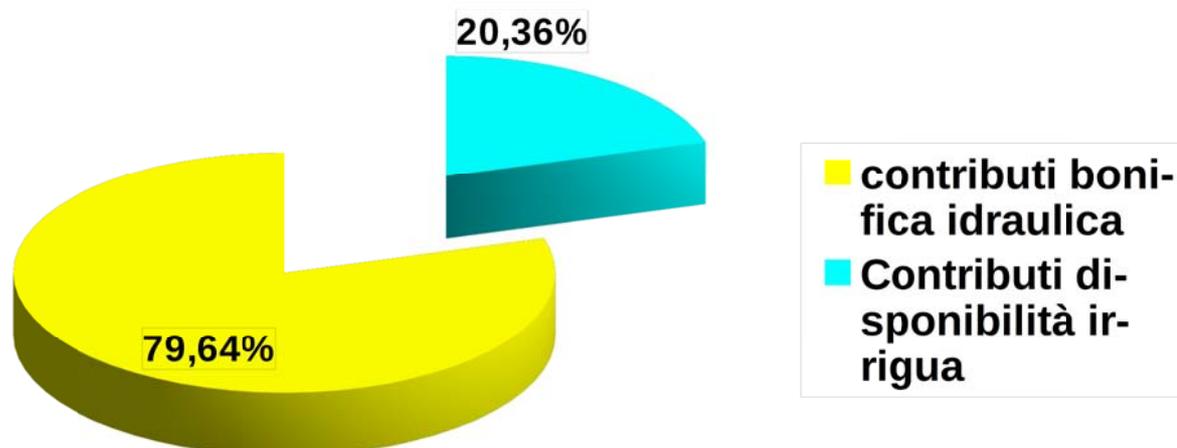
RIPARTIZIONE CONTRIBUTI BONIFICA IDRAULICA E PRESIDIO IDROGEOLOGICO 2019



RIPARTIZIONE CONTRIBUTI PIANURA/MONTAGNA 2019



RIPARTIZIONE RUOLO 2019 BONIFICA IDRAULICA/DISPONIBILITA' IRRIGUA IN PIANURA



I rapporti di incidenza della contribuzione, illustrati nei grafici di cui sopra, 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 € 215.000,00, con un incremento di € 20.000,00 (+ 10,26%) rispetto alla previsione dell'esercizio 2018. L'aumento è previsto a seguito dell'introduzione delle nuove procedure di regolarizzazione delle opere non concesionate introdotte dal nuovo Regolamento di Polizia idraulica approvato con deliberazione di Consiglio di Amministrazione n. 12/2018 del 19/10/2018, la cui entrata in vigore è prevista, dopo il nulla osta regionale, nel 2019.

1.3 Contributi pubblici gestione ordinaria

I ricavi riconducibili a “Contributi pubblici gestione ordinaria” sono incrementati di € 113.639,60 (+ 39,79 %), dovuti in particolare ai maggiori contributi derivanti dal ritiro di seminativi.

1.4 Altri Proventi

Sono inclusi in questa categoria gli altri ricavi dell'attività caratteristica previsti, nel bilancio di previsione 2018, alla voce “Proventi diversi” modificata in “Altri Proventi”. Tali ricavi, diversi da contribuzione e concessioni attive, sono dettagliati nel prospetto che segue (importi in migliaia di euro):

Descrizione	Preventivo 2018	Assestato 2018	Preventivo 2019	differenza preventivo 2018/2019
recuperi vari e rimborsi	245	305	241	-5
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	404	404	403	-2
rimborso oneri per attività svolte per enti pubbl	99	126	209	110
rimborso oneri per attività svolte per consorziat	130	130	130	0
rimborsi da assicurazioni per sinistri	0	6	0	0
proventi da energia da fonti rinnovabili	2	2	2	0
Proventi da attività commerciali diverse	330	330	310	-20
Totale	1.210	1.303	1.294	84

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 2019, una riduzione di € 4.500,00 (- 1,83%) derivante principalmente dall'adeguamento dell'importo dei rimborsi effettuati al Consorzio dagli inquilini dell'immobile di Via Mazzini per spese condominiali.

“Rimborso oneri 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 in linea con quella prevista per l'anno precedente.

“rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici”

Sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti pubblici per complessivi € 209.000,00 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	155	14	169
Totale	195	14	209

L'aumento di € 110.000,00 rispetto al preventivo 2018, è motivato dalla ripresa dei finanziamenti pubblici, in particolare relativi a perizie di cui il finanziamento proveniente da Enti pubblici è stato recentemente formalizzato.

“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 2019, in € 130.000,00.

“proventi da energia da fonti rinnovabili”

Sono qui previsti i ricavi 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 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 2019 è stimato in € 10.035.600 e la composizione del personale al 01/01/2019 sarà così declinata:

Qualifica	N.
Dirigenti	4
Quadri	17
Impiegati	66
Impiegati a t.d.	4
Operai fissi	69
Operai avventizi	19
Totale	181

I costi complessivi del personale tengono conto:

- del pensionamento di 5 operai di cui uno dal 30/06/2018, tre dal 30/09/2018 e uno dal 01/01/2019;
- del pensionamento di 1 impiegato con la qualifica di assistente dal 01/01/2019;
- degli aumenti dovuti ad automatismi contrattuali;
- dell'aumento del minimo di stipendio base dell'1% dovuto al rinnovo del C.C.N.L. dei Consorzi di Bonifica in scadenza al 31/12/2018 e per il quale è in corso la contrattazione per il rinnovo.

Nel corso del 2018 sono stati assunti a tempo indeterminato n. 5 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 2019 per un costo totale di € 83.570,00 e sono allocate al conto 3140606 "altre immobilizzazioni immateriali".

Più analiticamente il costo del personale risulta così ripartito:

(importi in migliaia di €)

Personale operativo	
Operai fissi	€ 3.431
Operai avventizi	€ 450
Totale	<u>€ 3.881</u>
Personale dirigente	
Direttore generale	€ 235
Dirigenti tecnici	€ 283
Dirigenti amministrativi	€ 119
Totale	<u>€ 637</u>
Personale impiegato	
Quadri tecnici	€ 870
Quadri amministrativi	€ 364
Quadri agro-ambientali	€ 168
Impiegati tecnici	€ 2.235
Impiegati agro-ambientali	€ 251
Impiegati amministrativi	€ 1.442
Totale	<u>€ 5.330</u>
Personale in quiescenza	<u>€ 26</u>
<u>Altri costi (esonero L.68/99, corsi aggiornamento e stage)</u>	<u>€ 89</u>
<u>Totale costi personale</u>	<u>€ 9.963</u>

Al costo del personale indicato, si aggiungono i costi, compensati dal relativo ricavo, per trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA (€ 72.800,00) per un totale complessivo previsto di € 10.035.600,00 con un aumento, rispetto alla previsione dell'anno 2018, di € 221.800,00 (+ 2,26%). L'incremento è determinato 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 un incremento rispetto alla previsione 2018 ma

una diminuzione rispetto alla previsione di chiusura 2018 di circa 70.000 euro. Tale scostamento è dovuto principalmente ai maggiori costi relativi al personale utilizzato negli eventi di piena durante il 2018, all'ingresso di personale qualificato, a tempo determinato, a supporto dell'area agraria e amministrativa ed al rinnovo dell'A.C.N.L per i Dirigenti, avvenuto il 16/04/2018.

2.2 Costi tecnici

(importi in migliaia di €)

COSTI TECNICI	Preventivo 2018	Assestato 2018	Preventivo 2019	Differenza Preventivo 2018-2019
Espurgo canali	37	34	38	2
Ripresa frane	323	380	303	-20
Manutenzione manufatti e rete	369	370	388	20
Sfalci	272	273	267	-5
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	102	105	104	1
Gestione officine e magazzini	152	172	262	110
Manutenzione impianti elettromeccanici	250	247	291	41
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	237	237	248	12
Impianti fonti rinnovabili	4	4	4	0
Esercizio opere di bonifica e irrigazione	112	130	125	13
Energia elettrica funzionamento impianti	1.316	1.361	1.441	125
Gestione gruppi elettrogeni	6	2	4	-2
Gestione mezzi d'opera e automezzi	1.473	1.461	1.545	72
Canoni passivi	73	75	75	3
Spese C.E.R.	1.740	1.740	1.765	25
Costi tecnici generali	575	825	614	39
Amm.to lavori capitalizzati	469	469	581	113
Costi tecnici generali Agronomici	216	236	184	-32
Totale costi tecnici	7.723	8.118	8.238	515

Il totale ammonta a € 8.238.141,00 con un aumento, rispetto al bilancio preventivo 2018, di € 515.038,77 (+ 6,67%) comprensivi delle quote di ammortamento per il Piano degli investimenti 2019 nonché quelle per gli investimenti effettuati, nel 2018, per nuove opere, acquisto di mezzi d'opera e manutenzioni straordinarie.

Tale aumento è dovuto principalmente (al netto di spostamenti compensativi) a maggiori costi per la manutenzione manufatti e rete tubata irrigua per € 19.500,00 (+ 5,29%) per la gestione delle officine e manutenzione fabbricati per € 109.576,22 (+ 71,96%) (a seguito in particolare della previsione della prima rata di ammortamento dei lavori di manutenzione straordinaria

delle officine di Salarino), per la manutenzione elettromeccanica degli impianti per € 40.500,00 (+ 16,20%), per il telecontrollo e telerilevamento per € 11.812,34 (+ 4,99%), per l'esercizio delle opere di bonifica per € 13.300 (+ 11,92%) e a seguito della previsione di maggiori controlli sulla qualità delle acque (€ 13.000); sono inoltre stati previsti maggiori costi tecnici generali per consulenze tecniche di € 26.876,21 (+15,30%) e per energia elettrica per l'utilizzo degli impianti irrigui, € 100.000,00 (+ 10,53%) e di scolo per € 25.000,00 (+ 7,23%) a causa dell'aumento del costo unitario della stessa.

Si registra infine un significativo aumento, rispetto al preventivo 2018, delle quote di ammortamento di € 241.676,00 (+ 31,47%) a seguito della previsione sia delle quote relative agli investimenti realizzati nel corso dell'anno 2018 sia della previsione della prima rata di ammortamento degli investimenti dell'annualità 2019 del Piano degli investimenti approvato con deliberazione di Comitato Amministrativo 194/2018CA verb. n. 47/CA del 20/11/2018 e facente parte integrante del presente bilancio.

Si precisa che a seguito della Determinazione della Direzione Generale Servizio Difesa del Suolo, della Costa e Bonifica n. 17688 del 05 novembre 2018, la descrizione del conto "Diserbi" è sostituita con "Sfalci"

L'irrigazione registra, a fronte di un aumento della previsione di incasso per rimborso di oneri per attività svolte per enti pubblici a seguito delle concessioni di finanziamento di alcune importanti opere irrigue, che consentiranno di richiedere il rimborso delle diverse consulenze già affidate per la redazione dei progetti presentati per le candidature ai bandi (€ 90.000,00), un notevole aumento dei costi, quantificato complessivamente in € 318.348,32 rispetto della previsione 2018, dovuto principalmente a maggiori ammortamenti, sia per gli investimenti effettuati nel 2018, sia per quelli del Piano investimenti 2019 complessivamente pari ad € 52.448,32 (+ 34,19%), maggiori costi di manutenzione/riparazione degli impianti irrigui per € 21.500,00 (+ 9,26%), maggiori costi per manutenzione elettromeccanica impianti per € 81.500,00, maggiori costi per energia elettrica nei termini sopra indicati per l'utilizzo degli impianti irrigui.

I costi relativi ai contributi CER sono previsti in aumento per € 25.000,00 (+1,44%) rispetto al 2018; la previsione si basa sull'andamento medio delle ultime stagioni e, in particolare, sul dato di preconsuntivo 2018 comunicato dal Consorzio di Secondo Grado del Canale Emiliano Romagnolo che è in linea con la previsione 2018 di € 1.740.000,00. Quanto indicato si discosta dalla stima del CER per il 2019, determinata sulla base della media dei preventivi degli ultimi anni; contrariamente ai Consorzi di primo grado; il CER infatti non determina la contribuzione in sede di previsione, ma a consuntivo in base ai consumi effettivamente sostenuti. Eventuali incrementi di costi dovuti a stagioni estremamente siccitose e non preventivabili

potranno trovare adeguata copertura attingendo a fondi precedentemente accantonati e/o mediante l'emissione di un ruolo suppletivo.

L'andamento complessivo è analizzato e riportato nel prospetto che segue:

Costo Irrigazione (importi in migliaia di €)	Preventivo 2018	Bilancio assestato 2018	Preventivo 2019	Differenze Preventivo 2018/2019
Personale	400,0	400,0	445,4	45,4
Espurghi	8,5	8,5	10,0	1,5
Manutenzione manufatti	232,0	283,3	253,5	21,5
Manutenzione officine	0,0	0,0	28,0	28,0
Manutenzione elettrom.impianti	109,5	171,6	191,0	81,5
Esercizio rete canali	15,0	15,0	15,0	0,0
Energia elett funz.imp.	950,0	897,5	1050,0	100,0
Energia elett. Manuf.motorizzati	10,0	10,0	10,0	0,0
Mezzi d'opera	5,0	0,3	5,0	0,0
Canoni passivi	40,5	40,5	40,5	0,0
Contributi CER	1.740,0	1.740,0	1.765,0	25,0
Costi tecnici generali	49,0	41,9	40,0	-9,0
Quota amm.to lavori reti	153,4	153,4	177,8	24,4
Costi amministrativi	5,4	5,3	5,4	0,0
Totale	3.718,2	3.767,3	4.036,6	318,3

Il 2018 è stato caratterizzato da una stagione irrigua più regolare rispetto a quella particolarmente siccitosa del 2017. Il Consorzio ritiene comunque di prevedere, per il prossimo triennio 2019/2021, maggiori interventi di manutenzione ed adeguamento degli impianti irrigui proprio per far fronte ad utilizzi particolarmente intensi in caso di situazioni climatiche estreme.

Distretto di Montagna

Per quanto riguarda i costi ed i ricavi preventivati per il 2019 per il distretto montano, si prevede, rispetto al Preventivo 2018, una differenza negativo di € 45.432,71 in particolare ascrivibile ad un aumento delle spese per consulenze tecniche di € 21.355,81 (+ 20,86%) rispetto al preventivo 2018. Ciò si rende necessario a seguito di importanti finanziamenti pubblici assegnati al Consorzio in qualità di Ente attuatore, che impegneranno il personale tecnico nelle attività di progettazione e direzione lavori. Si prevedono quindi maggiori consulenze per la realizzazione di parte degli interventi concordati nell'ambito degli accordi con le Unioni dei Comuni in attuazione della L.R. 7/2012.

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 2017/2019:

Consistenza parco automezzi e mezzi d'opera	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Automezzi e motocicli di proprietà	4	4	4
Natante di proprietà	1	1	1
Automezzi a noleggio	40	41	45
Totale automezzi , motocicli e natanti	45	46	50
Mezzi d'opera di proprietà (autocarri)	10	11	11
Mezzi d'opera a noleggio (autocarri)	47	47	48
Totale mezzi d'opera - autocarri	57	58	59
Carrellone	1	1	1
Rimorchi	9	9	9
Escavatori	20	18	18
Escavatori a noleggio	1	1	1
Trattori	18	15	15
Ruspe, Terna, Dumper	4	5	5
Totale mezzi d'opera	53	49	49
TOTALE	155	153	158

Si prevede un incremento del parco automezzi e mezzi d'opera per adeguarlo alle esigenze operative. In questo senso si programmano, rispetto al preventivo 2018, maggiori costi per la gestione dei mezzi d'opera per €31.665,45 (+ 3,10%), dovuti in particolare ai canoni previsti per l'acquisizione mediante leasing di un carrellone e di un trattore in sostituzione di quelli in dotazione ormai obsoleti, e per la gestione automezzi per € 40.500,00 (+ 8,98%) per maggiori costi dovuti alla previsione dell'incremento degli automezzi a noleggio e per maggiori costi di manutenzione in appalto dei mezzi di proprietà.

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	Preventivo 2018	Assestato 2018	Preventivo 2019	differenza Preventivo 2018-Preventivo 2019
Adeguamento normativo impianti, manufatti , edifici e macchine	160	161	182	22
Competenze RSPP	57	57	57	0
Sorveglianza sanitaria	16	16	16	0
Acquisto D.P.I.	25	25	25	0
Corsi formazione, verifiche presidi antincendio	64	63	61	-3
Totale	322	322	341	19

La portata delle spese previste per la sicurezza viene aumentata di € 18.800,00 (+ 5,84%) rispetto alla previsione dell'esercizio 2018. Nello specifico si prevedono € 182.000,00 per interventi di sicurezza su impianti, manufatti, macchine 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 € 61.000,00.

2.3 Ammortamenti

Sono previsti a carico dell'esercizio i seguenti costi per gli ammortamenti per cespiti già inseriti nello stato patrimoniale, quantificati complessivamente in € 1.566.037,57 con un aumento di € 264.772,78 (+ 20,35%) rispetto al budget dell'esercizio precedente, dovuto sia agli investimenti del Piano 2019, approvato contestualmente al Preventivo 2019, sia a quelli realizzati nel corso dell'anno 2018, la cui prima quota di ammortamento ha trovato copertura finanziaria nell'ambito dei diversi fondi previsti in bilancio, in base alla natura dei singoli investimenti.

Gli ammortamenti sono di seguito dettagliati per tipologie aggregate.

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Descrizione	Preventivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019
Attrezzatura tecnica	16.601,31	19.853,71	14.029,93
Officine e magazzini tecnici	20.020,54	20.020,54	130.020,54
Telerilevamento	68.512,68	72.646,68	76.458,92
Mezzi d'opera	164.531,16	176.968,63	197.874,08
Automezzi	15.457,96	9.891,96	9.891,96
Lavori Reti	327.523,58	468.538,92	581.320,57
Totale	612.647,23	767.920,44	1.009.596,00

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

Descrizione	Preventivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019
Locali uso uffici	210.630,21	226.108,34	250.458,43
Mobili e attr. uffici	22.197,33	14.261,85	13.183,15
Hardware	38.429,21	30.795,21	42.287,62
Software serv. Generali	66.554,30	65.254,36	82.799,80
Software serv. Amm.vi	12.541,54	40.539,57	23.877,15
Software prog e cont lavori	10.712,91	9.151,27	9.442,37
Software SITL	11.369,78	20.796,18	21.099,10
Totale	372.435,28	406.906,78	443.147,62

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Descrizione	Preventivo 2017	Preventivo 2018	Preventivo 2019
Costi capitalizzati	21.866,38	35.725,57	29.723,78
Altre immobilizzazioni immateriali	130.090,96	90.712,00	83.570,17
Totale	151.957,34	126.437,57	113.293,95

Le quote di ammortamento sulle immobilizzazioni, previste a carico dell'esercizio per complessivi € 1.566.037,57 incidono nella misura del 6,54% dei costi complessivi (al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi).

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2018	Assestato 2018	Preventivo 2019	Differenza Preventivo 2018-2019
Gestione locali uso uffici	564	562	576	12
Funzionamento uffici	397	402	377	-20
Funzionamento Organi consort.	126	126	126	0
Partecipazione a enti e ass.	173	175	178	4
Spese legali amm.consulenze	74	117	85	11
Assicurazioni diverse	132	130	130	-2
Servizi in outsourcing	55	55	58	3
Informatica	497	498	552	55
Attività di comunicazione	76	76	79	3
Spese di rappresentanza	19	19	19	1
Tenuta Catasto	73	71	50	-23
Riscossione	629	637	640	11
Certificazione qualità	3	39	15	12
Totale costi amministrativi	2.817	2.908	2.884	67

I costi amministrativi aumentano rispetto al Preventivo 2018 di € 67.226,81 pari al 2,39%.

Tale incremento deriva in particolare dall'aumento dei costi per informatica, hardware e software utilizzati dalle aree tecniche e da quella amministrativa per € 54.969,45 (+ 11,06%) e per l' aumento di costi per la riscossione dei contributi e per l'informazione ai contribuenti per complessivi € 10.800,00 (+ 1,72%).

Le spese di comunicazione, che prevedono un aumento di € 2.825,00 rispetto al preventivo 2018 (+ 3,72%), e 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 2018	Assestato 2018	Preventivo 2019	Differenza Preventivo 2018-2019
mostre e iniziative prom.li	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
pubblicazioni	20.000,00	20.125,00	22.825,00	2.825,00
pubblicità e inserzioni	21.000,00	26.224,00	21.000,00	0,00
Settimana della Bonifica ed altre iniziative	20.000,00	14.651,00	20.000,00	0,00
Totale attività di comunicazione	76.000,00	76.000,00	78.825,00	2.825,00

B) GESTIONE FINANZIARIA

Sono stati previsti costi per complessivi € 9.500,00, analogamente al budget previsionale 2018. La voce principale di questi costi è data dal rimborso annuo forfettario di € 5.000,00 dovuto dal Consorzio nell'ambito del contratto per la gestione del servizio di cassa.

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 Commerciale	Palazzo Via Mazzini	Uffici Via S.Stefano 29
COSTI			
Totale costo del personale	207.000,00	0,00	0,00
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	50.869,75		
Gestione mezzi d'opera	88.566,76		
Costi tecnici generali	3.250,00		
Costi tecnici generali agronomici	146.000,00		
Totale costi tecnici	288.686,51	0,00	0,00
Costi amministrativi			
Manut. Uffici in appalto		212.000,00	15.500,00
quota amm. locali uso uffici		135.954,40	
Spese legali		5.000,00	
Enti e associazioni	7.000,00		
Assicurazioni diverse	5.000,00	11.750,00	400,00
Totale costi amministrativi	12.000,00	364.704,40	15.900,00
Altri costi			
Imposte e Tasse	8.000,00	210.000,00	22.000,00
Totale altri costi	8.000,00	210.000,00	22.000,00
TOTALE COSTI	515.686,51	574.704,40	37.900,00
RICAVI			
Proventi da attività comm.div.	285.208,46		
cont. regionali attivita' corr	399.258,60		
locazione beni immobili		485.000,00	41.400,00
recuperi vari e rimborsi		140.000,00	8.700,00
TOTALE RICAVI	684.467,06	625.000,00	50.100,00
RISULTATO ECONOMICO	168.780,55	50.295,60	12.200,00

Gestione Agricola

Come per il passato, anche nel budget di previsione 2019 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 € 285.208,46 ed in particolare per: vendita prodotti € 258.000,00 (sostanzialmente in linea rispetto alla previsione 2018 tenendo conto dell'attuale andamento del mercato dei prodotti agricoli), vendita pesce € 25.000,00 (- € 5.000,00 rispetto alla previsione 2018), e concessioni di terreni per € 2.208,46.

I ricavi previsti per contributi regionali per attività correnti ammontano ad € 399.258,60 (superiore a quanto previsto per il 2018 di € 113.639,60) e riguardano contributi PAC per il ritiro di seminativi e contributi AGREA a sostegno delle imprese agricole . L'incremento rispetto al budget 2018 è dovuto in particolare ai maggiori contributi derivanti dalla Misura 10 del Programma di Sviluppo Rurale 2014 - 2020.

I costi riportati nella tabella sopra esposta sono quelli che specificamente rientrano nella contabilità di tipo fiscale, individuati secondo le indicazioni del consulente fiscale del Consorzio. Da quanto evidenziato emerge un incremento complessivo dei costi di € 67.955,33 a seguito della previsione di maggiori costi di manutenzione di mezzi d'opera (+ € 27.600,00) ed attrezzatura tecnica (+ € 29.855,33) rispetto al preventivo 2018.

Il risultato stimato in sede di budget, tenuto conto dei costi e del maggiore incremento dei ricavi, prevede un utile di € 168.780,55 con un aumento rispetto al preventivo 2018 di € 42.684,27. 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 dell'esercizio. Tra i ricavi rientrano anche quelli relativi alla pesca sportiva di Vallesanta (€ 3.500,00 a seguito di convenzione FIPSAS), attività fotografica (€ 8.000,00) e gestione faunistico venatoria (€ 13.500,00).

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 € 50.295,60 riferito all'immobile di via Mazzini e di € 12.200,00 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 € 554.300,00 di cui € 380.000,00 per spese impreviste dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2018	Preventivo 2019	Differenza
ACCANT.FONDO ART.20 RD 215/1933 PIANURA	45.000,00	35.000,00	-10.000,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI PIANURA	140.000,00	127.000,00	-13.000,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI MONTAGNA	20.000,00	12.300,00	-7.700,00
ACCANT.FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PIANURA	20.000,00	0,00	-20.000,00
TOTALE	225.000,00	174.300,00	-50.700,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO PIANURA	270.000,00	270.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO MONTAGNA	51.495,41	50.000,00	-1.495,41
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO GESTIONE COMUNE	60.000,00	60.000,00	0,00
TOTALE	381.495,41	380.000,00	-1.495,41
TOTALE GENERALE	606.495,41	554.300,00	-52.195,41

Le somme da destinare ad accantonamenti diminuiscono complessivamente di € 52.195,41 (-8,61% rispetto al preventivo 2018). Tali accantonamenti risultano necessari per far fronte a necessità non prevedibili in sede di budget che dovessero manifestarsi durante l'esercizio 2019;

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 uno stanziamento di € 35.000,00 per il fondo ricostituzione impianti ex art. 20 R.D. 215/1933.

Come per l'esercizio 2018 infine, è stata prevista l'utilizzazione di fondi accantonati per investimenti immobiliari per € 135.954,40 (distretto di pianura) per il finanziamento delle quote di ammortamento di interventi 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 € 53.405,50 per il finanziamento di quote di ammortamento per lavori di ripresa frane effettuati negli anni scorsi.

D) GESTIONE FISCALE

1. Imposte e tasse

I costi della gestione fiscale, avente un valore complessivo di € 1.095.020,00, diminuiscono di € 24.000,00 pari al 2,14% rispetto alla previsione per l'esercizio 2018.

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 (€ 576.000,00), aumentata di € 12.000,00 rispetto alla previsione 2018 (+ 2,13%), 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 (€ 175.000,00), la cui previsione risulta diminuita di € 24.000,00 (- 12,06% rispetto al 2018) e l' IMU (€ 268.200,00) per la quale si prevede una riduzione di € 11.000,00 (- 3,94%) rispetto alla previsione dell'anno 2018, tenuto conto delle agevolazioni concesse dal comune di Bologna sull'imposta dovuta sugli immobili locati a canone concordato nello stabile di via Mazzini.

E) 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, invariati rispetto al preventivo 2018, diretti a dare attuazione al sistema di competenze previsto dalla legge regionale 7/2012 nei comprensori di montagna.

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 finanziati dallo Stato (Ministero delle Politiche Agricole), dalla Regione e da altri Enti Pubblici.

Per completezza, vengono allegati al Bilancio Preventivo 2019 il Programma Triennale 2019-2021 e l' Elenco Annuale dei lavori, servizi e forniture di importo superiore ad € 100.000,00, approvati con Deliberazione Presidenziale n. 57/2018P del 27/09/2018 ratificata dalla Deliberazione del Comitato Amministrativo n. 165/2018CA, verb. 45/CA del 12/10/2018, da cui emerge, per l'anno 2019, un incremento di pubblici finanziamenti in favore del Consorzio che dovrebbe consolidarsi nelle annualità successive con finanziamenti che potrebbero essere formalizzati nel 2019.

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. Inoltre il Consorzio è tenuto a dare attuazione al sistema di competenze disposto dalla legge regionale 7/2012 per il comprensorio montano, che prevede che la contribuzione di presidio idrogeologico, fatto salvo quanto necessario per il funzionamento della struttura consortile, 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 un incremento di risorse messe a disposizione dal settore pubblico da cui emerge un ruolo sempre più rilevante del Consorzio di Bonifica Renana nella gestione di interventi di natura idraulica e di difesa del suolo nel comprensorio di competenza .

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 si caratterizza per un aumento dei ricavi, dovuto principalmente all'incremento dei rimborsi per attività svolte per Enti pubblici (spese generali) a seguito dei finanziamenti pubblici assegnati al Consorzio ed ai maggiori contributi derivati dal ritiro da seminativi. Questo non è sufficiente a compensare il contestuale aumento dei costi di personale, dovuto ad adeguamenti contrattuali e a nuove assunzioni, tecnici (funzionamento e manutenzione impianti e consulenze esterne) ed amministrativi (informatica), che sono comunque necessari per adeguare la struttura tecnico-organizzativa al ruolo sempre più rilevante che sta assumendo sul territorio, che si traduce in maggiori impegni sia in termini di attività di gestione di canali ed impianti sia di progettazione e realizzazione nuove opere .

In questo senso, l'aumento della contribuzione necessario a garantire il pareggio di bilancio a fronte dei maggiori costi di € 520.330,56, incide per € 245.049,61 sulla contribuzione di scolo della Pianura (+ 1,80% rispetto al preventivo 2018), per € 45.432,71 su quella per il presidio idrogeologico (Montagna) (+ 1,20%) e per € 229.848,24 su quella per la disponibilità irrigua.

Bologna, 20 novembre 2018.

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 2019

(art. 34 dello Statuto Consortile)

Signori Consiglieri, il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019 evidenzia un totale a pareggio di euro 24.237.332,41, e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (con arrotondamento dei centesimi di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2019	Bilancio preventivo 2018	Differenza
Contributi consortili	21.222.345	20.702.015	520.330
Canoni per licenze e concessioni	215.000	195.000	20.000
Contributi pubblici gestione ordinaria	399.259	285.619	113.640
Proventi patrimoniali e finanziari	554.800	569.800	-15.000
Proventi diversi	1.367.068	1.293.068	74.000
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	289.500	243.000	46.500
Utilizzo accantonamenti	189.360	179.604	9.756
Totale ricavi	24.237.332	23.468.106	769.226

COSTI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2019	Bilancio preventivo 2018	Differenza
Personale	10.035.600	9.813.800	221.800
Costi tecnici	8.238.141	7.723.102	515.039
Costi amministrativi	2.883.977	2.816.751	67.226
Costi finanziari	9.500	9.500	0
Accantonamenti	667.594	732.933	-65.339
Nuove opere con finanziamento proprio	1.018.000	1.010.000	8.000
Nuove opere con finanziamento di terzi	289.500	243.000	46.500
Imposte e tasse	1.095.020	1.119.020	-24.000
Totale costi	24.237.332	23.468.106	769.226

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, 26 novembre 2018.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Luca Trambaiolo - Presidente

Dott. ssa Simona Gnudi – Revisore

Dott. Gian Luca Mattioli - Revisore