



BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2022

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3000000	CONTO ECONOMICO				
3100000	COSTI				
3110000	Costo del personale				
3110099	Costo del personale operativo				
3110100	operai fissi	3.604.000,00	3.681.500,00	77.500,00	2,15%
3110101	apprendisti operai				
3110103	operai avventizi	533.882,10	580.000,00	46.117,90	8,64%
3110106	operai addetti alla pulizia degli uffici				
3110109	corsi aggiornamento formazione operai				
3110112	indennita' di buonuscita operai				
3110190	Totale costo pers.operativo	4.137.882,10	4.261.500,00	123.617,90	2,99%
3110199	Costo del personale dirigente				
3110200	direzione generale	240.000,00	240.000,00	0,00	0,00%
3110203	dirigenti tecnici	395.000,00	401.000,00	6.000,00	1,52%
3110206	dirigenti amministrativi	133.000,00	133.000,00	0,00	0,00%
3110208	dirigenti agro-ambientali				
3110209	corsi dirigenti tecnici	3.000,00	2.500,00	-500,00	-16,67%
3110212	corsi dirigenti amministrativi	3.000,00	2.500,00	-500,00	-16,67%
3110213	corsi dirigenti agro-ambientali				
3110216	indennità di buonuscita dirigenti				
3110290	Totale costo del pers.dirigente	774.000,00	779.000,00	5.000,00	0,65%
3110299	Costo del personale impiegato				
3110300	quadri tecnici	608.000,00	526.000,00	-82.000,00	-13,49%
3110303	quadri amministrativi	405.000,00	433.000,00	28.000,00	6,91%
3110304	quadri agro-ambientali	176.000,00	180.000,00	4.000,00	2,27%
3110306	impiegati tecnici	2.237.000,00	2.220.000,00	-17.000,00	-0,76%
3110309	impiegati amministrativi	1.246.500,00	1.180.500,00	-66.000,00	-5,29%
3110310	impiegati agro-ambientali	353.000,00	450.000,00	97.000,00	27,48%
3110312	impiegati termine tecnici	215.000,00	150.000,00	-65.000,00	-30,23%
3110315	impiegati termine amministrativi	105.000,00	40.000,00	-65.000,00	-61,90%
3110316	impiegati termine agro-ambientali	0,00	36.000,00	36.000,00	100,00%
3110318	Corsi impiegati tecnici	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00%
3110321	Corsi impiegati amministrativi	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%
3110324	personale in stage presso il consorzio	500,00	500,00	0,00	0,00%
3110325	Collaborazioni a progetto				
3110327	costi esonero categorie protette	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
3110330	indennita' di buonuscita impiegati				
3110340	Apprendisti impiegati tecnici				
3110343	apprendisti impiegati amministrativi				
3110346	apprendisti impiegati agro-ambientali				
3110390	Totale costo pers.impiegato	5.415.000,00	5.285.000,00	-130.000,00	-2,40%
3110399	Costo personale in Quiescenza				
3110400	pensioni c/enpaia	60.000,00	50.000,00	-10.000,00	-16,67%
3110403	pensioni c/consorzio	18.300,00	18.300,00	0,00	0,00%
3110490	Totale costo pers.quiescenza	78.300,00	68.300,00	-10.000,00	-12,77%
3110499	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento				
3110500	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento				
3110590	Totale incentivi alla progettazione lavori finanzia				
3119999	Totale costi personale	10.405.182,10	10.393.800,00	-11.382,10	-0,11%
3120000	Costi tecnici				
3120099	Costi tecnici espurgo canali				
3120100	espurghi in app.	25.000,00	40.000,00	15.000,00	60,00%
3120103	espurghi -materiali				
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi	4.000,00	13.000,00	9.000,00	225,00%
3120109	espurghi-frutti pendenti				
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	29.000,00	53.000,00	24.000,00	82,76%
3120199	Ripresa frane e altri lavori t				
3120200	ripresa frane-in appalto	95.000,00	20.000,00	-75.000,00	-78,95%
3120203	ripresa frane-materiali	200.000,00	262.000,00	62.000,00	31,00%
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.	20.000,00	10.000,00	-10.000,00	-50,00%
3120209	ripresa frane-frutti pendenti				

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3120212	ripresa rivestimenti in appalto	15.000,00	3.000,00	-12.000,00	-80,00%
3120215	ripresa rivestimenti - materiali	5.000,00	3.000,00	-2.000,00	-40,00%
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	10.000,00	5.000,00	-5.000,00	-50,00%
3120290	Totale ripresa frane e altri l	345.000,00	303.000,00	-42.000,00	-12,17%
3120299	Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua				
3120300	manut. manufatti -in appalto	131.119,93	128.000,00	-3.119,93	-2,38%
3120303	manut. manufatti - materiali	92.000,00	164.000,00	72.000,00	78,26%
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi	23.500,00	8.500,00	-15.000,00	-63,83%
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	87.500,00	68.000,00	-19.500,00	-22,29%
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	73.500,00	94.000,00	20.500,00	27,89%
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi	7.000,00	8.000,00	1.000,00	14,29%
3120390	Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigu	414.619,93	470.500,00	55.880,07	13,48%
3120399	Sfalci				
3120400	Sfalcio meccanico-in appalto	161.000,00	94.000,00	-67.000,00	-41,61%
3120403	Sfalcio meccanico-materiali	55.000,00	50.000,00	-5.000,00	-9,09%
3120406	Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	18.000,00	10.000,00	-8.000,00	-44,44%
3120409	Sfalcio meccanico-frutti pendenti				
3120412	Sfalcio manuale-in appalto	20.000,00	23.000,00	3.000,00	15,00%
3120415	Sfalcio manuale-materiali				
3120490	Totale sfalci	254.000,00	177.000,00	-77.000,00	-30,31%
3120499	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni				
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	61.500,00	81.500,00	20.000,00	32,52%
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali	0,00	2.000,00	2.000,00	100,00%
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	0,00	2.000,00	2.000,00	100,00%
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	49.150,00	49.150,00	0,00	0,00%
3120523	Manutenzione abitazioni - materiali				
3120526	Manutenzione abitazioni - noli/ trasporti				
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazio	110.650,00	134.650,00	24.000,00	21,69%
3120599	Gestione officine e mag.tecnici				
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appal	23.500,00	33.500,00	10.000,00	42,55%
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici material	17.200,00	22.200,00	5.000,00	29,07%
3120604	manutenzione officine e magazzini tecnici noli e t				
3120606	manutenzione officine - locazione locali	5.000,00	5.360,88	360,88	7,22%
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	44.479,34	62.300,94	17.821,60	40,07%
3120610	ammortamento officine e magazzini tecnici	97.693,29	134.050,37	36.357,08	37,22%
3120612	manutenzione officine altri costi	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00%
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	43.500,00	53.500,00	10.000,00	22,99%
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	59.500,00	59.500,00	0,00	0,00%
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
3120690	Totale officine e mag.tecnici	298.872,63	378.412,19	79.539,56	26,61%
3120699	Manutenzione elettrom.impianti				
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	225.000,00	218.000,00	-7.000,00	-3,11%
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	112.000,00	108.000,00	-4.000,00	-3,57%
3120704	manutenzione elettrom. impianti noli e trasporti	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00%
3120706	quota ammortamento impianti e macchinari				
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3120710	manutenzione acquedotti rurali materiali				
3120711	manutenzione acquedotti rurali noli e trasporti				
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	348.000,00	337.000,00	-11.000,00	-3,16%
3120799	Man. telerilevam. e ponteradio				

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid.	155.000,00	195.000,00	40.000,00	25,81%
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per man	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri on	22.000,00	12.000,00	-10.000,00	-45,45%
3120809	telerilevamento - quota ammortamento attrezzatura	84.899,32	85.000,00	100,68	0,12%
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	266.899,32	297.000,00	30.100,68	11,28%
3120899	Gestione imp.fonti rinnovabili				
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno	3.000,00	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	1.408,24	21.408,24	20.000,00	1420,21%
3120909	oneri Finanziari Imp.Fonti rinnovabili				
3120912	altri costi imp.Fonti rinn.				
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili	5.408,24	25.408,24	20.000,00	369,81%
3120999	Esercizio opere di bonifica				
3121000	esercizio rete scolante	29.600,00	30.000,00	400,00	1,35%
3121003	esercizio rete irrigua				
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli	0,00	2.000,00	2.000,00	100,00%
3121005	esercizio acquedotti rurali				
3121006	polizia idraulica e rilascio concessioni				
3121009	sopralluoghi				
3121012	danni occasionali	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
3121015	accordi bonari				
3121018	strum.metereolog./riparazioni e mat. d'uso				
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	53.000,00	53.000,00	0,00	0,00%
3121024	controllo qualita' acque	49.920,00	53.140,00	3.220,00	6,45%
3121090	Totale esercizio rete canali	134.520,00	140.140,00	5.620,00	4,18%
3121099	Energia elettrica funz.imp.				
3121100	energia elettrica impianti scolo	360.000,00	340.000,00	-20.000,00	-5,56%
3121103	energia elettrica impianti irrigui	1.000.000,00	1.163.000,00	163.000,00	16,30%
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	25.000,00	40.000,00	15.000,00	60,00%
3121109	energia elettrica acquedotti rurali				
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	1.385.000,00	1.543.000,00	158.000,00	11,41%
3121199	Gestione gruppi elettrogeni				
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
3121203	manutenzione gruppi elettr in affidamento est	5.000,00	10.000,00	5.000,00	100,00%
3121206	manutenzione gruppi elettr. Materiali				
3121290	Totale Gestione gruppi elettrogeni	7.000,00	12.000,00	5.000,00	71,43%
3121299	Gestione mezzi d'opera				
3121300	mezzi d'opera-carburanti e altri materiali di consumo	218.022,26	264.500,00	46.477,74	21,32%
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	33.730,00	31.930,00	-1.800,00	-5,34%
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	226.452,13	232.461,66	6.009,53	2,65%
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	174.000,00	174.000,00	0,00	0,00%
3121312	mezzi d'opera man. materiali	107.000,00	117.000,00	10.000,00	9,35%
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	410.000,00	420.000,00	10.000,00	2,44%
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	1.169.204,39	1.239.891,66	70.687,27	6,05%
3121399	Gestione automezzi				
3121400	automezzi - carburanti e altri materiali di consumo	225.000,00	220.000,00	-5.000,00	-2,22%
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	3.300,00	3.000,00	-300,00	-9,09%
3121406	automezzi - quota ammortamento	2.241,12	2.973,11	731,99	32,66%
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	180.500,00	183.000,00	2.500,00	1,39%
3121412	automezzi- manutenzione in appalto	55.000,00	45.000,00	-10.000,00	-18,18%
3121415	automezzi man. materiali	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3121490	Totale gestione automezzi	471.041,12	458.973,11	-12.068,01	-2,56%
3121499	Canoni passivi				
3121500	canoni passivi derivazione e vettoriamento	59.800,00	61.700,00	1.900,00	3,18%
3121503	canoni passivi attraversamenti e sottopassi	7.800,00	9.650,00	1.850,00	23,72%
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni c	10.115,00	16.465,00	6.350,00	62,78%
3121590	Totale canoni passivi	77.715,00	87.815,00	10.100,00	13,00%
3121599	Contributi consorzio 2^grado				

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3121600	contributi C.E.R.	1.785.000,00	1.970.000,00	185.000,00	10,36%
3121603	contributi altri consorzi di 2^ grado				
3121690	Totale contributi consorzio 2^ grado	1.785.000,00	1.970.000,00	185.000,00	10,36%
3121699	Costi tecnici generali				
3121700	consulenze gestione rifiuti				
3121703	consulenze tecniche varie	170.871,29	233.803,51	62.932,22	36,83%
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	128.300,00	100.000,00	-28.300,00	-22,06%
3121707	Adempimenti in materia ambientale - gestione verde				
3121709	adempimenti di sicurezza	263.000,00	273.500,00	10.500,00	3,99%
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	68.500,00	48.500,00	-20.000,00	-29,20%
3121715	assicurazioni impianti				
3121790	Totale costi tecnici generali	630.671,29	655.803,51	25.132,22	3,98%
3121799	Amm.to lavori capitalizzati				
3121800	quota ammortamento lavori manut. Reti e manufatti capital	583.606,18	453.165,09	-130.441,09	-22,35%
3121803	quota ammortamento lavori manut. Impianti capitalizzati				
3121890	Totale amm. lavori capitalizzati	583.606,18	453.165,09	-130.441,09	-22,35%
3122099	Costi tecnici generali agronomici				
3122100	sperimentazione agraria				
3122103	affitti				
3122106	acquisto materiale irriguo				
3122109	acquisto materiale di consumo	24.000,00	20.000,00	-4.000,00	-16,67%
3122112	pasti e bevande operai agricoli				
3122115	fitofarmaci				
3122118	concimi	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
3122121	sementi e piante	40.000,00	50.000,00	10.000,00	25,00%
3122124	antiparassitari	22.000,00	23.000,00	1.000,00	4,55%
3122127	analisi chimiche - spese laboratorio	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
3122130	operazioni sui terreni	43.000,00	43.000,00	0,00	0,00%
3122133	altri costi	26.000,00	32.000,00	6.000,00	23,08%
3122999	Totale costi tecnici generali agronomici	195.000,00	208.000,00	13.000,00	6,67%
3129999	Totale costi tecnici	8.511.208,10	8.944.758,80	433.550,70	5,09%
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	327.900,00	327.400,00	-500,00	-0,15%
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	272.450,78	280.953,64	8.502,86	3,12%
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	610.350,78	618.353,64	8.002,86	1,31%
3130399	Funzionamento uffici				
3130400	pulizia locali in appalto	114.900,00	110.400,00	-4.500,00	-3,92%
3130403	pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno				
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	20.860,00	23.360,00	2.500,00	11,98%
3130409	energia elettrica	98.500,00	101.500,00	3.000,00	3,05%
3130412	gas per riscaldamento	72.500,00	58.500,00	-14.000,00	-19,31%
3130415	acqua potabile	12.700,00	12.100,00	-600,00	-4,72%
3130418	telefonia fissa	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3130421	telefonia mobile	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	41.000,00	41.000,00	0,00	0,00%
3130427	cancelleria	11.150,00	11.150,00	0,00	0,00%
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	10.800,00	10.750,00	-50,00	-0,46%
3130432	Riviste e pubblicazioni	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00%
3130433	postali	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00%
3130436	registrazione e bollatura atti	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00%
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	13.000,00	5.000,00	-8.000,00	-61,54%
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00%
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	16.222,23	33.937,39	17.715,16	109,20%
3130448	Varie amministrative	18.650,00	22.650,00	4.000,00	21,45%
3130490	Totale funzionamento uffici	467.282,23	467.347,39	65,16	0,01%
3130499	Funzionamento Organi consortili				

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3130500	presidente - compenso	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00%
3130503	presidente - altri costi	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00%
3130506	vicepresidenti - compenso	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00%
3130509	vicepresidenti - altri costi	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
3130512	comitato amm.vo - altri costi	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
3130515	consiglio - altri costi	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%
3130518	organi cons.li: assicurazione	850,00	1.080,00	230,00	27,06%
3130521	organi cons.li: elezioni				
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00%
3130527	collegio revisori dei conti - rimborsi	500,00		-500,00	-100,00%
3130590	Totale funzionamento organi c.	129.850,00	129.580,00	-270,00	-0,21%
3130599	Partecipazione a enti e associazioni				
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	181.350,00	181.350,00	0,00	0,00%
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	181.350,00	181.350,00	0,00	0,00%
3130699	Spese legali amm.consulenze				
3130700	spese legali	60.000,00	63.000,00	3.000,00	5,00%
3130703	consulenze tecniche cause in corso				
3130706	consulenze amministrative varie	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00%
3130709	spese notarili	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	84.000,00	87.000,00	3.000,00	3,57%
3130799	Assicurazioni diverse				
3130800	Assicurazioni diverse	131.500,00	153.897,24	22.397,24	17,03%
3130890	Totale Assicurazioni diverse	131.500,00	153.897,24	22.397,24	17,03%
3130899	Servizi in outsourcing				
3130900	servizio paghe in outsourcing	51.600,00	51.600,00	0,00	0,00%
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (esclu	5.000,00	4.000,00	-1.000,00	-20,00%
3130990	Totale Servizi in outsourcing	56.600,00	55.600,00	-1.000,00	-1,77%
3130999	Informatica				
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	35.000,00	25.000,00	-10.000,00	-28,57%
3131003	assistenza - hardware	21.000,00	22.500,00	1.500,00	7,14%
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Genera	121.000,00	142.000,00	21.000,00	17,36%
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	92.000,00	105.000,00	13.000,00	14,13%
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont	101.000,00	148.000,00	47.000,00	46,53%
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL	40.000,00	25.000,00	-15.000,00	-37,50%
3131018	assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.				
3131021	materiale d'uso	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00%
3131024	quota ammortamento hardware	24.372,97	49.728,52	25.355,55	104,03%
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	31.934,67	73.255,15	41.320,48	129,39%
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	24.526,56	22.198,11	-2.328,45	-9,49%
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	2.273,00	1.133,52	-1.139,48	-50,13%
3131036	quota ammortamento - software SITL	13.548,10	9.253,70	-4.294,40	-31,70%
3131039	quota ammortamento - software Telerilev.	800,32	800,32	0,00	0,00%
3131042	collegamenti per trasmissione dati	20.500,00	25.500,00	5.000,00	24,39%
3131090	Totale Informatica	542.955,62	664.369,32	121.413,70	22,36%
3131099	Attività di comunicazione				
3131100	mostre e iniziative promozionali	15.000,00	14.000,00	-1.000,00	-6,67%
3131103	pubblicazioni	18.325,00	23.625,00	5.300,00	28,92%
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00%
3131109	altri costi di comunicazione	20.000,00	21.000,00	1.000,00	5,00%
3131190	Totale attività di comunicazione	74.325,00	79.625,00	5.300,00	7,13%
3131199	Spese di rappresentanza				
3131200	rappresentanza	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00%
3131290	Totale spese di rappresentanza	19.000,00	19.000,00	0,00	0,00%
3131299	Tenuta Catasto				
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	38.000,00	33.000,00	-5.000,00	-13,16%
3131303	aggiornamento catasto - costi	20.300,00	23.000,00	2.700,00	13,30%
3131390	Totale tenuta catasto	58.300,00	56.000,00	-2.300,00	-3,95%
3131399	Riscossione				

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3131400	compenso e rimborsi spese per riscossioni tributi	474.000,00	505.000,00	31.000,00	6,54%
3131403	spese d'informazione contribuenti	68.800,00	82.000,00	13.200,00	19,19%
3131406	discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti				
3131409	perdite per cont. non riscossi				
3131412	perdite su incassi concessioni				
3131490	Totale Riscossione	542.800,00	587.000,00	44.200,00	8,14%
3131499	CERTIFICAZIONE QUALITA'				
3131500	CQ- CORSI				
3131503	CQ- CONSULENZE	46.000,00	45.000,00	-1.000,00	-2,17%
3131506	CQ- ALTRI COSTI				
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	46.000,00	45.000,00	-1.000,00	-2,17%
3139999	Totale costi amministrativi	2.944.313,63	3.144.122,59	199.808,96	6,79%
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				
3140199	Oneri finanziari correnti				
3140200	int. passivi su c/tesoreria				
3140203	int. passivi su altri conti correnti				
3140206	oneri bancari	8.500,00	9.000,00	500,00	5,88%
3140209	altri oneri finanziari				
3140212	Altre perdite su crediti	500,00	500,00	0,00	0,00%
3140280	Interessi passivi su anticipazioni degli associati				
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	9.000,00	9.500,00	500,00	5,56%
3140292	Totale costi finanziari	9.000,00	9.500,00	500,00	5,56%
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				
3140499	Arrotondamenti passivi				
3140500	Arrotondamenti passivi				
3140590	Arrotondamenti passivi				
3140599	Costi diversi della gestione ordinaria				
3140600	Perdite per costi non rimborsati				
3140603	Quota annua amm.to costi capitalizzati	34.322,36	30.448,25	-3.874,11	-11,29%
3140604	Quota annua amm.to Diritti e Brevetti				
3140606	Quota annua altre immobilizzazioni immateriali	60.219,62	90.118,21	29.898,59	49,65%
3140650	Totale costi diversi della gestione ordinaria	94.541,98	120.566,46	26.024,48	27,53%
3140690	Totale altri costi della gestione ordinaria	94.541,98	120.566,46	26.024,48	27,53%
3150000	Accantonamenti				
3150100	quote annue accantonamenti	490.000,00	490.000,00	0,00	0,00%
3150109	Accantonamento per contratti in corso				
3150112	Accantonamento fondo spese generali lavori in conc				
3150115	Accantonamento fondo ricostituzione Impianti (art. 20 R.D. 215/33)	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00%
3159999	Totale accantonamenti	525.000,00	525.000,00	0,00	0,00%
3160000	Nuove opere con finanziam.PROPRIO				
3160099	Nuove opere con F.P. in appalto				
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	1.042.000,00	1.056.000,00	14.000,00	1,34%
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	1.042.000,00	1.056.000,00	14.000,00	1,34%
3160199	Nuove opere con F.P. in economia				
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP	8.000,00	10.000,00	2.000,00	25,00%
3160203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FP				
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia	8.000,00	10.000,00	2.000,00	25,00%
3160299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee F.P				
3160300	Espropri e servitu'F.P				

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3160303	Occupazioni temporanee F.P				
3160390	<u>Totale espropri e servitu'ed occupazioni temporan</u>				
3160399	Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.				
3160400	progettazioni esterne F.P				
3160403	oneri accessori F.P				
3160490	<u>Totale Prog., direzione lavori e costi accessori</u>				
3169999	<u>Totale nuove opere fin.PROPRIO</u>	1.050.000,00	1.066.000,00	16.000,00	1,52%
3170000	<u>NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI</u>				
3170099	<u>NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI</u>				
3170100	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI IN	67.925,00		-67.925,00	-100,00%
3170190	<u>Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. T</u>	67.925,00		-67.925,00	-100,00%
3170199	<u>Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia</u>				
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	131.900,00	176.025,00	44.125,00	33,45%
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT	0,00	29.800,00	29.800,00	100,00%
3170290	<u>Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in E</u>	131.900,00	205.825,00	73.925,00	56,05%
3170299	<u>Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee TER</u>				
3170300	Espropri e servitu' T.				
3170303	Occupazioni temporanee T.				
3170390	<u>Totale espropri ed occupazioni temporanee TERZI</u>				
3170399	Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI				
3170400	progettazioni esterne T.				
3170403	oneri accessori T.				
3170406	incentivi alla progettazione TERZI				
3170490	<u>Totale Prog., direzione lavori e costi accessori</u>				
3179999	<u>Totale nuove opere fin.TERZI</u>	199.825,00	205.825,00	6.000,00	3,00%
3180000	<u>Imposte e Tasse</u>				
3180099	<u>Imposte e Tasse</u>				
3180100	IRAP	594.200,00	566.500,00	-27.700,00	-4,66%
3180103	Imposte su immobili	256.200,00	258.762,00	2.562,00	1,00%
3180106	IRES	171.500,00	173.750,00	2.250,00	1,31%
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	32.650,00	33.300,00	650,00	1,99%
3180112	imposta sostitutiva capital gain				
3180115	Altre imposte e tasse	41.400,00	42.460,00	1.060,00	2,56%
3180118	Imposte anni precedenti				
3180190	<u>Totale Imposte e Tasse</u>	1.095.950,00	1.074.772,00	-21.178,00	-1,93%
3189999	<u>Totale Imposte e Tasse</u>	1.095.950,00	1.074.772,00	-21.178,00	-1,93%
3399999	<u>TOTALE COSTI</u>	24.835.020,81	25.484.344,85	649.324,04	2,61%
3400000	<u>RICAVI</u>				
3410000	<u>Contributi consortili</u>				
3410010	<u>CONTRIBUTI ORDINARI</u>				
3410099	<u>Contributi bonifica idraulica</u>				
3410100	contributo idraulico terreni	-4.398.773,96	-4.513.257,61	-114.483,65	2,60%
3410103	contributo idraulico fabbricati	-9.801.611,91	-10.056.711,25	-255.099,34	2,60%
3410106	contributo idraulico vie di comunicazione				
3410190	<u>Totale cont.bonifica idraulica</u>	-14.200.385,87	-14.569.968,86	-369.582,99	2,60%
3410199	<u>Contributi disponibilità e regolazione idrica</u>				
3410200	Contributi disponibilità e regolazione idrica – quota fissa	-2.903.657,21	-3.005.196,32	-101.539,11	3,50%
3410203	contributo disponibilità e regolazione idrica a consumo / quota variabile	-952.537,03	-985.846,66	-33.309,63	3,50%
3410290	<u>Totale Contributi irrigui</u>	-3.856.194,24	-3.991.042,98	-134.848,74	3,50%
3410299	<u>Contributi presidio idrogeologico</u>				
3410300	contributo presidio idrogeologico terreni	-828.470,26	-843.362,47	-14.892,21	1,80%
3410303	Contributo presidio idrogeologico fabbricati	-3.093.650,93	-3.149.261,06	-55.610,13	1,80%

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3410306	contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione				
3410309	acquedotti rurali				
3410390	Totale Contributi presidio idrogeologico	-3.922.121,18	-3.992.623,53	-70.502,35	1,80%
3410495	TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI	-21.978.701,29	-22.553.635,37	-574.934,08	2,62%
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	-21.978.701,29	-22.553.635,37	-574.934,08	2,62%
3420000	Canoni per licenze e concessioni				
3420099	Canoni per licenze e concessioni				
3420100	canoni per licenze e concessioni	-221.000,00	-220.000,00	1.000,00	-0,45%
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	-221.000,00	-220.000,00	1.000,00	-0,45%
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	-221.000,00	-220.000,00	1.000,00	-0,45%
3430000	Contributi pubblici gestione ordinaria				
3430099	Contributi pubblici gestione ordinaria				
3430100	cont. statali attivita' correnti				
3430103	cont. regionali attivita' correnti	-461.499,00	-466.000,00	-4.501,00	0,98%
3430106	cont. altri enti attivita' correnti				
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-461.499,00	-466.000,00	-4.501,00	0,98%
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-461.499,00	-466.000,00	-4.501,00	0,98%
3440000	Proventi patrimoniali e finanziari				
3440099	Locazione beni immobili				
3440100	locazione beni immobili	-566.800,00	-573.100,00	-6.300,00	1,11%
3440190	Totale Locazione beni immobili	-566.800,00	-573.100,00	-6.300,00	1,11%
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	-200,00	800,00	-80,00%
3440303	int. su c/c postale				
3440306	int. su titoli a breve termine				
3440390	Totale prov.finanziari a breve	-1.000,00	-200,00	800,00	-80,00%
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	-567.800,00	-573.300,00	-5.500,00	0,97%
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	-62.800,00	-52.800,00	10.000,00	-15,92%
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	-62.800,00	-52.800,00	10.000,00	-15,92%
3450199	Altri proventi				
3450200	recuperi vari e rimborsi	-203.700,00	-255.300,00	-51.600,00	25,33%
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	-374.775,22	-370.500,00	4.275,22	-1,14%
3450206	rimborso oneri per attivita' svolte per enti pubbl	-138.900,00	-244.129,27	-105.229,27	75,76%
3450209	rimborso oneri per attivita' svolte per consorziat	-130.000,00	-130.000,00	0,00	0,00%
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri				
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00%
3450218	Proventi da attivita' commerciali diverse	-276.708,46	-277.630,26	-921,80	0,33%

Codice	Nome	Budget 2021	Budget 2022	Scostamenti	Scostamenti %
3450221	Arrotondamenti attivi				
3450280	IVA detraibile Prorata				
3460100	Plusvalenze da realizzo beni				
3460103	Sopravvenienze ed insussistenze attive				
3460106	Introito per sanzioni amministrative (Art. 100 RD)				
3460109	Rimborsi tributari				
3460112	Altri proventi diversi				
3460199	Totale altri proventi	-1.125.583,68	-1.279.059,53	-153.475,85	13,64%
3460599	Totale proventi diversi	-1.188.383,68	-1.331.859,53	-143.475,85	12,07%
3470000	Cont. per esecuzione e manut. straord. OO.PP.				
3470099	Finanziamenti pubblici sui lavori				
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	-199.825,00	-205.825,00	-6.000,00	3,00%
3470109	finanziamento consortile sui lavori (utilizzo fondo ricostituzione impianti)				
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	-199.825,00	-205.825,00	-6.000,00	3,00%
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere Pubbliche	-199.825,00	-205.825,00	-6.000,00	3,00%
3480000	Utilizzo accantonamenti				
3480099	Utilizzo accantonamenti				
3480100	utilizzo altri accantonamenti	-217.811,84	-133.724,95	84.086,89	-38,61%
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	-217.811,84	-133.724,95	84.086,89	-38,61%
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	-217.811,84	-133.724,95	84.086,89	-38,61%
3499999	Totale ricavi	-24.835.020,81	-25.484.344,85	-649.324,04	2,61%
3999999	RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00		

INDICE

PREMESSA	Pag.	1
A) GESTIONE CARATTERISTICA	“	5
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria	“	5
2. Costi della gestione ordinaria	“	9
B) GESTIONE FINANZIARIA	“	16
C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE	“	16
1. Gestione Agricola “Azienda Due Ponti” e altre gestioni patrimoniali	“	17
2. Accantonamenti	“	19
D) GESTIONE FISCALE	“	20
1. Imposte e tasse	“	20
E) ANALISI DELLA GESTIONE DEI LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE	“	20
CONCLUSIONI	“	21

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022

Relazione di accompagnamento

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2022 costituisce il primo budget approvato dal Consiglio di Amministrazione eletto in seguito alle elezioni avvenute dal 4 al 13 dicembre 2020.

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

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

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

Il programma di contabilità è caratterizzato da una contabilità analitica che consente di attribuire voci di costo alla natura (causa economica dell'evento) e alla destinazione (scopo per cui le risorse sono impiegate), oltre a permettere, come previsto 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, dallo Stato Patrimoniale, dalla relazione

sull'andamento della gestione e dalla nota integrativa.

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

Le commesse possono essere di quattro tipologie:

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

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

Le modifiche strutturali del budget, vale a dire quelle che comportano variazioni 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 2022 è stato redatto anche tenendo conto delle valutazioni sull'andamento dei costi dell'esercizio 2021.

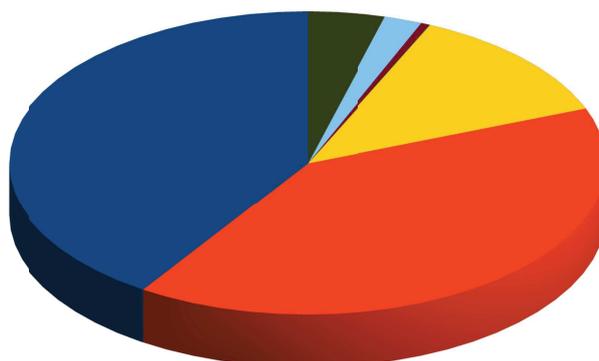
Nel corso dell'esercizio, potranno rendersi necessari alcuni aggiustamenti nell'attribuzione delle voci economiche in ragione della sopravvenienza di fatti di gestione non preventivabili.

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l'esercizio 2022 messa a raffronto con i dati della previsione 2021 e con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2020, al fine di consentire una più completa verifica contabile e dell'attività gestionale. Gli scostamenti più significativi rispetto agli esercizi precedenti, che hanno generato un'incidenza economica sostanziale sull'esercizio, sono oggetto di apposito commento nelle

specifiche sezioni della presente relazione.

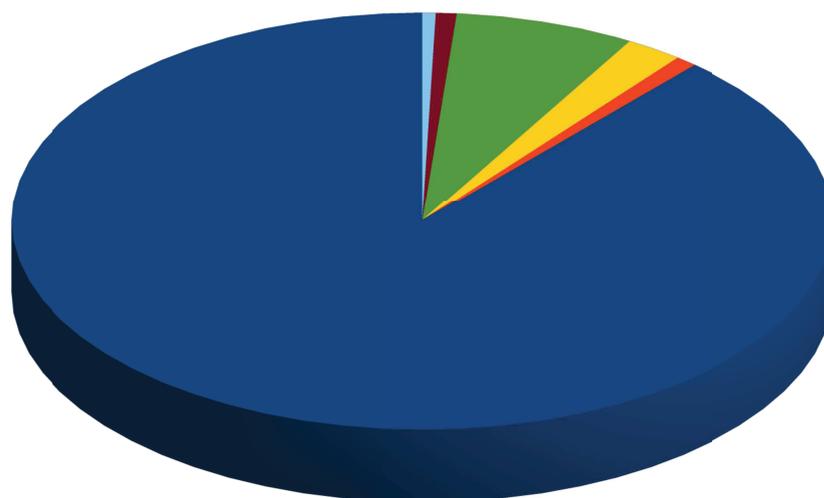
COSTI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	% SU TOTALE	confronto Preventivo 2021/ Preventivo 2022
PERSONALE / QUIESCENZA	10.561	10.405	10.394	40,79%	-11
TECNICI E NUOVE OPERE	21.359	9.761	10.216	40,09%	455
AMMINISTRATIVI	2.862	2.944	3.144	12,34%	200
FINANZIARI	14	9	9	0,04%	0
ALTRI COSTI GEST.ORDINARIA	92	95	121	0,47%	26
ACCANTONAMENTI	455	525	525	2,06%	0
IMPOSTE E TASSE	1.061	1.096	1.075	4,22%	-21
AVANZO/UTILE	326	0	0		0
TOTALE	36.730	24.835	25.484		649

**RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL
PREVENTIVO 2022**



RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2020	PREVENTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	% SU TOTALE	confronto Preventivo 2021/ Preventivo 2022
CONTRIBUTI	21.651	21.979	22.553	88,50%	574
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	162	221	220	0,86%	-1
PATRIMONIALI	562	568	573	2,25%	5
DIVERSI	2.266	1.650	1.798	7,06%	148
CONTRIB.ESEC.OPERE	11.468	200	206	0,81%	6
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	619	218	134	0,53%	-84
TOTALE	36.728	24.835	25.484		649

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI RICAVI DEL PREVENTIVO
2022



■ CONTRIBUTI ■ CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI
■ PATRIMONIALI ■ DIVERSI
■ CONTRIB.ESEC.OPERE ■ UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE

Si premette che, per il raggiungimento del pareggio di bilancio è previsto, rispetto al preventivo 2021, un aumento della contribuzione di bonifica idraulica del 2,60%, pari ad € 369.582,99, della contribuzione per il presidio idrogeologico del 1,80%, quantificato in € 70.502,35, ed un aumento della contribuzione per disponibilità e regolazione idrica del 3,50%, pari ad € 134.848,74.

A) GESTIONE CARATTERISTICA

1. RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

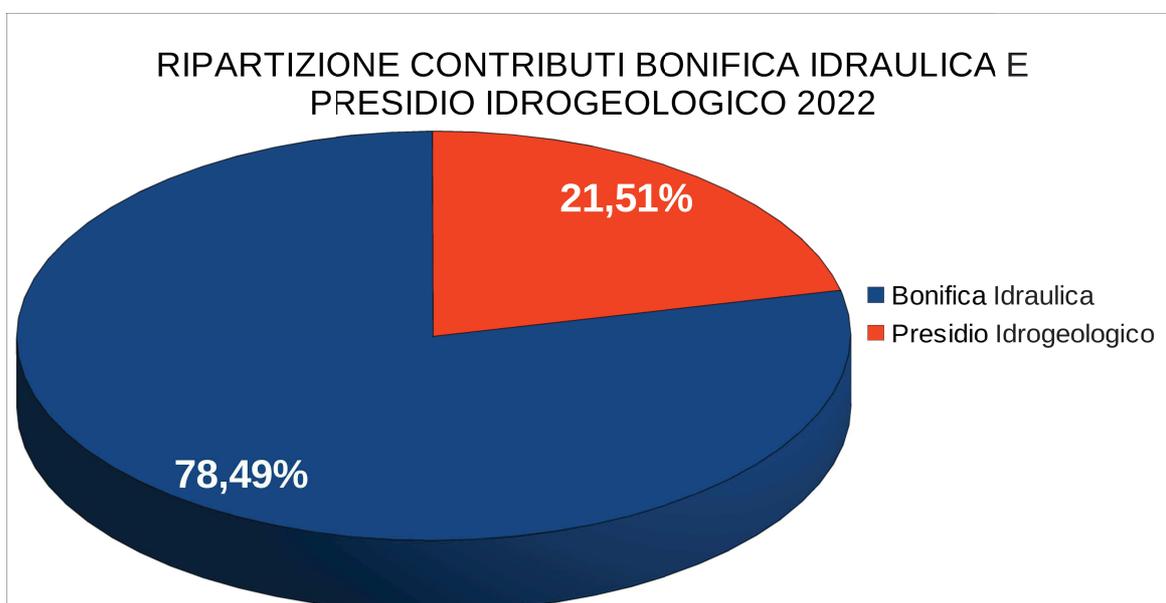
1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

Tipologia contributo	1° distretto	2° distretto	Totale
Bonifica Idraulica			
Terreni	4.513	0	4.513
Fabbricati	10.057	0	10.057
Totale contrib. Bonifica Idraulica	14.570	0	14.570
Disponibilità e regolazione idrica			
Contributo quota fissa	3.003	2	3.005
Contributo quota variabile	986	0	986
Totale Contributi irrigui	3.989	2	3.991
Presidio Idrogeologico			
Terreni	0	844	844
Fabbricati	0	3.148	3.148
Totale contrib. Beneficio idrogeologico	0	3.992	3.992
Totale contributi	18.559	3.994	22.553

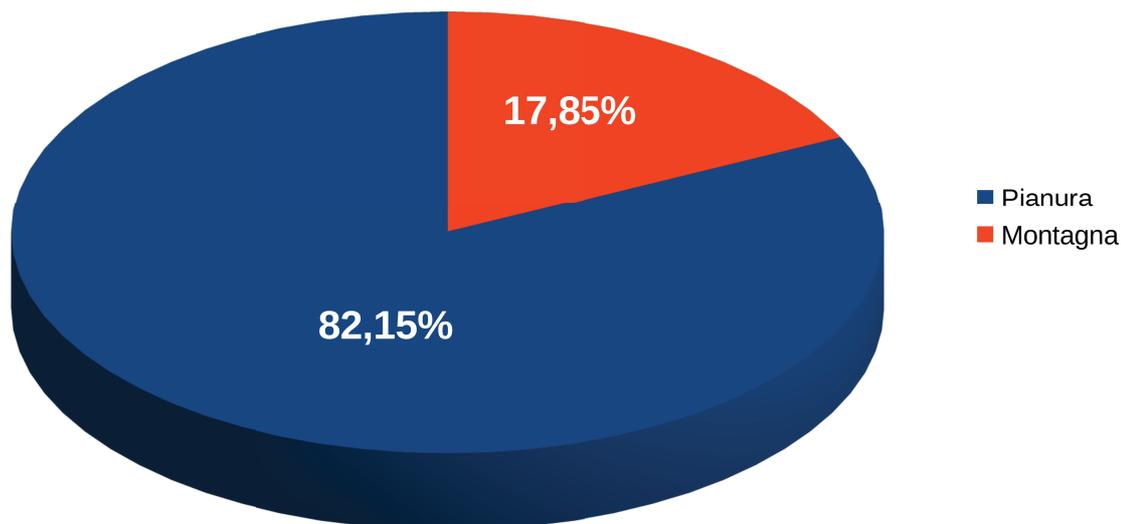
L'importo del gettito della contribuzione consortile previsto per l'anno 2022 è pari ad € 22.553.635,37, comprensivo dell'aumento di € 574.934,08 necessario per la copertura dei maggiori costi previsti rispetto ai ricavi stimati; tale aumento incide per € 369.582,99 sulla contribuzione di bonifica idraulica (+2,60%), per € 70.502,35 su quella di presidio idrogeologico (+1,80%) e per € 134.848,74 (+3,50%) sul ruolo di disponibilità e regolazione idrica.

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

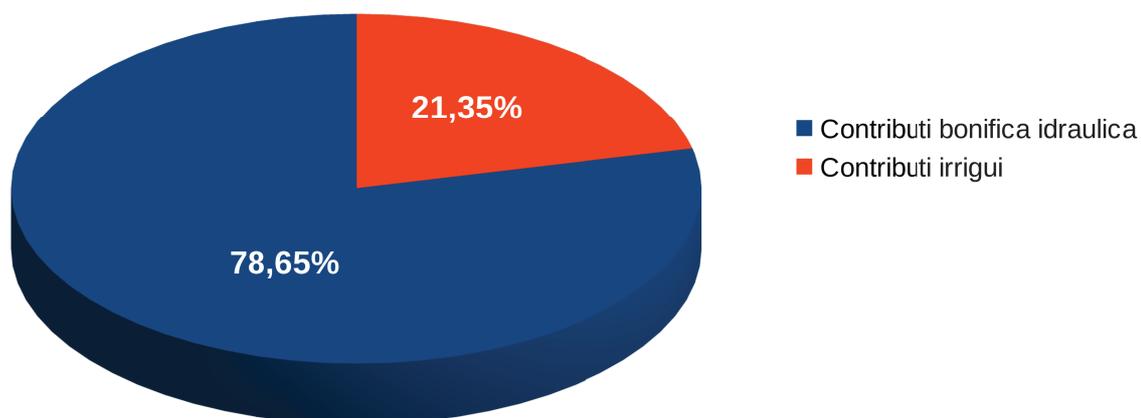
Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuzione.



RIPARTIZIONE CONTRIBUTI PIANURA/MONTAGNA 2022



RIPARTIZIONE RUOLO BONIFICA IDRAULICA / DISPONIBILITA' E REGOLAZIONE IDRICA IN PIANURA 2022



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 costituiti dai contributi consortili, definiti secondo i parametri tecnico amministrativi del vigente Piano di Classifica, con limitati margini di discrezionalità, non suscettibili di sostanziali variazioni come, al contrario, si possono verificare per le strategie di mercato cui sono soggette le aziende di tipo commerciale o di produzione.

1.2 Canoni per licenze e concessioni attive

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

Sono previsti ricavi per complessivi € 220.000,00, sostanzialmente invariati rispetto alla previsione 2021.

1.3 Contributi pubblici gestione ordinaria

La stima dei ricavi riconducibili a "Contributi pubblici gestione ordinaria", € 466.000,00 sono costituiti da varie misure di sostegno alle aziende agricole e si prevede un aumento di € 4.501,00 (+ 0,97 %) rispetto alla previsione 2021.

1.4 Altri Proventi

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

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2022	differenza
recuperi vari e rimborsi	204	255	51
rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	375	371	-4
rimborso oneri per attività svolte per enti pubbl	139	244	105
rimborso oneri per attività svolte per consorziati	130	130	0
proventi da energia da fonti rinnovabili	2	2	1
proventi da attività commerciali diverse	277	277	0
Totale	1.126	1.279	153

Più in dettaglio si specifica quanto segue:

“recuperi vari e rimborsi”

Per questa voce, in cui rientrano altri ricavi non altrimenti classificabili (rimborsi per attività formative e per alcune attività minori svolte in convenzione, indennità per malattie, spese condominiali etc.), si prevede, per l'anno 2022, un aumento di € 51.600,00 (+ 25,33%) dovuto prevalentemente a maggiori rimborsi per attività formative finanziate.

“rimborso oneri per attività di derivazione irrigua”

La previsione per il rimborso per i maggiori oneri derivanti dalla distribuzione di acqua irrigua per usi diversi da quello agricolo rimane stabile rispetto a quella del preventivo 2021.

“rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici”

Sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti pubblici per complessivi € 244.129,27 in aumento di € 105.229,27 (+75,75%); sono ricavi costituiti dal recupero di costi per manodopera e spese generali per lavori in concessione finanziati dallo Stato, dalla Regione Emilia Romagna e da Comuni nei comprensori di pianura e montagna come da specifica che segue (importi in migliaia di €). Il dato conferma l'incremento di finanziamenti per la realizzazione di opere nel comprensorio di pianura.

“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 2022, in € 130.000,00.

“proventi da energia da fonti rinnovabili”

Sono qui previsti i ricavi (€ 1.500,00 invariati rispetto al budget 2021) dalla cessione dell'energia elettrica prodotta da apparati fotovoltaici, tutti di potenza inferiore ai 20 KW. installati presso gli impianti del Consorzio Morella, Correcchio, Ladello.

“proventi da attività commerciali diverse”

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

2. COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

2.1 Costi del personale

Il costo del personale per l'esercizio 2022 è stimato in € 10.393.800 e la composizione dell'organico consortile al 01/01/2022 si prevede così declinata:

Qualifica	N.
Dirigenti	5
Quadri	13
Impiegati	69
Impiegati a t.d.	5
Operai	72
Operai avventizi	20
Totale	184

I costi complessivi del personale tengono conto:

- degli aumenti contrattuali previsti dal rinnovo del c.c.n.l. nei mesi di gennaio e settembre 2022, per un 1,6% complessivo;
- variazioni di inquadramento previste contrattualmente;
- dell'assunzione di 1 operaio nel distretto di pianura che andrà a sostituire un dipendente il cui rapporto di lavoro è cessato a novembre 2021;
- della stima delle giornate degli operai avventizi per le attività stagionali dell'ente;
- dell'assunzione di 1 impiegato a tempo determinato per il potenziamento dell'area tecnica.

Le quote di ammortamento relative alle indennità di buonuscita incideranno sul budget 2022 per un costo totale di € 90.118,21 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	€ 3.681
Operai avventizi	€ 580
Totale	€ 4.261

Personale dirigente	
Direttore generale	€ 240
Dirigenti tecnici	€ 401
Dirigenti amministrativi	€ 133
<u>Totale</u>	<u>€ 774</u>
Personale impiegato	
Quadri tecnici	€ 526
Quadri amministrativi	€ 433
Quadri agro-ambientali	€ 180
Impiegati tecnici	€ 2.220
Impiegati agro-ambientali	€ 450
Impiegati amministrativi	€ 1.180
<u>Totale</u>	<u>€ 5.215</u>
<u>Personale in quiescenza</u>	
	<u>€ 18</u>
<u>Altri costi (esonero L.68/99, corsi aggiornamento e stage)</u>	
	<u>€ 75</u>
<u>Totale costi personale</u>	
	<u>€ 10.343</u>

Al costo del personale sopra indicato, si aggiungono i costi, compensati dal relativo ricavo, per trattamenti di quiescenza a carico della Fondazione ENPAIA (€ 50.000) per un totale complessivo previsto di € 10.393.800 con una diminuzione, rispetto alla previsione di bilancio dell'anno 2021, di € 11.382,10 (-0,11 %).

Nonostante l'aumento delle retribuzioni previsto dal rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro e l'inserimento di 12 nuovi dipendenti, vengono previsti minori costi a seguito della cessazione di 7 dipendenti per quiescenza (un impiegato con qualifica di quadro, un direttivo, due di concetto, un ausiliario d'ufficio e due capi operai).

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

2.2 Costi tecnici

(importi in migliaia di €)

COSTI TECNICI	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Differenza Preventivo 2021-2022
Espurgo canali	29	53	24
Ripresa frane	345	303	-42
Manutenzione manufatti e rete	415	471	56
Sfalci	254	177	-77
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	111	135	24
Gestione officine e magazzini	299	378	80
Manutenzione impianti elettromeccanici	348	337	-11
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	267	297	30
Impianti fonti rinnovabili	5	25	20
Esercizio rete canali	135	140	6
Energia elettrica funzionamento impianti	1.385	1.543	158
Gestione gruppi elettrogeni	7	12	5
Gestione mezzi d'opera e automezzi	1.640	1.699	59
Canoni passivi	78	88	10
Spese C.E.R.	1.785	1.970	185
Costi tecnici generali	631	656	25
Amm.to lavori capitalizzati	584	453	-130
Costi tecnici generali Agronomici	195	208	13
Totale costi tecnici	8.511	8.945	434

Il totale ammonta ad € 8.944.759 con un aumento, rispetto al bilancio preventivo 2021, di € 433.551 (+ 5,09%).

Tale aumento è dovuto principalmente (al netto di spostamenti compensativi) a maggiori costi per espurghi per € 24.000 (+82,76% rispetto alla previsione 2021), per la manutenzione della rete tubata per € 55.880 (+13,47%) per la gestione di officine e magazzini tecnici per € 79.540 (+26,61%) per la manutenzione della rete di telerilevamento per € 30.101 (+11,27%), per la gestione di mezzi d'opera per € 70.687 (+6,04%), per costi tecnici generali per € 25.132 (+3,98%), aumento derivato principalmente dalla necessità di procedere a maggiori affidamenti esterni per progettazione e direzione lavori a seguito degli importanti finanziamenti comunitari e ministeriali già assentiti o di prossima formalizzazione, per energia elettrica per impianti e manufatti consortili per € 158.000 (+11,40%) e per contributi al Consorzio di 2° grado per il CER per € 185.000 (+10,36%).

Si prevedono contestualmente minori costi per ripresa frane per € 42.000 (-12,17%), per sfalci € 77.000 (-30,31%), per manutenzione elettromeccanica impianti per € 11.000 (-3,16%) e per la gestione automezzi € 12.068 (-2,56%).

Si prevede infine, rispetto al preventivo 2021, un decremento delle spese per le quote di ammortamento di lavori su reti e manufatti per € 130.441.

L'irrigazione registra un aumento dei costi, quantificato complessivamente in € 324.763 rispetto alla previsione 2021, dovuto principalmente a maggiori costi per contributi al Consorzio di 2° grado per il CER per € 185.000 (+10,36%) e per energia elettrica per il funzionamento degli impianti irrigui consortili per € 168.000 (+16,55%).

La previsione di contributi CER tiene conto dei costi sostenuti dal Consorzio negli ultimi anni, dell'andamento delle ultime stagioni irrigue, sempre più siccitose, e dell'aumento del costo unitario dell'energia elettrica riscontrato nel 2021 che potrebbe riflettersi anche nel 2022. In particolare l'aumento è stimato sulla base della media calcolata sui contributi effettivamente corrisposti al CER dal 2016 al 2020 e sul dato di preconsuntivo CER del 2021. Contrariamente ai Consorzi di primo grado, il CER non determina la contribuzione in sede di previsione, ma solo 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.

La previsione di costi tecnici relativi alla manutenzione elettromeccanica è sostanzialmente invariata mentre sono previsti minori costi per ammortamenti per investimenti connessi all'irrigazione per € 22.618 (+8,77%).

A fronte dei suddetti aumenti, si evidenzia una previsione di maggiori ricavi per il recupero di spese generali nell'ambito di interventi irrigui finanziati da terzi per € 194.913,78.

Costo Irrigazione (importi in migliaia di €)	Preventivo 2021	Preventivo 2021	Differenze
Personale	539	535	-4
Contributi CER	1.785	1.970	185
Energia Elettrica	1.015	1.183	168
Altri costi tecnici	637	636	-1
Quota amm.to lavori reti	255	232	-23
Totale	4.231	4.556	325

Distretto di Montagna

Per quanto riguarda i costi ed i ricavi preventivati per il 2022 per il distretto montano, si prevedono, rispetto al preventivo 2021, maggiori costi per € 60.886,34 dovuti principalmente ad aumento di costi per consulenze tecniche finalizzate alla progettazione di nuove opere (+ € 8.681,53), per € 39.119,22 relativi a maggiori spese per l'aggiornamento dell'infrastruttura hardware e software e per la realizzazione di nuove opere con finanziamento proprio (+€ 8.000,00).

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 2019/2022:

AUTOMEZZI E MEZZI D'OPERA				
Consistenza parco automezzi e mezzi d'opera	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Automezzi e motocicli di proprietà	4	4	4	2
Natante di proprietà	1	1	1	1
Natante in comodato d'uso (Parco)				2
Automezzi a noleggio	45	45	45	44
Totale automezzi , motocicli e natanti	50	50	50	49
Mezzi d'opera di proprietà (autocarri)	11	15	12	12
Mezzi d'opera a noleggio (autocarri)	48	46	44	52
Totale mezzi d'opera - autocarri	59	61	56	64
Carrellone	1	2	2	2
Rimorchi	9	9	9	9
Escavatori	18	18	17	17
Escavatori a noleggio	1	1	2	1
Trattori	15	14	13	14
Ruspe, Terna, Dumper	5	5	4	4
Totale mezzi d'opera	49	49	47	47
TOTALE	158	160	153	160

Riguardo alla gestione dei mezzi d'opera sono previsti maggiori costi, rispetto al preventivo 2021, per € 70.687,27 dovuti in particolare a maggiori costi per carburanti per € 46.477,74 (+21,31%) e per manutenzione per € 10.000 (+18,69%) .

In merito agli automezzi si prevedono minori costi per € 12.068 (-9,34%) a seguito del ribasso conseguito nella gara d'appalto per la sostituzione di n. 30 automezzi i cui effetti si avranno a partire dal secondo semestre 2022.

COSTI IN MATERIA DI SICUREZZA

Nell'ambito dei costi tecnici generali sono previsti stanziamenti per l'adempimento di obblighi derivanti dalla normativa sulla sicurezza. Nello specifico per il 2022 si prevede un incremento di € 10.500 euro rispetto al budget 2021. Tale aumento è dovuto a maggiori stanziamenti previsti per la prevenzione alla diffusione dal contagio da COVID-19. Il totale dei costi per "adempimenti in materia di sicurezza" per il 2022 vengono previsti in € 273.500.

In particolare si prevedono € 40.000 per le competenze per il servizio di responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione, € 11.000 per i costi per sorveglianza sanitaria e Medico Competente, € 140.000 per interventi di sicurezza su impianti, manufatti, macchine ed opere di carpenteria nel comprensorio, € 28.000 per corsi di formazione, € 29.000 per l'acquisto di

DPI e € 20.500 per COVID.

2.3 Ammortamenti

Sono previsti a carico dell'esercizio i seguenti costi per ammortamenti relativi a cespiti già inseriti nello stato patrimoniale, quantificati complessivamente in € 1.583.186,22 riferiti agli investimenti realizzati fino all'anno 2021.

Sono considerati gli interventi previsti per il 2022 ovvero:

- € 650.000 riguardanti attrezzature e mezzi d'opera destinati ad attività di bonifica idraulica,
- € 230.000 riguardanti l'adeguamento del sistema informatico,
- € 200.000 per interventi destinati all'attività di irrigazione,
- € 410.000 per attività sul patrimonio consortile,
- € 180.000 per mezzi d'opera e impianti destinati all'attività agricola.

Gli ammortamenti sono di seguito dettagliati per tipologie aggregate.

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Descrizione	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022
Attrezzatura tecnica	38.052,89	44.479,34	62.300,94
Officine e magazzini tecnici	130.020,54	97.693,29	134.050,37
Telerilevamento	87.016,25	84.899,32	85.000,00
Mezzi d'opera	224.530,72	226.452,13	232.461,66
Automezzi	8.074,00	2.241,12	2.973,11
Lavori Reti	581.649,77	583.606,18	453.165,09
Impianti con energia da fonti rinnovabili	0,00	1.408,24	21.408,24
Totale	1.069.344,17	1.040.779,62	991.359,41

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

Descrizione	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022
Locali uso uffici	260.006,01	272.450,78	280.953,64
Mobili e attr. uffici	14.699,60	16.222,23	33.937,39
Hardware	29.381,00	24.372,97	49.728,52
Software serv. Generali	72.660,38	31.934,67	73.255,15
Software serv. Amm.vi	24.172,73	24.526,56	22.198,11
Software prog e cont lavori	5.697,40	2.273,00	1.133,52
Software SITL	13.360,22	14.348,42	10.054,02
Totale	419.977,34	386.128,63	471.260,35

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Descrizione	Preventivo 2020	Preventivo 2021	Preventivo 2022
Costi capitalizzati	37.408,98	34.322,36	30.448,25
Altre immobilizzazioni immateriali	60.007,97	60.219,62	90.118,21
Totale	97.416,95	94.541,98	120.566,46

Totale ammortamenti	1.586.738,46	1.521.450,23	1.583.186,22
----------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Le quote di ammortamento sulle immobilizzazioni, previste a carico dell'esercizio per complessivi € 1.583.186,22, incidono nella misura del 6,28% sui costi complessivi (al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi).

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Differenze
Gestione locali uso uffici	610	618	8
Funzionamento uffici	467	467	0
Funzionamento Organi consort.	130	130	0
Partecipazione a enti e ass.	181	181	0
Spese legali amm.consulenze	84	87	3
Assicurazioni diverse	132	154	22
Servizi in outsourcing	57	56	-1
Informatica	543	664	121
Attività di comunicazione	74	80	5
Spese di rappresentanza	19	19	0
Tenuta Catasto	58	56	-2
Riscossione	543	587	44
Certificazione qualità	46	45	-1
Totale	2.944	3.144	200

I costi amministrativi aumentano rispetto al preventivo 2021 di € 199.808,96 pari allo 6,78%.

Tale incremento (al netto di spostamenti compensativi) deriva in particolare da maggiori costi per l'informatica di tutte le aree consortili, rispetto al preventivo 2021, per complessivi € 121.414 (+22,36%) dovuti in particolare ad assistenza e licenze relativi a software per progettazione e direzione lavori (+ € 47.000), per servizi amministrativi (+ € 13.000) e generali (+ € 21.000). Sono previsti maggiori costi complessivi per riscossione tributi per € 44.200,00 (+8,14%) relativi a maggiori rimborsi di spese postali dovuti all'operatore economico affidatario del

servizio di riscossione a seguito dell'introduzione del sistema PagoPA che ha reso necessario l'adeguamento della documentazione di accompagnamento agli avvisi da inviare ai contribuenti.

Sono previsti maggiori costi assicurativi per € 22.397,24 (+ 17,03%) a seguito delle indicazioni del broker assicurativo riguardo l'andamento del mercato assicurativo sfavorevole per la copertura di alcuni rischi specifici dei consorzi di bonifica (es. allagamenti); il prossimo rinnovo della polizza all-risks (31/01/2022) potrebbe quindi comportare un sensibile aumento del premio annuale.

Le spese di comunicazione, che prevedono un incremento di € 5.300,00 rispetto al preventivo 2021 (+ 7,13%) sono riconducibili alla ripresa delle iniziative divulgative dopo il periodo più acuto della pandemia. Tali spese includono i costi relativi alle specifiche attività dirette a divulgare l'operato del Consorzio nei confronti dei diversi stakeholder interni ed esterni, quali pubblicazioni, inserzioni e pubblicità su giornali, settimana della bonifica.

B) GESTIONE FINANZIARIA

Sono stati previsti costi per complessivi € 9.000,00, sostanzialmente invariati rispetto al budget 2021. 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 del settore Azienda Agricola Due Ponti, per la parte relativa all'attività in regime commerciale, oltre alla gestione dell'attività patrimoniale dei beni immobili di proprietà del Consorzio non utilizzati per attività istituzionali.

1. Gestione Agricola “Azienda Due Ponti” e altre gestioni patrimoniali

Descrizione	Attività Commerciale	Palazzo Via Mazzini	Uffici Via S.Stefano 29
<u>COSTI</u>			
Totale costo del personale	268.000,00	0,00	0,00
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	70.862,22		
Gestione mezzi d'opera	108.511,83		
Costi tecnici generali	9.100,00		
Costi tecnici generali agronomici	174.000,00		
Totale costi tecnici	362.474,05	0,00	0,00
Costi amministrativi			
Manut. Uffici in appalto		217.000,00	20.000,00
quota amm. locali uso uffici		102.923,96	
Spese legali		5.000,00	
Enti e associazioni	8.000,00		
Assicurazioni diverse	7.000,00	11.730,43	500,00
Totale costi amministrativi	15.000,00	336.654,39	20.500,00
Altri costi			
Imposte e Tasse	8.800,00	209.000,00	22.300,00
Totale altri costi	8.800,00	209.000,00	22.300,00
TOTALE COSTI	654.274,05	545.654,39	42.800,00
<u>RICAVI</u>			
Proventi da attività comm.div.	261.130,26		
cont. regionali attività corr	466.000,00		
locazione beni immobili		485.000,00	54.600,00
recuperi vari e rimborsi		140.000,00	8.700,00
TOTALE RICAVI	727.130,26	625.000,00	63.300,00
RISULTATO ECONOMICO	72.856,21	79.345,61	20.500,00

Gestione Agricola

Come per il passato, anche nel budget di previsione 2022 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 € 261.130,26 ed in particolare per: vendita prodotti € 230.000,00, con un aumento rispetto al preventivo 2021 di € 10.000,00 (+4,55%) tenendo conto dell'attuale andamento del mercato dei prodotti agricoli, vendita pesce € 30.000,00 (+36,36%), e concessioni di terreni per € 1.130,26, (sostanzialmente invariate rispetto alla previsione 2021).

I ricavi previsti per contributi regionali per attività correnti ammontano ad € 466.000,00 (+€ 4.501,00) e riguardano varie misure a sostegno delle imprese agricole.

I costi riportati nella tabella sopra esposta sono quelli che specificamente rientrano nella contabilità di tipo fiscale (individuati secondo le indicazioni del consulente del Consorzio) e si stimano in aumento, rispetto al preventivo 2021, per € 10.908,03 principalmente a seguito della previsione di maggiori costi tecnici.

Il risultato stimato in sede di budget, tenuto conto dei maggiori costi, e dei maggiori ricavi, prevede un utile di € 72.856,21 in leggero aumento rispetto al preventivo 2021.

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.

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 riferito all'immobile di via Mazzini di € 79.345,61, in aumento di € 45.821,96 rispetto al 2021 a seguito, in particolare, della cessazione di quote di ammortamento per investimenti effettuati negli anni precedenti.

Contestualmente si stima un risultato economico positivo di € 20.500,00 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 imprevedute per complessivi € 525.000,00 di cui € 380.000,00 per spese imprevedute dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Differenza
ACCANT.FONDO ART.20 RD 215/1933 PIANURA	35.000,00	35.000,00	0,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI PIANURA	90.000,00	90.000,00	0,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI MONTAGNA	20.000,00	20.000,00	0,00
ACCANT.FONDO SVALUTAZIONE CREDITI PIANURA	0,00	0,00	0,00
TOTALE	145.000,00	145.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO PIANURA	270.000,00	270.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO MONTAGNA	50.000,00	50.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO GESTIONE COMUNE	60.000,00	60.000,00	0,00
TOTALE	380.000,00	380.000,00	0,00
TOTALE GENERALE	525.000,00	525.000,00	0,00

Le somme da destinare ad accantonamenti rimangono invariate rispetto al 2021. Gli accantonamenti previsti per il fondo ricostituzione impianti ex art. 20 R.D. 215/1933 e per il fondo compensazione ruoli sono prescritti dalle linee guida regionali; quelli per spese imprevedute sono necessari per far fronte a necessità non prevedibili in sede di budget che dovessero manifestarsi durante il prossimo esercizio.

Come per l'esercizio 2021 infine, è stata prevista l'utilizzazione di fondi accantonati per investimenti immobiliari per € 82.923,96 (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 € 37.620,99 per il finanziamento di quote di ammortamento per lavori di ripresa frane effettuati negli anni scorsi e l'utilizzo di fondi del Settore Azienda Agricola Due Ponti per € 13.180,00 per finanziare la quota di ammortamento del costo di acquisto di un escavatore.

D) GESTIONE FISCALE

1. Imposte e tasse

I costi della gestione fiscale, avente un valore complessivo di € 1.074.772,00 in diminuzione per € 21.178 (- 1,93%) rispetto alla previsione per l'esercizio 2021.

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 (€ 566.500,00), diminuita di € 27.700,00 rispetto alla previsione 2021 (- 4,88%), che il Consorzio, quale Ente di natura non commerciale, versa nella misura del 8,5% sulle retribuzioni del personale e sui compensi per collaborazioni occasionali. I restanti importi riguardano l' IRES (€ 173.750,00), la cui previsione risulta aumentata di € 2.250 (+ 1,31%) rispetto al 2021 e l'IMU (€ 258.762,00) per la quale si prevede un aumento di € 2.562,00 (+ 1%) rispetto alla previsione dell'anno 2021.

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 € 1.050.000,00 con un aumento, rispetto al preventivo 2021, di € 8.000,00 per la realizzazione lavori sin d'ora stimati nell'ambito del sistema di competenze previsto dalla legge regionale 7/2012 nel comprensorio 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, dalla Regione e da altri Enti Pubblici.

Per completezza, vengono allegati al Bilancio Preventivo il Programma Triennale 2023-2025 e l'Elenco Annuale dei lavori superiori ad € 100.000,00, e l'elenco biennale degli acquisti di forniture e servizi adottati con Deliberazione di Comitato Amministrativo n. 201/2021CA del 15/10/2021 da cui emergono, anche per l'anno 2022 importanti finanziamenti pubblici per la realizzazione di nuove opere finalizzate allo scolo, alla distribuzione irrigua ed al presidio idrogeologico.

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 budget 2022, a fronte di un contenimento dei costi del personale, prevede maggiori costi per l'energia elettrica a causa del significativo aumento del costo unitario nel 2021 che potrebbe riflettersi nel 2022, per i contributi CER, tenuto conto degli incrementi dei prelievi degli ultimi anni a causa delle sempre più frequenti stagioni siccitose, per consulenze tecniche per progettazione e direzione lavori a seguito dei finanziamenti comunitari formalizzati o di prossima concessione al Consorzio e per servizi informatici finalizzati alla digitalizzazione delle procedure consortili.

L'aumento della contribuzione necessario a garantire il pareggio di bilancio è pari ad € 574.934,08 che incidono per € 369.582,99 sulla contribuzione di bonifica idraulica (+ 2,60%), per € 70.502,35 su quella di presidio idrogeologico (+ 1,80%) e per € 134.848,74 (+ 3,50%) sul ruolo di disponibilità e regolazione idrica.

Bologna, 17 novembre 2021.

IL DIRETTORE AREA AMMINISTRATIVA
(Dott. Davide Cestari)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Paolo Pini)

LA PRESIDENTE
(Dott.ssa Valentina Borghi)

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio Preventivo per l'esercizio 2022

(art. 34 dello Statuto Consortile)

Signori Consiglieri, il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022, formato da Conto Economico previsionale e dalla Relazione di accompagnamento al bilancio di previsione e formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna, evidenzia un totale a pareggio di euro 25.484.344,85 e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (con arrotondamento dei centesimi di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2022	Bilancio preventivo 2021	Differenza tra 2021 e 2022
Contributi consortili	22.553.636	21.978.701	574.935
Canoni per licenze e concessioni	220.000	221.000	-1.000
Contributi pubblici gestione ordinaria	466.000	461.499	4.501
Proventi patrimoniali e finanziari	573.300	567.800	5.500
Proventi diversi	1.331.859	1.188.384	143.476
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	205.825	199.825	6.000
Utilizzo accantonamenti	133.725	217.812	-84.087
Totale ricavi	25.484.345	24.835.021	649.324

COSTI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2022	Bilancio preventivo 2021	Differenza tra 2021 e 2022
Personale	10.393.800	10.405.182	-11.382
Costi tecnici	8.944.759	8.511.208	433.551
Costi amministrativi	3.144.123	2.944.314	199.809
Costi finanziari	9.500	9.000	500
Altri costi gestione ordinaria	120.566	94.542	26.024
Accantonamenti	525.000	525.000	0
Nuove opere con finanziamento proprio	1.066.000	1.050.000	16.000
Nuove opere con finanziamento di terzi	205.825	199.825	6.000
Imposte e tasse	1.074.772	1.095.950	-21.178
Totale costi	25.484.345	24.835.021	649.324

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

gestionali, ai quali è stata proporzionalmente imputata anche la quota di spese relativa alla "gestione comune".

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, nonché gli attendibili andamenti dei valori di mercato.

Sono stati prudentemente effettuati accantonamenti per rischi, oneri e svalutazioni.

Premesso quanto sopra il Collegio dei Revisori dei Conti, rilevata la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, 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 2022 a principi di corretta gestione.

Bologna, 25 novembre 2021.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimo Masotti - Presidente

Dott. ssa Simona Gnudi – Revisore

Dott. Gian Luca Mattioli - Revisore