



BILANCIO DI PREVISIONE

ESERCIZIO 2014

INDICE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

CONTO ECONOMICO	Pag.	3
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO	“	14
PREMESSA	“	14
A) GESTIONE CARATTERISTICA	“	19
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria	“	19
2. Costi della gestione ordinaria	“	23
B) GESTIONE FINANZIARIA	“	36
1. Costi finanziari e straordinari	“	36
C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE	“	36
1. Gestione Agricola “Azienda Due Ponti” e altre gestioni patrimoniali	“	36
2. Accantonamenti	“	39
D) GESTIONE STRAORDINARIA	“	40
1. Proventi e costi straordinari	“	40
E) GESTIONE FISCALE	“	40
1. Imposte e tasse	“	40
PIANO DEGLI INVESTIMENTI	“	41
ANALISI DELLA GESTIONE DEI LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE	“	44
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI	“	44
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI DI TERZI	“	44
CONCLUSIONI	“	45
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	“	46

PREVENTIVO ANNO 2014							
Conto	Nome	Importo a budget	1° Distretto	2° Distretto	3° Distretto	4° Distretto	Gestione Comune
3000000	CONTO ECONOMICO						
3100000	COSTI						
3110000	Costo del personale						
3110099	Costo del personale operativo						
3110100	operai fissi	3.645.000,00	2.890.000,00	200.000,00	440.000,00	115.000,00	
3110103	operai aventizi	237.000,00	215.000,00			22.000,00	
3110106	operai addetti alla pulizia degli uffici						
3110109	corsi aggiornamento formazione operai	30.000,00					30.000,00
3110112	indennita' di buonuscita operai						
3110190	Totale costo pers.operativo	3.912.000,00	3.105.000,00	200.000,00	440.000,00	137.000,00	30.000,00
3110199	Costo del personale dirigente						
3110200	direttore generale	220.000,00					220.000,00
3110203	dirigenti tecnici	258.000,00	195.000,00	11.000,00	36.000,00	16.000,00	
3110206	dirigenti amministrativi	227.000,00					227.000,00
3110208	dirigenti agro-ambientali						
3110209	corsi dirigenti tecnici	6.000,00	6.000,00				
3110212	corsi dirigenti amministrativi	6.000,00					6.000,00
3110213	corsi dirigenti agro-ambientali						
3110216	indennità di buonuscita dirigenti						
3110290	Totale costo del pers.dirigente	717.000,00	201.000,00	11.000,00	36.000,00	16.000,00	453.000,00
3110299	Costo del personale impiegato						
3110300	quadri tecnici	680.000,00	451.000,00	81.000,00	58.000,00	90.000,00	
3110303	quadri amministrativi	310.000,00					310.000,00
3110304	quadri agro-ambientali	40.000,00					40.000,00
3110306	impiegati tecnici	2.068.000,00	1.390.000,00	198.000,00	200.000,00	280.000,00	
3110309	impiegati amministrativi	1.450.000,00					1.450.000,00
3110310	impiegati agro-ambientali	160.000,00					160.000,00
3110312	impiegati termine tecnici						
3110315	impiegati termine amministrativi						
3110316	impiegati termine agro-ambientali						
3110318	Corsi impiegati tecnici	6.000,00	3.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
3110321	Corsi impiegati amministrativi	2.000,00					2.000,00
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	1.000,00					1.000,00
3110324	personale in stage presso il consorzio	1.000,00	1.000,00				
3110327	costi esonero categorie protette	32.000,00	32.000,00				
3110330	indennita' di buonuscita impiegati						
3110390	Totale costo pers.impiegato	4.750.000,00	1.877.000,00	280.000,00	259.000,00	371.000,00	1.963.000,00
3110399	Costo personale in Quiescenza						
3110400	pensioni c/enpaia	150.000,00					150.000,00
3110403	pensioni c/consorzio	30.300,00	16.000,00		3.500,00		10.800,00
3110490	Totale costo pers.quiescenza	180.300,00	16.000,00		3.500,00		160.800,00
3110499	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento proprio						
3110500	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento proprio						
3110590	Totale incentivi alla progettazione lavori finanziamento proprio						

3119999	Totale costi personale	9.559.300,00	5.199.000,00	491.000,00	738.500,00	524.000,00	2.606.800,00
3120000	Costi tecnici						
3120099	Costi tecnici espurgo canali						
3120100	espurghi in app.	46.000,00	36.000,00		10.000,00		
3120103	espurghi -materiali						
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi						
3120109	espurghi-frutti pendenti						
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	46.000,00	36.000,00		10.000,00		
3120199	Ripresa frane e altri lavori t						
3120200	ripresa frane-in appalto	48.500,00	37.000,00		11.500,00		
3120203	ripresa frane-materiali	131.000,00	81.000,00		50.000,00		
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.						
3120209	ripresa frane-frutti pendenti						
3120212	ripresa rivestimenti in appalto						
3120215	ripresa rivestimenti - materiali						
3120218	ripresa rivestimenti - noli e trasporti						
3120221	altri lavori di terra-in appalto						
3120224	altri lavori di terra-materiali						
3120227	altri lavori di terra-noli e trasporti mezzi	9.000,00	9.000,00				
3120230	altri lavori di terra-frutti pendenti						
3120233	altri lavori di terra-distendimenti in app.						
3120236	altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti						
3120290	Totale ripresa frane e altri l	188.500,00	127.000,00		61.500,00		
3120299	Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua						
3120300	manut. manufatti -in appalto	137.000,00	121.000,00		16.000,00		
3120303	manut. manufatti - materiali	135.850,00	129.250,00	1.600,00	5.000,00		
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi						
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto						
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	3.000,00	3.000,00				
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi						
3120390	Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	275.850,00	253.250,00	1.600,00	21.000,00		
3120399	Diserbi						
3120400	diserbo meccanico-in appalto	61.500,00	20.000,00		41.500,00		
3120403	diserbo meccanico-materiali						
3120406	diserbo meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	40.000,00	25.000,00		15.000,00		
3120409	diserbo meccanico-frutti pendenti						
3120412	diserbo manuale-in appalto						
3120415	diserbo manuale-materiali						
3120490	Totale diserbi	101.500,00	45.000,00		56.500,00		
3120499	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni						
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	40.000,00	40.000,00				
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali	6.500,00			6.500,00		
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti						
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	20.000,00	20.000,00				
3120523	Manutenzione abitazioni - materiali	1.000,00		1.000,00			
3120526	Manutenzione abitazioni - noli/ trasporti						

3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazioni	67.500,00	60.000,00	1.000,00	6.500,00		
3120599	Gestione officine e mag.tecnici						
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	1.000,00				1.000,00	
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	11.900,00	5.000,00	2.000,00		4.900,00	
3120604	manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti						
3120606	manutenzione officine - locazione locali						
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	15.383,13	13.145,17	206,70	359,85	710,51	960,90
3120610	amm.to officine e magazzini tecnici						
3120612	manutenzione officine altri costi	2.000,00	2.000,00				
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	24.000,00	21.500,00		1.500,00		1.000,00
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	102.000,00	86.000,00		14.000,00		2.000,00
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	1.000,00	1.000,00				
3120690	Totale officine e mag.tecnici	157.283,13	128.645,17	2.206,70	15.859,85	6.610,51	3.960,90
3120699	Manutenzione elettrom.impianti						
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	82.000,00	70.500,00		11.500,00		
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	118.000,00	95.000,00		23.000,00		
3120704	manutenzione elettrom. impianti noli e trasporti						
3120706	quota amm.impianti e macchinari	48.548,65	426,16		305,96		47.816,53
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto						
3120710	manutenzione acquedotti rurali materiali						
3120711	manutenzione acquedotti rurali noli e trasporti						
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	248.548,65	165.926,16		34.805,96		47.816,53
3120799	Man. telerilevam. e ponteradio						
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid. Esterno	93.000,00					93.000,00
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per manut.						
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri oneri	18.000,00					18.000,00
3120809	telerilevamento - quota amm.to attrezzatura						
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	111.000,00					111.000,00
3120899	Gestione imp.fonti rinnovabili						
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno						
3120903	imp. fonti rinn. - materiali per manut.						
3120906	imp. fonti rinn. - quota ammortamento						
3120909	oneri Finanziari Imp.Fonti rinnovabili						
3120912	altri costi imp.Fonti rinn.						
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili						
3120999	Esercizio opere di bonifica						
3121000	esercizio rete scolante	50.300,00	47.800,00		2.500,00		
3121003	esercizio rete irrigua						
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli impianti						
3121005	esercizio acquedotti rurali						
3121006	polizia idraulica e rilascio concessioni						
3121009	sopralluoghi						
3121012	danni occasionali						
3121015	accordi bonari						

3121018	strum.metereolog./riparazioni e mat. d'uso						
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	219.000,00	151.500,00		67.500,00		
3121024	controllo qualita' acque	5.000,00	2.500,00		2.500,00		
3121090	Totale esercizio rete canali	274.300,00	201.800,00		72.500,00		
3121099	Energia elettrica funz.imp.						
3121100	energia elettrica impianti scolo	300.000,00	250.000,00		50.000,00		
3121103	energia elettrica impianti irrigui	874.976,47	871.976,47		3.000,00		
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	31.000,00	27.000,00		4.000,00		
3121109	energia elettrica acquedotti rurali						
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	1.205.976,47	1.148.976,47		57.000,00		
3121199	Gestione gruppi elettrogeni						
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	4.000,00	3.000,00		1.000,00		
3121203	manutenzione gruppi elettr in affidamento est						
3121206	manutenzione gruppi elettr. Materiali						
3121290	Totale Gestione gruppi elettrogeni	4.000,00	3.000,00		1.000,00		
3121299	Gestione mezzi d'opera						
3121300	mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	560.706,00	407.000,00	11.923,00	118.783,00	15.000,00	8.000,00
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	36.820,00	28.220,00	2.200,00	4.000,00	2.400,00	
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	94.768,79	79.251,97		11.726,54	3.790,28	
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	136.000,00	106.000,00	3.000,00	22.000,00	5.000,00	
3121312	mezzi d'opera man. materiali	122.500,00	109.000,00	1.000,00	12.500,00		
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	184.000,00	134.000,00		50.000,00		
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	1.134.794,79	863.471,97	18.123,00	219.009,54	26.190,28	8.000,00
3121399	Gestione automezzi						
3121400	automezzi - carburanti e lubrificanti						
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	3.300,00					3.300,00
3121406	automezzi - quota ammortamento	7.590,06	7.590,06				
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	327.000,00	221.000,00	28.000,00	35.000,00	16.000,00	27.000,00
3121412	automezzi- manutenzione in appalto						
3121415	automezzi man. materiali						
3121490	Totale gestione automezzi	337.890,06	228.590,06	28.000,00	35.000,00	16.000,00	30.300,00
3121499	Canoni passivi						
3121500	canoni passivi derivazione e vettoramento	30.440,00	30.000,00		440,00		
3121503	canoni passivi attraversamenti e sottopassi	4.300,00	4.300,00				
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni cer)	9.575,00	8.850,00	250,00	225,00	250,00	
3121590	Totale canoni passivi	44.315,00	43.150,00	250,00	665,00	250,00	
3121599	Contributi consorzio 2°grado						
3121600	contributi C.E.R.	1.440.000,00	1.440.000,00				
3121603	Dotazione sinistra Reno	75.000,00			75.000,00		
3121690	Totale contributi consorzio 2° grado	1.515.000,00	1.440.000,00		75.000,00		
3121699	Costi tecnici generali						
3121700	consulenze gestione rifiuti						
3121703	consulenze tecniche varie	103.000,00	30.000,00	14.000,00	10.000,00	19.000,00	30.000,00
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	10.000,00	5.000,00		5.000,00		
3121709	adempimenti di sicurezza	260.872,00	128.200,00	21.000,00	49.000,00	25.172,00	37.500,00
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	60.500,00	46.500,00	1.000,00	12.000,00	1.000,00	

3121715	assicurazioni impianti						
3121790	Totale costi tecnici generali	434.372,00	209.700,00	36.000,00	76.000,00	45.172,00	67.500,00
3121799	Amm.to lavori capitalizzati						
3121800	quota amm. lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	158.270,17	108.623,43		49.646,74		
3121803	quota amm. lavori manut. Impianti capitalizzati						
3121890	Totale amm. lavori capitalizzati	158.270,17	108.623,43		49.646,74		
3122099	Costi tecnici generali agronomici						
3122100	sperimentazione agraria						
3122103	affitti						
3122106	acquisto materiale irriguo						
3122109	acquisto materiale di consumo	8.000,00	8.000,00				
3122112	pasti e bevande operai agricoli	1.500,00	1.500,00				
3122115	fitofarmaci						
3122118	concimi	20.000,00	20.000,00				
3122121	sementi e piante	30.000,00	30.000,00				
3122124	antiparassitari	21.000,00	21.000,00				
3122127	analisi chimiche - spese laboratorio	10.000,00	5.000,00		5.000,00		
3122130	operazioni sui terreni	15.000,00	15.000,00				
3122133	altri costi	10.000,00	10.000,00				
3122999	Totale costi tecnici generali agronomici	115.500,00	110.500,00		5.000,00		
3129999	Totale costi tecnici	6.420.600,27	5.173.633,26	87.179,70	796.987,09	94.222,79	268.577,43
3130000	Costi amministrativi						
3130099	Locazione locali uso uffici						
3130100	locazione locali uso uffici	30.000,00	30.000,00				
3130190	Totale Locazione locali uso ufficio	30.000,00	30.000,00				
3130199	Gestione locali uso uffici						
3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	322.000,00	236.400,00		13.500,00	11.100,00	61.000,00
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	3.000,00			3.000,00		
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	97.456,35	90.087,89		454,39		6.914,07
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	422.456,35	326.487,89		16.954,39	11.100,00	67.914,07
3130399	Funzionamento uffici						
3130400	pulizia locali in appalto	90.200,00	20.700,00		3.500,00	3.000,00	63.000,00
3130403	pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno						
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	700,00	200,00	500,00			
3130409	energia elettrica	51.700,00	35.700,00	500,00		1.500,00	14.000,00
3130412	gas per riscaldamento	86.300,00	33.300,00	500,00	13.000,00	5.500,00	34.000,00
3130415	acqua potabile	4.800,00	1.800,00	500,00		500,00	2.000,00
3130418	telefonia fissa	43.000,00	18.000,00		2.500,00	2.500,00	20.000,00
3130421	telefonia mobile	45.000,00					45.000,00
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	59.700,00	13.700,00	2.500,00	11.000,00	2.500,00	30.000,00
3130427	cancelleria	14.200,00	3.100,00	400,00	500,00	400,00	9.800,00
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	8.000,00	4.000,00	1.000,00	1.000,00	1.500,00	500,00
3130432	Riviste e pubblicazioni	9.000,00					9.000,00
3130433	postali	18.300,00	300,00				18.000,00

3130436	registrazione e bollatura atti	3.500,00					3.500,00
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	6.500,00				500,00	6.000,00
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	9.500,00	3.000,00	1.000,00	1.500,00	1.000,00	3.000,00
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	16.512,93	2.424,53			3.410,16	10.678,24
3130448	Varie amministrative	21.000,00	6.000,00	1.000,00	4.000,00	1.500,00	8.500,00
3130490	Totale funzionamento uffici	487.912,93	142.224,53	7.900,00	37.000,00	23.810,16	276.978,24
3130499	Funzionamento Organi consortili						
3130500	presidente - compenso	52.000,00					52.000,00
3130503	presidente - altri costi	4.000,00					4.000,00
3130506	vicepresidenti - compenso	25.000,00					25.000,00
3130509	vicepresidenti - altri costi	3.000,00					3.000,00
3130512	comitato amm.vo - altri costi	5.000,00					5.000,00
3130515	consiglio - altri costi	3.000,00					3.000,00
3130518	organi cons.li: assicurazione						
3130521	organi cons.li: elezioni						
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	33.000,00					33.000,00
3130527	collegio revisori dei conti - rimborsi	500,00					500,00
3130590	Totale funzionamento organi c.	125.500,00					125.500,00
3130599	Partecipazione a enti e associazioni						
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	169.802,47	114.902,47	10.500,00	21.600,00	14.800,00	8.000,00
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	169.802,47	114.902,47	10.500,00	21.600,00	14.800,00	8.000,00
3130699	Spese legali amm.consulenze						
3130700	spese legali	55.000,00	10.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00
3130703	consulenze tecniche cause in corso						
3130706	consulenze amministrative varie	24.500,00	1.500,00				23.000,00
3130709	spese notarili	5.000,00					5.000,00
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	84.500,00	11.500,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	48.000,00
3130799	Assicurazioni diverse						
3130800	Assicurazioni diverse	104.210,00	22.400,00	240,00	700,00	220,00	80.650,00
3130890	Totale Assicurazioni diverse	104.210,00	22.400,00	240,00	700,00	220,00	80.650,00
3130899	Servizi in outsourcing						
3130900	servizio paghe in outsourcing	60.500,00					60.500,00
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (escluso catasto)	2.200,00					2.200,00
3130990	Totale Servizi in outsourcing	62.700,00					62.700,00
3130999	Informatica						
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	5.000,00					5.000,00
3131003	assistenza - hardware	45.000,00					45.000,00
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Generali	20.000,00					20.000,00
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	43.000,00	3.000,00				40.000,00
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont lavori	10.000,00					10.000,00
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL						
3131018	assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.						
3131021	materiale d'uso	10.000,00					10.000,00
3131024	quota ammortamento hardware	28.740,55	190,48				28.550,07
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	22.039,70					22.039,70

3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	10.236,41	1.421,28				8.815,13
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	3.262,95					3.262,95
3131036	quota ammortamento - software SITL	5.916,10					5.916,10
3131039	quota ammortamento - software Telerilev.						
3131042	collegamenti per trasmissione dati	52.000,00					52.000,00
3131090	Totale Informatica	255.195,71	4.611,76				250.583,95
3131099	Attività di comunicazione						
3131100	mostre e iniziative promozionali	10.000,00					10.000,00
3131103	pubblicazioni	21.000,00					21.000,00
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	18.000,00	500,00		300,00	200,00	17.000,00
3131109	altri costi di comunicazione	127.500,00	22.500,00		35.000,00		70.000,00
3131190	Totale attività di comunicazione	176.500,00	23.000,00		35.300,00	200,00	118.000,00
3131199	Spese di rappresentanza						
3131200	rappresentanza	18.000,00	3.000,00				15.000,00
3131290	Totale spese di rappresentanza	18.000,00	3.000,00				15.000,00
3131299	Tenuta Catasto						
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	48.600,00					48.600,00
3131303	aggiornamento catasto - costi	9.000,00					9.000,00
3131390	Totale tenuta catasto	57.600,00					57.600,00
3131399	Riscossione						
3131400	compenso per riscossioni tributi	422.500,00	127.000,00	72.000,00	63.000,00	89.500,00	71.000,00
3131403	spese d'informazione contribuenti	40.000,00					40.000,00
3131406	discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti	30.000,00	10.000,00	5.000,00	10.000,00	5.000,00	
3131409	perdite per cont. non riscossi						
3131412	perdite su incassi concessioni						
3131490	Totale Riscossione	492.500,00	137.000,00	77.000,00	73.000,00	94.500,00	111.000,00
3131499	CERTIFICAZIONE QUALITA'						
3131500	CQ- CORSI						
3131503	CQ- CONSULENZE						
3131506	CQ- ALTRI COSTI						
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'						
3139999	Totale costi amministrativi	2.486.877,46	815.126,65	100.640,00	194.554,39	154.630,16	1.221.926,26
3140000	Costi finanziari e straordinari						
3140099	Oneri finanziari su fin.medio lungo termine						
3140100	int. passivi su mutui						
3140103	int. passivi su debiti a medio termine						
3140190	Totale costi finanziari a medio / lungo termine						
3140199	Oneri finanziari correnti						
3140200	int. passivi su c/tesoreria	10.000,00	6.100,00	800,00	1.600,00	1.500,00	
3140203	int. passivi su altri conti correnti	5.200,00	4.800,00	400,00			
3140206	oneri bancari	1.000,00					1.000,00
3140209	altri oneri finanziari	1.800,00	1.600,00		200,00		
3140212	Altre perdite su crediti						

3140280	Interessi passivi su anticipazioni degli associati						
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	18.000,00	12.500,00	1.200,00	1.800,00	1.500,00	1.000,00
3140299	Minusvalenze e sopravvenienze						
3140300	Minusvalenze da realizzo						
3140303	Sopravvenienze passive						
3140390	Totale Minusvalenze e sopravvenienze						
3140499	Arrotondamenti passivi						
3140500	Arrotondamenti passivi						
3140590	Arrotondamenti passivi						
	Totale costi finanziari, straordinari e arrotondamenti	18.000,00	12.500,00	1.200,00	1.800,00	1.500,00	1.000,00
3150000	Accantonamenti						
3150099	Accantonamenti e amm.to costi capitalizzati						
3150100	quote annue accantonamenti	1.055.024,27	675.024,27	30.000,00	270.000,00	50.000,00	30.000,00
3150103	quote annua amm.to costi capitalizzati	51.552,18	5.217,60				46.334,58
3150106	quote annua altre immobilizzazioni immateriali	127.576,16	17.170,10	16.896,88	6.160,00	10.157,88	77.191,30
3150190	Totale accantonamenti e amm.to costi capitalizzati	1.234.152,61	697.411,97	46.896,88	276.160,00	60.157,88	153.525,88
3159999	Totale accantonamenti	1.234.152,61	697.411,97	46.896,88	276.160,00	60.157,88	153.525,88
3160000	Nuove opere con finanziam.PROPRIO						
3160099	Nuove opere con F.P. in appalto						
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	805.000,00		300.000,00		505.000,00	
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	805.000,00		300.000,00		505.000,00	
3160199	Nuove opere con F.P. in economia						
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP						
3160203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FP						
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia						
3160299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee F.P.						
3160300	Espropri e servitu' F.P.						
3160303	Occupazioni temporanee F.P.						
3160390	Totale espropri e servitu' ed occupazioni temporanee F.P.						
3160399	Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.						
3160400	progettazioni esterne F.P.						
3160403	oneri accessori F.P.						
3160490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.						
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	805.000,00		300.000,00		505.000,00	
3170000	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI						
3170099	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI						
3170100	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	22.450,00	22.450,00				
3170190	Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	22.450,00	22.450,00				
3170199	Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia						
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	86.600,00	86.600,00				
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT						

3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in ECONOMIA	86.600,00	86.600,00				
3170299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee TERZI						
3170300	Espropri e servitu' T.						
3170303	Occupazioni temporanee T.						
3170390	Totale espropri ed occupazioni temporanee TERZI						
3170399	Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI						
3170400	progettazioni esterne T.						
3170403	oneri accessori T.						
3170406	incentivi alla progettazione TERZI						
3170490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI						
3179999	Totale nuove opere fin.TERZI	109.050,00	109.050,00				
3180000	Imposte e Tasse						
3180099	Imposte e Tasse						
3180100	IRAP	545.000,00	302.000,00	31.000,00	38.000,00	30.000,00	144.000,00
3180103	ICI	262.000,00	206.000,00	3.500,00	8.750,00	9.750,00	34.000,00
3180106	IRES	205.000,00	184.000,00	1.000,00	11.000,00	9.000,00	
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	27.540,00	1.900,00	500,00	2.920,00	1.720,00	20.500,00
3180112	imposta sostitutiva capital gain						
3180115	Altre imposte e tasse	56.500,00	55.050,00	1.000,00	50,00	400,00	
3180190	Totale Imposte e Tasse	1.096.040,00	748.950,00	37.000,00	60.720,00	50.870,00	198.500,00
3189999	Totale Imposte e Tasse	1.096.040,00	748.950,00	37.000,00	60.720,00	50.870,00	198.500,00
3399999	TOTALE COSTI	21.729.020,34	12.755.671,88	1.063.916,58	2.068.721,48	1.390.380,83	4.450.329,57
3400000	RICAVI						
3410000	Contributi consortili						
3410010	CONTRIBUTI ORDINARI						
3410099	Contributi bonifica idraulica						
3410100	contributo idraulico terreni	- 4.109.588,11	- 3.465.462,23		- 644.125,88		
3410103	contributo idraulico fabbricati	- 8.660.908,31	- 6.906.335,63		- 1.754.572,68		
3410106	contributo idraulico vie di comunicazione						
3410190	Totale cont.bonifica idraulica	- 12.770.496,42	- 10.371.797,86		- 2.398.698,56		
3410199	Contributi irrigui						
3410200	contributo irriguo - quota fissa	- 2.664.524,92	- 2.646.322,50	- 1.900,00	- 16.302,42		
3410203	contributo irriguo a consumo / quota variabile	- 10.824,60			- 10.824,60		
3410290	Totale Contributi irrigui	- 2.675.349,52	- 2.646.322,50	- 1.900,00	- 27.127,02		
3410299	Contributi montagna						
3410300	contributo montagna terreni	- 713.630,50		- 228.408,04		- 485.222,46	
3410303	contributo montagna fabbricati	- 2.472.329,96		- 1.069.030,11		- 1.403.299,85	
3410306	contributo montagna vie di comunicazione						
3410309	acquedotti rurali						
3410390	Totale Contributi montagna	- 3.185.960,46		- 1.297.438,15		- 1.888.522,31	
3410399	Contributi ambientali						
3410400	contributo ambientale terreni						
3410403	contributo ambientale fabbricati						

3410406	contributo ambientale vie di comunicazione						
3410490	Totale Contributi ambientali						
3410495	TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI	- 18.631.806,40	- 13.018.120,36	- 1.299.338,15	- 2.425.825,58	- 1.888.522,31	
3410499	Contributi straordinari ammortamento mutui						
3410500	contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni						
3410503	contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati						
3410506	contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione						
3410510	contrib.Amm.Mutui - Irrigazione						
3410520	contrib.Amm.Mutui - Montagna terreni						
3410523	contrib.Amm.Mutui - Montagna fabbricati						
3410526	contrib.Amm.Mutui - Montagna vie di com.						
3410590	Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui						
3419999	Totale Contributi CONSORTILI	- 18.631.806,40	- 13.018.120,36	- 1.299.338,15	- 2.425.825,58	- 1.888.522,31	
3420000	Canoni per licenze e concessioni						
3420099	Canoni per licenze e concessioni						
3420100	canoni per licenze e concessioni	- 166.943,66	- 154.943,66		- 12.000,00		
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	- 166.943,66	- 154.943,66		- 12.000,00		
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	- 166.943,66	- 154.943,66		- 12.000,00		
3430000	Contributi pubblici gestione ordinaria						
3430099	Contributi pubblici gestione ordinaria						
3430100	cont. statali attivita' correnti						
3430103	cont. regionali attivita' correnti	- 241.421,00	- 241.421,00				
3430106	cont. altri enti attivita' correnti						
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	- 241.421,00	- 241.421,00				
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	- 241.421,00	- 241.421,00				
3440000	Proventi patrimoniali e finanziari						
3440099	Locazione beni immobili						
3440100	locazione beni immobili	- 628.400,00	- 565.000,00	- 1.300,00	- 36.600,00	- 25.500,00	
3440190	Totale Locazione beni immobili	- 628.400,00	- 565.000,00	- 1.300,00	- 36.600,00	- 25.500,00	
3440199	Proventi finanziari a medio/lungo termine						
3440200	int. su titoli a medio/lungo termine						
3440203	proventi da partecipazioni						
3440290	Totale proventi finanziari a medio/lungo termine						
3440299	Proventi finanziari a breve termine						
3440300	int. su c/tesoreria e c/c bancari	- 4.000,00					- 4.000,00
3440303	int. su c/c postale						
3440306	int. su titoli a breve termine						
3440390	Totale prov.finanziari a breve	- 4.000,00					- 4.000,00
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	- 632.400,00	- 565.000,00	- 1.300,00	- 36.600,00	- 25.500,00	- 4.000,00
3450000	Proventi diversi						
3450099	Proventi da attività personale dipendente						
3450100	rivalutazione su anticipo imposta su tfr						
3450103	rimborsi oneri previdenziali/assistenziali						
3450106	rimborsi oneri pensionistici	- 152.800,00					- 152.800,00

3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	-	152.800,00					-	152.800,00				
3450199	Proventi diversi												
3450200	recuperi vari e rimborsi	-	299.763,28	-	193.500,00		-	28.131,64	-	4.131,64	-	74.000,00	
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione.	-	480.716,00	-	480.716,00								
3450206	rimborso oneri per attivita' svolte per enti pubblici	-	570.400,00	-	138.400,00	-	90.000,00	-	264.000,00	-	78.000,00		
3450209	rimborso oneri per attivita' svolte per consorziati o terzi												
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri												
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili												
3450218	Proventi da attivita' commerciali diverse	-	443.720,00	-	443.720,00								
3450221	Arrotondamenti attivi												
3450280	IVA detraibile Prorata												
3450290	Totale Proventi diversi	-	1.794.599,28	-	1.256.336,00	-	90.000,00	-	292.131,64	-	82.131,64	-	74.000,00
3459999	Totale Proventi diversi	-	1.947.399,28	-	1.256.336,00	-	90.000,00	-	292.131,64	-	82.131,64	-	226.800,00
3460000	Proventi straordinari												
3460100	Plusvalenze da realizzo beni												
3460103	Soprawvenienze ed insussistenze attive												
3460106	Introito per sanzioni amministrative (Art. 100 RD 215/33)												
3460109	Rimborsi tributari												
3460112	Altri proventi straordinari												
3469999	Totale Proventi straordinari												
3470000	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche												
3470099	Finanziamenti pubblici sui lavori												
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	-	109.050,00	-	109.050,00								
3470109	finanziamento consortile sui lavori												
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	-	109.050,00	-	109.050,00								
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	-	109.050,00	-	109.050,00								
3480000	Utilizzo accantonamenti												
3480099	Utilizzo accantonamenti												
3480100	utilizzo accantonamenti												
3480180	Utilizzo contributi pluriennali in conto capitale di terzi												
3480190	Totale Utilizzo accantonamenti												
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti												
3499999	Totale ricavi	-	21.729.020,34	-	15.344.871,02	-	1.390.638,15	-	2.766.557,22	-	1.996.153,95	-	230.800,00
3999999	RISULTATO ECONOMICO			-	2.589.199,14	-	326.721,57	-	697.835,74	-	605.773,12	-	4.219.529,57
	Quota ruoli per distretto per la copertura della Gestione Comune				2.589.199,14		326.721,57		697.835,74		605.773,12		4.219.529,57
	Rimanenza		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2013

Relazione di accompagnamento

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2014 costituisce il terzo preventivo predisposto dal Consiglio di Amministrazione eletto in seguito alle elezioni avvenute dal 4 al 12 dicembre 2010. Per espressa previsione del nuovo statuto consortile, approvato con deliberazione della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 1387 del 20 settembre 2010, la gestione contabile del Consorzio diviene economico patrimoniale ed è improntata secondo principi della trasparenza, dell'efficacia gestionale e dell'analiticità dei bilanci (art. 49 c.1°).

Il bilancio di previsione è formulato in termini economici di competenza (budget), sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia Romagna, che ha specificamente adottato i principi e criteri contabili, nonché il piano dei conti da applicare ai Consorzi di Bonifica, con deliberazione della Giunta Regionale n. 42 del 17 gennaio 2011.

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

Il programma di contabilità è implementato anche da una contabilità analitica che consente di attribuire voci di costo alla natura (causa economica dell'evento) e alla destinazione (scopo per cui le risorse sono impiegate), oltre a consentire, come previsto dalla citata Legge Regionale sul riordino, la tenuta con specifico codice di centro di costo dei singoli distretti gestionali. Si ricorda infatti che la deliberazione della Giunta Regionale 3 giugno 2009 n. 759 prevede che *"fino all'approvazione del nuovo piano di classifica per il riparto della contribuzione da predisporre da parte degli organi di amministrazione ordinari, sulla base dei criteri approvati dalla Regione, continuano ad applicarsi i criteri di riparto di contribuzione in vigore nei Consorzi che vengono ad estinguersi alla data di nomina dei Consigli di amministrazione"*.

In attuazione di quanto sopra, il bilancio preventivo e la relativa gestione contabile, sono articolati su quattro centri di costo e di ricavo divisi per distretto gestionale corrispondenti alle ripartizione dei cessati consorzi. E' 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 del distretto.

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;
- a) **bilancio consuntivo**, costituito dal Conto Economico, dal Conto del Patrimonio, dalla relazione sull'andamento della gestione e dalla nota integrativa.

Il processo gestionale si avvia con la fase di programmazione delle spese attraverso la definizione del "budget", che rappresenta l'elenco delle risorse economiche richieste per il raggiungimento degli obiettivi aziendali (costi e ricavi). 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;
- *commesse di gestione straordinaria con finanziamento proprio*, riferite ad interventi straordinari su infrastrutture di bonifica;
- *commesse per investimenti*, che si riferiscono ad operazioni sullo stato del Patrimonio immobilizzato dell'Ente.

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

Le modifiche strutturali del budget, vale a dire quelle che comportano variazioni di tipo quantitativo (variazioni in senso stretto) sono approvate dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Comitato Amministrativo, a condizione che sia assicurata la copertura di eventuali maggiori costi mediante la previsione di proventi di pari importi, anche mediante l'utilizzo di fondi di accantonamento.

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

Il budget economico dell'esercizio 2014 è stato redatto in continuità con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti, e dopo le valutazioni sull'andamento dei costi dell'esercizio 2013 da parte del Comitato Amministrativo nella seduta del 20 novembre ultimo scorso.

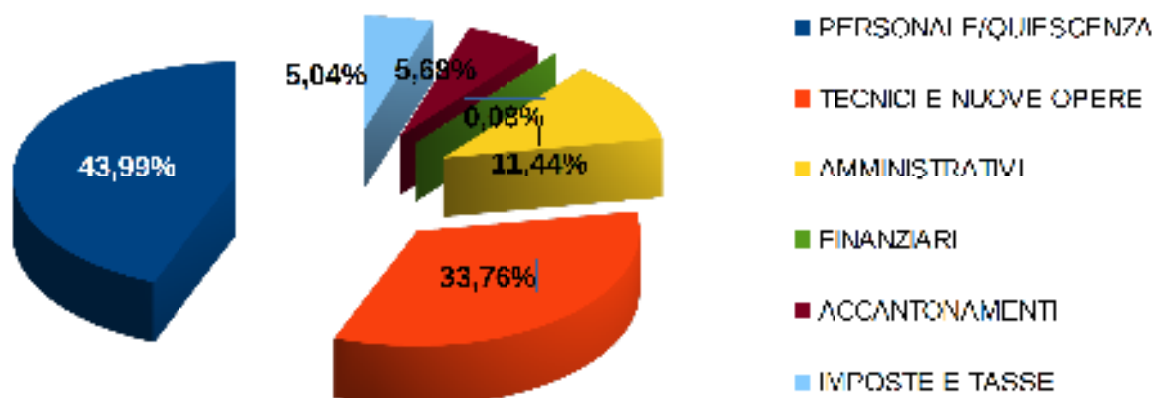
Nel corso dell'esercizio, potranno rendersi necessari alcuni aggiustamenti nell'attribuzione delle voci economiche in ragione della sopravvenienza di fatti di gestione non preventivati.

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l'esercizio 2014 messa a raffronto con i dati della previsione 2013 assestata (ultimo assestamento approvato) e col conto consuntivo dell'esercizio 2012. Gli scostamenti significativi, rispetto agli esercizi precedenti, che hanno generato un'incidenza economica sostanziale sull'esercizio sono oggetto di apposito commento nelle parti della presente relazione di specifica analisi e di riclassificazione contabile.

Gli importi delle tabelle allegate sono espressi in migliaia di Euro.

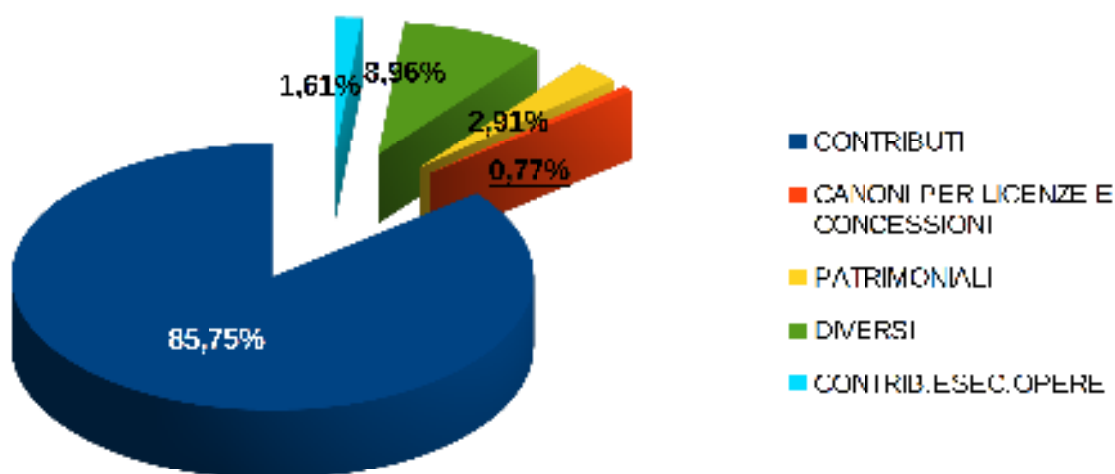
COSTI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2012	ASSESTATO 2013	PREVENTIVO 2014	confronto Assestato 2013/Preventivo 2014	differenza in %
PERSONALE/QUIESCENZA	9.234	9.470	9.559	89	0,95%
TECNICI E NUOVE OPERE	11.205	19.204	7.335	-11.869	-61,81%
AMMINISTRATIVI	2.331	2.962	2.487	-475	-16,03%
FINANZIARI	87	19	18	-1	-4,09%
ACCANTONAMENTI	3.007	1.515	1.234	-281	-18,54%
IMPOSTE E TASSE	1.042	1.086	1.096	10	0,89%
UTILE/AVANZO	515	0	0	0	-100,00%
TOTALE	27.421	34.256	21.729	-12.527	

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL PREVENTIVO 2014



RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2012	ASSESTATO 2013	PREVENTIVO 2014	confronto Assestato 2013/Preventivo 2014	differenza in %
CONTRIBUTI	17.421	18.209	18.632	423	2,32%
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	146	186	167	-19	-10,22%
PATRIMONIALI	589	667	632	-35	-5,25%
DIVERSI	2.989	2.952	1.947	-1.005	-34,03%
CONTRIB.ESEC.OPERE	4.118	11.322	350	-10.972	-96,90%
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	2.158	920	0	-920	-100,00%
TOTALE	27.421	34.256	21.729	-12.527	

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI RICAVI DEL PREVENTIVO 2014



Da una prima osservazione generale si può notare che, pur in presenza di una diminuzione di costi preventivati, dovuta anche in parte ad alcune partite straordinarie dell'esercizio 2013, la situazione di equilibrio può essere raggiunta con un aumento del gettito della contribuzione. Questo è dovuto principalmente ad una riduzione significativa di finanziamenti pubblici, con conseguente diminuzione di ricavi da proventi per rimborso di spese generali relativi all'attività svolta per enti.

La copertura dei maggiori costi previsti per l'esercizio 2014 avverrà con un aumento del gettito della contribuzione ordinaria dell' 1,8% rispetto all'esercizio 2013 e con un aumento del grado di beneficio irriguo differenziato per tipologia di attingimento, per un gettito complessivo in aumento di € 157.000,00 (+6,3% medio).

L'esame dell'andamento dei ricavi e dei costi viene di seguito effettuato seguendo l'impostazione del conto economico riclassificato approvato dalla Regione Emilia Romagna.

A) GESTIONE CARATTERISTICA

1. RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

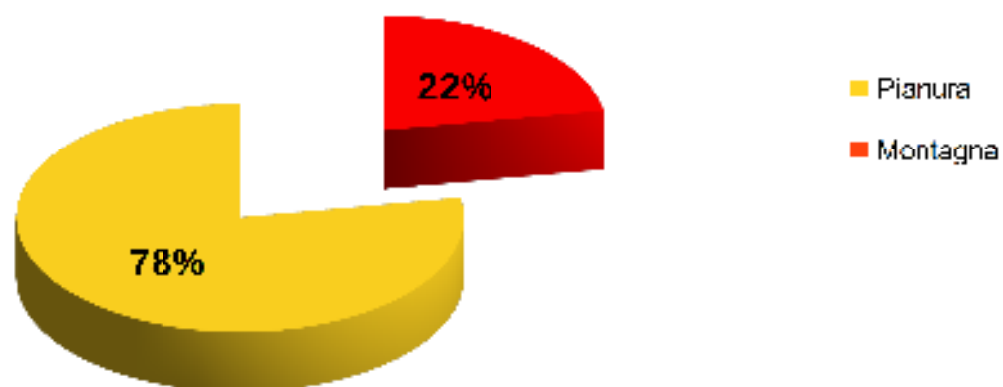
Tipologia contributo	1° distretto	2° distretto	3° distretto	4° distretto	Totale
<u>Bonifica Idraulica</u>					
Terreni	3.465	0	644	0	4.110
Fabbricati	6.906	0	1.755	0	8.661
Totale contrib. Bonifica Idraulica	10.372	0	2.399	0	12.770
<u>Irrigui</u>					
Contributo quota fissa	2.646	2	16	0	2.665
Contributo quota variabile	0	0	11	0	11
Totale Contributi irrigui	2.646	2	27	0	2.675
<u>Montagna</u>					
Terreni	0	228	0	485	714
Fabbricati	0	1.069	0	1.403	2.472
Totale Contributi montagna	0	1.297	0	1.889	3.186
Totale contributi	13.018	1.299	2.426	1.889	18.632

La ripartizione dei contributi verrà effettuata in ossequio alla deliberazione regionale sul riordino territoriale, richiamata in premessa, secondo i piani di classifica vigenti nei precedenti cessati consorzi, confermando il tributo minimo di contribuenza ad € 12,50 su tutti i distretti gestionali. Al primo e secondo distretto si applica dunque il piano di classifica dell' ex Consorzio della Bonifica Renana, al 3° e 4° Distretto dell'ex Consorzio della Bonifica Reno Palata. Tutti e quattro i distretti si accollano poi, proporzionalmente alla quota della propria contribuenza, parte di spese relative alla gestione comune. La riscossione continuerà con il sistema diretto, che nel corso degli anni ha consentito di ottimizzare i costi di esazione diminuendo sensibilmente

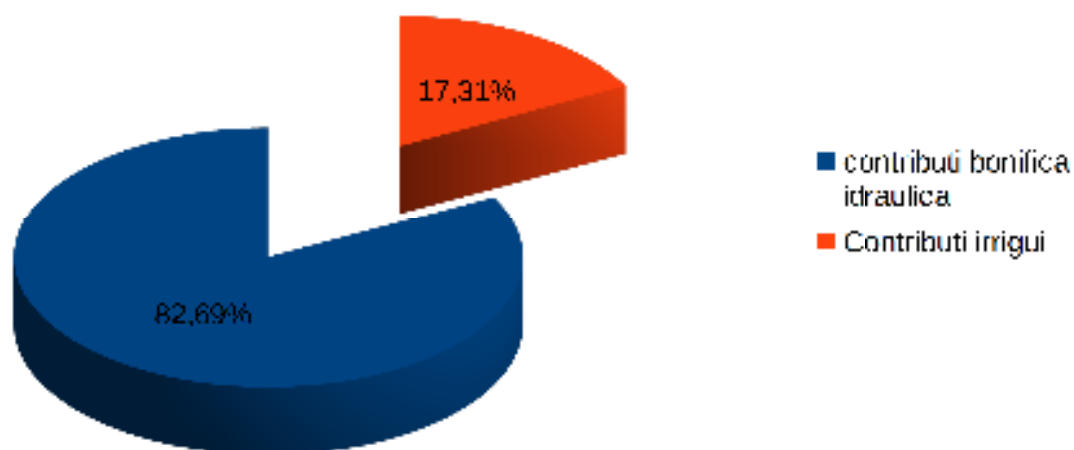
l'incidenza sui costi del Consorzio. Occorre tenere in considerazione che recenti manovre governative di politica fiscale hanno reso assoggettati ad I.V.A anche i compensi dovuti ai concessionari per la riscossione coattiva dei tributi, con conseguente aumento di costi per la riscossione. Nel corso dell'esercizio 2013, in seguito ad apposita gara di appalto, è stato aggiudicato, per il triennio 2014-2016, il servizio di riscossione bonaria dei tributi consortili, con una riduzione del costo annuale che, unitamente ad altre economie, ha consentito di formulare una previsione di costi della riscossione fortemente ridotta rispetto al budget dell'esercizio 2013 (-40.500,00).

Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuenza.

RIPARTIZIONE RUOLO 2014 PIANURA/MONTAGNA



RIPARTIZIONE RUOLO BONIFICA/IRRIGAZIONE IN PIANURA



1.2 Canoni per licenze e concessioni attive

Sono previsti ricavi per complessivi € 166.943,66 con un aumento di € 24.100,00 rispetto alla previsione dell'esercizio 2013 derivante da un adeguamento alla reale entità del gettito delle concessioni attive sul 1° distretto.

1.3 Proventi diversi

Descrizione	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014	differenza assestato
recuperi vari e rimborsi	226	288	300	12
rimborso spese attività irrigue ad uso produttivo	449	464	481	17
rimborso attività per enti	1.005	1.037	570	-466
rimborso att. per consorziati/terzi	0	6	0	-6
rimborsi da assicurazioni	0	315	0	-315
Proventi da attività commerciali	893	650	444	-207
Totale	2.572	2.759	1.795	-965

Sono inclusi i ricavi relativi alla gestione agricola (proventi da attività commerciali) che più propriamente rientrano nella gestione accessoria, che saranno analizzati a tale voce.

Nell'ambito dei proventi diversi sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti per complessivi € 570.400,00 che rappresentano i ricavi per i lavori in concessione, finanziati prevalentemente da enti Pubblici come da specifica che segue:

descrizione	1° distretto	2° distretto	3° distretto	4° distretto	Totale
Recupero costo manodopera su opere in concessione	20	55	15	40	130
Recupero costo mezzi d'opera su opere in concessione	20	35	35	0	90
Recupero spese generali su opere in concessione	98	0	214	38	350
Totali	138	90	264	78	570

Come sopra anticipato, emerge evidente la riduzione della voce "rimborso attività per enti" (-€ 466.000) conseguente alla drastica diminuzione dei finanziamenti provenienti da amministrazioni pubbliche per la realizzazione di lavori (recupero spese generali su opere in concessione).

Per i dettagli delle opere si rimanda al capitolo "Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamenti di terzi".

2. COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

2.1 Costi del personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2014 è riferito a n. 176 unità.

N° dipendenti per qualifica

qualifica	2011	2012	2013	2014	differenza
Dirigenti	8	6	6	5	-1
Quadri	13	12	13	13	0
Impiegati	76,22	74,22	72	69	-3
Operai fissi	81	80	78	78	0
Operai avventizi	6	7	7	11	4
TOTALI	184,22	179,22	176	176	0

Il dato tiene conto delle nuove posizioni organizzative assegnate in sede di applicazione del nuovo piano di organizzazione variabile, dei pensionamenti di alcuni dipendenti, dell'aumento per il costo del rinnovo contrattuale dei dipendenti per il periodo 2012-2014 siglato il 28 giugno 2013 e degli automatismi contrattuali.

Il costo del personale risulta così ripartito:

Personale operativo

Operai fissi	€ 3.645
Operai avventizi	€ 237
Totale	€ 3.882

Personale dirigente

Direttore generale	€ 220
Dirigenti tecnici	€ 258
Dirigenti amministrativi	€ 227
Totale	€ 705

Personale impiegato

Quadri tecnici	€ 680
Quadri amministrativi	€ 310
Quadri agro-ambientali	€ 40
Impiegati tecnici	€ 2.068
Impiegati agro-ambientali	€ 160
<u>Impiegati amministrativi</u>	<u>€ 1.450</u>
Totale	€ 4.708

Personale in quiescenza € 30,3

Altri costi (esonero L. 68/99, corsi aggiornamento e stage) € 84

Il costo del personale, che tiene conto, secondo la classificazione di bilancio, anche del costo, compensato dal relativo ricavo per € 150.000,00 del personale in quiescenza con onere a carico di ENPAIA, ammonta per l'anno 2014 a € 9.559.300,00 con un aumento rispetto al bilancio assestato dell'anno 2013 di € 89.572,12 (+0,95%) ed è stato determinato tenendo conto di tutti gli oneri riflessi e contrattuali, mentre l'IRAP è allocata nel conto "imposte e tasse" come previsto dal piano dei conti approvato dalla Regione Emilia Romagna.

I costi relativi al personale prevedono, come evidenziato, complessivamente un aumento molto contenuto rispetto all'anno 2013, e si può rilevare tendenzialmente un contenimento derivante dalla riduzione del numero dei dipendenti fissi. E' prevista altresì a carico dell'esercizio, alla voce "ammortamento altre immobilizzazioni immateriali", una quota pari ad € 127.576,16 quale indennità di buonuscita facente parte della strategia di riorganizzazione del personale e dei servizi in attuazione dei principi contenuti nella legge regionale sul riordino dei comprensori di bonifica.

2.2 Costi tecnici

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

Il totale dei costi tecnici ammonta a € 6.420.600,27 e comprende anche le quote di ammortamento per investimenti in nuove opere, mezzi d'opera o manutenzioni straordinarie. Di seguito si riporta una tabella riassuntiva dei costi:

COSTI TECNICI (in migliaia di euro)	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014	Differenza Preventivo 2013-2014
Espurgo canali	46	56	46	0
Ripresa frane	181	202	189	8
Manutenzione manufatti e rete	290	311	276	-14
Diserbi	121	122	102	-19
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	69	68	68	-1
Gestione officine e magazzini	166	177	157	-9
Manutenzione impianti elettromeccanici	180	240	249	69
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	142	97	111	-31
Esercizio opere di bonifica e irrigazione	272	354	274	2
Energia elettrica funzionamento impianti	1.174	1.401	1.206	32
Gestione gruppi elettrogeni	4	4	4	0
Gestione mezzi d'opera e automezzi	1.435	1.458	1.473	37
Canoni passivi	22	44	44	23
Spese C.E.R.	1.565	1.565	1.515	-50
Costi tecnici generali	479	515	434	-44
Amm.to lavori capitalizzati	130	183	158	28
Costi tecnici generali Agronomici	166	226	116	-50
Totale costi tecnici	6.439	7.024	6.421	-18

Nella formulazione del bilancio di previsione, pur avendo mantenuto la capacità di spesa uguale o, in taluni casi, maggiore rispetto all'esercizio precedente, non è stato possibile far fronte a tutte le richieste d'interventi formulate dai settori tecnici e operativi, causa l'incidenza di alcuni costi imprevisti derivanti principalmente dall'aumentato costo della manutenzione impianti elettromeccanici (comprendente sia la manutenzione ordinaria sia la quota ammortamento per manutenzioni straordinarie già eseguite), dell'energia elettrica, dei carburanti e, per tutti i conti, dell'aumento dell'aliquota ordinaria IVA.

E' stata effettuata nel contempo una razionalizzazione dei costi tecnici generali (-44) con un contenimento delle consulenze tecniche (-7,5), degli adempimenti sicurezza (-29,5) e della telefonia fissa (-7).

Di seguito riportiamo il confronto del preventivo 2014 con l'esercizio 2013 dei costi tecnici suddivisi per categoria di lavori, escluse le quote di ammortamento e tenendo conto dell'incidenza del personale per l'irrigazione:

COSTI TECNICI per categoria di attività (comprese le nuove opere)	Preventivo 2013	Bilancio 2013 assestato	Preventivo 2014	Differenza in euro x 1.000 Preventivo 2013/2014
<i>Bonifica idraulica</i>	2.211,14	2.457,37	2.394,50	183,36
<i>Irrigazione</i>	3.178,40	3.307,91	3.113,83	-64,57
<i>Attività in montagna</i>	834,80	1.273,72	910,21	75,41

Per quanto riguarda i costi previsti per l'irrigazione, si segnala che il budget 2014 prevede una previsione in diminuzione rispetto al preventivo 2013 di € 64.570,00, (€ 49.630,00 considerato anche l'aumento di quote di ammortamento per € 14.940,00), tenuto conto dell'eccezionalità delle annate precedenti che avevano fatto registrare, in seguito a particolari situazioni metereologiche di siccità, un aumento di costi per CER ed energia elettrica da ritenersi al momento non strutturali rispetto ad una ordinaria gestione. Rilevante invece, nell'analisi del centro di costo irriguo, è il sostanziale azzeramento del recupero di spese generali per la realizzazione di opere in concessione, dovuto, per ora all'assenza di finanziamenti da parte di enti pubblici (- € 293.000,00).

Al fine di analizzare le voci che nel budget di previsione 2014 riconducono ai costi tecnici ed anche alle attività sopracitate di bonifica idraulica, irrigazione e montagna riportiamo alcune tabelle esplicative.

Seguendo l'impostazione del nuovo piano dei conti è possibile elencare, con un certo dettaglio, l'elenco dei costi tecnici preventivati per l'esercizio 2014, frutto di un lavoro di analisi e confronto con l'andamento medio dell'attività consortile con particolare riferimento ai dati del budget preventivo dell'esercizio 2013. Importi espressi in migliaia di euro.

Costo Bonifica Idraulica	Preventivo 2013	Bilancio as-sestato 2013	Preventivo 2014	Differenze Preventivo 2013/2014
Costi tecnici generali	28,0	32,7	32,5	4,5
Quota ammortamento per lavori	99,7	138,2	113,0	13,3
Gestione automezzi	262,0	256,5	235,0	-27,0
Gestione mezzi d'opera	812,0	830,2	930,8	118,8
Canoni passivi	15,1	5,1	5,2	-9,9
Gestione gruppi elettrogeni	4,0	4,0	4,0	0,0
Energia elettrica funzionamento impianti	282,0	467,0	318,0	36,0
Dotazione sinistra Reno	0,0	0,0	75,0	75,0
Esercizio rete canali	177,0	245,0	177,0	0,0
manutenzione elettromeccanica impianti	97,0	94,8	97,0	0,0
Officine e magazzini tecnici	55,0	55,0	55,0	0,0
Manutenz. Fabbricati e impianti abitazioni	40,0	40,0	40,0	0,0
Diserbi in appalto	104,0	105,5	85,0	-19,0
Manutenzione manufatti	110,0	78,0	107,0	-3,0
Ripresa frane e altri lavori in terra	179,0	200,0	187,0	8,0
Espurgo	46,0	43,5	46,0	0,0
parziale	2.310,8	2.595,5	2.507,5	196,7
Telerilevam. ponteradio	141,5	96,5	111,0	-30,5
Totale	2.452,3	2.692,0	2.618,5	166,2

L'incremento più significativo dei costi della bonifica idraulica riguarda la gestione dei mezzi d'opera (+119) con l'aumento dell'impiego di carburante utilizzato per lo sfalcio dei canali. E' infatti prevista nel 2014 una nuova procedura di sicurezza che comporta il diserbo di ulteriori 2,5 milioni di metri quadrati. A questo si aggiunge inoltre la diminuzione del ricorso al diserbo in appalto (-19) compensato dal maggior impiego dei mezzi consortili.

Un altro aumento riguarda l'Energia elettrica delle idrovore (+36) dovuto ad un allineamento dei costi a quelli registrati nel corso degli ultimi anni.

Per quanto riguarda le diminuzioni si segnalano: la voce gestione automezzi (-27) dovuta alla razionalizzazione del parco automezzi ed ai ribassi ottenuti dell'espletamento della gara d'appalto, la voce del telerilevamento Ponte radio(-30.5) dovuta ad una riclassificazione tecnica del bilancio.

Importi espressi in migliaia di euro.

Costo Irrigazione	Preventivo 2013	Bilancio ass- estato 2013	Preventivo 2014	Differenze Preventivo 2013/2014
Contributi CER	1.564,9	1.564,9	1.440,0	-124,9
Personale	400,0	400,0	400,0	0,0
Energia elettrica funzionamento impianti	892,4	934,3	888,0	-4,4
Esercizio rete canali	22,0	22,0	22,0	0,0
Manutenzione elettromeccanica impianti	78,5	90,9	103,0	24,5
Manutenzione manufatti	179,6	244,8	201,8	22,2
Ripresa frane e altri lavori	3,0	3,0	3,0	0,0
Ammortamento lavori capitalizzati	30,3	45,2	45,2	14,9
Costi tecnici generali	38,0	47,9	56,0	18,0
Totale	3.208,7	3.353,0	3.159,0	-49,7

L'irrigazione registra complessivamente un contenimento nei costi complessivi (-49,7) nel rispetto della previsione 2013, come meglio dianzi analizzato.

Questo fondamentalmente per una previsione di contenimento del contributo CER (-124,9) e dell'energia elettrica (-4,4) previsti in coerenza con un andamento climatologico medio della stagione irrigua.

Si segnala inoltre un aumento del costo della manutenzione degli impianti irrigui dovuti ad interventi sulla manutenzione ordinaria elettromeccanica impianti (+25) e sui manufatti(+22).

Montagna	Preventivo 2013	Bilancio assestato 2013	Preventivo 2014	Differenza Preventivo 2013/2014 in migliaia di euro
Costi tecnici generali	37	37	9	-28
Gestione automezzi	44	53,7	44,3	0,3
Gestione mezzi d'opera	41,4	44	44	2,6
Officine e magazzini tecnici	12,4	21,4	7,9	-4,5
Nuove opere con finanziamento proprio in economia	700	1.118	805	105

Le previsioni dei costi in montagna subiscono un incremento generale(+75,4). In particolare si sono incrementati gli investimenti in nuove opere(+105) mentre si registra un contenimento dei costi tecnici generali (-28).

AUTOMEZZI E MEZZI D'OPERA

Consistenza parco automezzi e mezzi d'opera	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Automezzi e motocicli di proprietà	2	2	1
Natante di proprietà	1	1	1
Automezzi a noleggio	48	48	50
Totale automezzi , motocicli e natanti	51	51	52
Mezzi d'opera di proprietà (autocarri)	10	9	10
Mezzi d'opera a noleggio (autocarri)	33	33	32
Totale mezzi d'opera – autocarri	43	42	42
Carrellone	1	1	1
Rimorchi	9	9	9
Escavatori	21	21	21
Trattori	19	19	17
Ruspe, Terna, Dumper	6	6	4
Totale mezzi d'opera	56	56	52
TOTALE	150	149	146

Oltre ai mezzi di cui sopra sono assegnati al settore Azienda Agraria 2 automezzi a noleggio e 19 mezzi d'opera, trattori e macchine, dedicati all'attività agricola.

Il parco macchine sarà soggetto, anche nel corso dell'anno 2014, ad un'attenta verifica, diretta ad ottimizzarne i costi e l'efficienza operativa, con la sostituzione o cessazione di mezzi obsoleti

ed alla valutazione della convenienza tra acquisto o noleggio per le varie tipologie.

Nel corso dell'anno 2013 sono stati alienati 1 trattore Same Laser non più utilizzato, un autocarro (nel distretto di montagna) e sono stati acquistati due mezzi (autocarro IVECO e autocarro ISUZU). E' stato inoltre alienato l'autocarro Ford Transit dell'Azienda Agricola non sostituito da altri mezzi. E' stata inoltre esperita la gara ad evidenza pubblica per la sostituzione di 17 mezzi con il sistema del noleggio a lungo termine, che consentirà nel quinquennio di riferimento di realizzare economie stimate in circa € 50.000,00.

Costi tecnici generali	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014	Differenza Preventivo 2013-2014
consulenze tecniche varie	110	129	103	-7
Adempimenti Ambientali e smaltimen- to rifiuti	10	10	10	0
adempimenti di sicurezza	291	309	261	-30
telefonia mobile	68	68	61	-7
Totale costi tecnici generali	<u>479</u>	<u>515</u>	<u>434</u>	<u>-44</u>

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

Adempimenti in materia di sicurezza	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014	differenza Preventivo 2013- Preventivo 2014
Adeguamento normativo impianti, manufatti ed edifici	123	130	109	-14
Adempimenti in materia di sicurezza Az. Agraria	11	13	14	3
Competenze RSPP	90	90	50	-40
Sorveglianza sanitaria	13	13	15	2
Acquisto D.P.I.	23	23	21	-3
Corsi formazione, presidi antincendio, verifiche ambienti lavoro, cassette pronto soccorso ecc.	31	31	53	22
Totale	291	300	261	-30

Complessivamente si registra una diminuzione di costi per € 30.000,00 derivante da una previsione in diminuzione dei costi per competenze R.S.P.P in seguito alla ridefinizione del rapporto contrattuale e forniture per adeguamenti normativi, già sostenute nel 2013 (€14.000,00). In dettaglio si prevedono 60.000,00 euro di interventi su impianti e € 18.500,00 su manufatti ed opere di carpenteria nel comprensorio.

La rimanente somma di € 30.000,00 riguarderà gli adeguamenti normativi di fabbricati esterni e della sede del Consorzio alle vigenti disposizioni di Legge.

Il Consorzio continuerà ad avvalersi di professionalità esterne per la funzione di responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione e di Medico Competente, investendo oltre che su interventi di manutenzione sulla formazione specifica e puntuale dei lavoratori in materia di sicurezza, con una previsione, per quest'ultima attività, di impiego di maggiori risorse per € 22.000,00.

2.3 Ammortamenti

Sono previsti a carico dell'esercizio i seguenti costi per gli ammortamenti di cespiti già inseriti nello stato patrimoniale, quantificati complessivamente in € 687.854,13 e di seguito meglio dettagliati per tipologie aggregate:

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Impianti e macchinari	48.548,65
mezzi d'opera	94.768,79
automezzi	7.590,06
Attrezzatura tecnica	15.383,13
Lavori reti	158.270,17
Totale	324.560,80

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

locali uso uffici	97.456,35
mobili e attrezzature uffici	16.512,93
Hardware	28.740,55
software servizi Generali	22.039,70
software servizi Amministrativi	10.236,41
software progettazione	3.262,95
software SITL	5.916,10
Totale	184.164,99

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Costi capitalizzati	51.552,18
Altre immobilizzazioni immateriali	127.576,16
Totale	179.128,34

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014	Differenza Preventivo 2013-2014	Differenza in %
Locazione locali uso uffici	29	29	30	1	2,46%
Gestione locali uso uffici	430	818	422	-8	-1,87%
Funzionamento uffici	467	519	488	21	4,52%
Funzionamento Organi consortili	126	126	126	0	0,00%
Partecipazione a enti e associazioni	170	170	170	0	0,12%
Spese legali amm.consulenze	130	130	85	-45	-34,75%
Assicurazioni diverse	80	90	104	24	30,08%
Servizi in outsourcing	62	62	63	1	1,95%
Informatica	155	190	255	100	64,39%
Attività di comunicazione	175	181	177	2	0,91%
Spese di rappresentanza	20	17	18	-2	-10,00%
Tenuta Catasto	58	58	58	0	0,17%
Riscossione tributi	533	573	493	-40	-7,53%
Totale costi amministrativi	2.433	2.961	2.487	54	

Tra i costi amministrativi sono da rilevare la diminuzione delle previsioni di costo per spese legali e consulenze per una valutazione della tendenziale diminuzione di controversie riscontrata negli ultimi due anni (-45.000,00), e la diminuzione del costo della riscossione in seguito all'affidamento del nuovo contratto come sopra indicato. Sono invece da riscontrare maggiori costi per informatica, dovuti all'inserimento di quote di ammortamento di costi capitalizzati sostenuti nel 2013 (€ 40.000,00), all'esternalizzazione del servizio di Help Desk (€ 32.000,00), all'adeguamento dei canoni di assistenza della rete informatica (€ 12.000,00) e all'inserimento del canone di accesso alla rete Lepida (€ 16.000,00).

Risultano altresì aumentate le previsioni di spesa per oneri assicurativi per € 24.000,00 in quanto in seguito al risarcimento per i danni subiti a causa del terremoto, sarà necessario adattare i nuovi contratti assicurativi ai tassi di adeguamento che verranno richiesti dalle compagnie.

I costi inerenti la gestione ed il funzionamento dei locali uso ufficio e l'attività di comunicazione sono più dettagliatamente riportati di seguito:

Gestione locali uso uffici	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014	Differenza Preventivo 2013-2014
manut. Uffici in appalto	323.900,00	698.969,08	322.000,00	-1.900,00
manut. Uffici materiali	7.000,00	7.000,00	3.000,00	-4.000,00
quota amm. locali uso uffici	99.133,92	112.183,01	97.456,35	-1.677,57
Totale gestione locali uso uffici	430.033,92	818.152,09	422.456,35	-7.577,57

Funzionamento uffici	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014	Differenza Preventivo 2013-2014
pulizia locali in appalto	94.500,00	96.000,00	90.200,00	-4.300,00
pulizia straordinaria uffici in appalto	1.500,00	1.500,00	0,00	-1.500,00
pulizia uffici materiali	1.300,00	1.300,00	700,00	-600,00
energia elettrica	43.800,00	54.300,00	51.700,00	7.900,00
gas per riscaldamento	84.900,00	85.400,00	86.300,00	1.400,00
acqua potabile	5.300,00	4.800,00	4.800,00	-500,00
telefonia fissa	45.000,00	70.000,00	43.000,00	-2.000,00
telefonia mobile	35.000,00	28.996,00	45.000,00	10.000,00
gestione fotocopiatrici	63.000,00	62.300,00	59.700,00	-3.300,00
cancelleria	13.800,00	13.800,00	14.200,00	400,00
stampati	10.100,00	10.100,00	8.000,00	-2.100,00
Riviste e pubblicazioni	9.000,00	9.000,00	9.000,00	0,00
postali	18.300,00	18.300,00	18.300,00	0,00
registrazione e bollatura atti	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00
gestione archivio	400,00	11.400,00	6.500,00	6.100,00
mobili e attrezzature per ufficio	7.500,00	13.346,00	9.500,00	2.000,00
quota ammortamento mobili e attrezzature per uffici	9.997,56	14.597,56	16.512,93	6.515,37
Varie amministrative	20.000,00	20.000,00	21.000,00	1.000,00
Totale funzionamento uffici	466.897,56	518.639,56	487.912,93	21.015,37

Attività di comunicazione	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014	Differenza Preventivo 2013-2014
mostre e iniziative promozionali	15.000,00	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
pubblicazioni	10.000,00	20.805,44	21.000,00	11.000,00
pubblicità e inserzioni	15.000,00	19.905,78	18.000,00	3.000,00
Settimana della bonifica ed altre iniziative	26.000,00	16.494,22	22.000,00	-4.000,00
Gestione Museo della Bonifica ed Ecomuseo Dosolo (*)	55.900,00	55.900,00	57.500,00	1.600,00
Consulenze	53.000,00	53.000,00	48.000,00	-5.000,00
Totale attività di comunicazione	134.900,00	125.394,22	127.500,00	-7.400,00

(*) Per la gestione dell' Ecomuseo Dosolo sono previsti rimborsi da parte del Comune di Sala e del Consorzio Burana per € 20.000,00, quindi le spese effettivamente a carico del Consorzio ammontano ad € 15.000,00.

B) GESTIONE FINANZIARIA

1. Costi finanziari e straordinari

Sono stati previsti costi per complessivi € 18.000,00 per interessi passivi che il Consorzio potrebbe essere chiamato a sostenere per esposizioni finanziarie dovute ad anticipazioni effettuate per conto terzi sui lavori in concessione, tenuto in considerazione l'attuale tasso di interesse passivo previsto nella convenzione per la gestione del servizio di Cassa in essere con il Banco Popolare. Prudenzialmente non sono stati viceversa previsti proventi finanziari attivi, in quanto la situazione dell'andamento della gestione della cassa consortile è fortemente influenzata dai tempi di riscossione dei tributi consortili e dai rimborsi per le attività svolte in concessione.

C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE

Rientrano nella gestione accessoria le attività derivanti dalle cessate "gestioni speciali" del bilancio di tipo finanziario, Azienda Agricola Due Ponti, anche per la parte relativa all'attività in regime commerciale, oltre alla gestione dell'attività patrimoniale dei beni immobili di proprietà del Consorzio non utilizzati per attività istituzionali.

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

descrizione	Attività Agraria	Palazzo Via Mazzini	Uffici Via S.Stefano 29
<u>COSTI</u>	-		
Costo del personale	291.000,00	-	-
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	49.697,18		
Gestione mezzi d'opera	80.346,57		
Gestione automezzi	28.590,06		
Canoni passivi	8.600,00		
Costi tecnici generali	19.000,00		
Costi tecnici generali agronomici	105.500,00		
Totale costi tecnici	291.733,81	-	-
Costi amministrativi			
Manutenzione uffici in appalto		222.400,00	15.800,00
quota ammortamento locali uso uffici	9.765,73	74.495,67	
Funzionamento uffici	18.540,76		
Enti e associazioni	4.900,00		
Consulenze amministrative	1.500,00		
Assicurazioni diverse	6.800,00	12.600,00	400,00
Informatica	4.611,76		
Rappresentanza	3.000,00		
Totale costi amministrativi	49.118,25	309.495,67	16.200,00
Oneri finanziari correnti	100,00		
Accantonamenti	1.056,00		
Nuove opere e manutenzioni straordinarie	86.600,00		
Imposte e Tasse	79.100,00	255.000,00	23.500,00
<u>TOTALE COSTI</u>	<u>798.708,06</u>	<u>564.495,67</u>	<u>39.700,00</u>

<u>RICAVI</u>			
canoni per licenze e concessioni	1.000,00		
contributi regionali all' attività corrente	241.421,00		
locazione beni immobili		550.000,00	51.000,00
recuperi vari e rimborsi		150.000,00	8.263,28
rimborso attività per enti	33.400,00		
Proventi da attività commerciali diverse	443.720,00		
finanziamento di terzi sui lavori	86.600,00		
<u>TOTALE RICAVI</u>	<u>806.141,00</u>	<u>700.000,00</u>	<u>59.263,28</u>
<u>RISULTATO ECONOMICO</u>	<u>7.432,94</u>	<u>135.504,33</u>	<u>19.563,28</u>

Gestione Agricola

I ricavi per contributi regionali attività correnti per € 241.421,00 riguardano contributi PAC per il ritiro seminativo e contributi AGREA a sostegno delle imprese agricole misura CEE 1257/99.

I proventi da attività commerciali diverse per € 443.720,00 della gestione agricola “Azienda due Ponti”, individuati da specifica commessa redatta dal responsabile del settore, sono costituiti da:

Azienda Faunistica Venatoria € 30.000,00; A.R.E. Dosolo € 30.000,00; Gestione aree verdi € 15.000,00, Convenzione FIPSAS Valle Santa € 5.000,00; vendita prodotti € 300.000,00; capitalizzazione costi pioppi € 35.000,00; vendita pesce € 25.000,00; Concessioni terreni € 3.720,00.

I ricavi concernenti i finanziamento di lavori per € 86.600,00 riguardano manutenzione straordinaria per la manutenzione della stazione n. 6 del Parco del Delta del Po, in Comune di Argenta e la manutenzione straordinaria dell'area di riequilibrio ecologico Dosolo in Comune di Sala Bolognese.

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 stata stimata a budget un risultato economico positivo per € 135.504,33 riferito all'immobile di via Mazzini e di € 19.563,28 riferito agli altri immobili locati in via Santo Stefano 29.

2. Accantonamenti

A carico dell'esercizio sono state previste quote di accantonamenti per spese future e per spese impreviste per complessivi € 1.055.024,00 di cui € 335.000,00 per spese impreviste dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2013	Assestato 2013	Preventivo 2014
Accantonamento fondo eventi idrologici straordinari	621.625	471.625	355.024
Accantonamento fondo art. 20 R.D. 215/1933	130.000	130.000	190.000
Accantonamento fondo compensazione ruoli	162.870	162.870	165.000
Accantonamento per spese legali	15.000	15.000	0
Accantonamento fondo rischi su crediti	10.000	10.000	10.000
Accantonamento fondo per investimenti immobiliari	0	235.500	0
Parziale	939.495	1.024.995	720.024

Accantonamento per spese impreviste d'esercizio	350.076	305.767	335.000
---	---------	---------	---------

Totale	1.289.571	1.330.762	1.055.024
---------------	------------------	------------------	------------------

L'accantonamento per eventi idrologici prevede un decremento consistente (-€ 266.601,00)

rispetto alla previsione 2013, per contenere i costi. Si prevede invece un aumento dell'accantonamento per ricostruzione impianti per € 60.000,00 da utilizzare per futuri investimenti del Consorzio. Per quanto riguarda l'accantonamento per investimenti immobiliari, il cui finanziamento proviene dai ricavi della vendita di alcuni immobili patrimoniali non più utilizzati dal Consorzio, non sono state previste nuove valorizzazioni in quanto le relative partite verranno inserite in bilancio solo quando la vendita ipotizzata avrà la certezza di essere formalizzata.

D) GESTIONE STRAORDINARIA

1. Proventi e costi straordinari

Nel corso dell'anno 2013 sono state realizzate solo alcune tra le vendite previste dal programma di alienazioni deliberato dal Consiglio di Amministrazione, ed in particolare quelle dell'ex centro operativo di Monterenzio e del Bar Trattoria Oasi di Vallesanta, mentre sono andate deserte le gare per la vendita di altri immobili. Nel corso dell'anno 2014 verranno valutate ipotesi di vendita degli immobili già inseriti nel programma citato, anche mediante procedure negoziate. Si darà luogo poi a specifiche scritture di bilancio solo nel momento in cui verranno concretizzati i singoli atti di vendita.

Pertanto nel budget per l'esercizio 2014 posto in approvazione, non sono valorizzati fatti di gestione straordinaria.

E) GESTIONE FISCALE

1. Imposte e tasse

La gestione fiscale del Consorzio avente un valore complessivo di € 1.096.040,00, in aumento di € 20.911,65 rispetto alla previsione per l'esercizio 2013, comprende tutte le voci di costo 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, € 545.000,00 che il Consorzio, quale Ente di natura non commerciale, paga in percentuale sulle retribuzioni del personale e sui compensi per collaborazioni occasionali (8,5%). I restanti importi riguardano l'IRES e l'IMU, che ha già comportato un aumento di € 148.347,00 rispetto alla precedente imposta ICI per l'anno 2013, calcolate sulle rendite di terreni e fabbricati di proprietà patrimoniale, e di cui si prevede indicativamente lo stesso carico di costi.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

In collaborazione tra le aree del Consorzio e la Direzione Generale è stato predisposto un Piano degli investimenti, stimato in complessivi € 1.462.300,00, che consiste in un programma di impieghi nell'ambito di manutenzioni straordinarie di impianti obsoleti o comunque ammalorati (sia per la funzione irrigua che per quella di scolo), di innovazione tecnologica, perseguendo l'obiettivo di aggiornamento e informatizzazione della rete operativa del Consorzio e nella messa in sicurezza di immobili utilizzati per l'attività istituzionale del Consorzio, tenendo presenti le priorità e gli obiettivi aziendali già individuati sotto il profilo strategico. In particolare per le manutenzioni straordinarie degli impianti elettromeccanici sono stati presi in considerazione i due impianti con più elevate criticità di funzionamento ovvero sia l'impianto irriguo Gherghenzano e l'idrovora Travallino.

Il primo presenta problemi ai motori elettrici delle pompe ed all'impiantistica in bassa tensione, il secondo presenta ammaloramenti sia della parte impiantistica che delle opere civili.

L'intervento sull'impianto Gherghenzano risolve i problemi di approvvigionamento di una rete irrigua in media pressione tutta in comune di San Giorgio di Piano e San Pietro in Casale. L'altro intervento sull'idrovora Travallino consente di mettere in sicurezza un comprensorio di bonifica di circa 600 ettari in comune di Baricella e Malalbergo.

Non meno importanti sono i due interventi sulla cabina di Media Tensione dell'impianto idrovoro Bassarone e sulla linea di alimentazione in media tensione che collega l'impianto idrovoro Vallesanta a Saiarino, entrambi importanti tasselli per la messa in sicurezza dei nodi idraulici di Saiarino e Vallesanta.

Completano il Piano degli investimenti gli interventi sugli apparati hardware e software per l'innovazione tecnologica con la sostituzione apparati hardware e software ed il telecontrollo di parte degli impianti.

In ultimo gli interventi sul patrimonio consortile comprendono la messa in sicurezza degli immobili della Sede e del Centro Operativo di Saiarino.

Nella redazione di detto Piano, predisposto mediante apposite schede analitiche che tengono conto dei costi di acquisto comprensivi di IVA che costituisce costo in base al regime fiscale del Consorzio, e dei costi accessori da capitalizzare al cespite, oltre ad i successivi costi di gestione, si sono valutate le priorità di intervento e la compatibilità economica e finanziaria degli impieghi previsti. In particolare si è analizzata la percorribilità economica valutando l'incidenza del costo delle successive quote di ammortamento e la compatibilità finanziaria mediante stima delle disponibilità liquide del Consorzio e della realizzazione dei crediti nel breve- medio periodo. Pertanto il finanziamento degli impieghi verrà effettuato facendo ricorso alle liquidità disponibili del Consorzio, valutandone la compatibilità temporale e quantitativa prima della realizzazione dell'investimento. Circa le quote di ammortamento a carico dell'esercizio, si farà fronte con il ricorso all'utilizzo di accantonamenti, di volta in volta, in seguito alla quantificazione precisa dell'investimento al momento della sua realizzazione. Di seguito si riporta il piano elaborato.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

progetto di investimento	importo investimento
Manutenzione straordinaria e adeguamento impianto irriguo Gherghenzano	€ 250.000,00
Manutenzione straordinaria e adeguamento impianto idroforo Travallino	€ 250.000,00
Adeguamento cabina MT impianto idroforo Bassarone	€ 150.000,00
Manutenzione straordinaria linea MT Saiarino-Vallesanta	€ 100.000,00
Sostituzione centralino telefonico C.O. Saiarino con nuovo centralino con tecnologia digitale per riduzione costi chiamate	€ 5.000,00
Piano sostituzione hardware – 2a tranche	€ 20.000,00
Sistema Informativo Territoriale (WEBGIS) e interfacciamento con irrinet/consiglio irriguo	€ 30.000,00
Acquisto/aggiornamento software	€ 100.000,00
CED e Rete dati Renana - adeguamento apparati di rete server Datacenter	€ 30.000,00
III distretto - Sostituzione quadri elettrici impianti di sollevamento e realizzazione sistema di automazione, supervisione e implementazione SiSTI (Paltrone, revamp. Forcelli)	€ 30.000,00
I distretto - Sostituzione quadri elettrici impianti di sollevamento e realizzazione sistema di automazione, supervisione e implementazione SiSTI (Camerone, Campotto, Maglio)	€ 50.000,00
C.O. Saiarino – Interventi di messa a norma	€ 137.300,00
Palazzo Sede – Manutenzione straordinaria di coperto – Rimozione completa del manto di copertura, ripristini di parti ammalorate, posa guaina con lattoneria e ritinteggiatura	€ 320.000,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	€ 1.472.300,00

ANALISI DELLA GESTIONE LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE

NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI

Per gli interventi di manutenzione straordinaria nell'area di pianura si rimanda al Piano degli Investimenti precedentemente illustrato, che darà luogo in termini finanziari a quote di ammortamento. Per le nuove opere e gli interventi di manutenzione da realizzarsi nell'area montana (2° e 4° Distretto) sono stati imputati lavori per un importo complessivo di € 805.000,00 (€ 300.000,00 al secondo distretto Montagna Orientale ed € 505.000,00 al 4° distretto Montagna Occidentale) sostanzialmente in aumento rispetto agli stanziamenti dell'anno precedente relative ad interventi che verranno realizzati nel corso dell'anno 2014 con apposito programma che verrà sottoposto all'approvazione degli organi del Consorzio. A ciò si aggiunge le puntuali attività di manutenzione che vengono svolte dai tecnici ed operai del distretto di montagna i cui costi sostenuti interamente dal Consorzio.

NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI DI TERZI

Questa categoria raccoglie i costi inerenti le nuove opere e gli interventi di manutenzione straordinaria finanziate dallo Stato (Ministero delle Politiche Agricole), dalla Regione e da altri Enti Pubblici. Per completezza viene allegato al Bilancio Preventivo 2014 il Programma Triennale 2014-2016 e l'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici. L'importo dei lavori programmato nel 2014 con finanziamento di terzi ammonta a € 943.279,30, come risulta dall'Elenco annuale (lavori di importo superiore ai 100.000 euro coperti da finanziamento).

Fra i lavori previsti relativi nell'ambito della Difesa Idraulica si segnala un ulteriore potenziamento dell'impianto idrovoro il Conte mediante l'installazione di una nuova pompa e delle opere elettromeccaniche accessorie (€ 412.699,30). E' un'opera strategica che permette al Consorzio di aumentare la dotazione impiantistica del nuovo impianto idrovoro il Conte, nato per dare risposta ai problemi della subsidenza del territorio di Sala Bolognese. L'opera è inserita in un programma della Regione Emilia-Romagna con fondi a carico della legge 61/98.

Fra i lavori previsti nel Distretto di Montagna si segnala il secondo stralcio della sistemazione dei versanti in località Qualto in comune di San Benedetto Val di Sambro.

E' evidente che il programma annuale 2014 registra un notevole ridimensionamento rispetto all'anno precedente collegato alla riduzione dei finanziamenti delle opere pubbliche di Stato, Regione e comuni.

CONCLUSIONI

Attualmente il Consorzio si trova in una fase storica importante, nella quale è chiamato ad affrontare problematiche che coinvolgono diverse aree di interesse delle proprie funzioni istituzionali, che vanno dalla necessità di garantire adeguati interventi sul territorio in funzione dei mutamenti climatici e morfologici, a fronte dei quali si prende atto di una preoccupante contrazione dei finanziamenti pubblici, alla necessità di dare attuazione al nuovo sistema di competenze previsto dalla legge regionale 7/2012 nei comprensori di montagna. Si assiste in generale, a fronte della diminuzione complessiva di risorse messe a disposizione dal settore pubblico, ad un accresciuto grado di responsabilità e rilevanza del ruolo dei Consorzi di Bonifica quali soggetti attivi fondamentali nella gestione di interventi di natura idraulica del territorio. Pertanto il bilancio di previsione per l'esercizio 2014, redatto nella forma del budget economico come sopra ricordato, nelle sue componenti di costo e di ricavo del Consorzio, si pone l'obiettivo di un'equilibrata gestione attraverso un contenimento dei costi, tenendo conto della particolare congiuntura economica del momento. La previsione per l'anno 2014, pur caratterizzata da una sensibile contrazione dei ricavi e dei finanziamenti provenienti da Enti Pubblici, e dall'inserimento di alcuni costi di più difficile previsione, legati all'andamento stagionale ed ai cambiamenti climatici, consente, grazie ad alcune economie rispetto all'esercizio precedente e ad un moderato aumento dell'incidenza del carico contributivo, di programmare la gestione ordinaria, permettendo, pur se solo in misura limitata, di attivare piani di investimento e di miglioramento qualitativo coerente con le reali esigenze dell'attività istituzionale del Consorzio della Bonifica Renana. L'obiettivo di un'accurata gestione nel corso dell'esercizio 2014, tenendo conto dei risultati consuntivi dell'esercizio 2013, sarà orientato principalmente, nel contesto delle risorse disponibili, ad ottimizzare la gestione delle attività e ad attivare investimenti su opere di bonifica e di irrigazione e innovazione tecnologica, sfruttando al meglio le risorse economiche e finanziarie disponibili.

Bologna, 20 novembre 2013

IL DIRETTORE AREA AMMINISTRATIVA
(Dott. Gabriele Rosa)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Paolo Pini)

IL PRESIDENTE
(Dott. Giovanni Tamburini)

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio Preventivo per l'esercizio 2014

(art. 34 dello Statuto Consortile)

Signori Consiglieri, il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2014 evidenzia un totale a pareggio di euro 21.729.020,34, e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (con arrotondamento dei centesimi di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Importo a budget	1° distretto	2° distretto	3° distretto	4° distretto	Gestione comune
Contributi consortili	18.631.806	13.018.120	1.299.338	2.425.826	1.888.522	0
Canoni per licenze e concessioni	166.944	154.944	0	12.000	0	0
Contributi pubblici gestione ordinaria	241.421	241.421	0	0	0	0
Proventi patrimoniali e finanziari	632.400	565.000	1.300	36.600	25.500	4.000
Proventi diversi	1.947.399	1.256.336	90.000	292.131	82.132	226.800
Contributi per esecuzione e manutenzione straord. Opere pubbliche	109.050	109.050	0	0	0	0
Totale ricavi	21.729.020	15.344.871	1.390.638	2.766.557	1.996.154	230.800

COSTI DI COMPETENZA	Importo a budget	1° distretto	2° distretto	3° distretto	4° distretto	Gestione comune
Personale	9.559.300	5.199.000	491.000	738.500	524.000	2.606.800
Costi tecnici	6.420.600	5.173.633	87.180	796.987	94.223	268.577
Costi amministrativi	2.486.877	815.127	100.640	194.554	154.630	1.221.926
Costi finanziari	18.000	12.500	1.200	1.800	1.500	1.000
Accantonamenti	1.234.153	697.412	46.897	276.160	60.158	153.526
Nuove opere con finanziamento proprio	805.000	0	300.000	0	505.000	0
Nuove opere con finanziamento di terzi	109.050	109.050	0	0	0	0
Imposte e tasse	1.096.040	748.950	37.000	60.720	50.870	198.500
Totale costi	21.729.020	12.755.672	1.063.917	2.068.721	1.390.381	4.450.329

Il Bilancio di Previsione, redatto con il sistema economico – patrimoniale previsto dall'art. 49 dello Statuto Consortile, evidenzia costi e ricavi determinati secondo il principio di

competenza e suddivisi secondo la consueta articolazione amministrativa del Consorzio distinta in quattro Distretti, di seguito analiticamente individuati:

- 1° Distretto "Pianura Destra Reno";
- 2° Distretto "Montagna Destra Reno";
- 3° Distretto "Pianura Sinistra Reno";
- 4° Distretto "Montagna Sinistra Reno";

oltre alla contabilità per la ripartizione delle spese non imputabili in via diretta ai singoli Distretti in quanto facenti riferimento alla "Gestione Comune".

Il Collegio ritiene di poter affermare che i ricavi preventivati sono stati iscritti in misura adeguata alle possibilità di ragionevole realizzo e che i costi complessivamente stanziati possono considerarsi rispondenti al fabbisogno necessario per il normale funzionamento dei servizi del Consorzio ipotizzando un andamento climatico stagionale nella media.

Il Collegio condivide la previsione di specifici accantonamenti cui fare ricorso in caso di eventi straordinari di spesa ad oggi non prevedibili, ma che verosimilmente potrebbero realizzarsi in un prossimo futuro.

Premesso quanto sopra il Collegio dei Revisori dei Conti, ricordando che la responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del Consorzio della Bonifica Renana, dopo aver esaminato la documentazione messa a disposizione dagli uffici amministrativi, attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza delle previsioni contenute nel Bilancio Preventivo 2014 a principi di corretta gestione.

Bologna, lì 22 novembre 2013.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to Dott. Luca Trambaiolo - Presidente

F.to Dott. ssa Simona Gnudi – Revisore

F.to Dott. Gian Luca Mattioli – Revisore