



consorzio della bonifica
Renana

BILANCIO DI PREVISIONE

ESERCIZIO 2025

BUDGET 2025

Conto	Descrizione	BUDGET 2024	BUDGET 2025	SCOSTAMENTO
	CONTO ECONOMICO			
	COSTI			
3110100	operai fissi	€ 4.079.000,00	€ 4.153.000,00	€ 74.000,00
3110103	operai avventizi	€ 330.000,00	€ 438.000,00	€ 108.000,00
3110109	corsi aggiornamento formazione operai			
3110190	Totale costo pers.operativo	€ 4.409.000	€ 4.591.000	€ 182.000,00
	Costo del personale dirigente			
3110200	direzione generale	€ 270.000,00	€ 287.000,00	€ 17.000,00
3110203	dirigenti tecnici	€ 473.500,00	€ 277.000,00	-€ 196.500,00
3110206	dirigenti amministrativi	€ 161.500,00	€ 155.000,00	-€ 6.500,00
3110208	dirigenti agro-ambientali	€ 111.500,00	€ 108.000,00	-€ 3.500,00
3110209	corsi dirigenti tecnici	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
3110212	corsi dirigenti amministrativi	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
3110213	corsi dirigenti agro-ambientali			
3110290	Totale costo del pers.dirigent	€ 1.021.500	€ 832.000	-€ 189.500,00
	Costo del personale impiegato			
3110300	quadri tecnici	€ 608.000,00	€ 787.000,00	€ 179.000,00
3110303	quadri amministrativi	€ 380.000,00	€ 478.000,00	€ 98.000,00
3110304	quadri agro-ambientali	€ 112.000,00	€ 118.000,00	€ 6.000,00
3110306	impiegati tecnici	€ 2.607.000,00	€ 2.491.000,00	-€ 116.000,00
3110309	impiegati amministrativi	€ 1.144.000,00	€ 1.218.000,00	€ 74.000,00
3110310	impiegati agro-ambientali	€ 808.000,00	€ 780.000,00	-€ 28.000,00
3110312	impiegati termine tecnici	€ 155.000,00	€ 403.000,00	€ 248.000,00
3110315	impiegati termine amministrativi	€ 55.000,00	€ 128.000,00	€ 73.000,00
3110316	impiegati termine agro-ambientali			
3110318	Corsi impiegati tecnici	€ 21.000,00	€ 21.000,00	€ 0,00
3110321	Corsi impiegati amministrativi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00
3110324	personale in stage presso il consorzio	€ 4.000,00	€ 7.000,00	€ 3.000,00
3110327	costi esonero categorie protette	€ 40.000,00	€ 45.000,00	€ 5.000,00
3110390	Totale costo pers.impiegato	€ 5.947.500	€ 6.489.500	€ 542.000,00
	Costo personale in Quiescenza			
3110400	pensioni c/enpaia	€ 43.000,00	€ 33.000,00	-€ 10.000,00
3110403	pensioni c/consorzio	€ 10.800,00	€ 10.000,00	-€ 800,00
3110490	Totale costo pers.quiescenza	€ 53.800	€ 43.000	-€ 10.800,00
3119999	Totale costi personale	€ 11.431.800	€ 11.955.500	€ 523.700,00
	Costi tecnici			
	Costi tecnici espurgo canali			
3120100	espurghi in app.	€ 65.000,00	€ 40.000,00	-€ 25.000,00
3120103	espurghi -materiali			
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi	€ 10.000,00	€ 15.000,00	€ 5.000,00
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	€ 75.000	€ 55.000	-€ 20.000,00
	Ripresa frane e altri lavori t			
3120200	ripresa frane-in appalto	€ 180.000,00	€ 137.000,00	-€ 43.000,00
3120203	ripresa frane-materiali	€ 165.000,00	€ 172.000,00	€ 7.000,00
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.	€ 8.000,00	€ 29.000,00	€ 21.000,00
3120209	ripresa frane-frutti pendenti			
3120212	ripresa rivestimenti in appalto	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
3120215	ripresa rivestimenti - materiali	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 0,00
3120221	altri lavori di terra – in appalto	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
3120236	altri lavori di terra – distentimenti noli e trasporti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
3120290	Totale ripresa frane e altri l	€ 372.000	€ 359.000	-€ 13.000,00
	Manutenzione manufatti			
3120300	manut. manufatti -in appalto	€ 91.000,00	€ 91.000,00	€ 0,00
3120303	manut. manufatti - materiali	€ 142.000,00	€ 142.000,00	€ 0,00
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi	€ 8.500,00	€ 10.500,00	€ 2.000,00
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	€ 92.000,00	€ 92.000,00	€ 0,00
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	€ 66.000,00	€ 63.000,00	-€ 3.000,00
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi	€ 11.000,00	€ 21.000,00	€ 10.000,00
3120390	Totale manutenzione manufatti	€ 410.500	€ 419.500	€ 9.000,00
	Sfalci			
3120400	Sfalcio meccanico-in appalto	€ 83.988,28	€ 131.000,00	€ 47.011,72
3120403	Sfalcio meccanico-materiali	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00

Conto	Descrizione	BUDGET 2024	BUDGET 2025	SCOSTAMENTO
3120406	Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	€ 35.000,00	€ 8.000,00	-€ 27.000,00
3120412	Sfalcio manuale-in appalto	€ 5.000,00	€ 8.500,00	€ 3.500,00
3120415	Sfalcio manuale-materiali			
3120490	Totale Sfalci	€ 158.988	€ 182.500	€ 23.511,72
	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni			
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	€ 95.500,00	€ 121.500,00	€ 26.000,00
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali	€ 40.000,00	€ 27.000,00	-€ 13.000,00
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	€ 12.000,00	€ 11.000,00	-€ 1.000,00
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	€ 51.750,00	€ 61.400,00	€ 9.650,00
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazioni	€ 199.250	€ 220.900	€ 21.650,00
	Gestione officine e mag.tecnic			
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	€ 43.800,00	€ 44.100,00	€ 300,00
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	€ 22.200,00	€ 22.200,00	€ 0,00
3120604	manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti			
3120606	manutenzione officine - locazione locali	€ 5.300,00	€ 19.940,00	€ 14.640,00
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	€ 72.683,00	€ 98.419,59	€ 25.736,59
3120610	amm.to officine e magazzini tecnici	€ 136.013,00	€ 136.100,14	€ 87,14
3120612	manutenzione officine altri costi	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	€ 65.000,00	€ 66.250,00	€ 1.250,00
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	€ 38.250,00	€ 38.250,00	€ 0,00
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
3120690	Totale officine e mag.tecnic	€ 387.746	€ 429.760	€ 42.013,73
	Manutenzione elettrom.impianti			
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	€ 266.000,00	€ 266.000,00	€ 0,00
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 0,00
3120704	manutenzione elettrom. impianti NOLI E TRASPORTI	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00
3120706	quota amm.impianti e macchinari			
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	€ 378.000	€ 378.000	€ 0,00
	Man. telerilevam. e ponteradio			
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid. Esterno	€ 220.000,00	€ 250.000,00	€ 30.000,00
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per manut.	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri oneri	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 0,00
3120809	telerilevamento - quota amm.to attrezzatura	€ 42.291,00	€ 46.590,55	€ 4.299,55
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	€ 279.291	€ 313.591	€ 34.299,55
	Gestione imp.fonti rinnovabili			
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno	€ 5.000,00	€ 3.000,00	-€ 2.000,00
3120903	imp. fonti rinn. - materiali per manut.	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
3120906	imp. fonti rinn. - quota ammortamento	€ 105.916,00	€ 23.176,85	-€ 82.739,15
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili	€ 111.916	€ 27.177	-€ 84.739,15
	Esercizio rete canali e varie			
3121000	esercizio rete scolante	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli	€ 2.000,00	€ 6.000,00	€ 4.000,00
3121012	danni occasionali	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	€ 32.000,00	€ 37.000,00	€ 5.000,00
3121024	CONTROLLO QUALITA' ACQUE	€ 86.980,00	€ 56.480,00	-€ 30.500,00
3121090	Totale esercizio rete canali	€ 144.980	€ 123.480	-€ 21.500,00
	Energia elettrica funz.imp.			
3121100	energia elettrica impianti scolo	€ 201.000,00	€ 202.500,00	€ 1.500,00
3121103	energia elettrica impianti irrigui	€ 1.460.000,00	€ 1.230.000,00	-€ 230.000,00
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	€ 65.000,00	€ 62.500,00	-€ 2.500,00
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	€ 1.726.000	€ 1.495.000	-€ 231.000,00
	Gestione gruppi elettrogeni			
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
3121203	manutenzione gruppi eletrr in affidamento est	€ 15.000,00	€ 10.000,00	-€ 5.000,00
3121206	manutenzione gruppi eletrr. Materiali			
3121290	Totale Gestione gruppi eletrr.	€ 16.000	€ 11.000	-€ 5.000,00
	Gestione mezzi d'opera			
3121300	mezzi d'opera-carburanti e altri materiali di consumo	€ 415.500,00	€ 400.500,00	-€ 15.000,00
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	€ 28.400,00	€ 2.500,00	-€ 25.900,00
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	€ 322.021,00	€ 446.007,34	€ 123.986,34
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	€ 179.250,00	€ 191.900,00	€ 12.650,00
3121312	mezzi d'opera man. materiali	€ 88.000,00	€ 88.000,00	€ 0,00

Conto	Descrizione	BUDGET 2024	BUDGET 2025	SCOSTAMENTO
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	€ 420.000,00	€ 440.000,00	€ 20.000,00
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	€ 1.453.171	€ 1.568.907	€ 115.736,34
	Gestione automezzi			
3121400	automezzi - carburanti e altri materiali di consumo	€ 285.000,00	€ 265.000,00	-€ 20.000,00
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	€ 5.000,00	€ 5.500,00	€ 500,00
3121406	automezzi - quota ammortamento	€ 14.436,00	€ 14.435,80	-€ 0,20
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	€ 240.000,00	€ 270.000,00	€ 30.000,00
3121412	automezzi- manutenzione in appalto	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 0,00
3121415	automezzi man. materiali	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
3121490	Totale gestione automezzi	€ 586.936	€ 597.436	€ 10.499,80
	Canoni passivi			
3121500	canoni passivi DERIVAZIONE E VETTORIAMENTO	€ 65.400,00	€ 65.400,00	€ 0,00
3121503	canoni passivi ATTRAVERSAMENTI E SOTTOPASSI	€ 11.800,00	€ 13.150,00	€ 1.350,00
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni cer)	€ 12.265,00	€ 12.815,00	€ 550,00
3121590	Totale canoni passivi	€ 89.465	€ 91.365	€ 1.900,00
	Contributi consorzio 2° grado			
3121600	contributi C.E.R.	€ 2.800.000,00	€ 2.550.000,00	-€ 250.000,00
3121603	contributi altri consorzi di 2° grado			
3121690	Totale contributi consorzio 2° grado	€ 2.800.000	€ 2.550.000	-€ 250.000,00
	Costi tecnici generali			
3121700	consulenze gestione rifiuti			
3121703	consulenze tecniche varie	€ 419.590,00	€ 327.200,00	-€ 92.390,00
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	€ 80.000,00	€ 120.000,00	€ 40.000,00
3121709	adempimenti di sicurezza	€ 277.000,00	€ 258.000,00	-€ 19.000,00
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	€ 41.600,00	€ 51.600,00	€ 10.000,00
3121790	Totale costi tecnici generali	€ 818.190	€ 756.800	-€ 61.390,00
	Amm.to lavori capitalizzati			
3121800	quota amm. lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	€ 364.830,00	€ 414.320,66	€ 49.490,66
3121803	quota amm. lavori manut. Impianti capitalizzati	€ 24.616,00	€ 41.190,54	€ 16.574,54
3121890	Totale amm. lavori capitalizz.	€ 389.446	€ 455.511	€ 66.065,20
	Costi Tecnici Generali Agronomici			
3122109	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO	€ 15.000,00	€ 28.000,00	€ 13.000,00
3122115	FITOFARMACI			
3122118	CONCIMI	€ 60.000,00	€ 55.000,00	-€ 5.000,00
3122121	SEMENTI E PIANTE	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 0,00
3122124	ANTIPARASSITARI	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00
3122127	ANALISI CHIMICHE - SPESE LAB.	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00
3122130	OPERAZIONI SUI TERRENI	€ 76.000,00	€ 75.000,00	-€ 1.000,00
3122133	ALTRI COSTI	€ 37.800,00	€ 47.500,00	€ 9.700,00
3122999	Totale costi tecnici generali AGRONOMICI	€ 288.800	€ 305.500	€ 16.700,00
3129999	Totale costi tecnici	€ 10.685.679	€ 10.340.426	-€ 345.252,81
	Costi amministrativi			
	Gestione locali uso uffici			
3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	€ 333.500,00	€ 330.500,00	-€ 3.000,00
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	€ 8.000,00	€ 10.000,00	€ 2.000,00
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	€ 296.415,00	€ 335.062,92	€ 38.647,92
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	€ 637.915	€ 675.563	€ 37.647,92
	Funzionamento uffici			
3130400	pulizia locali in appalto	€ 101.900,00	€ 101.900,00	€ 0,00
3130403	pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno			
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	€ 23.700,00	€ 23.700,00	€ 0,00
3130409	energia elettrica	€ 158.500,00	€ 138.500,00	-€ 20.000,00
3130412	gas per riscaldamento	€ 76.500,00	€ 66.000,00	-€ 10.500,00
3130415	acqua potabile	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00
3130418	telefonia fissa	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
3130421	telefonia mobile	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 5.000,00
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	€ 23.600,00	€ 24.600,00	€ 1.000,00
3130427	cancelleria	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 0,00
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	€ 12.750,00	€ 11.750,00	-€ 1.000,00
3130432	Riviste e pubblicazioni	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 0,00
3130433	postali	€ 10.000,00	€ 3.000,00	-€ 7.000,00
3130436	registrazione e bollatura atti	€ 3.500,00	€ 5.000,00	€ 1.500,00
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	€ 5.000,00	€ 10.000,00	€ 5.000,00
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 0,00

Conto	Descrizione	BUDGET 2024	BUDGET 2025	SCOSTAMENTO
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	€ 97.744,00	€ 101.367,18	€ 3.623,18
3130448	Varie amministrative	€ 27.000,00	€ 44.500,00	€ 17.500,00
3130490	Totale funzionamento uffici	€ 580.694	€ 575.817	-€ 4.876,82
	Funzionamento Organi consortili			
3130500	presidente - compenso	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 0,00
3130503	presidente - altri costi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
3130506	vicepresidenti - compenso	€ 26.000,00	€ 26.000,00	€ 0,00
3130509	vicepresidenti - altri costi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00
3130512	comitato amm.vo - altri costi	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
3130515	consiglio - altri costi	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00
3130518	organi cons.li: assicurazione	€ 500,00	€ 0,00	-€ 500,00
3130521	organi cons.li: elezioni			
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	€ 33.000,00	€ 33.000,00	€ 0,00
3130527	collegio revisori dei conti - rimborsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3130590	Totale funzionamento organi c.	€ 126.500	€ 126.000	-€ 500,00
	Partecipazione a enti e associazioni			
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	€ 185.350,00	€ 187.150,00	€ 1.800,00
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	€ 185.350	€ 187.150	€ 1.800,00
	Spese legali amm.consulenze			
3130700	spese legali	€ 63.000,00	€ 67.000,00	€ 4.000,00
3130703	consulenze tecniche cause in corso			
3130706	consulenze amministrative varie	€ 21.000,00	€ 30.000,00	€ 9.000,00
3130709	spese notarili	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	€ 86.000	€ 99.000	€ 13.000,00
	Assicurazioni diverse			
3130800	Assicurazioni diverse	€ 184.700,00	€ 244.000,00	€ 59.300,00
3130890	Totale Assicurazioni diverse	€ 184.700	€ 244.000	€ 59.300,00
	Servizi in outsourcing			
3130900	servizio paghe in outsourcing	€ 54.210,00	€ 71.760,26	€ 17.550,26
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (escluso catasto)	€ 3.500,00	€ 3.000,00	-€ 500,00
3130990	Totale Servizi in outsourcing	€ 57.710	€ 74.760	€ 17.050,26
	Informatica			
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	€ 32.500,00	€ 20.000,00	-€ 12.500,00
3131003	assistenza - hardware	€ 17.500,00	€ 12.000,00	-€ 5.500,00
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Generali	€ 230.000,00	€ 245.000,00	€ 15.000,00
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	€ 118.000,00	€ 130.000,00	€ 12.000,00
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont lavori	€ 161.000,00	€ 165.000,00	€ 4.000,00
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL	€ 10.000,00	€ 15.000,00	€ 5.000,00
3131018	assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.			
3131021	materiale d'uso	€ 15.000,00	€ 10.000,00	-€ 5.000,00
3131024	quota ammortamento hardware	€ 39.430,00	€ 47.266,22	€ 7.836,22
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	€ 75.832,00	€ 76.884,20	€ 1.052,20
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	€ 24.202,00	€ 43.131,70	€ 18.929,70
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	€ 1.133,00	€ 0,00	-€ 1.133,00
3131036	quota ammortamento - software SITL	€ 1.259,00	€ 1.259,04	€ 0,04
3131039	quota ammortamento - software Telerilev.	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
3131042	collegamenti per trasmissione dati	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 0,00
3131090	Totale Informatica	€ 744.856	€ 804.541	€ 59.685,16
	Attività di comunicazione			
3131100	mostre e iniziative promozionali	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00
3131103	pubblicazioni	€ 10.125,00	€ 10.500,00	€ 375,00
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	€ 21.000,00	€ 28.000,00	€ 7.000,00
3131109	altri costi di comunicazione	€ 57.000,00	€ 62.200,00	€ 5.200,00
3131190	Totale attività di comunicazione	€ 102.125	€ 114.700	€ 12.575,00
	Spese di rappresentanza			
3131200	rappresentanza	€ 18.000,00	€ 21.000,00	€ 3.000,00
3131290	Totale spese di rappresentanza	€ 18.000	€ 21.000	€ 3.000,00
	Tenuta Catasto			
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	€ 36.000,00	€ 32.000,00	-€ 4.000,00
3131303	aggiornamento catasto - costi	€ 19.000,00	€ 22.000,00	€ 3.000,00
3131390	Totale tenuta catasto	€ 55.000	€ 54.000	-€ 1.000,00
	Riscossione			

Conto	Descrizione	BUDGET 2024	BUDGET 2025	SCOSTAMENTO
3131400	compenso e rimborsi spese per riscossioni tributi	€ 463.000,00	€ 474.226,00	€ 11.226,00
3131403	spese d'informazione contribuenti	€ 78.000,00	€ 76.000,00	-€ 2.000,00
3131406	discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3131490	Totale Riscossione	€ 541.000	€ 550.226	€ 9.226,00
	CERTIFICAZIONE QUALITA'			
3131500	CQ- CORSI			
3131503	CQ- CONSULENZE	€ 27.000,00	€ 41.000,00	€ 14.000,00
3131506	CQ- ALTRI COSTI	€ 0,00	€ 12.500,00	€ 12.500,00
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	€ 27.000	€ 53.500	€ 26.500,00
3139999	Totale costi amministrativi	€ 3.346.850	€ 3.580.258	€ 233.407,52
	Costi finanziari			
	Oneri finanziari su fin.medio lungo termine			
3140100	Oneri finanziari su fin. medio lungo termine	€ 37.000,00	€ 27.000,00	-€ 10.000,00
3140103	int. passivi e altri oneri su mutui			
3140190	Totale oneri finanziari a medio / lungo termine	€ 37.000	€ 27.000	-€ 10.000,00
	Oneri finanziari correnti			
3140200	int. passivi su c/tesoreria	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00
3140203	int. passivi su altri conti correnti			
3140206	oneri bancari	€ 13.000,00	€ 14.000,00	€ 1.000,00
3140209	altri oneri finanziari			
3140212	Altre perdite su crediti	€ 500,00	€ 200,00	-€ 300,00
3140280	Interessi passivi su anticipazioni degli associati			
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	€ 63.500	€ 64.200	€ 700,00
3140292	Totale costi finanziari	€ 100.500	€ 91.200	-€ 9.300,00
	Altri costi della gestione ordinaria			
	Minusvalenze e sopravvenienze			
3140300	Minusvalenze da realizzo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3140303	Sopravvenienze passive	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3140306	Svalutazioni titoli e partecipazioni			
3140390	Totale Minusvalenze e sopravvenienze	€ 0	€ 0	€ 0,00
	Costi diversi della gestione ordinaria			
3140600	Perdite per costi non rimborsati			
3140603	Quota annua amm.to costi capitalizzati	€ 19.458,00	€ 62.298,85	€ 42.840,85
3140604	Quota annua amm.to Diritti e Brevetti			
3140606	Quota annua altre immobilizzazioni immateriali	€ 53.252,00	€ 63.362,75	€ 10.110,75
3140650	Totale costi diversi della gestione ordinaria	€ 72.710	€ 125.662	€ 52.951,60
3140690	Totale altri costi della gestione ordinaria	€ 72.710	€ 125.662	€ 52.951,60
	Accantonamenti			
3150100	Quote annue accantonamenti	€ 575.349,49	€ 490.000,00	-€ 85.349,49
3150109	Accantonamento per contratti in corso			
3150112	Accantonamento fondo spese generali lavori in concessione			
3150115	Acc. Fondo Ricostituzione Imp. (Art.20 RD215-33)	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00
3159999	Totale accantonamenti	€ 600.349	€ 515.000	-€ 85.349,49
	Nuove opere con finanziam.PROPRIO			
	Nuove opere con F.P. in appalto			
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	€ 1.245.769,98	€ 1.249.781,98	€ 4.012,00
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	€ 1.245.770	€ 1.249.782	€ 4.012,00
	Nuove opere con F.P. in economia			
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP			
3160203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FP			
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia	€ 0	€ 0	€ 0,00
	Espropri e servit' ed occupazioni temporanee F.P.			
3160300	Espropri e servit' F.P			
3160303	Occupazioni temporanee F.P			
3160390	Totale espropri e servit' ed occupazioni temporanee F.P.			€ 0,00
	Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.			
3160400	progettazioni esterne F.P			
3160403	oneri accessori F.P			
3160490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.	€ 0	€ 0	€ 0,00
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	€ 1.245.770	€ 1.249.782	€ 4.012,00
	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI			

Conto	Descrizione	BUDGET 2024	BUDGET 2025	SCOSTAMENTO
3170100	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	€ 205.825,00	€ 0,00	-€ 205.825,00
3170190	Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	€ 205.825	€ 0	-€ 205.825,00
	Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia			
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT			
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT			
3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in ECONOMIA	€ 0	€ 0	€ 0,00
	Espropri e servit' ed occupazioni temporanee TERZI			
3170300	Espropri e servit' T.			
3170303	Occupazioni temporanee T.			
3170390	Totale espropri ed occupazioni temporanee TERZI			€ 0,00
	Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI			
3170400	progettazioni esterne T.			
3170403	oneri accessori T.			
3170406	incentivi alla progettazione TERZI			
3170490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI	€ 0	€ 0	€ 0,00
3179999	Totale nuove opere fin. TERZI	€ 205.825	€ 0	-€ 205.825,00
	Imposte e Tasse			
3180100	IRAP	€ 641.000,00	€ 697.000,00	€ 56.000,00
3180103	Imposte su immobili	€ 274.000,00	€ 335.500,00	€ 61.500,00
3180106	IRES	€ 173.000,00	€ 174.200,00	€ 1.200,00
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	€ 33.300,00	€ 34.600,00	€ 1.300,00
3180112	imposta sostitutiva capital gain			
3180115	Altre imposte e tasse	€ 40.910,00	€ 40.910,00	€ 0,00
3180118	Imposte anni precedenti			
3180190	Totale Imposte e Tasse	€ 1.162.210	€ 1.282.210	€ 120.000,00
3189999	Totale Imposte e Tasse	€ 1.162.210	€ 1.282.210	€ 120.000,00
3399999	TOTALE COSTI	€ 28.851.694	€ 29.140.038	€ 288.343,82

Conto	Descrizione	BUDGET 2024	BUDGET 2025	SCOSTAMENTO
	RICAVI			
	Contributi bonifica idraulica			
3410100	contributo idraulico terreni	€ 5.249.750,44	€ 5.302.386,00	€ 52.635,56
3410103	contributo idraulico fabbricati	€ 11.564.819,04	€ 11.680.772,49	€ 115.953,45
3410106	contributo idraulico vie di comunicazione			
3410190	Totale cont.bonifica idraulica	€ 16.814.569	€ 16.983.158	€ 168.589,01
	Contributi disponibilità e regolazione idrica			
3410200	contributo disp. e reg. idrica - quota fissa	€ 3.597.058,28	€ 3.635.615,00	€ 38.556,72
3410203	contributo disp e reg. idrica. quota variabile	€ 1.183.146,21	€ 1.192.559,00	€ 9.412,79
3410290	Totale Contributi disponibilità e regolazione idrica	€ 4.780.204	€ 4.828.174	€ 47.969,51
	Contributi presidio idrogeologico			
3410300	contributo presidio idrogeologico terreni	€ 941.601,03	€ 951.025,00	€ 9.423,97
3410303	contributo presidio idrogeologico fabbricati	€ 3.516.158,64	€ 3.551.348,00	€ 35.189,36
3410390	Totale Contributi presidio idrogeologico	€ 4.457.760	€ 4.502.373	€ 44.613,33
3410495	TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI	€ 26.052.534	€ 26.313.705	€ 261.171,85
3419999	Totale Contributi CONSORTILI	€ 26.052.534	€ 26.313.705	€ 261.171,85
	Canoni per licenze e concessioni			
3420100	canoni per licenze e concessioni	€ 228.000,00	€ 230.000,00	€ 2.000,00
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	€ 228.000	€ 230.000	€ 2.000,00
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	€ 228.000	€ 230.000	€ 2.000,00
	Contributi pubblici gestione ordinaria			
3430100	cont. statali attivita' correnti			
3430103	cont. regionali attivita' correnti	€ 407.739,88	€ 452.670,75	€ 44.930,87
3430106	cont. altri enti attivita' correnti			
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	€ 407.740	€ 452.671	€ 44.930,87
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	€ 407.740	€ 452.671	€ 44.930,87
	Proventi patrimoniali e finanziari			
	Locazione beni immobili			
3440100	locazione beni immobili	€ 567.354,92	€ 558.714,92	-€ 8.640,00
3440190	Totale Locazione beni immobili	€ 567.355	€ 558.715	-€ 8.640,00
	Proventi finanziari a breve termine			
3440300	int. su c/tesoreria e c/c bancari	€ 50.100,00	€ 50.600,00	€ 500,00
3440303	int. su c/c postale			
3440306	int. su titoli a breve termine			
3440390	Totale prov.finanziari a breve	€ 50.100	€ 50.600	€ 500,00
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	€ 617.455	€ 609.315	-€ 8.140,00
	Proventi diversi			
	Proventi da attività personale dipendente			
3450103	rimborsi oneri previdenziali/assistenziali			
3450106	rimborsi oneri pensionistici	€ 45.800,00	€ 33.000,00	-€ 12.800,00
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	€ 45.800	€ 33.000	-€ 12.800,00
	Altri Proventi			
3450200	recuperi vari e rimborsi	€ 258.500,00	€ 271.500,00	€ 13.000,00
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione.	€ 362.760,00	€ 335.760,00	-€ 27.000,00
3450206	rimborso oneri per attivita' svolte per enti pubblici	€ 100.000,00	€ 350.000,00	€ 250.000,00
3450209	rimborso oneri per attivita' svolte per consorziati o terzi	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 0,00
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00
3450218	Proventi da attività commerciali diverse	€ 317.847,00	€ 303.347,00	-€ 14.500,00
3450221	Arrotondamenti attivi			
3450280	IVA detraibile Prorata			
3460100	Plusvalenze da realizzo beni			
3460103	Sopravvenienze ed insussistenze attive			
3460199	Totale Altri Proventi	€ 1.175.607	€ 1.397.107	€ 221.500,00
3460599	Totale Proventi diversi	€ 1.221.407	€ 1.430.107	€ 208.700,00
	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche			
	Finanziamenti pubblici sui lavori			
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	€ 205.825,00	€ 0,00	-€ 205.825,00
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	€ 205.825	€ 0	-€ 205.825,00
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	€ 205.825	€ 0	-€ 205.825,00
	Utilizzo accantonamenti			

Conto	Descrizione	BUDGET 2024	BUDGET 2025	SCOSTAMENTO
3480100	utilizzo altri accantonamenti	€ 118.733,31	€ 104.238,96	-€ 14.494,35
3480103	Utilizzo f.do spese generali lavori in concessione			
3480104	Utilizzo fondo contratti in corso			
3480180	Utilizzo contributi pluriennali in conto capitale di terzi			
3480190	Totale Utilizzo accantonamenti	€ 118.733	€ 104.239	-€ 14.494,35
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	€ 118.733	€ 104.239	-€ 14.494,35
3499999	Totale ricavi	€ 28.851.694	€ 29.140.037	€ 288.343,37
3999999	RISULTATO ECONOMICO	€ 0	€ 0	



**RELAZIONE
DI ACCOMPAGNAMENTO
AL BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2025**

INDICE

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

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2025

Relazione di accompagnamento

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2025 costituisce il quarto budget approvato dal Consiglio di Amministrazione eletto in seguito alle elezioni avvenute dal 4 al 13 dicembre 2020.

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

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

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

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

Le commesse possono essere di quattro tipologie:

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

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

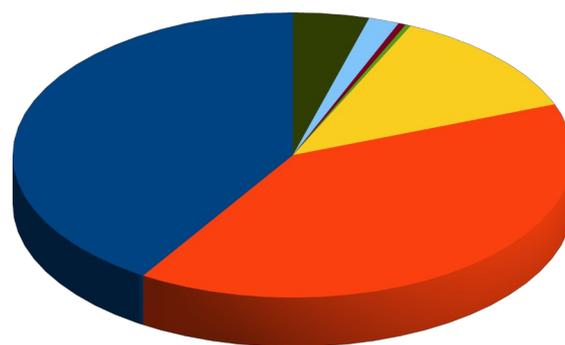
Le modifiche strutturali del budget, vale a dire quelle che comportano variazioni non compensative, sono approvate dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Comitato Amministrativo, a condizione che sia assicurata la copertura di eventuali maggiori costi mediante la previsione di proventi di pari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

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

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l'esercizio 2025 messa a raffronto con i dati della previsione 2024 e con il bilancio consuntivo dell'esercizio 2023, 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.

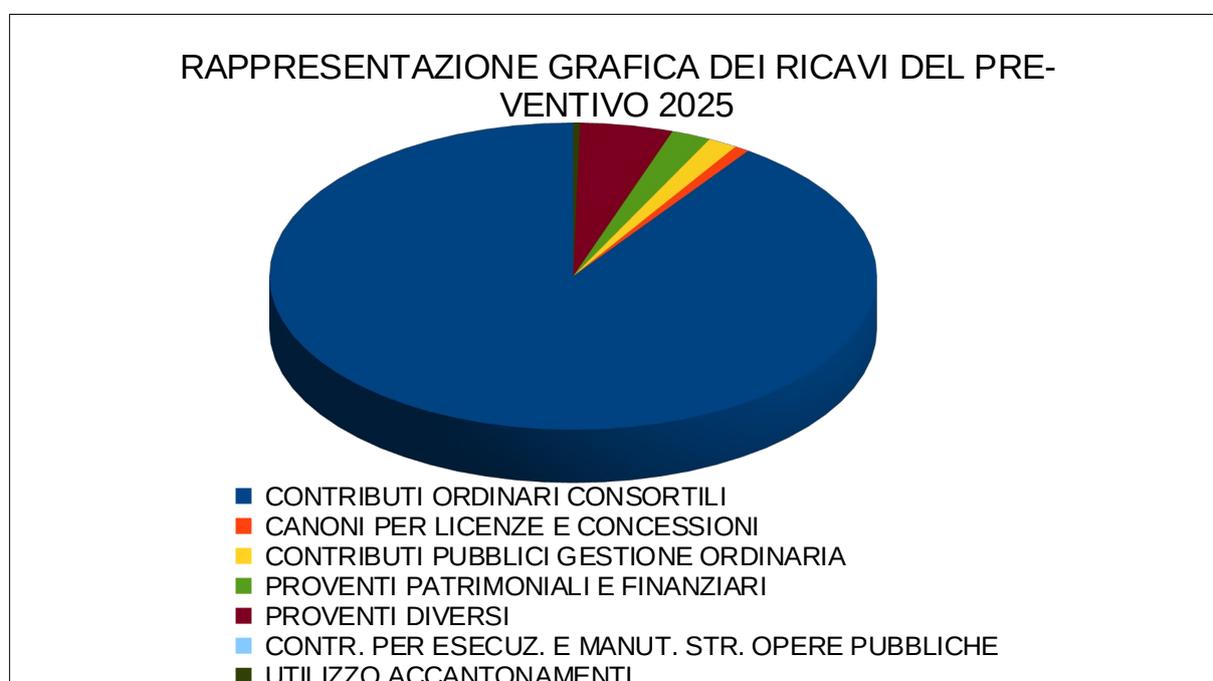
COSTI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	% SU TOTALE	confronto Preventivo 2024/ Preventivo 2025
PERSONALE / QUIESCENZA	10.966	11.432	11.956	41,03%	524
TECNICI E NUOVE OPERE	26.261	12.137	11.590	39,77%	-547
AMMINISTRATIVI	3.104	3.347	3.580	12,29%	233
FINANZIARI	69	100	91	0,31%	-9
ALTRI COSTI GEST.ORDINARIA	240	73	126	0,43%	53
ACCANTONAMENTI	1.735	600	515	1,77%	-85
IMPOSTE E TASSE	1.077	1.162	1.282	4,40%	120
AVANZO/UTILE	315	0	0		0
TOTALE	43.767	28.851	29.140		289

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL PREVENTIVO 2025



- COSTI PERSONALE
- COSTI AMMINISTRATIVI
- ALTRI COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA
- IMPOSTE E TASSE
- COSTI TECNICI E NUOVE OPERE
- COSTI FINANZIARI
- ACCANTONAMENTI

RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2023	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2025	% SU TOTALE	confronto Preventivo 2024/ Preventivo 2025
CONTRIBUTI	25.347	26.053	26.314	90,30%	261
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	219	228	230	0,79%	2
PATRIMONIALI	655	617	609	2,09%	-8
DIVERSI	2.464	1.629	1.883	6,46%	254
CONTRIB.ESEC.OPERE	14.732	206	0	0,00%	-206
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	350	119	104	0,36%	-15
TOTALE	43.767	28.852	29.140		288



Si premette che, per il raggiungimento del pareggio di bilancio è previsto, rispetto al preventivo 2024, un aumento della contribuzione di bonifica idraulica del 1%, pari ad € 168.589,24, della contribuzione per il presidio idrogeologico del 1%, quantificato in € 44.613,00, ed un aumento della contribuzione per disponibilità e regolazione idrica del 1%, pari ad € 47.969,84.

A) GESTIONE CARATTERISTICA

1. RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

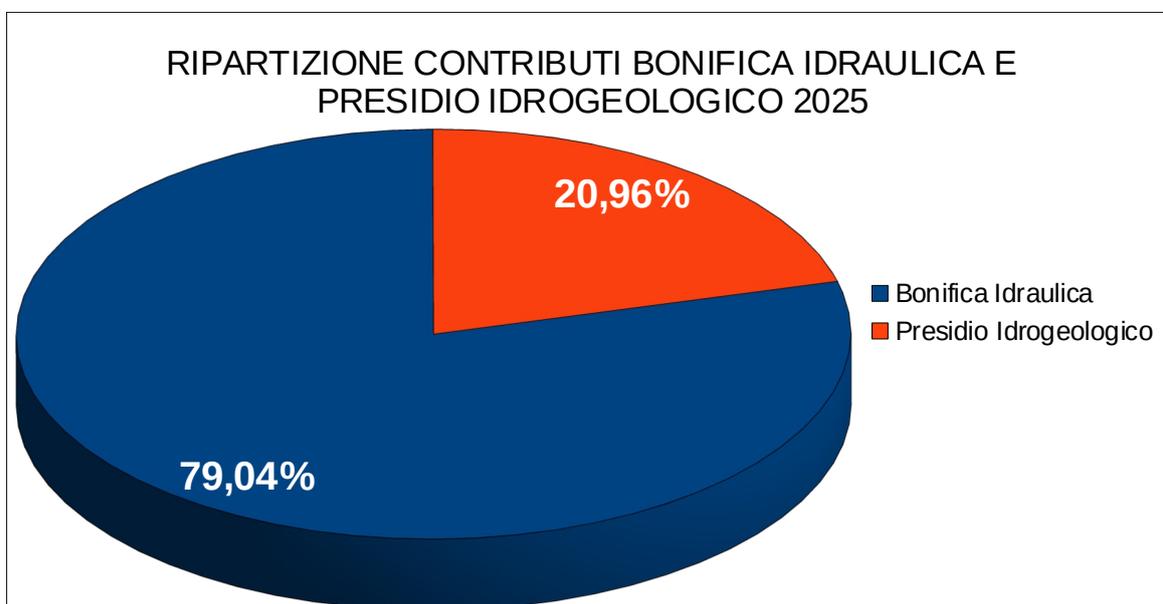
1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

TIPOLOGIA DI CONTRIBUTO	2024	2025	SCOSTAMENTO	SCOSTAMENTO %
Bonifica Idraulica	16.815	16.983	168	1,00%
Disponibilità e regolazione idrica	4.780	4.828	48	1,00%
<i>fissa</i>	3.585	3.621	36	
<i>variabile</i>	1.195	1.207	12	
Presidio Idrogeologico	4.458	4.502	45	1,00%
TOTALE CONTRIBUTI	26.052	26.313	261	1,00%

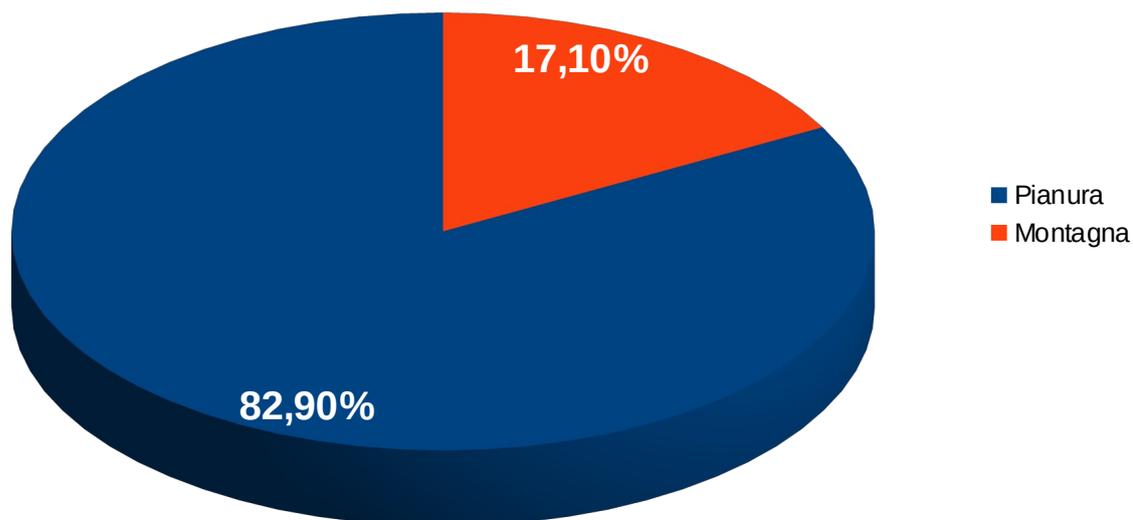
L'importo del gettito della contribuzione consortile previsto per l'anno 2025 è pari ad € 26.313,706 comprensivo dell'aumento di € 261.172 (+ 1%) necessario per la copertura dei maggiori costi previsti rispetto ai ricavi stimati; tale aumento incide per € 168.589 sulla contribuzione di bonifica idraulica (+1%), per € 44.613 su quella di presidio idrogeologico (+1%) e per € 47.970 (+1%) sul ruolo di disponibilità e regolazione idrica.

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

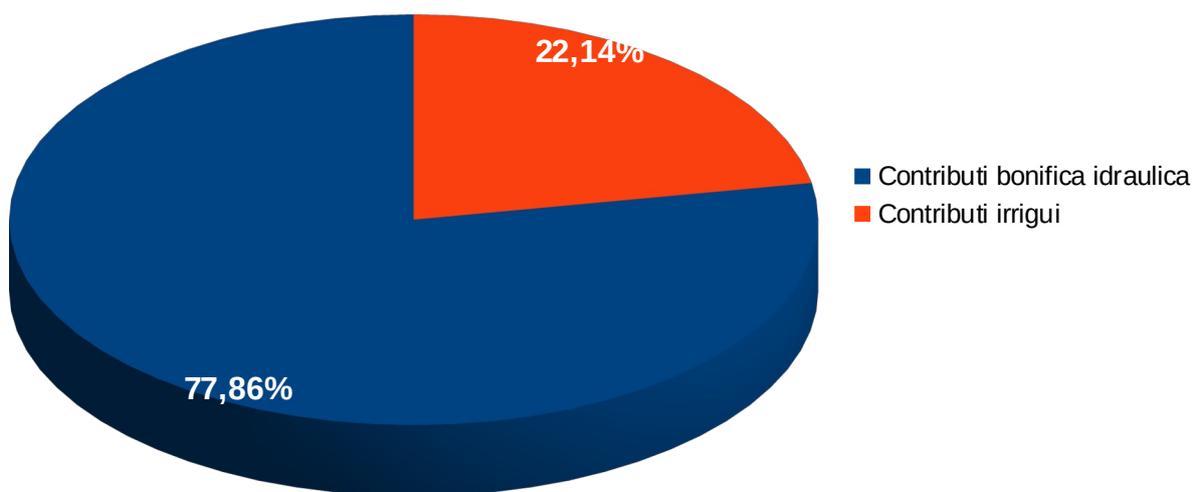
Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuzione.



RIPARTIZIONE CONTRIBUTI PIANURA/MONTAGNA 2025



RIPARTIZIONE RUOLO BONIFICA IDRAULICA / DISPONIBILITA' E REGOLAZIONE IDRICA IN PIANURA 2025



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

1.2 Canoni per licenze e concessioni attive

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

Sono previsti ricavi per complessivi € 230.000,00, sostanzialmente invariati rispetto alla previsione 2024.

1.3 Contributi pubblici gestione ordinaria

La stima dei ricavi riconducibili a "Contributi pubblici gestione ordinaria", € 452.671 sono costituiti da varie misure di sostegno alle aziende agricole e si prevede un incremento di € 44.931 (+ 11,02 %) rispetto alla previsione 2024 per le motivazioni indicate nella sezione della gestione agricola.

1.4 Altri Proventi

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

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025	differenza
recuperi vari e rimborsi	263	276	13
rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	363	336	-27
rimborso oneri per attività svolte per enti pubbl	100	350	250
rimborso oneri per attività svolte per consorziati	130	130	0
proventi da energia da fonti rinnovabili	2	2	0
proventi da attività commerciali diverse	318	303	-15
Totale	1.176	1.397	221

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 2025, un incremento di € 13.000 (+ 4,71%) dovuto prevalentemente a maggiori recuperi per spese relative a concessioni attive.

“rimborso oneri per attività di derivazione irrigua”

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

per usi diversi da quello agricolo prevede una diminuzione di € 27.000 (- 7,44%) rispetto a quella del preventivo 2024. La previsione è cautelativa, tenuto conto dell'andamento dei prelievi delle ultime annualità.

“rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici”

Sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti pubblici per complessivi € 350.000; sono ricavi costituiti dal recupero di costi per manodopera e spese generali per lavori in concessione realizzati nei comprensori di pianura e montagna finanziati con risorse nazionali e/o europee. L'incremento consegue al formale affidamento in concessione di in concessione di numerosi interventi sia nel comprensorio di montagna sia in quello 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 2023, in € 130.000,00.

“proventi da energia da fonti rinnovabili”

Sono qui previsti i ricavi (€ 1.500,00 invariati rispetto al budget 2024) dalla cessione dell'energia elettrica prodotta da apparati fotovoltaici, tutti di potenza inferiore ai 20 KW. installati presso gli impianti del Consorzio Morella, Correcchio, Ladello.

“proventi da attività commerciali diverse”

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

2. COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA E PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2024

2.1 Costi del personale

Il costo del personale per l'esercizio 2025 è stimato in € 11.955.500 e la composizione dell'organico consortile al 01/01/2025 si prevede così declinata:

Qualifica	N.
Dirigenti	5
Quadri	16
Impiegati	77
Impiegati a t.d.	11
Operai	75
Totale	184

I costi complessivi del personale tengono conto:

- degli aumenti contrattuali per l'anno 2025 previsti dal rinnovo del CCNL per i dipendenti dai Consorzi di Bonifica e Miglioramento Fondiario, in scadenza al 31/12/2024, stimati in un aumento del 5% rispetto al 2024;
- dell'assunzione di 2 impiegati amministrativi, di 1 impiegato tecnico e di 6 operai (5 destinati al distretto di pianura, 1 a quello di montagna);
- del pensionamento al 31/12/2024 di 1 operaio di pianura e, nel corso del 2025, di 2 impiegati amministrativi, di 1 quadro tecnico e di 1 operaio del distretto di montagna;
- delle variazioni di inquadramento previste contrattualmente e della maturazione degli aumenti periodici di anzianità;
- 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 2025 per un costo totale di € 63.363 e sono allocate al conto 3140606 "quota annua altre immobilizzazioni immateriali".

Più analiticamente il costo del personale risulta così ripartito:

(importi in migliaia di €)

Personale operativo

Operai fissi	€ 4.153
Operai avventizi	€ 438
Totale	€ 4.591
Personale dirigente	
Direttore generale	€ 287
Dirigenti tecnici	€ 277
Dirigenti amministrativi	€ 155
Dirigenti agro-ambientali	€ 108
Totale	€ 827
Personale impiegato	
Quadri tecnici	€ 787
Quadri amministrativi	€ 478
Quadri agro-ambientali	€ 118
Impiegati tecnici	€ 2.894
Impiegati agro-ambientali	€ 780
Impiegati amministrativi	€ 1.346
Totale	€ 6.403
Personale in quiescenza	€ 10
Altri costi (esonero L.68/99, corsi aggiornamento e stage)	€ 91
Totale costi personale	€ 11.922

Al costo del personale sopra indicato, si aggiungono i costi, compensati dal relativo ricavo, per trattamenti di quiescenza a carico della Fondazione ENPAIA (€ 33.000) per un totale complessivo previsto di € 11.955.500 con un aumento, rispetto alla previsione di bilancio dell'anno 2024, di € 523.700 (+ 4,6%).

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 2024	Preventivo 2025	Differenza Preventivo 2024-2025
Espurgo canali	75	55	-20
Ripresa frane	372	359	-13
Manutenzione manufatti e rete	411	420	9
Sfalci	159	183	24
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	199	221	22
Gestione officine e magazzini	388	430	42
Manutenzione impianti elettromeccanici	378	378	0
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	279	314	34
Impianti fonti rinnovabili	112	27	-85
Esercizio rete canali	145	123	-21
Energia elettrica funzionamento impianti	1.726	1.495	-231
Gestione gruppi elettrogeni	16	11	-5
Gestione mezzi d'opera e automezzi	2.040	2.166	126
Canoni passivi	89	91	2
Spese C.E.R.	2.800	2.550	-250
Costi tecnici generali	818	757	-61
Amm.to lavori capitalizzati	389	456	66
Costi tecnici generali Agronomici	289	306	17
Totale costi tecnici	10.686	10.340	-345

Il totale ammonta ad € 10.340.426 con un decremento, rispetto al bilancio preventivo 2024, di € 345.253 (- 3,23%) dovuto principalmente, al netto di spostamenti compensativi:

- a minori costi per espurghi per € 20.000 e per riprese frane per € 13.000 in quanto importanti canali del reticolo consortile, nel 2025, saranno interessati da lavori di manutenzione straordinaria a seguito degli eventi alluvionali del maggio 2023 e del settembre - ottobre 2024 finanziati nell'ambito delle Ordinanze di Protezione Civile;
- a minori costi previsti per energia elettrica per € 231.000 (- 13,38%) riferiti in particolare all'energia necessaria per il funzionamento degli impianti irrigui stimata in base all'andamento del costo unitario dell'energia riscontrato durante l'esercizio 2024;
- a minori costi previsti a titolo di contributo CER per € 250.000 (- 8,92%) stimati tenendo conto dei prelievi del 2024 e dell'andamento del costo dell'energia elettrica;
- a minori costi tecnici generali per € 61.390 (- 7,50%) determinati tenendo conto che gli incarichi esterni per progettazione e direzione lavori di interventi PNRR e delle Ordinanze commissariali sono rimborsabili nel quadro economico dell'intervento;

A fronte di tali decrementi si prevedono;

- maggiori ammortamenti per lavori capitalizzati per € 66.065 (- 18,27%) riconducibili alla

previsione di alcuni investimenti per impianti inseriti nel piano investimenti 2025;

- maggiori costi per la gestione di automezzi e mezzi d'opera per € 126.236 (+ 6,18%) dovuto a maggiori ammortamenti per acquisti di mezzi d'opera, per ulteriori noleggi e per i conseguenti maggiori consumi di gasolio agricolo ed autotrazione.

Sono inoltre previsti aumenti per sfalci per € 23.512 (+ 14,78%) per manutenzione fabbricati per € 21.650 (+ 10,86%) e per manutenzione telerilevamento per € 34.300 (+ 12,28%).

“Automezzi e mezzi d'opera”

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

Riguardo alla gestione dei mezzi d'opera sono previsti maggiori costi complessivi, rispetto al preventivo 2024, per € 115.736 (+ 7,96%), dovuti in particolare a maggiori ammortamenti per € a seguito degli acquisti di tre nuovi escavatori gommati in sostituzione di altri mezzi ormai usurati e per maggiori costi di manutenzione.

In merito agli automezzi si prevedono maggiori costi per € 10.500 (+1,78%) in particolare a seguito dei maggiori costi per il noleggio di automezzi necessari per l'attività istituzionale e per le attività di direzione lavori dei cantieri di lavori finanziati dal PNRR e dalla ordinanze commissariali che saranno in piena esecuzione nelle annualità 2025 e 2026.

2.3 Ammortamenti e Piano Investimenti 2025

Sono previsti a carico dell'esercizio i seguenti costi per ammortamenti relativi a cespiti già inseriti o da inserire nel corso del 2025 nello stato patrimoniale, quantificati complessivamente in € 1.970.874,33 riferiti agli investimenti realizzati fino all'anno 2024 e quelli previsti per il 2025.

Per il 2025 gli interventi previsti ammontano a € 3.674.739 e sono relativi a:

- Mezzi d'opera: € 1.300.000
- Attrezzature: € 50.000
- Intervento Straordinario per Ripristino piena Officiosità Cabina MT Impianto Idrovoro Campotto: € 60.000
- Adeguamento datacenter e apparecchiature hw:: € 20.000

- Adeguamento rete dati sede: € 10.000
- Adeguamento rete dati sedi esterne: € 30.000
- APP acqua virtuosa: € 10.000
- Implementazione dwh e bi (prosecuzione): € 50.000
- Implementazione geodatabase: € 5.000
- implementazione sw tributi € 5.000
- implementazione telecontrollo horws: € 100.000
- ripristino piena funzionalità olmo: € 50.000
- Attività propedeutiche alla conservazione delle zone umide - Urgenze lavori 2025: € 400.000
- Attività propedeutiche al servizio irriguo - Urgenze lavori 2025: € 600.000
- mezzi d'opera az. agricola: € 150.000
- adeguamento e completamento impiantistica ex officina sud saiarino: € 50.000
- adeguamento e completamento impiantistica illuminazione esterna saiarino: € 50.000
- installazione colonnine per auto elettriche: € 50.000
- Centenario Saiarino: € 135.000
- Elezioni consortili 2025: € 100.000
- € 449.739 per attività sul patrimonio consortile (Sostituzione ripartitori termoconvettori per € 33.000; Ristrutturazione appartamenti per € 47.000; Sostituzione valvole colonne montanti via Mazzini per € 10.000; Fornitura e posa di n.26 parapetti a norma di legge per finestre per € 18.000; Restauro conservativo e lavori Front office Catasto SEDE per € 68.000; Realizzazione nuovo accesso carrabile c.o. Malalbergo per € 70.000; Sistemazione nuovi uffici c.o. Medicina per € 22.000; Sistemazione officina sud c.o. saiarino per € 68.000; Depuratore gasolio Medicina (smaltimento terre di scavo tab. B € 15.000) per € 26.343; Depuratore gasolio Azienda due Ponti (smaltimento terre di scavo escluso) per € 58.560; Depuratore gasolio Bentivoglio (smaltimento terre di scavo tab. A/B € 5.000) per € 21.836; Depuratore gasolio Saiarino per € 7.000

Gli ammortamenti sono di seguito dettagliati per tipologie aggregate.

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Descrizione	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
Attrezzatura tecnica	62.301	73.006	72.683	98.420
Officine e magazzini tecnici	134.050	141.354	136.013	136.100
Telerilevamento	85.000	49.125	42.291	46.591
Mezzi d'opera	232.462	317.476	322.021	446.007
Automezzi	2.973	16.741	14.436	14.436
Lavori su Reti e Impianti	453.165	476.504	389.446	455.511
Impianti con energia da fonti rinnovabili	21.408	156.408	105.916	23.177
Totale	991.359	1.230.615	1.082.806	1.220.241

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

Descrizione	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
Locali uso uffici	280.954	259.982	296.415	335.063
Mobili e attr. uffici	33.937	84.825	97.744	101.367
Hardware	49.729	43.674	39.430	47.266
Software serv. Generali	73.255	67.312	75.832	76.884
Software serv. Amm.vi	22.198	30.583	24.202	43.132
Software prog e cont lavori	1.134	1.134	1.133	0
Software SITL	10.054	10.567	1.259	1.259
Software Telerilevamento	0	0	0	20.000
Totale	471.260	498.076	536.015	624.971

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Descrizione	Preventivo 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
Costi capitalizzati	30.448	22.155	19.458	62.299
Altre immobilizzazioni immateriali	90.118	65.460	53.252	63.363
Totale	120.566	87.615	72.710	125.662

Totale ammortamenti **1.583.186** **1.816.306** **1.691.531** **1.970.874**

Le quote di ammortamento sulle immobilizzazioni, previste a carico dell'esercizio per complessivi € 1.970.874 che incidono nella misura del 6,76% sui costi complessivi (al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi).

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Differenze
Gestione locali uso uffici	638	676	38
Funzionamento uffici	581	576	-5
Funzionamento Organi consort.	127	126	-1
Partecipazione a enti e ass.	185	187	2
Spese legali amm.consulenze	86	99	13
Assicurazioni diverse	185	244	59
Servizi in outsourcing	58	75	17
Informatica	745	805	60
Attività di comunicazione	102	115	13
Spese di rappresentanza	18	21	3
Tenuta Catasto	55	54	-1
Riscossione	541	550	9
Certificazione qualità	27	54	27
Totale	3.347	3.580	233

I costi amministrativi aumentano, rispetto al preventivo 2024, di € 233.408 pari allo 6,97%.

Tale incremento (al netto di spostamenti compensativi) deriva da maggiori costi :

- per “gestione locali uso ufficio” per € 37.648 (+ 12,70%) dovuti in particolare all’incremento degli ammortamenti per lavori di adeguamento degli uffici della sede e dei centri operativi per la sistemazione logistica del personale assunto nel 2024;
- per informatica per € 59.685 (+ 8,01%). E’ opportuno precisare che tali costi riguardano gli hardware ed i software di tutte le aree consortili (tecnica, amministrativa ed agro-ambientale). Nella fattispecie, per il 2025, è prevista l’adeguamento del nuovo software implementato nel 2024 per la gestione delle concessioni e pareri rilasciati dal Consorzio; sono previsti inoltre maggiori costi per l’implementazione del nuovo sito consortile e per ulteriori adeguamenti legati alla digitalizzazione delle procedure dei contratti pubblici;
- per € 12.575 (+ 12,31%) per le attività previste per gli eventi del centenario degli impianti di Saiarino che si terranno nel 2025;
- per “assicurazioni diverse” per € 59.300 (+ 32,10%) a seguito dell’aggiornamento periodico della stima degli immobili ed in particolare al fatto che i premi assicurativi delle polizze sanitarie previste dal contratto integrativo a favore dei dipendenti del Consorzio, inizialmente inseriti nei costi del personale, sono stati convogliati in questa voce di costo;
- per spese legali per € 13.000 (+ 15,11%) previsti cautelativamente a seguito dei numerosi lavori in corso di importo molto significativo e dei potenziali maggiori rischi di contenzioso;

- per maggiori attività riconducibili alla voce di certificazione di qualità per € 26.500 in cui per l'adozione della nuova certificazione energetica.

2.5 Accantonamenti

A carico dell'esercizio sono state previste quote di accantonamenti per spese future e per spese imprevedute per complessivi € 515.000 di cui € 380.000,00 per spese imprevedute dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Differenza
ACCANT.FONDO ART.20 RD 215/1933 PIANURA	25.000,00	25.000,00	0,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI PIANURA	90.000,00	90.000,00	0,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI MONTAGNA	20.000,00	20.000,00	0,00
ACCANT.FONDO EVENTI IDROLOGICI STRAORDINARI	85.349,00	0,00	85.349,00
TOTALE	220.349,00	135.000,00	85.349,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO PIANURA	270.000,00	270.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO MONTAGNA	68.000,00	68.000,00	0,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO GESTIONE COMUNE	42.000,00	42.000,00	0,00
TOTALE	380.000,00	380.000,00	0,00
TOTALE GENERALE	600.349,00	515.000,00	85.349,00

Le somme da destinare ad accantonamenti sono previste in diminuzione rispetto al 2024 per € 85.349. Rimangono invariate le previsioni di accantonamenti previsti per il fondo ricostituzione impianti ex art. 20 R.D. 215/1933 e per il fondo compensazione ruoli, entrambi prescritti dalle linee guida regionali, nonché quelli per spese imprevedute, necessari per far fronte a necessità non prevedibili in sede di budget.

Come per il 2024 infine, è stata prevista l'utilizzazione di fondi accantonati per investimenti immobiliari per € 53.438,10 (distretto di pianura) per il finanziamento delle quote di ammortamento di interventi realizzati sul patrimonio immobiliare di proprietà del Consorzio (Via Mazzini). Nella stessa voce di bilancio sono inoltre previsti utilizzi di fondi per € 37.620,86 per il finanziamento di quote di ammortamento di lavori di ripresa frane effettuati negli anni precedenti e l'utilizzo di fondi del Settore Azienda Agricola Due Ponti per € 13.180,00 per finanziare la quota di ammortamento del costo di acquisto di un escavatore.

B) GESTIONE FINANZIARIA

Sono stati previsti costi per € 27.000, in diminuzione rispetto al budget 2024 per € 10.000, per interessi passivi derivati dal mutuo contratto per l'acquisto di tre escavatori e dal leasing concluso per l'acquisto di un nuovo decespugliatore.

Sono previsti maggiori interessi passivi sul conto di tesoreria per € 50.000 per l'utilizzo del fido di cassa previsto in particolare nel primo semestre 2025 tenuto conto in particolare dell'esposizione finanziaria dovuta al pagamento dei lavori di urgenza di cui all'Ordinanza di Protezione Civile e PNRR, che saranno rimborsati con tempistiche attualmente non determinabili.

Sono contestualmente previsti ricavi per € 50.600 per interessi attivi sul conto di tesoreria per le giacenze presenti abitualmente nel secondo semestre dell'anno a seguito della riscossione dei ruoli di contribuzione emessi di norma nei mesi di marzo / aprile; la previsione dei ricavi è determinata in base all'andamento degli interessi attivi durante l'esercizio 2024.

C) GESTIONE FISCALE

1. Imposte e tasse

I costi della gestione fiscale, avente un valore complessivo di € 1.282.210 in aumento per € 120.000 (+ 10,32%) rispetto alla previsione per l'esercizio 2024.

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 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; l'importo previsto di € 697.000 è in aumento di € 56.000 rispetto alla previsione 2024 (+ 8,73%) a seguito delle assunzioni di personale operate nel 2024.

Le altre voci di costo riguardano l' IRES (€ 174.200), la cui previsione risulta sostanzialmente invariata rispetto al 2024 e l'IMU (€ 335.500) per la quale si prevede un aumento di € 61.500 (+ 22,44%) dovuto in particolare alla necessità di provvedere al pagamento dell'IMU sugli impianti in uso al consorzio ed aventi finalità di distribuzione irrigua e sui terreni demaniali adiacenti a canali di bonifica che, ai sensi dell'orientamento giurisprudenziale prevalente, sono soggetti all'imposta.

D) NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE

1. Nuove opere con finanziamenti propri

Per le nuove opere e gli interventi di manutenzione da realizzarsi nell'area montana sono stati previsti costi per lavori per un importo complessivo di € 1.249.782 la realizzazione di opere sin d'ora programmati nell'ambito del sistema di competenze previsto dalla legge regionale 7/2012 nel comprensorio di montagna condivisi tra Consorzio ed Unioni dei Comuni.

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

2. Nuove opere con finanziamenti di terzi

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

In tal senso si richiama il Programma Triennale 2025-2027 e l'Elenco Annuale dei lavori pari o superiori ad € 150.000,00 adottati con Deliberazione di Comitato Amministrativo n. 234/2024CA del 15/10/2023 da cui emergono, anche per l'anno 2025 importanti finanziamenti pubblici per la realizzazione di nuove opere finalizzate allo scolo, alla distribuzione irrigua ed al presidio idrogeologico.

E) GESTIONE EXTRA CARATTERISTICA

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

Descrizione	Attività Commerciale	Palazzo Via Mazzini	Uffici Via S.Stefano 29
<u>COSTI</u>			
Totale costo del personale	246.000	0	0
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	56.482		
Gestione mezzi d'opera e automezzi	104.245		
Costi tecnici generali	4.100	88	
Canoni passivi	9.800		
Costi tecnici generali agronomici	257.500		
Totale costi tecnici	432.127	88	0
Costi amministrativi			
Manut. Uffici in appalto		217.000	20.000
quota amm. locali uso uffici	514	94.411	
Spese legali		5.000	
Enti e associazioni	12.000		
Assicurazioni diverse	13.000	12.000	500
Totale costi amministrativi	25.514	328.411	20.500
Altri costi			
Imposte e Tasse	18.000	216.000	24.000
Totale altri costi	18.000	216.000	24.000
<u>TOTALE COSTI</u>	<u>721.640</u>	<u>544.499</u>	<u>44.500</u>
<u>RICAVI</u>			
Proventi da attività comm.div.	303.347		
Cont. regionali attività correnti	452.671		
locazione beni immobili		485.000	44.800
recuperi vari e rimborsi	40.000	140.000	40.000
<u>TOTALE RICAVI</u>	<u>796.018</u>	<u>625.000</u>	<u>84.800</u>
<u>RISULTATO ECONOMICO</u>	<u>74.378</u>	<u>80.501</u>	<u>40.300</u>

1. Gestione Agricola

Anche nel budget di previsione 2025 è stata opportunamente individuata quale “centro di costo”, con specifico monitoraggio, l'attività agricola del Consorzio unicamente per i costi e ricavi afferenti il lavoro svolto in regime di impresa agricola (produzione e vendita di prodotti agricoli, servizi agricoli) svolto dall'Azienda Due Ponti, esposta sopra nella tabella alla colonna “Attività commerciale”.

Prendendo in considerazione i ricavi, una componente fondamentale è costituita dai proventi stimati per attività commerciali diverse (vendita prodotti agricoli e pesca), che ammonta a €

303.347. Sono in diminuzione di € 14.500 (4,6 %) rispetto al preventivo 2024 a seguito dell'incertezza sulla produzione agricola dell'annata 2025 viste le necessità di effettuare gli interventi di ripristino sui terreni allagati a causa dalla rotta di Idice del 19/10/2024. Tuttavia si prevede di effettuare semine tardive e di ottenere comunque un ricavo, seppur minore rispetto a quello di un'annata ordinaria. Inoltre si prevedono rimborsi assicurativi

I ricavi previsti per contributi regionali per attività correnti ammontano ad € 452.670,75 (+€ 44.930) e riguardano varie misure a sostegno delle imprese agricole. La differenza rispetto a quanto previsto per il 2024 è dovuta dall'adesione da parte del Consorzio ai contributi previsti dagli ecoschemi, misure inserite con la nuova PAC 2023-2027 alle quali il Consorzio ha aderito nel corso del 2024 ed all'inserimento di nuove superfici nella misura SRA 28, per il mantenimento della forestazione/imboschimento e sistemi agroforestali.

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 diminuzione, rispetto al preventivo 2024. Ciò è dovuto principalmente a minori costi del personale (-€ 28.500) determinati da una riorganizzazione interna del personale avventizio. Il risultato stimato in sede di budget prevede un utile di € 74.377,63, in aumento rispetto al preventivo 2024.

Il risultato andrà 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, 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 dall'Azienda Agricola Due Ponti nell'ambito dell'attività istituzionale del Consorzio, quali sfalci, riprese frane ed in genere lavori di manutenzione sulla rete dei canali, sono stati inseriti negli specifici conti di contabilità afferenti la manutenzione, quali costi tecnici della gestione caratteristica.

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

2. Gestione Patrimoniale

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

via Mazzini di € 80.501, in diminuzione di € 7.450 rispetto al 2024 a seguito, in particolare, di maggiori costi di gestione ordinaria.

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

F) BILANCI DEI SINGOLI DISTRETTI

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

1. Bilancio distretto di Pianura (Difesa idraulica)

L'equilibrio del bilancio del distretto di pianura, esclusa l'irrigazione, di cui al punto 2, viene garantito da un aumento di contribuzione pari ad € 168.589,24 dovuto in particolare agli aumenti dei costi del personale che è sostenuto, per la parte più rilevante, dalla contribuzione di scolo per le specifiche competenze di difesa idraulica attribuite dal R.D. 368/1904 e dalla L.R. 42/1984 e ss.mm.ii.

SITUAZIONE ECONOMICA BONIFICA IDRAULICA	BUDGET 2024	BUDGET 2025	2025-2024
COSTI			
costi personale	€ 9.130.032	€ 9.421.572	€ 291.539,84
costi tecnici	€ 5.445.854	€ 5.374.452	-€ 71.402,05
costi amministrativi	€ 2.677.740	€ 2.851.012	€ 173.271,84
costi finanziari	€ 86.872	€ 77.744	-€ 9.128,32
altri costi della gestione ordinaria	€ 59.091	€ 106.808	€ 47.716,99
accantonamenti	€ 418.062	€ 218.197	-€ 199.865,40
nuove opere fin.PROPRIO	€ 10.000	€ 0	-€ 10.000,00
nuove opere fin.TERZI	€ 95.300	€ 0	-€ 95.300,00
Imposte e Tasse	€ 1.012.343	€ 1.131.792	€ 119.448,64
TOTALE COSTI	€ 18.935.295	€ 19.181.577	€ 246.281,53

RICAVI				
Contributi CONSORTILI	€ 16.812.569	€ 16.981.159	€ 168.590	1,00%
canoni per licenze e concessioni	€ 228.000	€ 230.000	€ 2.000	
contributi pubblici gestione ordinaria	€ 407.740	€ 452.671	€ 44.931	
proventi patrim.finanz.	€ 584.394	€ 576.309	-€ 8.084	
Proventi diversi	€ 688.559	€ 837.199	€ 148.640	
Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	€ 95.300	€ 0	-€ 95.300	
Utilizzo accantonamenti	€ 118.733	€ 104.239	-€ 14.494	
TOTALE RICAVI	€ 18.935.295	€ 19.181.577	€ 246.282	

2. Bilancio di disponibilità e regolazione idrica (Irrigazione)

L'equilibrio del bilancio dell'irrigazione viene garantito da un aumento di contribuzione pari ad € 47.969,84 (pari al 1%). Si prevede, da un lato, un aumento dei costi quantificato complessivamente in € 20.970 rispetto alla previsione 2024, dovuto principalmente a:

- un aumento del costo per il personale addetto all'irrigazione per € 110.000 a seguito degli adeguamenti retributivi previsti dal nuovo C.C.N.L. e di un maggior utilizzo del personale avventizio;
- maggiori costi per € 231.319 per ammortamenti riconducibili agli interventi di mitigazione necessari a garantire la pratica irrigua nei distretti interessati dai lavori di ripristino del reticolo consortile danneggiato dalle alluvioni di maggio 2023 e di settembre/ottobre 2024 finanziati con le Ordinanze di Protezione Civile;
- maggiori accantonamenti per € 114.651 al fondo eventi idrologici straordinari, fondamentale per far fronte a costi imprevedibili dovuti a stagioni particolarmente siccitose sempre più frequenti o ad eventi alluvionali;

Contestualmente si riscontrano minori costi per energia elettrica per il funzionamento degli impianti irrigui consortili per € 235.000, determinati in base all'andamento del costo unitario dell'energia nel 2024 e delle stime del CEA che si occupa delle forniture di energia per i Consorzi di Bonifica.

La stima dei contributi CER, tenuto conto dell'andamento dei prelievi del 2024 e del costo unitario dell'energia, è prevista in diminuzione per € 200.000. Si rammenta comunque 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.

SITUAZIONE ECONOMICA DISTRETTO IRRIGUO			
DESCRIZIONE CONTO	Budget 2024	Budget 2025	2024 - 2025
Costi personale operaio e impiegato	€ 485.000	€ 595.000	€ 110.000
Contributi C.E.R.	€ 2.340.000	€ 2.140.000	-€ 200.000
Energia Elettrica	€ 1.500.000	€ 1.265.000	-€ 235.000
Ammortamenti e altri costi tecnici	€ 862.615	€ 1.093.934	€ 231.319
Accantonamenti	€ 85.349	€ 200.000	€ 114.651
Totale COSTI	€ 5.272.964	€ 5.293.934	€ 20.970
Contributo irriguo	€ 4.709.561	€ 4.780.205	€ 70.644
Rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	€ 130.000	€ 130.000	€ 0
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	€ 362.760	€ 335.760	-€ 27.000
Sopravvenienze attive	€ 0	€ 0	€ 0
utilizzo altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
Totale RICAVI	€ 5.202.320	€ 5.245.964	€ 43.644

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

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

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

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

Per il 2025 si provvederà a ripartire, tra i consorziati i cui immobili siano siti nell'areale dominato CER, e che già traggono un beneficio di bonifica idraulica, una quota prevista pari ad € 410.000 pari al 20% della quota variabile dei contributi CER calcolata in base al costo complessivo stimato di € 2.550.000 detratta la quota fissa di € 500.000.

3. Bilancio distretto di Montagna

L'equilibrio del bilancio distrettuale di montagna viene mantenuto con un aumento di

contribuenza pari ad € 44.613,00 finalizzato alla copertura dei maggiori costi per consulenze tecniche finalizzate alla progettazione ed alla direzione lavori dei lavori in cofinanziamento del programma annuale condiviso tra Consorzio ed Unioni dei Comuni; nel 2025 il personale consortile sarà infatti impegnato, su richiesta dei comuni colpiti dall'alluvione del maggio 2023, anche nella realizzazione di interventi di ripristino delle frane e della viabilità finanziati agli stessi enti locali con l'Ordinanza di protezione civile 13/2023.

SITUAZIONE ECONOMICA DISTRETTO MONTANO	BUDGET 2024	BUDGET 2025	2025-2024
COSTI			
costi personale	€ 1.816.768	€ 1.938.928	€ 122.160
costi tecnici	€ 531.304	€ 471.134	-€ 60.171
costi amministrativi	€ 665.016	€ 725.152	€ 60.136
costi finanziari	€ 13.628	€ 13.456	-€ 171
costi diversi della gestione ordinaria	€ 13.619	€ 18.854	€ 5.235
accantonamenti	€ 96.938	€ 96.803	-€ 134
nuove opere fin.PROPRIO	€ 1.245.770	€ 1.249.782	€ 4.012
Imposte e Tasse	€ 149.867	€ 150.418	€ 551
TOTALE COSTI	€ 4.532.909	€ 4.664.527	€ 131.618

RICAVI				
Contributi CONSORTILI	€ 4.459.760	€ 4.504.373	€ 44.613	1,00%
proventi patrim.finanz.	€ 33.061	€ 33.006	-€ 56	
Proventi diversi	€ 40.088	€ 127.148	€ 87.060	
TOTALE RICAVI	€ 4.532.909	€ 4.664.527	€ 131.618	
RISULTATO ECONOMICO	€ 0	€ 0		

Conclusioni

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

Il bilancio di previsione 2025 è stato redatto tenendo conto delle difficoltà dei contribuenti causate dalle recenti alluvioni di settembre ed ottobre 2024 che hanno colpito l'intero comprensorio consortile aggravando una situazione già critica dopo gli eventi calamitosi di maggio 2023. L'aumento della contribuzione è stato quindi limitato all'uno per cento nonostante il tasso di inflazione programmata per il 2025 sia previsto tra 1,8% e 2,3%.

E' opportuno evidenziare che in occasione degli eventi di settembre-ottobre 2024 il Consorzio, durante i giorni dell'emergenza, ha eseguito lavori di somma urgenza per prevenire pericoli alla pubblica e privata incolumità, causati in particolare dalle rotte arginali di fiumi e torrenti che non rientrano nella competenza consortile, per un importo complessivo di € 2.534.000; è fondamentale che venga riconosciuto dalla Regione Emilia Romagna il rimborso questi costi che il Consorzio ha sostenuto con i fondi rischi accantonati a bilancio la cui capienza è attualmente molto limitata. In caso contrario, per le prossime annualità, potrebbero necessari aumenti più significativi per consentire maggiori accantonamenti ai fondi rischi, indispensabili per lo svolgimento delle attività istituzionali, sempre molto condizionate dall'andamento climatico ormai sempre più estremo.

Bologna, 22/11/2024.

Consorzio della Bonifica Renana
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI
SUL BILANCIO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO 1° GENNAIO - 31 DICEMBRE 2025

Signori Consiglieri,

il Bilancio Preventivo relativo all'esercizio 2025, previsto dall'art 49 co.3 dello Statuto, è redatto da parte del Consiglio di Amministrazione ed è formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna ed è approvato non oltre il mese di novembre dell'anno precedente a quello cui il Bilancio Preventivo si riferisce.

Il Bilancio Preventivo è composto dai seguenti documenti:

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

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

Il conto economico previsionale 2025 recepisce le indicazioni del piano delle attività di bonifica per il 2025.

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 2025 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 2025, formato dal Conto Economico previsionale e dalla Relazione di accompagnamento al Bilancio di Previsione e formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna, evidenzia un risultato di totale pareggio economico e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (migliaia di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2024	Bilancio preventivo 2025	Differenza tra 2024 e 2025
Contributi consortili	26.052	26.313	261
Canoni per licenze e concessioni	228	230	2
Contributi pubblici gestione ordinaria	408	452	44
Proventi patrimoniali e finanziari	617	609	-8
Proventi diversi	1.221	1430	208
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	206	0	-206
Utilizzo accantonamenti	119	104	-15
Totale ricavi	28.851	29.140	288

COSTI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2024	Bilancio preventivo 2025	Differenza tra 2024 e 2025
Personale	11.432	11.956	523
Costi tecnici	10.685	10.340	-345
Costi amministrativi	3.347	3.580	233
Costi finanziari	100	91	-9
Altri costi gestione ordinaria	73	125	52
Accantonamenti	600	515	-85
Nuove opere con finanziamento proprio	1.245	1.249	4

Nuove opere con finanziamento di terzi	206	0	-206
Nuove opere con finanziamento in economia	0	0	0
Imposte e tasse	1.162	1.282	120
Totale costi	28.851	29.140	288

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 2025 sono da ritenersi corretti, completi, pertinenti e coerenti, analizzati e proiettati in modo da costruire una base ragionevole delle previsioni.

Il Bilancio Preventivo 2025 è stato redatto nel rispetto dei principi di buona e corretta gestione.

Il Collegio dei Revisori raccomanda:

- la necessità del rispetto dei vincoli di destinazione per le entrate vincolate;
- il costante monitoraggio dell'andamento economico previsto e dell'equilibrio finanziario;
- le tempestive modifiche al Bilancio Preventivo al verificarsi di variazioni nelle quantificazioni economiche previste, nonché il controllo concomitante degli andamenti economici effettivi al fine di procedere ad interventi correttivi di natura gestionale in caso di scostamenti economici negativi;
- il monitoraggio puntuale dei progetti finanziati con fondi PNRR in relazione alla fattibilità finanziaria e alla conclusione dei medesimi entro i termini previsti dalla normativa di riferimento;
- una generale attenzione gestionale all'ottimizzazione della struttura dei costi, nonché una specifica valutazione ad un contenimento dei costi operativi e non di gestione del Consorzio.

Il Collegio dei Revisori 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 pur con un'attenzione al rafforzamento dei fondi di accantonamento a copertura dei rischi.

A tal proposito il Collegio dei Revisori segnala come sia stato correttamente evidenziato in termini percentuali ed assoluti l'incremento previsto della contribuzione consortile.

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

Il Collegio dei Revisori sulla base di quanto sopra verificato e rilevato in termini di congruità, coerenza ed attendibilità delle quantificazioni economiche contenute nel presente Bilancio Preventivo, ricordando che la responsabilità della redazione del Bilancio Preventivo in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Consiglio di Amministrazione del Consorzio della Bonifica Renana, dopo aver esaminato la documentazione messa a disposizione dal Consorzio, attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza delle previsioni contenute nel Bilancio Preventivo 2025 a principi di corretta gestione.

Bologna, 26 novembre 2024.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Massimo Masotti - Presidente

Dott. ssa Simona Gnudi – Revisore

Dott. Gian Luca Mattioli - Revisore