



BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2023

CONTO	DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2023	SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
	COSTI				
	Costo del personale				
3110100	operai fissi	3.681.500,00	3.782.500,00	101.000,00	2,74%
3110103	operai avventizi	580.000,00	463.000,00	-117.000,00	-20,17%
3110190	Totale costo pers.operativo	4.261.500,00	4.245.500,00	-16.000,00	-0,38%
3110200	direzione generale	240.000,00	268.000,00	28.000,00	11,67%
3110203	dirigenti tecnici	401.000,00	420.000,00	19.000,00	4,74%
3110206	dirigenti amministrativi	133.000,00	139.000,00	6.000,00	4,51%
3110209	corsi dirigenti tecnici	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00%
3110212	corsi dirigenti amministrativi	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00%
3110290	Totale costo del pers.dirigente	779.000,00	832.000,00	53.000,00	6,80%
3110300	quadri tecnici	526.000,00	564.000,00	38.000,00	7,22%
3110303	quadri amministrativi	433.000,00	460.000,00	27.000,00	6,24%
3110304	quadri agro-ambientali	180.000,00	92.000,00	-88.000,00	-48,89%
3110306	impiegati tecnici	2.220.000,00	2.353.415,00	133.415,00	6,01%
3110309	impiegati amministrativi	1.180.500,00	1.327.385,00	146.885,00	12,44%
3110310	impiegati agro-ambientali	450.000,00	469.500,00	19.500,00	4,33%
3110312	impiegati termine tecnici	150.000,00	124.000,00	-26.000,00	-17,33%
3110315	impiegati termine amministrativi	40.000,00	92.000,00	52.000,00	130,00%
3110316	impiegati termine agro-ambientali	36.000,00	75.000,00	39.000,00	108,33%
3110318	Corsi impiegati tecnici	23.000,00	21.000,00	-2.000,00	-8,70%
3110321	Corsi impiegati amministrativi	12.000,00	10.000,00	-2.000,00	-16,67%
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	4.000,00	3.500,00	-500,00	-12,50%
3110324	personale in stage presso il consorzio	500,00	0,00	-500,00	-100,00%
3110327	costi esonero categorie protette	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
3110390	Totale costo pers.impiegato	5.285.000,00	5.621.800,00	336.800,00	6,37%
3110400	pensioni c/enpaia	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
3110403	pensioni c/consorzio	18.300,00	18.300,00	0,00	0,00%
3110490	Totale costo pers.quiescenza	68.300,00	68.300,00	0,00	0,00%
3119999	Totale costi personale	10.393.800,00	10.767.600,00	373.800,00	3,60%
	Costi tecnici				
3120100	espurghi in app.	40.000,00	36.000,00	-4.000,00	-10,00%
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi	13.000,00	8.000,00	-5.000,00	-38,46%
3120190	Totale costi tecnici espurgo canali	53.000,00	44.000,00	-9.000,00	-16,98%
3120200	ripresa frane-in appalto	20.000,00	51.000,00	31.000,00	155,00%
3120203	ripresa frane-materiali	262.000,00	275.900,00	13.900,00	5,31%
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.	10.000,00	8.000,00	-2.000,00	-20,00%
3120212	ripresa rivestimenti in appalto	3.000,00	24.000,00	21.000,00	700,00%
3120215	ripresa rivestimenti - materiali	3.000,00	5.000,00	2.000,00	66,67%
3120236	altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3120290	Totale ripresa frane e altri lavori	303.000,00	368.900,00	65.900,00	21,75%
3120300	manut. Manufatti - in appalto	128.000,00	104.250,00	-23.750,00	-18,55%
3120303	manut. manufatti - materiali	164.000,00	151.750,00	-12.250,00	-7,47%
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi	8.500,00	10.500,00	2.000,00	23,53%
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	68.000,00	73.600,00	5.600,00	8,24%
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	94.000,00	96.000,00	2.000,00	2,13%
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi	8.000,00	13.000,00	5.000,00	62,50%
3120390	Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	470.500,00	449.100,00	-21.400,00	-4,55%
3120400	Sfalcio meccanico-in appalto	94.000,00	64.500,00	-29.500,00	-31,38%
3120403	Sfalcio meccanico-materiali	50.000,00	20.000,00	-30.000,00	-60,00%
3120406	Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	10.000,00	47.000,00	37.000,00	370,00%
3120412	Sfalcio manuale-in appalto	23.000,00	5.000,00	-18.000,00	-78,26%
3120490	Totale Sfalci	177.000,00	136.500,00	-40.500,00	-22,88%
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	81.500,00	93.000,00	11.500,00	14,11%
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali	2.000,00	24.500,00	22.500,00	1125,00%
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	2.000,00	3.000,00	1.000,00	50,00%
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	49.150,00	51.150,00	2.000,00	4,07%
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazio	134.650,00	171.650,00	37.000,00	27,48%
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	33.500,00	33.500,00	0,00	0,00%
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	22.200,00	22.200,00	0,00	0,00%
3120606	manutenzione officine - locazione locali	5.360,88	5.100,00	-260,88	-4,87%
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	62.300,94	73.006,30	10.705,36	17,18%
3120610	amm.to officine e magazzini tecnici	134.050,37	141.353,93	7.303,56	5,45%
3120612	manutenzione officine altri costi	6.000,00	2.500,00	-3.500,00	-58,33%
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	53.500,00	48.500,00	-5.000,00	-9,35%
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	59.500,00	43.500,00	-16.000,00	-26,89%
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00	1.000,00	-1.000,00	-50,00%
3120690	Totale officine e mag.tecnici	378.412,19	370.660,23	-7.751,96	-2,05%
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	218.000,00	261.000,00	43.000,00	19,72%
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	108.000,00	101.000,00	-7.000,00	-6,48%
3120704	manutenzione elettrom. impianti noli e trasporti	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00%
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%

CONTO	DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2023	SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	337.000,00	373.000,00	36.000,00	10,68%
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid.	195.000,00	195.000,00	0,00	0,00%
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri oneri	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%
3120809	telerilevamento - quota amm.to attrezzatura	85.000,00	49.124,75	-35.875,25	-42,21%
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	297.000,00	261.124,75	-35.875,25	-12,08%
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	21.408,24	156.408,24	135.000,00	630,60%
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili	25.408,24	160.408,24	135.000,00	531,32%
3121000	esercizio rete scolante	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
3121012	danni occasionali	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00%
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	53.000,00	52.000,00	-1.000,00	-1,89%
3121024	controllo qualità acque	53.140,00	65.140,00	12.000,00	22,58%
3121090	Totale esercizio rete canali	140.140,00	151.140,00	11.000,00	7,85%
3121100	energia elettrica impianti scolo	340.000,00	600.000,00	260.000,00	76,47%
3121103	energia elettrica impianti irrigui	1.163.000,00	1.578.000,00	415.000,00	35,68%
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	40.000,00	90.000,00	50.000,00	125,00%
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	1.543.000,00	2.268.000,00	725.000,00	46,99%
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	2.000,00	1.000,00	-1.000,00	-50,00%
3121203	manutenzione gruppi eletrr in affidamento est	10.000,00	15.000,00	5.000,00	50,00%
3121290	Totale Gestione gruppi elettrogeni	12.000,00	16.000,00	4.000,00	33,33%
3121300	mezzi d'opera-carburanti e altri mat. di consumo	264.500,00	390.500,00	126.000,00	47,64%
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	31.930,00	28.400,00	-3.530,00	-11,06%
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	232.461,66	317.476,19	85.014,53	36,57%
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	174.000,00	164.000,00	-10.000,00	-5,75%
3121312	mezzi d'opera man. materiali	117.000,00	86.000,00	-31.000,00	-26,50%
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	420.000,00	403.000,00	-17.000,00	-4,05%
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	1.239.891,66	1.389.376,19	149.484,53	12,06%
3121400	automezzi - carburanti e altri mat. di consumo	220.000,00	285.000,00	65.000,00	29,55%
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00%
3121406	automezzi - quota ammortamento	2.973,11	16.741,11	13.768,00	463,08%
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	183.000,00	200.000,00	17.000,00	9,29%
3121412	automezzi- manutenzione in appalto	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00%
3121415	automezzi man. materiali	5.000,00	3.000,00	-2.000,00	-40,00%
3121490	Totale gestione automezzi	458.973,11	552.741,11	93.768,00	20,43%
3121500	canoni passivi derivazione e vettoriamiento	61.700,00	63.540,00	1.840,00	2,98%
3121503	canoni passivi attraversamenti e sottopassi	9.650,00	9.825,00	175,00	1,81%
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni c	16.465,00	11.815,00	-4.650,00	-28,24%
3121590	Totale canoni passivi	87.815,00	85.180,00	-2.635,00	-3,00%
3121600	contributi C.E.R.	1.970.000,00	2.800.000,00	830.000,00	42,13%
3121690	Totale contributi consorzio 2° grado	1.970.000,00	2.800.000,00	830.000,00	42,13%
3121703	consulenze tecniche varie	233.803,51	284.303,51	50.500,00	21,60%
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	100.000,00	68.000,00	-32.000,00	-32,00%
3121709	adempimenti di sicurezza	273.500,00	289.000,00	15.500,00	5,67%
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	48.500,00	43.100,00	-5.400,00	-11,13%
3121790	Totale costi tecnici generali	655.803,51	684.403,51	28.600,00	4,36%
3121800	quota amm. lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	453.165,09	476.504,07	23.338,98	5,15%
3121890	Totale amm. lavori capitalizzati	453.165,09	476.504,07	23.338,98	5,15%
3122109	acquisto materiale di consumo	20.000,00	17.000,00	-3.000,00	-15,00%
3122118	concimi	30.000,00	55.000,00	25.000,00	83,33%
3122121	sementi e piante	50.000,00	61.000,00	11.000,00	22,00%
3122124	antiparassitari	23.000,00	25.000,00	2.000,00	8,70%
3122127	analisi chimiche - spese laboratorio	10.000,00	15.000,00	5.000,00	50,00%
3122130	operazioni sui terreni	43.000,00	58.000,00	15.000,00	34,88%
3122133	altri costi	32.000,00	27.800,00	-4.200,00	-13,13%
3122999	Totale costi tecnici generali agronomici	208.000,00	258.800,00	50.800,00	24,42%
3129999	Totale costi tecnici	8.944.758,80	11.017.488,10	2.072.729,30	23,17%
	Costi amministrativi				
3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	327.400,00	330.000,00	2.600,00	0,79%
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	10.000,00	8.000,00	-2.000,00	-20,00%
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	280.953,64	259.982,20	-20.971,44	-7,46%
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	618.353,64	597.982,20	-20.371,44	-3,29%
3130400	pulizia locali in appalto	110.400,00	101.900,00	-8.500,00	-7,70%
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	23.360,00	23.360,00	0,00	0,00%
3130409	energia elettrica	101.500,00	171.500,00	70.000,00	68,97%
3130412	gas per riscaldamento	58.500,00	97.500,00	39.000,00	66,67%
3130415	acqua potabile	12.100,00	10.000,00	-2.100,00	-17,36%
3130418	telefonia fissa	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3130421	telefonia mobile	3.000,00	5.000,00	2.000,00	66,67%
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	41.000,00	33.000,00	-8.000,00	-19,51%
3130427	cancelleria	11.150,00	8.050,00	-3.100,00	-27,80%
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	10.750,00	10.750,00	0,00	0,00%

CONTO	DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2023	SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
3130432	Riviste e pubblicazioni	8.000,00	5.500,00	-2.500,00	-31,25%
3130433	postali	11.000,00	10.000,00	-1.000,00	-9,09%
3130436	registrazione e bollatura atti	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00%
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	6.500,00	6.500,00	0,00	0,00%
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	33.937,39	84.824,61	50.887,22	149,94%
3130448	Varie amministrative	22.650,00	27.050,00	4.400,00	19,43%
3130490	Totale funzionamento uffici	467.347,39	608.434,61	141.087,22	30,19%
3130500	presidente - compenso	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00%
3130503	presidente - altri costi	4.500,00	4.000,00	-500,00	-11,11%
3130506	vicepresidenti - compenso	26.000,00	26.000,00	0,00	0,00%
3130509	vicepresidenti - altri costi	3.000,00	1.500,00	-1.500,00	-50,00%
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	1.080,00	500,00	-580,00	-53,70%
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00%
3130590	Totale funzionamento organi c.	129.580,00	127.000,00	-2.580,00	-1,99%
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%
3130700	spese legali	63.000,00	63.000,00	0,00	0,00%
3130706	consulenze amministrative varie	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00%
3130709	spese notarili	3.000,00	2.000,00	-1.000,00	-33,33%
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	87.000,00	86.000,00	-1.000,00	-1,15%
3130800	Assicurazioni diverse	153.897,24	155.700,00	1.802,76	1,17%
3130890	Totale Assicurazioni diverse	153.897,24	155.700,00	1.802,76	1,17%
3130900	servizio paghe in outsourcing	51.600,00	59.000,00	7.400,00	14,34%
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing	4.000,00	3.500,00	-500,00	-12,50%
3130990	Totale Servizi in outsourcing	55.600,00	62.500,00	6.900,00	12,41%
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	25.000,00	30.000,00	5.000,00	20,00%
3131003	assistenza - hardware	22.500,00	17.000,00	-5.500,00	-24,44%
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Generali	142.000,00	143.500,00	1.500,00	1,06%
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	105.000,00	118.000,00	13.000,00	12,38%
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont	148.000,00	148.000,00	0,00	0,00%
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL	25.000,00	18.000,00	-7.000,00	-28,00%
3131021	materiale d'uso	15.000,00	13.000,00	-2.000,00	-13,33%
3131024	quota ammortamento hardware	49.728,52	43.674,14	-6.054,38	-12,17%
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	73.255,15	67.311,57	-5.943,58	-8,11%
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	22.198,11	30.583,14	8.385,03	37,77%
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	1.133,52	1.133,52	0,00	0,00%
3131036	quota ammortamento - software SITL	9.253,70	10.566,87	1.313,17	14,19%
3131039	quota ammortamento - software Telerilev.	800,32	0,00	-800,32	-100,00%
3131042	collegamenti per trasmissione dati	25.500,00	25.500,00	0,00	0,00%
3131090	Totale Informatica	664.369,32	666.269,24	1.899,92	0,29%
3131100	mostre e iniziative promozionali	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00%
3131103	pubblicazioni	23.625,00	10.125,00	-13.500,00	-57,14%
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00%
3131109	altri costi di comunicazione	21.000,00	27.000,00	6.000,00	28,57%
3131190	Totale attività di comunicazione	79.625,00	72.125,00	-7.500,00	-9,42%
3131200	rappresentanza	19.000,00	18.000,00	-1.000,00	-5,26%
3131290	Totale spese di rappresentanza	19.000,00	18.000,00	-1.000,00	-5,26%
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	33.000,00	33.000,00	0,00	0,00%
3131303	aggiornamento catasto - costi	23.000,00	22.000,00	-1.000,00	-4,35%
3131390	Totale tenuta catasto	56.000,00	55.000,00	-1.000,00	-1,79%
3131400	compenso e rimborsi spese per riscossioni tributi	505.000,00	468.000,00	-37.000,00	-7,33%
3131403	spese d'informazione contribuenti	82.000,00	77.000,00	-5.000,00	-6,10%
3131490	Totale Riscossione	587.000,00	545.000,00	-42.000,00	-7,16%
3131503	CQ- CONSULENZE	45.000,00	27.000,00	-18.000,00	-40,00%
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	45.000,00	27.000,00	-18.000,00	-40,00%
3139999	Totale costi amministrativi	3.144.122,59	3.202.361,05	58.238,46	1,85%
	Costi finanziari e straordinari				
3140100	Oneri finanziari su fin. medio lungo termine		27.000,00	27.000,00	100,00%
3140190	Totale oneri finanziari a medio / lungo termine		27.000,00	27.000,00	100,00%
3140206	oneri bancari	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00%
3140212	Altre perdite su crediti	500,00	500,00	0,00	0,00%
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00%
3140292	Totale costi finanziari	9.500,00	36.500,00	27.000,00	284,21%
3140603	Quota annua amm.to costi capitalizzati	30.448,25	22.154,69	-8.293,56	-27,24%
3140606	Quota annua altre immobilizzazioni immateriali	90.118,21	65.460,29	-24.657,92	-27,36%
3140650	Totale costi diversi della gestione ordinaria	120.566,46	87.614,98	-32.951,48	-27,33%
3140690	Totale altri costi della gestione ordinaria	120.566,46	87.614,98	-32.951,48	-27,33%
	Accantonamenti				
3150100	Quote annue accantonamenti	490.000,00	490.000,00	0,00	0,00%
3150115	Acc. Fondo Ricostituzione Imp. (Art.20 RD215-33)	35.000,00	25.000,00	-10.000,00	-28,57%

CONTO	DESCRIZIONE	BUDGET 2022	BUDGET 2023	SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
3159999	Totale accantonamenti	525.000,00	515.000,00	-10.000,00	-1,90%
	Nuove opere con finanziam.PROPRIO				
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	1.056.000,00	1.257.187,00	201.187,00	19,05%
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	1.056.000,00	1.257.187,00	201.187,00	19,05%
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	1.066.000,00	1.267.187,00	201.187,00	18,87%
	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI				
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	176.025,00	145.825,00	-30.200,00	-17,16%
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT	29.800,00	60.000,00	30.200,00	101,34%
3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT	205.825,00	205.825,00	0,00	0,00%
3179999	Totale nuove opere fin.TERZI	205.825,00	205.825,00	0,00	0,00%
	Imposte e Tasse				
3180100	IRAP	566.500,00	596.100,00	29.600,00	5,23%
3180103	Imposte su immobili	258.762,00	260.500,00	1.738,00	0,67%
3180106	IRES	173.750,00	176.800,00	3.050,00	1,76%
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	33.300,00	33.300,00	0,00	0,00%
3180115	Altre imposte e tasse	42.460,00	42.460,00	0,00	0,00%
3180190	Totale Imposte e Tasse	1.074.772,00	1.109.160,00	34.388,00	3,20%
3189999	Totale Imposte e Tasse	1.074.772,00	1.109.160,00	34.388,00	3,20%
3399999	TOTALE COSTI	25.484.344,85	28.208.736,13	2.724.391,28	10,69%
	RICAVI				
	Contributi consortili				
3410100	contributo idraulico terreni	-4.513.257,61	-5.072.222,23	-558.964,62	12,38%
3410103	contributo idraulico fabbricati	-10.056.711,25	-11.173.737,29	-1.117.026,04	11,11%
3410190	Totale cont.bonifica idraulica	-14.569.968,86	-16.245.959,52	-1.675.990,66	11,50%
3410200	contributo disp. e reg. idrica - quota fissa	-3.005.196,32	-3.541.929,27	-536.732,95	17,86%
3410203	contributo disp e reg. idrica. quota variabile	-985.846,66	-1.167.631,71	-181.785,05	18,44%
3410290	Totale Contributi disponibilità e regolazione idr.	-3.991.042,98	-4.709.560,98	-718.518,00	18,00%
3410300	contributo presidio idrogeologico terreni	-843.362,47	-927.647,74	-84.285,27	9,99%
3410303	contributo presidio idrogeologico fabbricati	-3.149.261,06	-3.464.053,79	-314.792,73	10,00%
3410390	Totale Contributi presidio idrogeologico	-3.992.623,53	-4.391.701,53	-399.078,00	10,00%
3410495	TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI	-22.553.635,37	-25.347.222,03	-2.793.586,66	12,39%
3419999	Totale Contributi CONSORTILI	-22.553.635,37	-25.347.222,03	-2.793.586,66	12,39%
	Canoni per licenze e concessioni				
3420100	canoni per licenze e concessioni	-220.000,00	-220.000,00	0,00	0,00%
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	-220.000,00	-220.000,00	0,00	0,00%
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	-220.000,00	-220.000,00	0,00	0,00%
	Contributi pubblici gestione ordinaria				
3430103	cont. regionali attività correnti	-466.000,00	-455.000,00	11.000,00	-2,36%
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-466.000,00	-455.000,00	11.000,00	-2,36%
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-466.000,00	-455.000,00	11.000,00	-2,36%
	Proventi patrimoniali e finanziari				
3440100	locazione beni immobili	-573.100,00	-558.500,00	14.600,00	-2,55%
3440190	Totale Locazione beni immobili	-573.100,00	-558.500,00	14.600,00	-2,55%
3440300	int. su c/tesoreria e c/c bancari	-200,00	-200,00	0,00	0,00%
3440390	Totale prov.finanziari a breve	-200,00	-200,00	0,00	0,00%
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	-573.300,00	-558.700,00	14.600,00	-2,55%
	Proventi diversi				
3450106	rimborsi oneri pensionistici	-52.800,00	-52.800,00	0,00	0,00%
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	-52.800,00	-52.800,00	0,00	0,00%
3450199	Altri Proventi				
3450200	recuperi vari e rimborsi	-255.300,00	-236.500,00	18.800,00	-7,36%
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	-370.500,00	-369.500,00	1.000,00	-0,27%
3450206	rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	-244.129,27	-175.900,00	68.229,27	-27,95%
3450209	rimborso oneri per attività svolte per consorziati	-130.000,00	-130.000,00	0,00	0,00%
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri		-5.000,00	-5.000,00	100,00%
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	-1.500,00	-1.500,00	0,00	0,00%
3450218	Proventi da attività commerciali diverse	-277.630,26	-323.300,00	-45.669,74	16,45%
3460199	Totale Altri Proventi	-1.279.059,53	-1.241.700,00	37.359,53	-2,92%
3460599	Totale Proventi diversi	-1.331.859,53	-1.294.500,00	37.359,53	-2,81%
	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubb				
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	-205.825,00	-205.825,00	0,00	0,00%
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	-205.825,00	-205.825,00	0,00	0,00%
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Ope	-205.825,00	-205.825,00	0,00	0,00%
	Utilizzo accantonamenti				
3480100	utilizzo altri accantonamenti	-133.724,95	-127.489,10	6.235,85	-4,66%
3480190	Totale Utilizzo accantonamenti	-133.724,95	-127.489,10	6.235,85	-4,66%
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	-133.724,95	-127.489,10	6.235,85	-4,66%
3499999	Totale ricavi	-25.484.344,85	-28.208.736,13	-2.724.391,28	10,69%
	RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00		



**RELAZIONE
DI ACCOMPAGNAMENTO
AL BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2023**

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 2023 costituisce il secondo 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.

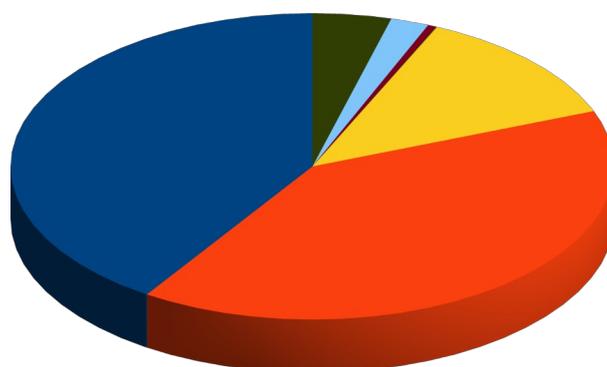
Il budget economico dell'esercizio 2023 è stato redatto tenendo conto in particolare dell'attuale assetto economico, estremamente critico a causa dell'esponenziale ed imprevedibile aumento dei costi dell'energia elettrica delle valutazioni sull'andamento dei costi il cui impatto, sull'esercizio 2022, è stato assorbito grazie ai fondi strutturali accantonati negli anni precedenti.

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l'esercizio 2023 messa a raffronto con i dati della previsione 2022 e con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2021, 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 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	% SU TOTALE	confronto Preventivo 2021/ Preventivo 2022
PERSONALE / QUIESCENZA	10.588	10.394	10.768	38,17%	374
TECNICI E NUOVE OPERE	22.971	10.216	12.490	44,28%	2.274
AMMINISTRATIVI	2.901	3.144	3.202	11,35%	58
FINANZIARI	14	9	37	0,13%	28
ALTRI COSTI GEST.ORDINARIA	113	121	88	0,31%	-33
ACCANTONAMENTI	805	525	515	1,83%	-10
IMPOSTE E TASSE	1.069	1.075	1.109	3,93%	34
AVANZO/UTILE	367	0	0		0
TOTALE	38.828	25.484	28.209		2.725

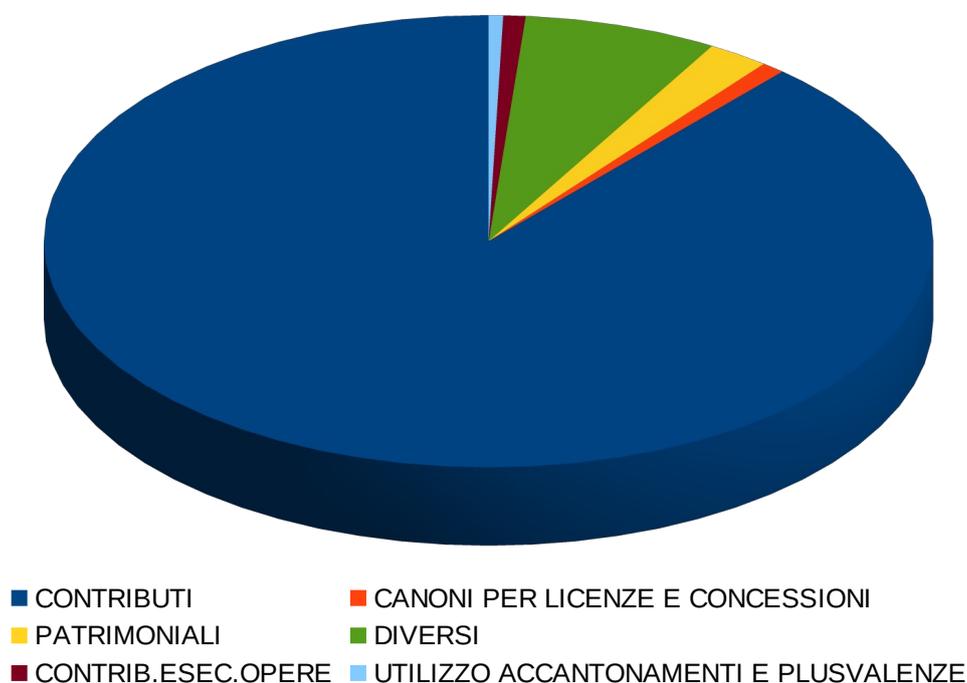
RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL PRE-
VENTIVO 2023



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

RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022	PREVENTIVO 2023	% SU TOTALE	confronto Preventivo 2022/ Preventivo 2023
CONTRIBUTI	21.979	22.553	25.347	89,85%	2.794
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	299	220	220	0,78%	0
PATRIMONIALI	554	573	559	1,98%	-14
DIVERSI	2.462	1.798	1.750	6,20%	-48
CONTRIB.ESEC.OPERE	11.910	206	206	0,73%	0
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	1.624	134	127	0,45%	-7
TOTALE	38.828	25.484	28.209		2.725

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI RICAVI DEL PREVENTIVO 2023



Si premette che, per il raggiungimento del pareggio di bilancio è previsto, rispetto al preventivo 2022, un aumento della contribuzione di bonifica idraulica del 11,5%, pari ad € 1.675.991, della contribuzione per il presidio idrogeologico del 10%, quantificato in € 399.078, ed un aumento della contribuzione per disponibilità e regolazione idrica del 18%, pari ad € 718.518.

A) GESTIONE CARATTERISTICA

1. RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

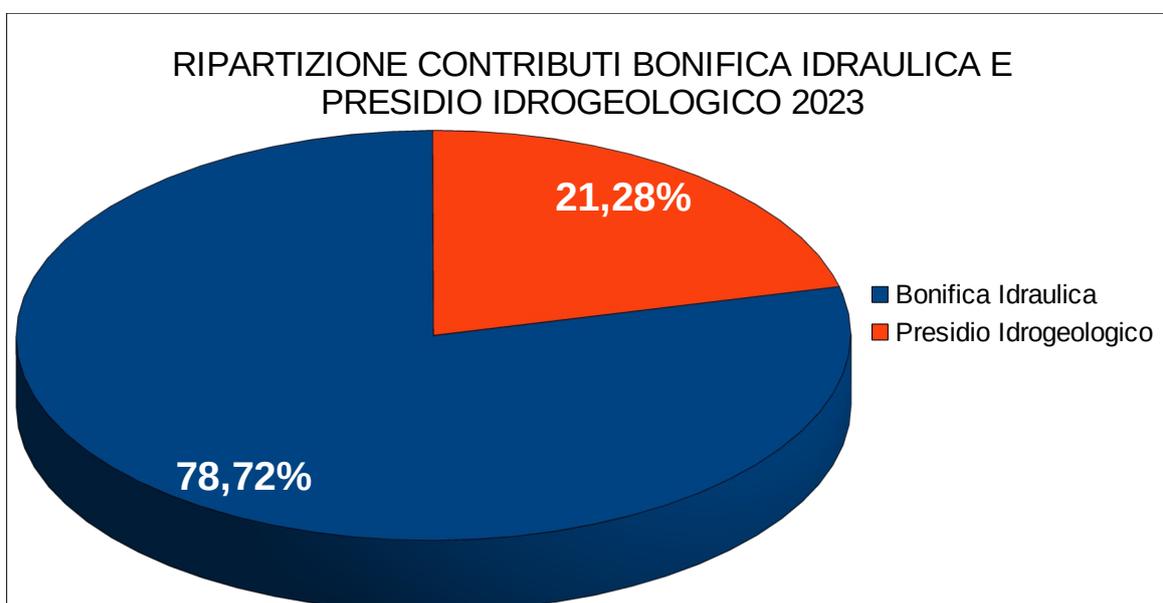
1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

Tipologia contributo	1° distretto	2° distretto	Totale
Bonifica Idraulica			
Terreni	5.072	0	5.072
Fabbricati	11.174	0	11.174
Totale contrib. Bonifica Idraulica	16.246	0	16.246
Disponibilità e regolazione idrica			
Contributo quota fissa	3.540	2	3.542
Contributo quota variabile	1.168	0	1.168
Totale Contributi irrigui	4.708	2	4.710
Presidio Idrogeologico			
Terreni	0	928	928
Fabbricati	0	3.464	3.464
Totale contrib. Beneficio idrogeologico	0	4.392	4.392
Totale contributi	20.954	4.394	25.348

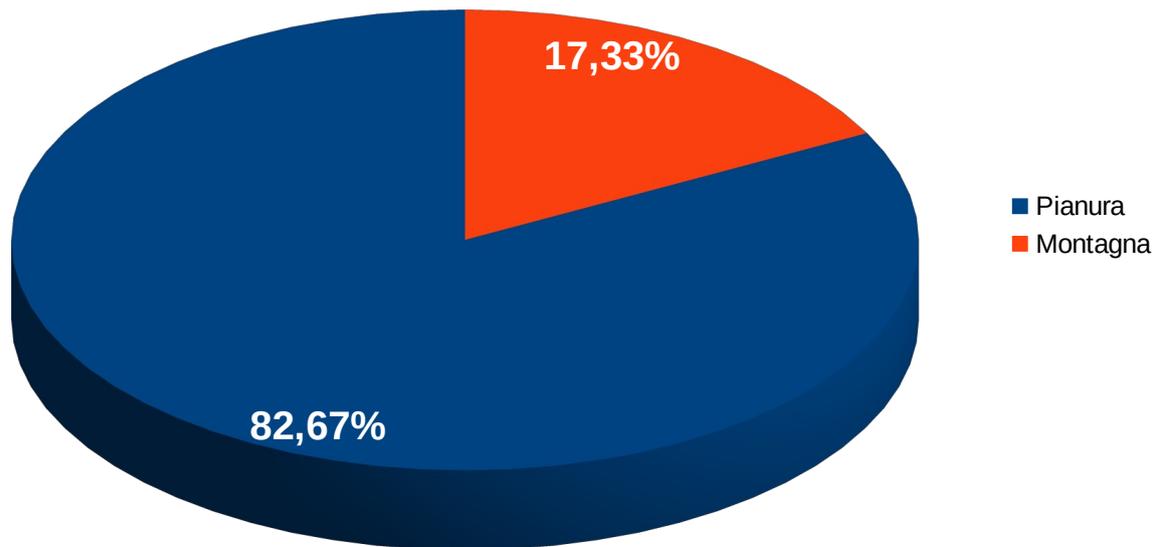
L'importo del gettito della contribuzione consortile previsto per l'anno 2023 è pari ad € 25.347.222, comprensivo dell'aumento di € 2.793.587 (+ 12,39%) necessario per la copertura dei maggiori costi previsti rispetto ai ricavi stimati; tale aumento incide per € 1.675.991 sulla contribuzione di bonifica idraulica (+11,5%), per € 399.078 su quella di presidio idrogeologico (+10%) e per € 718.518 (+18%) 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.

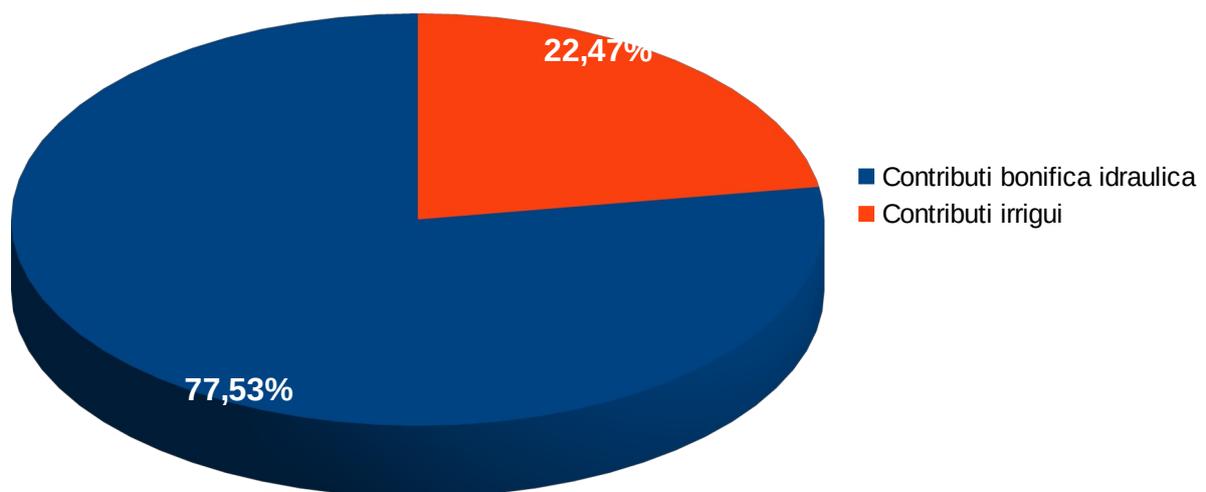
Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuzione.



RIPARTIZIONE CONTRIBUTI PIANURA/MONTAGNA 2023



RIPARTIZIONE RUOLO BONIFICA IDRAULICA / DISPONIBILITA' E REGOLAZIONE IDRICA IN PIANURA 2023



I rapporti di incidenza della contribuenza, illustrati nei grafici di cui sopra, rimangono sostanzialmente in linea con quelli degli esercizi precedenti, in quanto i ricavi dell'attività 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, invariati rispetto alla previsione 2022.

1.3 Contributi pubblici gestione ordinaria

La stima dei ricavi riconducibili a “Contributi pubblici gestione ordinaria”, € 455.000,00 sono costituiti da varie misure di sostegno alle aziende agricole e si prevede un decremento di € 11.000 (- 2,36 %) rispetto alla previsione 2022.

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 2022	Preventivo 2023	differenza
recuperi vari e rimborsi	255	241	-14
rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	371	370	-1
rimborso oneri per attività svolte per enti pubbl	244	176	-68
rimborso oneri per attività svolte per consorziati	130	130	0
proventi da energia da fonti rinnovabili	2	2	0
proventi da attività commerciali diverse	277	323	46
Totale	1.279	1.242	-37

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 2023, una decremento di € 14.000 (- 5,50%) 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 2022.

“rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici”

Sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti pubblici per complessivi € 175.900 in diminuzione di € 68.229 (-27,94%); 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 €).

“rimborso oneri per attività svolte per consorziati”

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

“proventi da energia da fonti rinnovabili”

Sono qui previsti i ricavi (€ 1.500,00 invariati rispetto al budget 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 2023 è stimato in € 10.767.600 e la composizione dell'organico consortile al 01/01/2023 si prevede così declinata:

Qualifica	N.
Dirigenti	5
Quadri	12
Impiegati	73
Impiegati a t.d.	5
Operai	75
Operai avventizi	15
Totale	185

I costi complessivi del personale tengono conto:

- di un aumento stimato dell'1% delle retribuzioni di impiegati ed operai (la parte economica del CCNL stipulato in data 12 ottobre 2020 e in vigore dal 01 gennaio 2019 scade il 31/12/2022);
- di un aumento stimato del 3% delle retribuzioni dei dirigenti (la parte economica del CCNL sottoscritto il 29 marzo 2006, e rinnovato con accordo il 16 aprile 2018, è scaduta il 31/12/2020);
- degli effetti economici del rinnovo del contratto integrativo aziendale, rinnovato in data 30/06/2022;
- delle 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 e di 1 impiegato tecnico per le esigenze di progettazione dell'area tecnica;
- della stima delle giornate degli operai avventizi per le attività stagionali dell'ente;

Le quote di ammortamento relative alle indennità di buonuscita incideranno sul budget 2023 per un costo totale di € 65.460 e sono allocate al conto 3140606 "quota annua altre immobilizzazioni immateriali".

Più analiticamente il costo del personale risulta così ripartito:

(importi in migliaia di €)

Personale operativo	
Operai fissi	€ 3.783
Operai avventizi	€ 463
Totale	€ 4.246
Personale dirigente	
Direttore generale	€ 268
Dirigenti tecnici	€ 420
Dirigenti amministrativi	€ 139
Totale	€ 827
Personale impiegato	
Quadri tecnici	€ 564
Quadri amministrativi	€ 460
Quadri agro-ambientali	€ 92
Impiegati tecnici	€ 2.477
Impiegati agro-ambientali	€ 545
Impiegati amministrativi	€ 1.419
Totale	€ 5.557
Personale in quiescenza	€ 18
Altri costi (esonero L.68/99, corsi aggiornamento e stage)	€ 70
Totale costi personale	€ 10.718

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 € 10.767.600 con un aumento, rispetto alla previsione di bilancio dell'anno 2022, di € 373.800 (+ 3,6%). L'aumento del numero dei dipendenti fissi rispetto al 2022 (+6), il rinnovo del contratto integrativo aziendale e gli aumenti stimati dei CCNL di impiegati, operai e dirigenti, sono alla base dell'aumento del costo complessivo del personale in servizio.

L'incidenza del personale sui costi complessivi è pari al 38,34% del totale (€ 27.952.911,13 al netto delle nuove opere finanziate da terzi e della gestione delle pensioni c/Enpaia), mentre nel preventivo 2022 era del 41%.

Rispetto al gettito derivante dalla contribuzione, si registra una diminuzione dell'incidenza del costo del personale che nel 2023 è pari al 42,28% a fronte di un 2022 in cui era del 45,86%.

Si ricorda infine 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 2022	Preventivo 2023	Differenza Preventivo 2022-2023
Espurgo canali	53	44	-9
Ripresa frane	303	369	66
Manutenzione manufatti e rete	471	449	-21
Sfalci	177	137	-41
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	135	172	37
Gestione officine e magazzini	378	371	-8
Manutenzione impianti elettromeccanici	337	373	36
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	297	261	-36
Impianti fonti rinnovabili	25	160	135
Esercizio rete canali	140	151	11
Energia elettrica funzionamento impianti	1.543	2.268	725
Gestione gruppi elettrogeni	12	16	4
Gestione mezzi d'opera e automezzi	1.699	1.942	243
Canoni passivi	88	85	-3
Spese C.E.R.	1.970	2.800	830
Costi tecnici generali	656	684	29
Amm.to lavori capitalizzati	453	477	23
Costi tecnici generali Agronomici	208	259	51
Totale costi tecnici	8.945	11.017	2.073

Il totale ammonta ad € 11.017.488 con un aumento, rispetto al bilancio preventivo 2022, di € 2.072.729 (+ 23,17%).

Tale aumento è dovuto principalmente (al netto di spostamenti compensativi) a maggiori costi per la gestione mezzi d'opera per 149.485 (+ 12,05% rispetto alla previsione 2022) ed automezzi per € 93.768 (+ 20,42%), soprattutto per i prezzi del gasolio esponenzialmente cresciuti durante l'esercizio 2022, per "impianti fonti rinnovabili" per € 135.000, per maggiori ammortamenti per la realizzazione di nuovi impianti, e soprattutto per "energia elettrica impianti e manufatti" per € 725.000 (+46,98%) per "contributi al Consorzio di 2° grado per il CER" (di cui si tratterà ai successivi paragrafi) per € 830.000 (+42,13%) le cui stime sono fortemente influenzate dalla previsione dei costi dell'energia per il 2023.

Sono inoltre previsti aumenti per ripresa frane per € 65.900 (+ 21,74%), per manutenzione fabbricati per € 37.000 (+ 27,50%), per manutenzione elettromeccanica impianti per €

36.000 (+ 10,68%) e per costi tecnici generali per € 28.600 (+ 4,36%). aumento derivato principalmente dalla necessità di procedere a maggiori affidamenti esterni per progettazione di interventi da candidare a finanziamenti nazionali e/o comunitari.

Si prevedono contestualmente minori costi per sfalci € 40.500 (-22,88%) e per manutenzione manufatti e rete tubata per € 21.400 (-4,54%).

2.2.1 Costi dell'irrigazione

Un approfondimento particolare è dedicato al bilancio di previsione dell'irrigazione 2023. Fermo restando quanto illustrato al successivo paragrafo 2.2.2 in merito alla ripartizione dei costi della quota variabile CER, per l'irrigazione si prevede un aumento dei costi quantificato complessivamente in € 789.229 rispetto alla previsione 2022, dovuto principalmente a maggiori costi per contributi al Consorzio di 2° grado per il CER per € 370.000 (+18,78%) e per energia elettrica per il funzionamento degli impianti irrigui consortili per € 445.000 (+37,61%). Sono inoltre previsti maggiori ammortamenti per € 186.000 (+ 80,12%) a fronte degli investimenti previsti per la realizzazione di nuovi impianti fotovoltaici galleggianti per arrivare ad un contenimento strutturale dei costi energetici per lo svolgimento delle attività istituzionali. 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 € 265.900.

La stima dei contributi CER tiene conto, da un lato, dell'esponentiale aumento dei costi dell'energia elettrica già riscontrato nel 2022 e previsto anche per il 2023, e dall'altro delle misure adottate dal Consorzio per la riduzione dei prelievi a fini irrigui durante la stagione 2022 che si intendono replicare in modo strutturale anche per le prossime stagioni. Si rammenta inoltre che, 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. Considerato infine che per la copertura gli aumenti dei costi del CER e dell'energia elettrica per il funzionamento degli impianti irrigui registrati durante l'esercizio 2022 non si è proceduto all'emissione di un ruolo suppletivo, ma si è attinto a fondi precedentemente accantonati, nel 2023, eventuali ulteriori incrementi di costi rispetto al presente bilancio di previsione, potranno trovare la necessaria copertura mediante un ruolo suppletivo.

Costo Irrigazione (importi in migliaia di €)	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Differenze
Personale	535	415	-120
Contributi CER	1.970	2.340	370
Energia Elettrica	1.183	1.628	445
Altri costi tecnici	636	544	-92
Quota amm.to lavori reti	232	418	186
Totale	4.556	5.345	789

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

Il vigente Piano di classifica nell'ambito del "Beneficio di disponibilità e regolazione idrica", al capitolo 6.3.1 "Ripartizione dei costi tra quota fissa e quota variabile", prevede che possa essere valutata una diversa ripartizione dei costi riferiti ai "contributi CER quota variabile" in presenza di studi che valutino e misurino compiutamente le esternalità positive derivanti dalla gestione complessiva dell'attività di accumulo, derivazione, adduzione e circolazione e distribuzione delle acque fluenti nella rete di bonifica.

Il Consorzio della Bonifica Renana, in attuazione di quanto previsto dal proprio Piano di Classifica, ha affidato alla società Nomisma - Società di Studi Economici S.p.A. un apposito incarico per redigere uno studio diretto a determinare la portata e stimare il valore economico dei citati servizi ecosistemici derivanti dall'attività di gestione del sistema irriguo nell'area di pianura. Lo studio, in atti al protocollo consortile al n. 8325 del 27/06/2022, ha confermato che il costo dell'attività irrigua, attualmente a carico esclusivamente degli agricoltori del distretto di pianura, genera un beneficio, in termini di servizi ecosistemici, di cui gode l'intera collettività.

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

In particolare, si prevede di ripartire tra i consorziati i cui immobili siano siti nell'areale dominato CER, e che già traggono un beneficio di bonifica idraulica, una quota pari ad € 460.000 pari al 20% della quota variabile dei contributi CER calcolata in base al costo complessivo stimato di € 2.800.000 detratta la quota fissa di € 500.000.

Distretto di Montagna

Per quanto riguarda i costi ed i ricavi preventivati per il 2023 per il distretto montano, si prevedono, rispetto al preventivo 2022, maggiori costi per € 394.417, dovuti principalmente ad aumento dei costi dei prezzi dei materiali da costruzione che si ripercuotono sugli interventi previsti per il 2023, sia da eseguire in appalto sia in diretta amministrazione, e per maggiori consulenze tecniche finalizzate alla progettazione ed alla direzione lavori.

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:

AUTOMEZZI E MEZZI D'OPERA

Consistenza parco automezzi e mezzi d'opera	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Automezzi e motocicli di proprietà	4	4	2	2
Natante di proprietà	1	1	1	1
Natante in comodato d'uso (Parco)			2	2
Automezzi a noleggio	45	45	44	49
Totale automezzi , motocicli e natanti	50	50	49	54
Mezzi d'opera di proprietà (autocarri)	15	12	12	12
Mezzi d'opera a noleggio (autocarri)	46	44	52	57
Totale mezzi d'opera - autocarri	61	56	64	69
Carrellone	2	2	2	2
Rimorchi	9	9	9	10
Escavatori	18	17	17	20
Escavatori a noleggio	1	2	1	1
Trattori	14	13	14	14
Ruspe, Terna, Dumper	5	4	4	4
Totale mezzi d'opera	49	47	47	51
TOTALE	160	153	160	174

Riguardo alla gestione dei mezzi d'opera sono previsti maggiori costi, rispetto al preventivo 2022, per € 149.485 dovuti in particolare a maggiori costi per carburanti per € 126.000 (+47,63%), maggiori ammortamenti per € 85.015 a seguito dell'acquisto di un escavatore gommato e due cingolati e per manutenzione per € 10.000 (+5,74%) .

In merito agli automezzi si prevedono maggiori costi per € 93.768 (+20,42%) in particolare a seguito dei maggiori costi per carburanti per € 65.000 (+ 29,54%) a causa dell'aumenti del costo del gasolio.

2.3 Ammortamenti e Piano Investimenti 2023

Sono previsti a carico dell'esercizio i seguenti costi per ammortamenti relativi a cespiti già inseriti nello stato patrimoniale, quantificati complessivamente in € 1.816.305,62 riferiti agli investimenti realizzati fino all'anno 2022 e quelli previsti per il 2023.

Per il 2023 gli interventi previsti sono:

- € 1.250.000 riguardanti mezzi d'opera destinati ad attività di bonifica idraulica,
- € 50.000 riguardanti attrezzature destinate ad attività di bonifica idraulica,
- € 65.000 riguardanti investimenti in hardware per l'adeguamento del sistema informatico,
- € 140.000 riguardanti investimenti in software per l'adeguamento del sistema informatico,
- € 2.070.000 per interventi destinati all'attività di irrigazione (prototipo travata basculante 100.000; derivazione Navile Orto 100.000; ripristino Medesano 500.000; ripristino Correcchio 500.000; fotovoltaici galleggianti Ladello 750.000; fotovoltaici tetti 120.000),
- € 270.000: riguardanti investimenti del settore Azienda Agricola Due Ponti di cui 240.000 per mezzi d'opera e 30.000 per fotovoltaici tetti,
- € 253.728 per attività sul patrimonio consortile (archivio Bagnetto 29.280; archivio Forcelli 33.900; restauro conservativo Sede 23.790; parapetto Sabbioni 14.198; Mazzini garage 42.700; piazzola Saiarino 50.600; piazzola Medicina 12.200; potature Morella 12.900; riparazione coperto Saiarino 34.160).

Gli ammortamenti sono di seguito dettagliati per tipologie aggregate.

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023
Attrezzatura tecnica	44.479,34	62.300,94	73.006,30
Officine e magazzini tecnici	97.693,29	134.050,37	141.353,93
Telerilevamento	84.899,32	85.000,00	49.124,75
Mezzi d'opera	226.452,13	232.461,66	317.476,19
Automezzi	2.241,12	2.973,11	16.741,11
Lavori Reti	583.606,18	453.165,09	476.504,07
Impianti con energia da fonti rinnovabili	1.408,24	21.408,24	156.408,24
Totale	1.040.779,62	991.359,41	1.230.614,59

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2023
Locali uso uffici	272.450,78	280.953,64	259.982,20
Mobili e attr. uffici	16.222,23	33.937,39	84.824,61
Hardware	24.372,97	49.728,52	43.674,14
Software serv. Generali	31.934,67	73.255,15	67.311,57
Software serv. Amm.vi	24.526,56	22.198,11	30.583,14
Software prog e cont lavori	2.273,00	1.133,52	1.133,52
Software SITL	14.348,42	10.054,02	10.566,87
Totale	386.128,63	471.260,35	498.076,05

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Descrizione	Preventivo 2021	Preventivo 2022	Preventivo 2022
Costi capitalizzati	34.322,36	30.448,25	22.154,69
Altre immobilizzazioni immateriali	60.219,62	90.118,21	65.460,29
Totale	94.541,98	120.566,46	87.614,98

Totale ammortamenti **1.521.450,23** **1.583.186,22** **1.816.305,62**

Le quote di ammortamento sulle immobilizzazioni, previste a carico dell'esercizio per complessivi € 1.816.305,62 che incidono nella misura del 6,49% sui costi complessivi (al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi).

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Differenze
Gestione locali uso uffici	618	598	-20
Funzionamento uffici	467	608	141
Funzionamento Organi consort.	130	127	-3
Partecipazione a enti e ass.	181	181	0
Spese legali amm.consulenze	87	86	-1
Assicurazioni diverse	154	156	2
Servizi in outsourcing	56	63	7
Informatica	664	666	2
Attività di comunicazione	80	72	-8
Spese di rappresentanza	19	18	-1
Tenuta Catasto	56	55	-1
Riscossione	587	545	-42
Certificazione qualità	45	27	-18
Totale	3.144	3.202	58

I costi amministrativi aumentano, rispetto al preventivo 2022, di € 58.238 pari allo 1,85%.

Tale incremento (al netto di spostamenti compensativi) deriva in particolare da maggiori costi per “funzionamento uffici” per € 141.087 (+ 30,15%) dovuti in particolare all’incremento esponenziale previsto per energia elettrica e gas per riscaldamento e per “servizi in outsourcing” per € 6.900 (+ 12,41%). Sostanzialmente invariate rimangono le previsioni di costi per informatica di tutte le aree consortili che aumentano per € 1.900 (+ 0,2%) e per assicurazioni che aumentano per € 1.803 (+ 1,17%).

A fronte degli aumenti sopra riportati, sono previsti minori costi per gestione locali ad uso ufficio per € 20.371 (- 3,29%) per minori ammortamenti, per riscossione tributi per € 42.000 (- 7,15%) a seguito la razionalizzazione e digitalizzazione della documentazione di accompagnamento agli avvisi da inviare ai contribuenti e per le certificazioni di qualità per € 18.000 (-40%). Rimangono sostanzialmente invariate anche le previsioni per spese legali.

Le spese di comunicazione sono previste in decremento di € 7.500,00 rispetto al preventivo 2022 (- 9,41%). Tali costi includono le 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 € 36.500, in aumento rispetto al budget 2022 per €

27.000 per interessi sul mutuo contratto nel novembre 2022 per l'acquisto di tre escavatori e sul leasing concluso per l'acquisto di un nuovo decespugliatore.

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	275.500	0	0
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	47.528		
Gestione mezzi d'opera e automezzi	120.852		
Costi tecnici generali	16.600		
Canoni passivi	9.150		
Costi tecnici generali agronomici	235.800		
Totale costi tecnici	429.931	0	0
Costi amministrativi			
Manut. Uffici in appalto		217.000	20.000
quota amm. locali uso uffici	514	88.215	
Spese legali		5.000	
Enti e associazioni	8.000		
Assicurazioni diverse	7.500	11.100	500
Totale costi amministrativi	16.014	321.315	20.500
Altri costi			
Imposte e Tasse	15.200	211.000	23.700
Totale altri costi	15.200	211.000	23.700
<u>TOTALE COSTI</u>	<u>736.644</u>	<u>532.315</u>	<u>44.200</u>
<u>RICAVI</u>			
Proventi da attività comm.div.	363.300		
cont. regionali attività corr	455.000		
locazione beni immobili		485.000	40.000
recuperi vari e rimborsi		140.000	40.000
<u>TOTALE RICAVI</u>	<u>818.300</u>	<u>625.000</u>	<u>80.000</u>
<u>RISULTATO ECONOMICO</u>	<u>81.656</u>	<u>92.685</u>	<u>35.800</u>

Gestione Agricola

Anche nel budget di previsione 2023 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 € 363.300, principalmente per: vendita prodotti € 250.000,00, con un aumento rispetto al preventivo 2022 di € 20.000,00 (+8,70%) tenendo conto dell'attuale andamento del mercato dei prodotti agricoli e piante, e vendita pesce € 50.000,00.

I ricavi previsti per contributi regionali per attività correnti ammontano ad € 455.000,00 (-€ 11.000) 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 2022, per € 33.306,62 principalmente a seguito della previsione di maggiori costi tecnici agronomici.

Il risultato stimato in sede di budget, tenuto conto dei maggiori costi, e dei maggiori ricavi, prevede un utile di € 82.205,83 in aumento di € 9.349,62 rispetto al preventivo 2022.

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 € 92.685,46, in aumento di € 13.339,85 rispetto al 2022 a seguito, in particolare, della cessazione di quote di ammortamento per investimenti effettuati negli anni precedenti.

Contestualmente si stima un risultato economico positivo di € 35.800 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 € 515.000,00 di cui € 380.000,00 per spese imprevedute dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Differenza
ACCANT.FONDO ART.20 RD 215/1933 PIANURA	35.000,00	25.000,00	-10.000,00
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	135.000,00	-10.000,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO PIANURA	270.000,00	270.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO MONTAGNA	50.000,00	68.000,00	18.000,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO GESTIONE COMUNE	60.000,00	42.000,00	-18.000,00
TOTALE	380.000,00	380.000,00	0,00
TOTALE GENERALE	525.000,00	515.000,00	-10.000,00

Le somme da destinare ad accantonamenti rimangono sostanzialmente 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 il 2022 infine, è stata prevista l'utilizzazione di fondi accantonati per investimenti immobiliari per € 76.688,14 (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 € 37.620,96 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 € 1.109.160 in diminuzione per € 34.368 (+ 3,19%) rispetto alla previsione per l'esercizio 2022.

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 (€ 596.100), prevista in aumento di € 29.600 rispetto alla previsione 2022 (+ 5,22%), 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 (€ 176.800), la cui previsione risulta aumentata di € 3.050 (+ 1,75%) rispetto al 2022 e l'IMU (€ 260.500) per la quale si prevede un aumento di € 1.738 (+ 0,6%) rispetto alla previsione dell'anno 2022.

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 € 1.257.187,00 con un aumento, rispetto al preventivo 2022, di € 207.187 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. 215/2022CA del 14/10/2022 da cui emergono, anche per l'anno 2023 importanti finanziamenti pubblici per la realizzazione di nuove opere finalizzate allo scolo, alla distribuzione irrigua ed al presidio idrogeologico.

Consorzio della Bonifica Renana
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI
SUL BILANCIO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 1° GENNAIO - 31 DICEMBRE 2023

Signori Consiglieri,

il Bilancio Preventivo relativo all'esercizio 2023, previsto dall'art 49 co.3 dello Statuto, è redatto da parte del Consiglio di Amministrazione, è formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna ed è approvato non oltre il mese di novembre dell'anno precedente a quello cui il Bilancio Preventivo si riferisce.

Il Bilancio Preventivo è composto dai seguenti documenti:

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

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

Il conto economico previsionale 2023 recepisce le indicazioni del piano delle attività di bonifica per il 2023.

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

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

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

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

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

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

In riferimento al conto economico previsionale per l'anno 2023 si rileva che è stato seguito il principio della competenza economica, in base al quale i costi di acquisizione delle risorse sono registrati in relazione al loro effettivo utilizzo e i proventi nel momento in cui sono effettivamente maturati.

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

il Bilancio Preventivo per l'esercizio 2023, formato dal Conto Economico previsionale e dalla Relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione e formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna, evidenzia un totale a pareggio di euro (migliaia) 28.209 e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (migliaia di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2022	Bilancio preventivo 2023	Differenza tra 2022 e 2023
Contributi consortili	22.553	25.347	2.794
Canoni per licenze e concessioni	220	220	0
Contributi pubblici gestione ordinaria	466	455	-11
Proventi patrimoniali e finanziari	573	559	-14
Proventi diversi	1.332	1.295	-37
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	206	206	0
Utilizzo accantonamenti	134	127	-7
Totale ricavi	25.484	28.209	2.725
Totale a pareggio			

COSTI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2022	Bilancio preventivo 2023	Differenza tra 2022 e 2023
Personale	10.394	10.768	374
Costi tecnici	8.945	11.017	2.072
Costi amministrativi	3.144	3.202	58

Costi finanziari	9	37	28
Altri costi gestione ordinaria	121	88	-33
Accantonamenti	525	515	-10
Nuove opere con finanziamento proprio	1.066	1.257	191
Nuove opere con finanziamento di terzi	206	216	10
Imposte e tasse	1.075	1.109	34
Totale costi	25.484	28.209	2.725

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

Il Collegio dei Revisori ha verificato quanto segue:

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

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

Il Collegio dei Revisori dà atto che i dati su cui si basa il Bilancio Preventivo 2023 sono da ritenersi corretti, completi, pertinenti e coerenti, analizzati e proiettati in modo da costruire una base ragionevole delle previsioni.

Il Bilancio Preventivo 2023 è stato redatto nel rispetto dei principi di buon e corretta gestione.

Il Collegio dei Revisori raccomanda:

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

Il Collegio dei Revisori dà atto che i proventi previsti e gli oneri stanziati nel Bilancio Preventivo risultano adeguati all'andamento di una gestione ordinaria dei servizi consortili sia in termini di prevedibile andamento climatico, sia di normali andamenti dei valori di mercato.

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

Il Collegio dei Revisori sulla base di quanto sopra verificato e rilevato in termini di congruità, coerenza ed attendibilità delle quantificazioni economiche contenute nel presente Bilancio Preventivo, ricordando che la responsabilità della redazione del Bilancio Preventivo in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio di Amministrazione del Consorzio della Bonifica Renana, dopo aver esaminato la documentazione messa a disposizione dal Consorzio, attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza delle previsioni contenute nel Bilancio Preventivo 2023 a principi di corretta gestione.

Bologna, 28 novembre 2022.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimo Masotti - Presidente

Dott. ssa Simona Gnudi – Revisore

Dott. Gian Luca Mattioli - Revisore