



BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO 2016

INDICE

CONTO ECONOMICO	Pag.	3
RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO	“	12
PREMESSA	“	12
A) GESTIONE CARATTERISTICA	“	17
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria	“	17
2. Costi della gestione ordinaria	“	22
B) GESTIONE FINANZIARIA	“	33
1. Costi finanziari e straordinari	“	33
C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE	“	33
1. Gestione Agricola “Azienda Due Ponti” e altre gestioni patrimoniali	“	34
2. Accantonamenti	“	36
D) GESTIONE STRAORDINARIA	“	37
1. Proventi e costi straordinari	“	37
E) GESTIONE FISCALE	“	37
1. Imposte e tasse	“	37
PIANO DEGLI INVESTIMENTI	“	38
ANALISI DELLA GESTIONE DEI LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE	“	39
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI	“	39
NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI DI TERZI	“	39
CONCLUSIONI	“	40
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI	“	42

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
3000000	CONTO ECONOMICO				
3100000	COSTI				
3110000	Costo del personale				
3110099	Costo del personale operativo				
3110100	operai fissi	3.415.000,00	3.075.000,00	340.000,00	
3110101	apprendisti operai				
3110103	operai aventizi	500.000,00	440.000,00	60.000,00	
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	3.945.000,00	3.515.000,00	400.000,00	30.000,00
3110199	Costo del personale dirigente				
3110200	direttore generale	225.000,00			225.000,00
3110203	dirigenti tecnici	250.000,00	220.000,00	30.000,00	
3110206	dirigenti amministrativi	231.000,00	4.000,00		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	indennita' di buonuscita dirigenti				
3110290	Totale costo del pers.dirigente	718.000,00	230.000,00	30.000,00	458.000,00
3110299	Costo del personale impiegato				
3110300	quadri tecnici	795.800,00	568.600,00	227.200,00	
3110303	quadri amministrativi	368.600,00			368.600,00
3110304	quadri agro-ambientali	50.500,00			50.500,00
3110306	impiegati tecnici	2.151.100,00	1.676.400,00	474.700,00	
3110309	impiegati amministrativi	1.575.500,00			1.575.500,00
3110310	impiegati agro-ambientali	141.400,00			141.400,00
3110312	impiegati termine tecnici				
3110315	impiegati termine amministrativi				
3110316	impiegati termine agro-ambientali	15.100,00			15.100,00
3110318	Corsi impiegati tecnici	28.000,00	26.000,00	2.000,00	
3110321	Corsi impiegati amministrativi	4.000,00			4.000,00
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	1.000,00			1.000,00
3110324	personale in stage presso il consorzio	2.500,00	1.500,00		1.000,00
3110325	Collaborazioni a progetto				
3110327	costi esonero categorie protette	40.000,00	40.000,00		
3110330	indennita' di buonuscita impiegati				
3110340	Apprendisti impiegati tecnici				
3110343	apprendisti impiegati amministrativi				
3110346	apprendisti impiegati agro-ambientali				
3110390	Totale costo pers.impiegato	5.173.500,00	2.312.500,00	703.900,00	2.157.100,00
3110399	Costo personale in Quiescenza				
3110400	pensioni c/enpaia	110.000,00			110.000,00
3110403	pensioni c/consorzio	28.800,00	18.000,00		10.800,00
3110490	Totale costo pers.quiescenza	138.800,00	18.000,00	-	120.800,00
3110499	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento				
3110500	Incentivi alla progettazione lavori finanziamento				
3110590	Totale incentivi alla progettazione lavori finanzi				
3119999	Totale costi personale	9.975.300,00	6.075.500,00	1.133.900,00	2.765.900,00
3120000	Costi tecnici				
3120099	Costi tecnici espurgo canali				
3120100	espurghi in app.	24.000,00	24.000,00		
3120103	espurghi -materiali				
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi	4.000,00	4.000,00		
3120109	espurghi-frutti pendenti				
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	28.000,00	28.000,00	0,00	0,00
3120199	Ripresa frane e altri lavori t				
3120200	ripresa frane-in appalto	27.500,00	27.500,00		

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
3120203	ripresa frane-materiali	157.000,00	157.000,00		
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.	36.000,00	36.000,00		
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	13.000,00	13.000,00		
3120230	altri lavori di terra-frutti pendenti				
3120233	altri lavori di terra-distendimenti in app.				
3120236	altri lavori di terra-distendimenti noli e traspor				
3120290	Totale ripresa frane e altri l	206.000,00	206.000,00	0,00	0,00
3120299	Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua				
3120300	manut. manufatti -in appalto	75.000,00	75.000,00		
3120303	manut. manufatti - materiali	96.999,92	95.000,00	1.999,92	
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi	27.000,00	27.000,00		
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	50.500,00	50.500,00		
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	32.000,00	32.000,00		
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi	19.000,00	19.000,00		
3120390	Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigu	300.499,92	298.500,00	1.999,92	0,00
3120399	Diserbi				
3120400	diserbo meccanico-in appalto	109.500,00	109.500,00		
3120403	diserbo meccanico-materiali	61.000,00	61.000,00		
3120406	diserbo meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	54.000,00	54.000,00		
3120409	diserbo meccanico-frutti pendenti				
3120412	diserbo manuale-in appalto				
3120415	diserbo manuale-materiali	2.000,00	2.000,00		
3120490	Totale diserbi	226.500,00	226.500,00	0,00	0,00
3120499	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni				
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	22.500,00	22.500,00		
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali				
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti				
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	47.000,00	47.000,00		
3120523	Manutenzione abitazioni - materiali				
3120526	Manutenzione abitazioni - noli/ trasporti				
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazio	69.500,00	69.500,00	0,00	0,00
3120599	Gestione officine e mag.tecnici				
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appal				
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici material	8.500,00	5.000,00	3.500,00	
3120604	manutenzione officine e magazzini tecnici noli e t				
3120606	manutenzione officine - locazione locali	5.000,00		5.000,00	
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	15.989,95	13.795,64	1.102,53	1.091,78
3120610	ammortamento officine e magazzini tecnici	20.020,54	20.020,54		
3120612	manutenzione officine altri costi	2.000,00	2.000,00		
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	25.000,00	24.000,00		1.000,00
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	41.000,00	39.000,00		2.000,00
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00	2.000,00		
3120690	Totale officine e mag.tecnici	119.510,49	105.816,18	9.602,53	4.091,78
3120699	Manutenzione elettrom.impianti				
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	124.500,00	124.500,00		
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	101.000,00	101.000,00		
3120704	manutenzione elettrom. impianti noli e trasporti	4.000,00	4.000,00		
3120706	quota ammortamento impianti e macchinari				
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto				
3120710	manutenzione acquedotti rurali materiali				
3120711	manutenzione acquedotti rurali noli e trasporti				
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	229.500,00	229.500,00	-	-
3120799	Man. telerilevam. e ponteradio				
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid.	95.000,00			95.000,00

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per man				
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri on	15.000,00			15.000,00
3120809	telerilevamento - quota ammortamento attrezzatura	60.905,18	4.341,37		56.563,81
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	75.905,18	4.341,37	-	71.563,81
3120899	Gestione imp.fonti rinnovabili				
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno	1.500,00	1.500,00		
3120903	imp. fonti rinn. - materiali per manut.	1.500,00	1.500,00		
3120906	imp. fonti rinn. - quota ammortamento				
3120909	oneri Finanziari Imp.Fonti rinnovabili				
3120912	altri costi imp.Fonti rinn.				
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
3120999	Esercizio opere di bonifica				
3121000	esercizio rete scolante	31.100,00	31.100,00		
3121003	esercizio rete irrigua				
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli				
3121005	esercizio acquedotti rurali				
3121006	polizia idraulica e rilascio concessioni				
3121009	sopralluoghi				
3121012	danni occasionali	2.000,00	2.000,00		
3121015	accordi bonari				
3121018	strum.metereolog./riparazioni e mat. d'uso				
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	80.000,00	70.000,00	10.000,00	
3121024	controllo qualita' acque	5.000,00	5.000,00		
3121090	Totale esercizio rete canali	118.100,00	108.100,00	10.000,00	-
3121099	Energia elettrica funz.imp.				
3121100	energia elettrica impianti scolo	350.000,00	350.000,00		
3121103	energia elettrica impianti irrigui	979.849,68	979.849,68		
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	13.000,00	13.000,00		
3121109	energia elettrica acquedotti rurali				
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	1.342.849,68	1.342.849,68	-	-
3121199	Gestione gruppi elettrogeni				
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	4.500,00	4.500,00		
3121203	manutenzione gruppi elettr in affidamento est				
3121206	manutenzione gruppi elettr. Materiali				
3121290	Totale Gestione gruppi elettrogeni	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00
3121299	Gestione mezzi d'opera				
3121300	mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	311.500,00	307.500,00	4.000,00	0,00
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	39.400,00	32.500,00	6.900,00	
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	133.969,29	125.538,01	8.431,28	
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	142.500,00	132.000,00	10.500,00	
3121312	mezzi d'opera man. materiali	130.500,00	129.000,00	1.500,00	
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	189.000,00	189.000,00		
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	946.869,29	915.538,01	31.331,28	-
3121399	Gestione automezzi				
3121400	automezzi - carburanti e lubrificanti	213.000,00	180.000,00	27.000,00	6.000,00
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	3.300,00			3.300,00
3121406	automezzi - quota ammortamento	12.480,02	12.480,02		
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	347.000,00	271.000,00	46.000,00	30.000,00
3121412	automezzi- manutenzione in appalto				
3121415	automezzi man. materiali				
3121490	Totale gestione automezzi	575.780,02	463.480,02	73.000,00	39.300,00
3121499	Canoni passivi				
3121500	canoni passivi derivazione e vettoriamiento	31.060,00	31.060,00		
3121503	canoni passivi attraversamenti e sottopassi	9.200,00	9.200,00		
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni c	9.465,00	8.965,00	500,00	
3121590	Totale canoni passivi	49.725,00	49.225,00	500,00	-
3121599	Contributi consorzio 2^grado				
3121600	contributi C.E.R.	1.720.000,00	1.720.000,00		
3121603	contributi altri consorzi di 2^ grado				
3121690	Totale contributi consorzio 2^ grado	1.720.000,00	1.720.000,00	0,00	0,00
3121699	Costi tecnici generali				
3121700	consulenze gestione rifiuti				
3121703	consulenze tecniche varie	147.200,00	52.200,00	80.000,00	15.000,00

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	10.000,00	10.000,00		
3121707	Adempimenti in materia ambientale - gestione verde				
3121709	adempimenti di sicurezza	275.500,00	195.300,00	29.000,00	51.200,00
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	52.500,00	31.500,00	2.000,00	19.000,00
3121715	assicurazioni impianti				
3121790	Totale costi tecnici generali	338.000,00	236.800,00	31.000,00	70.200,00
3121799	Amm.to lavori capitalizzati				
3121800	quota ammortamento lavori manut. Reti e manufatti capital	255.714,07	255.714,07		
3121803	quota ammortamento lavori manut. Impianti capitalizzati				
3121890	Totale amm. lavori capitalizzati	255.714,07	255.714,07		
3122099	Costi tecnici generali agronomici				
3122100	sperimentazione agraria				
3122103	affitti				
3122106	acquisto materiale irriguo				
3122109	acquisto materiale di consumo	7.000,00	7.000,00		
3122112	pasti e bevande operai agricoli	2.000,00	2.000,00		
3122115	fitofarmaci				
3122118	concimi	27.000,00	27.000,00		
3122121	sementi e piante	47.000,00	47.000,00		
3122124	antiparassitari	25.000,00	25.000,00		
3122127	analisi chimiche - spese laboratorio	10.000,00	10.000,00		
3122130	operazioni sui terreni	20.000,00	20.000,00		
3122133	altri costi	50.000,00	50.000,00		
3122999	Totale costi tecnici generali agronomici	188.000,00	188.000,00		
3129999	Totale costi tecnici	#NOME?	#NOME?	#NOME?	#NOME?
3130000	Costi amministrativi				
3130099	Locazione locali uso uffici				
3130100	locazione locali uso uffici				
3130190	Totale Locazione locali uso ufficio				
3130199	Gestione locali uso uffici				
3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	326.500,00	259.000,00	7.500,00	60.000,00
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie				
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	173.456,85	130.421,07		43.035,78
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	499.956,85	389.421,07	7.500,00	103.035,78
3130399	Funzionamento uffici				
3130400	pulizia locali in appalto	86.700,00	20.200,00	3.500,00	63.000,00
3130403	pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno				
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	15.200,00	8.200,00	1.000,00	6.000,00
3130409	energia elettrica	47.000,00	32.500,00	1.500,00	13.000,00
3130412	gas per riscaldamento	86.000,00	49.000,00	5.000,00	32.000,00
3130415	acqua potabile	4.500,00	1.500,00	1.000,00	2.000,00
3130418	telefonia fissa	15.000,00	4.000,00	1.000,00	10.000,00
3130421	telefonia mobile	20.000,00			20.000,00
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	59.200,00	33.200,00	8.000,00	18.000,00
3130427	cancelleria	14.250,00	7.250,00	2.500,00	4.500,00
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	7.300,00	4.000,00	2.500,00	800,00
3130432	Riviste e pubblicazioni	7.000,00			7.000,00
3130433	postali	13.300,00	300,00		13.000,00
3130436	registrazione e bollatura atti	3.500,00			3.500,00
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	21.500,00		1.000,00	20.500,00
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	9.500,00	4.500,00	2.000,00	3.000,00
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	21.957,77	2.902,88	3.410,16	15.644,73
3130448	Varie amministrative	10.250,00	5.250,00	2.000,00	3.000,00
3130490	Totale funzionamento uffici	442.157,77	172.802,88	34.410,16	234.944,73
3130499	Funzionamento Organî consortili				
3130500	presidente - compenso	52.000,00			52.000,00
3130503	presidente - altri costi	5.500,00			5.500,00
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	2.500,00			2.500,00
3130515	consiglio - altri costi	4.500,00			4.500,00
3130518	organi cons.li: assicurazione				
3130521	organi cons.li: elezioni	10.000,00			10.000,00

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
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.	33.500,00	0,00	0,00	33.500,00
3130599	Partecipazione a enti e associazioni				
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	167.300,00	134.600,00	26.700,00	6.000,00
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	167.300,00	134.600,00	26.700,00	6.000,00
3130699	Spese legali amm.consulenze				
3130700	spese legali	55.000,00	19.000,00	6.000,00	30.000,00
3130703	consulenze tecniche cause in corso				
3130706	consulenze amministrative varie	26.500,00	1.500,00		25.000,00
3130709	spese notarili	3.000,00			3.000,00
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	84.500,00	20.500,00	6.000,00	58.000,00
3130799	Assicurazioni diverse				
3130800	Assicurazioni diverse	125.860,00	23.100,00	460,00	102.300,00
3130890	Totale Assicurazioni diverse	125.860,00	23.100,00	460,00	102.300,00
3130899	Servizi in outsourcing				
3130900	servizio paghe in outsourcing	57.000,00			57.000,00
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (esclu	2.000,00			2.000,00
3130990	Totale Servizi in outsourcing	59.000,00	0,00	0,00	59.000,00
3130999	Informatica				
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	10.000,00			10.000,00
3131003	assistenza - hardware	25.000,00			25.000,00
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Genera	30.000,00			30.000,00
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	41.000,00	1.000,00		40.000,00
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont	35.000,00			35.000,00
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL	10.000,00			10.000,00
3131018	assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.	16.000,00			16.000,00
3131021	materiale d'uso	15.000,00			15.000,00
3131024	quota ammortamento hardware	33.117,85	190,48		32.927,37
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	50.752,22	2.196,00		48.556,22
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	14.110,00	1.421,28		12.688,72
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	8.417,94			8.417,94
3131036	quota ammortamento - software SITL	7.137,30			7.137,30
3131039	quota ammortamento - software Telerilev.				
3131042	collegamenti per trasmissione dati	63.000,00	25.000,00	5.000,00	33.000,00
3131090	Totale Informatica	358.535,31	29.807,76	5.000,00	323.727,55
3131099	Attività di comunicazione				
3131100	mostre e iniziative promozionali	10.000,00			10.000,00
3131103	pubblicazioni	18.000,00			18.000,00
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	17.000,00			17.000,00
3131109	altri costi di comunicazione	71.000,00			71.000,00
3131190	Totale attività di comunicazione	116.000,00	-	-	116.000,00
3131199	Spese di rappresentanza				
3131200	rappresentanza	19.500,00	3.000,00		16.500,00
3131290	Totale spese di rappresentanza	19.500,00	3.000,00	0,00	16.500,00
3131299	Tenuta Catasto				
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	64.000,00			64.000,00
3131303	aggiornamento catasto - costi	13.500,00	11.500,00		2.000,00
3131390	Totale tenuta catasto	77.500,00	11.500,00	0,00	66.000,00
3131399	Riscossione				
3131400	compenso per riscossioni tributi	487.500,00	190.000,00	158.000,00	139.500,00
3131403	spese d'informazione contribuenti	53.500,00	9.500,00		44.000,00
3131406	discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti	31.000,00	21.000,00	10.000,00	
3131409	perdite per cont. non riscossi				
3131412	perdite su incassi concessioni				
3131490	Totale Riscossione	572.000,00	220.500,00	168.000,00	183.500,00
3131499	CERTIFICAZIONE QUALITA'				
3131500	CQ- CORSI				
3131503	CQ- CONSULENZE	3.000,00			3.000,00

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
3131506	CQ- ALTRI COSTI				
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	3.000,00	-	-	3.000,00
3139999	Totale costi amministrativi	2.661.309,93	1.005.231,71	248.070,16	1.408.008,06
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	8.000,00	6.000,00	2.000,00	
3140203	int. passivi su altri conti correnti	4.400,00	3.500,00	900,00	
3140206	oneri bancari	1.000,00			1.000,00
3140209	altri oneri finanziari	1.200,00	1.200,00		
3140212	Altre perdite su crediti	500,00	200,00	200,00	100,00
3140280	Interessi passivi su anticipazioni degli associati				
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	15.100,00	10.900,00	3.100,00	1.100,00
3140299	Minusvalenze e sopravvenienze				
3140300	Minusvalenze da realizzo				
3140303	Sopravvenienze passive				
3140306	Svalutazioni titoli e partecipazioni				
3140390	Totale Minusvalenze e sopravvenienze				
3140499	Arrotondamenti passivi				
3140500	Arrotondamenti passivi				
3140590	Arrotondamenti passivi				
3149999	Totale costi finanziari, straordinari e arrotondam	15.100,00	10.900,00	3.100,00	1.100,00
3150000	Accantonamenti				
3150099	Accantonamenti e amm.to costi capitalizzati				
3150100	quote annue accantonamenti	605.493,95	510.493,95	70.000,00	25.000,00
3150103	quote annua ammortamento costi capitalizzati	53.918,37	7.583,79		46.334,58
3150106	quote annua ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	166.576,25	62.330,19	27.054,76	77.191,30
3150109	Accantonamento per contratti in corso				
3150112	Accantonamento fondo spese generali lavori in conc				
3150190	Totale accantonamenti e amm.to costi capitalizzati	825.988,57	580.407,93	97.054,76	148.525,88
3159999	Totale accantonamenti	825.988,57	580.407,93	97.054,76	148.525,88
3160000	Nuove opere con finanziam.PROPRIO				
3160099	Nuove opere con F.P. in appalto				
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	924.917,80		924.917,80	
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	924.917,80		924.917,80	
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 temporan				
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				
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	924.917,80		924.917,80	
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				
3170190	Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. T				
3170199	Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia				
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	79.650,00	79.650,00		
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT				
3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in E	79.650,00	79.650,00		

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
3170299	Espropri e servitu' ed occupazioni temporanee TER				
3170300	Espropri e servitu' T.				
3170303	Occupazioni temporanee T.				
3170390	Totale espropri ed occupazioni temporanee TERZI				
3170399	Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI				
3170400	progettazioni esterne T.				
3170403	oneri accessori T.				
3170406	incentivi alla progettazione TERZI				
3170490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori				
3179999	Totale nuove opere fin.TERZI	79.650,00	79.650,00		
3180000	Imposte e Tasse				
3180099	Imposte e Tasse				
3180100	IRAP	559.500,00	342.500,00	68.000,00	149.000,00
3180103	Imposte su immobili	300.800,00	257.200,00	9.600,00	34.000,00
3180106	IRES	191.000,00	181.000,00	10.000,00	
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	29.850,00	5.550,00	1.800,00	22.500,00
3180112	imposta sostitutiva capital gain				
3180115	Altre imposte e tasse	54.100,00	53.000,00	1.100,00	
3180190	Totale Imposte e Tasse	1.135.250,00	839.250,00	90.500,00	205.500,00
3189999	Totale Imposte e Tasse	1.135.250,00	839.250,00	90.500,00	205.500,00
3399999	TOTALE COSTI	22.685.169,95	15.126.003,97	2.734.976,45	4.824.189,53
3400000	RICAVI				
3410000	Contributi consortili				
3410010	CONTRIBUTI ORDINARI				
3410099	Contributi bonifica idraulica				
3410100	contributo idraulico terreni	- 4.055.943,67	- 4.055.943,67		
3410103	contributo idraulico fabbricati	- 9.037.696,33	- 9.037.696,33		
3410106	contributo idraulico vie di comunicazione				
3410190	Totale cont.bonifica idraulica	- 13.093.640,00	- 13.093.640,00		
3410199	Contributi irrigui				
3410200	contributo irriguo - quota fissa	-3.147.305,39	-3.145.305,47	- 1.999,92	
3410203	contributo irriguo a consumo / quota variabile	- 7.694,61	- 7.694,61		
3410290	Totale Contributi irrigui	-3.155.000,00	-3.153.000,08	- 1.999,92	
3410299	Contributi montagna				
3410300	contributo montagna terreni	- 778.951,49		- 778.951,49	
3410303	contributo montagna fabbricati	- 2.908.800,51		- 2.908.800,51	
3410306	contributo montagna vie di comunicazione				
3410309	acquedotti rurali				
3410390	Totale Contributi montagna	- 3.687.752,00		- 3.687.752,00	
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	-19.936.392,00	-16.246.640,08	- 3.689.751,92	
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	-19.936.392,00	-16.246.640,08	- 3.689.751,92	
3420000	Canoni per licenze e concessioni				
3420099	Canoni per licenze e concessioni				
3420100	canoni per licenze e concessioni	- 176.943,66	- 176.943,66		

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	- 176.943,66	- 176.943,66		
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	- 176.943,66	- 176.943,66		
3430000	Contributi pubblici gestione ordinaria				
3430099	Contributi pubblici gestione ordinaria				
3430100	cont. statali attivita' correnti				
3430103	cont. regionali attivita' correnti	- 234.350,00	- 234.350,00		
3430106	cont. altri enti attivita' correnti				
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	- 234.350,00	- 234.350,00		
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	- 234.350,00	- 234.350,00		
3440000	Proventi patrimoniali e finanziari				
3440099	Locazione beni immobili				
3440100	locazione beni immobili	- 618.800,00	- 596.800,00	- 22.000,00	
3440190	Totale Locazione beni immobili	- 618.800,00	- 596.800,00	- 22.000,00	
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	- 1.500,00			- 1.500,00
3440303	int. su c/c postale				
3440306	int. su titoli a breve termine	- 13.200,00			- 13.200,00
3440390	Totale prov.finanziari a breve	- 14.700,00	-	-	- 14.700,00
3449999	Totale proventi patrim.finanz.	- 633.500,00	- 596.800,00	- 22.000,00	- 14.700,00
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	- 112.800,00			- 112.800,00
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	- 112.800,00	-	-	- 112.800,00
3450199	Proventi diversi				
3450200	recuperi vari e rimborsi	- 292.200,00	- 219.000,00	- 4.200,00	- 69.000,00
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua	- 494.646,57	- 494.646,57		
3450206	rimborso oneri per attivita' svolte per enti pubbl	- 152.000,00	- 102.000,00	- 50.000,00	
3450209	rimborso oneri per attivita' svolte per consorziat				
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri				
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	- 6.000,00	- 6.000,00		
3450218	Proventi da attivita' commerciali diverse	- 490.720,00	- 490.720,00		
3450221	Arrotondamenti attivi				
3450280	IVA detraibile Prorata				
3450290	Totale Proventi diversi	- 1.435.566,57	- 1.312.366,57	- 54.200,00	- 69.000,00
3459999	Totale Proventi diversi	- 1.548.366,57	- 1.312.366,57	- 54.200,00	- 181.800,00
3460000	Proventi straordinari				
3460100	Plusvalenze da realizzo beni				
3460103	Sopravvenienze ed insussistenze attive				
3460106	Introito per sanzioni amministrative (Art. 100 RD				
3460109	Rimborsi tributari				
3460112	Altri proventi straordinari				
3469999	Totale Proventi straordinari				
3470000	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubb				
3470099	Finanziamenti pubblici sui lavori				
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	- 79.650,00	- 79.650,00		
3470109	finanziamento consortile sui lavori				
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	- 79.650,00	- 79.650,00		
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere Pubbliche	- 79.650,00	- 79.650,00		
3480000	Utilizzo accantonamenti				

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BUDGET PREVENTIVO 2016

Conto	Descrizione	Importo a budget	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Gestione Comune
3480099	Utilizzo accantonamenti				
3480100	utilizzo altri accantonamenti	-75.967,72	-75.967,72	0,00	
3480103	Utilizzo f.do spese generali lavori in concessione				
3480104	Utilizzo fondo contratti in corso				
3480180	Utilizzo contributi pluriennali in conto capitale				
3480190	Totale Utilizzo accantonamenti	-75.967,72	-75.967,72	0,00	
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	-75.967,72	-75.967,72	0,00	
3499999	Totale ricavi	-22.685.169,95	-18.722.718,03	-3.765.951,92	-196.500,00
3999999	RISULTATO ECONOMICO	0,00	-3.596.714,06	-1.030.975,47	4.627.689,53
QUOTA RUOLI PER DISTRETTO PER COPERTURA GESTIONE COMUNE		0,00	3.596.714,06	1.030.975,47	-4.627.689,53
RIMANENZA		0,00	0,00	0,00	0,00

CONSORZIO DELLA BONIFICA RENANA

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2016

Relazione di accompagnamento

PREMESSA

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2016 costituisce il quinto ed ultimo preventivo predisposto dal Consiglio di Amministrazione eletto in seguito alle elezioni avvenute dal 4 al 12 dicembre 2010. Il prossimo Consiglio di Amministrazione verrà rinnovato con le nuove elezioni che si terranno tra il 4 ed il 13 dicembre 2015.

Per espressa previsione dello statuto consortile, approvato con deliberazione della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 1387 del 20 settembre 2010, la gestione contabile del Consorzio è di tipo economico patrimoniale ed è improntata secondo 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 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. In attuazione di quanto sopra, il bilancio preventivo e la relativa gestione contabile sono articolati su centri di costo e di ricavo, divisi per distretti gestionali corrispondenti alle ripartizione dei distretti territoriali. 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 imputata come meglio dettagliato nel Piano di Classifica per il riparto degli oneri consortili vigente.

Il bilancio di esercizio si traduce nei seguenti documenti:

a) bilancio di previsione costituito dal Budget economico unito al piano annuale degli investimenti e alla Relazione di accompagnamento;

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

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

Le commesse possono essere di quattro tipologie:

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

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

Le modifiche strutturali del budget, vale a dire quelle che comportano variazioni di tipo quantitativo, (variazioni in senso stretto) sono approvate dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Comitato Amministrativo, a condizione che sia assicurata la copertura di eventuali maggiori costi mediante la previsione di proventi di pari 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 2016 è stato redatto in continuità con le scelte gestionali già operate negli anni precedenti, e dopo le valutazioni sull'andamento dei costi dell'esercizio 2015 da parte del Comitato Amministrativo nella seduta del 19 novembre ultimo scorso.

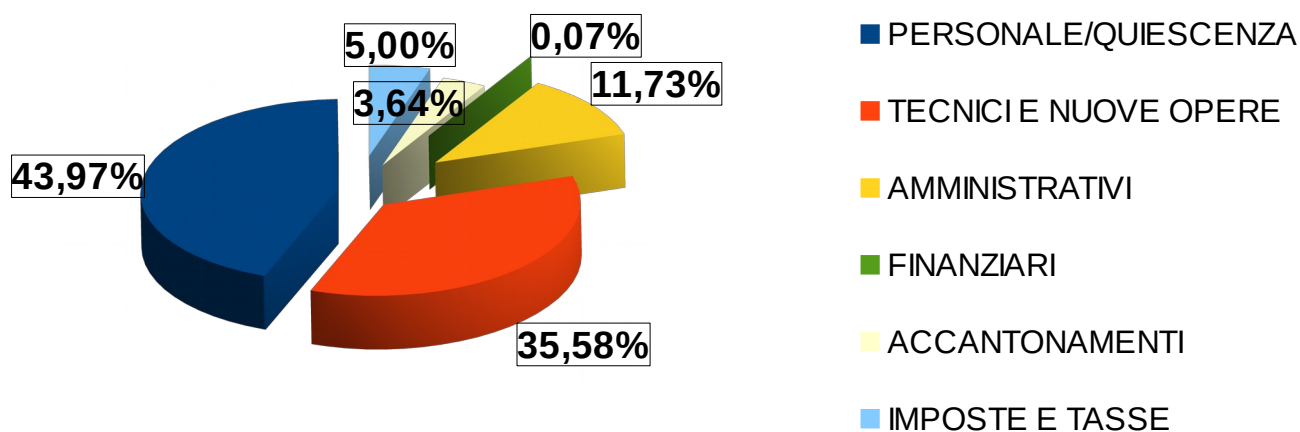
Nel corso dell'esercizio, potranno rendersi necessari alcuni aggiustamenti nell'attribuzione delle voci economiche in ragione della sopravvenienza di fatti di gestione non preventivati.

Di seguito si riporta, in sintesi riclassificata, la situazione complessiva di bilancio prevista per l'esercizio 2016 messa a raffronto con i dati della previsione 2015 assestata (ultimo assestamento approvato ed ipotetica pre-chiusura) e col conto consuntivo dell'esercizio 2014 al fine di consentire una più completa verifica contabile e dell'attività gestionale. Gli scostamenti significativi, rispetto agli esercizi precedenti, che hanno generato un'incidenza economica sostanziale sull'esercizio sono oggetto di apposito commento nelle parti della presente relazione di specifica analisi e di riclassificazione contabile.

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

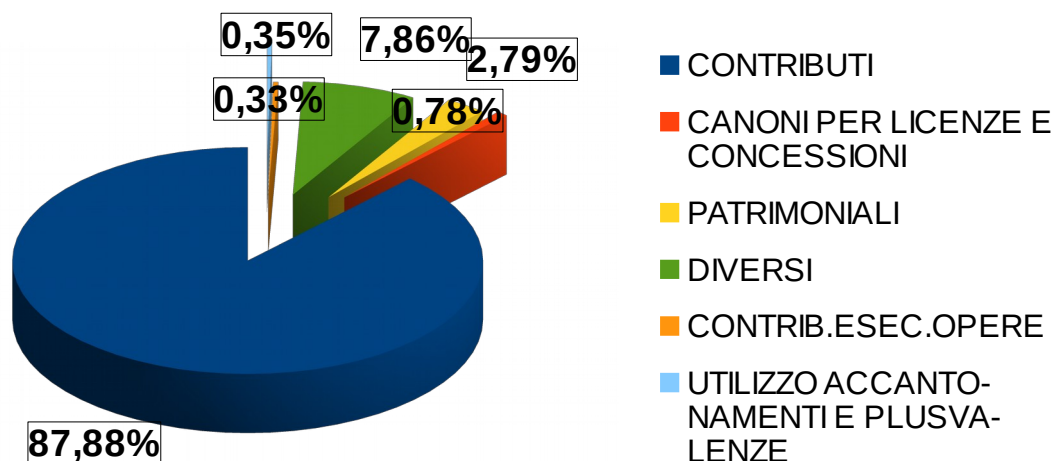
COSTI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2014	PREVENTIVO 2015	ASSESTATO 2015/PRE- CHIUSURA	PREVENTIVO 2016	confronto Assestato 2015/ Preventivo 2016
PERSONALE/QUIESCENZA	9.827	9.796	9.983	9.975	-8
TECNICI E NUOVE OPERE	11.394	7.775	15.528	8.072	-7.456
AMMINISTRATIVI	2.543	2.613	2.594	2.661	67
FINANZIARI	125	18	19	15	-4
ACCANTONAMENTI	1.679	994	1.400	826	-574
IMPOSTE E TASSE	1.051	1.163	1.163	1.135	-28
AVANZO/UTILE	419	0	0	0	0
TOTALE	27.038	22.359	30.687	22.685	-8.002

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI COSTI DEL PREVENTIVO 2016



RICAVI (importi in migliaia di €)	CONSUNTIVO 2014	PREVENTIVO 2015	ASSESTATO 2015/PRE- CHIUSURA	PREVENTIVO 2016	confronto Assestato 2015/ Preventivo 2016
CONTRIBUTI	18.764	19.103	19.231	19.936	705
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	170	167	167	177	10
PATRIMONIALI	613	632	643	634	-10
DIVERSI	3.191	2.119	2.667	1.783	-885
CONTRIB.ESEC.OPERE	3.764	203	6.925	80	-6.845
UTILIZZO ACCANTONAMENTI E PLUSVALENZE	536	135	1.053	76	-977
TOTALE	27.038	22.359	30.687	22.685	-8.002

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA DEI RICAVI DEL PREVENTIVO 2016



Da una prima osservazione generale si può notare che, pur essendo stato predisposto con molta attenzione e prudenza nella previsione dei costi da un lato, la riduzione di alcune voci di ricavi preventivati dall'altro, il riparto dei costi richiede per il raggiungimento del pareggio un aumento del gettito della contribuzione quantificata complessivamente in € 19.936.000,00. Questo è dovuto principalmente all'effetto concomitante derivante da una riduzione significativa di finanziamenti pubblici, con conseguente diminuzione di ricavi da proventi per rimborso di spese generali relativi all'attività svolta per enti e dal contestuale aumento di alcune voci di costo più difficilmente comprimibili quali, energia elettrica, personale, ammortamenti, previsti in quote costanti sugli investimenti realizzati, quote di gestione al Consorzio di secondo grado per il C.E.R. e da nuovi interventi con fondi propri nel distretto di montagna. Il budget inoltre, si prevede un aumento dei costi di riscossione dovuti alla

regolazione di partite pregresse con i concessionari competenti.

La copertura dei maggiori costi previsti per l'esercizio 2016 avverrà pertanto con un aumento del gettito della contribuzione ordinaria rispetto all'esercizio 2015 che include l'aumento della contribuzione legata al beneficio idraulico, aumento del grado di beneficio irriguo differenziato per tipologia di attingimento, per un gettito complessivo in aumento di € 705.000,00.

Il riparto degli oneri avverrà con la puntuale applicazione del piano di classifica per il riparto degli oneri consortili vigente. 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

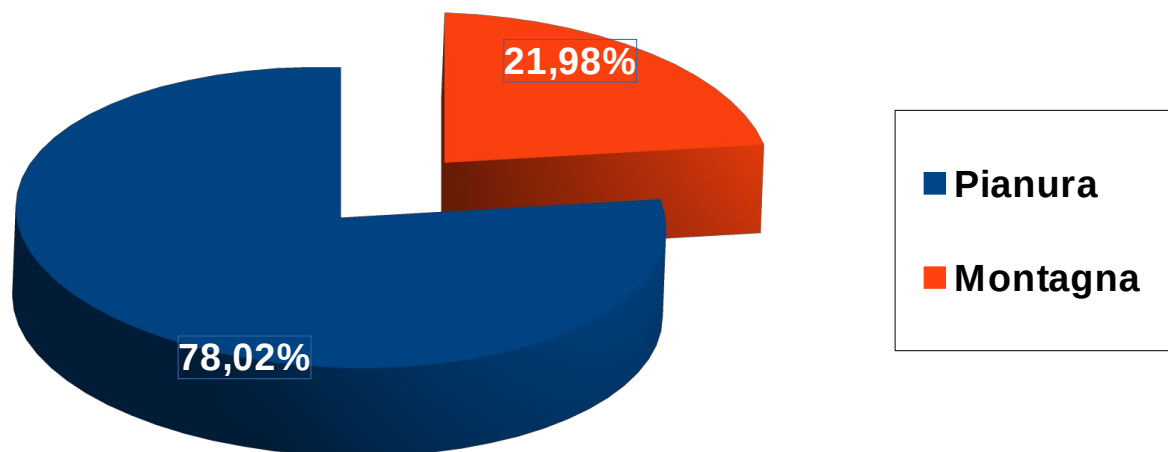
1.1. Contributi consortili (importi in migliaia di €)

Tipologia contributo	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Totale
Bonifica Idraulica			
Terreni	4.056	0	4.056
Fabbricati	9.038	0	9.038
Totale contrib. Bonifica Idraulica	13.094	0	13.094
Irrigui			
Contributo quota fissa	3.145	2	3.147
Contributo quota variabile	8	0	8
Totale Contributi irrigui	3.153	2	3.155
Montagna			
Terreni	0	779	779
Fabbricati	0	2.909	2.909
Totale Contributi montagna	0	3.688	3.688
Totale contributi	16.247	3.690	19.936

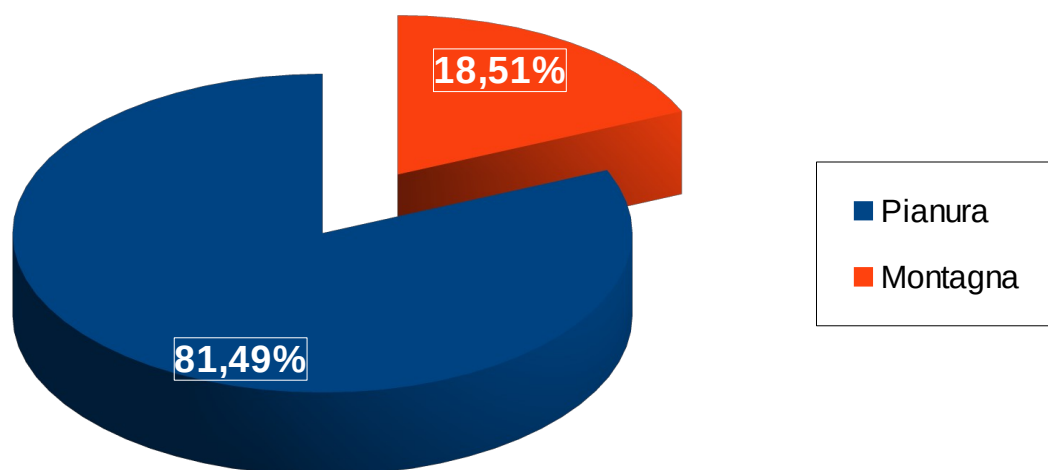
Tutti i distretti si accollano poi, proporzionalmente alla quota della propria contribuzione, parte di spese relative alla gestione comune come previsto dal piano di classifica. La riscossione continuerà con il sistema diretto, che nel corso degli anni ha consentito di ottimizzare i costi di esazione 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 2014, con deliberazione del Comitato Amministrativo n. 218 del 20 ottobre 2014, al fine di unificare le date di scadenza per procedere in seguito a nuovo appalto del servizio, è stato rinegoziato il contratto per il servizio di riscossione coattiva dal 01/01/2015 al 31/12/2016 ottenendo condizioni migliorative che hanno consentito una formulazione di previsione con diminuzione dei costi di riscossione (- € 30.800 al conto 3131400). Nel corso dell'esercizio 2016 verrà effettuata una nuova gara di appalto ad evidenza pubblica per l'assegnazione del servizio secondo le esigenze organizzative del Consorzio.

Si illustrano di seguito alcuni grafici statistici sulla contribuzione.

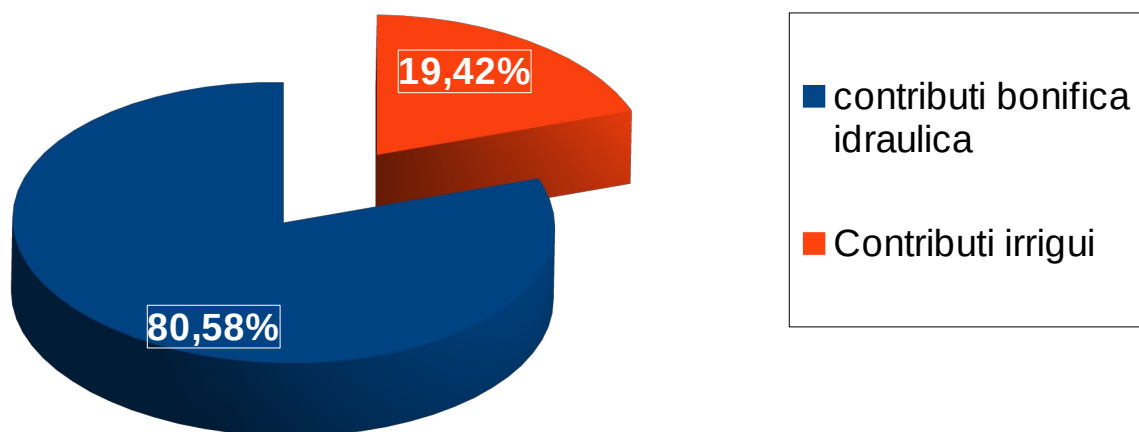
RIPARTIZIONE CONTRIBUTI BONIFICA IDRAULICA 2016 PER DISTRETTO



RIPARTIZIONE CONTRIBUTI PIANURA/MONTAGNA INCLUSO IRRIGAZIONE



RIPARTIZIONE RUOLO BONIFICA/IRRIGAZIONE IN PIANURA



I rapporti di incidenza della contribuzione rimangono sostanzialmente in linea con quelli degli esercizi precedenti, in quanto i ricavi dell'attività tipica sono determinati dal tributo consortile definito secondo tecniche e politiche amministrative con limitati margini di discrezionalità, non suscettibili di sostanziali variazioni come invece si verifica per le strategie di mercato cui sono soggette le aziende di tipo mercantile 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 € 176.943,66, di importo leggermente superiore (0,05%) rispetto alla previsione dell'esercizio 2015: Si procederà ad un eventuale adeguamento qualora si dovesse accertare durante l'esercizio 2016 un maggiore gettito derivante dalle concessioni attive, in particolare sul 1° distretto.

1.3 Proventi diversi

Sono inclusi in questa categoria gli altri ricavi dell'attività caratteristica "diversi" dai tributi e dalle concessioni attive come dettagliati nel prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2015	Assestato 2015	Preventivo 2016	differenza preventivo 2015/2016
recuperi vari e rimborsi	314	296	292	-22
rimborso spese attività irrigue ad uso produttivo	541	585	495	-46
rimborso attività per enti	444	518	152	-292
rimborsi da assicurazioni	0	31	0	0
proventi da energia pulita	4	4	6	2
Proventi da attività commerciali	449	479	491	42
Totale	1.751	1.912	1.436	-316

Nell'ambito dei proventi diversi sono previsti rimborsi per attività svolte per Enti per complessivi € 152.000,00 che rappresentano i ricavi per i lavori in concessione, finanziati prevalentemente da enti Pubblici come da specifica che segue:

Descrizione	Distretto Pianura	Distretto Montagna	Totale
Recupero costo manodopera su opere in concessione	71	50	121
Recupero costo mezzi d'opera su opere in concessione	31	0	31
Recupero spese generali su opere in concessione	0	0	0
Totale	102	50	152

Come sopra anticipato, emerge evidente la riduzione della voce "rimborso attività per enti" (- € -292.000) conseguente all'oramai consolidata contrazione dei finanziamenti provenienti da amministrazioni pubbliche per la realizzazione di lavori (recupero spese generali su opere in concessione).

Tale diminuzione deriva anche dall'applicazione di quanto previsto della L.R. 7/2012 in tema di lavori da eseguire nel distretto montano, per i quali il Consorzio non prevede più il recupero di spese generali e di mano d'opera nei confronti degli enti territoriali competenti accollandosi l'intero costo per interventi da parte del proprio personale sul territorio.

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

La voce rimborso spese attività irrigue ad uso produttivo comprende il rimborso di spese da parte di terzi per uso di acqua irrigua finalizzato agli usi diversi da quello agricolo, registra una diminuzione stimata di € 46.000 rispetto al bilancio di previsione 2015 in seguito alla riordino delle tariffe e delle modalità di rilascio di derivazione irrigue attuata dal competente servizio

della Regione Emilia Romagna

Al conto “proventi diversi” nel quale rientrano altri ricavi non altrimenti classificabili, (sponsorizzazioni, rimborsi per attività formative e per alcune attività minori svolte in convenzione, indennità per malattie, spese condominiali etc), si registra per l'anno 2016 una riduzione di € 22.000,00 derivante dalla cessazione della convenzione per la gestione dell'ecomuseo del Dosolo con il Comune di Sala Bolognese, il quale gestirà con diversa organizzazione ed in proprio la struttura.

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.

2. COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

2.1 Costi del personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2016 è riferito a n. 178 unità.

N° unità per qualifica

Qualifica	2011	2012	2013	2014	2015	2016	differenza
Dirigenti	8	6	6	5	5	5	0
Quadri	13	12	13	13	13	16	3
Impiegati	76,22	74,22	72	69	70	71	1
Impiegati a t.d.	0	0	0	0	3	1	-2
Operai fissi	81	80	78	78	77	70	-7
Operai avventizi	6	7	7	11	13	18	5
Parziali	184,22	179,22	176	176	181	181	0
Pensionamenti					7	3	
Totale 2016						178	

Il dato tiene conto delle nuove posizioni organizzative assegnate in sede di applicazione del nuovo piano di organizzazione variabile (entrato in vigore dal 01/12/2015), dei pensionamenti di alcuni dipendenti, dell'aumento per il costo del rinnovo contrattuale, essendo scaduto il contratto siglato per il periodo 2012-2014, e degli automatismi contrattuali.

L'incremento delle n. 3 figure di Quadro è dovuto alla riorganizzazione dei settori derivante dall'applicazione del nuovo Piano di Organizzazione Variabile del Personale. Tali posizioni sono state assegnate, a dipendenti in possesso del diploma di laurea già alle dipendenze del Consorzio, adottando la procedura contrattuale del merito comparativo.

Nel corso dell'anno è previsto il collocamento a riposo di n. 3 unità di personale, di cui 2 operai (parzialmente compensati da un maggiore utilizzo di personale avventizio) e 1 impiegato tecnico direttivo. Ciò per una diversa organizzazione del lavoro, che prevede la concentrazione di attività specializzate con personale avventizio nei periodi di maggiore intensità lavorativa di carattere stagionale. Nel corso del 2015 sono state portate a termine 4 assunzioni a tempo indeterminato di impiegati nelle diverse aree del Consorzio, perseguendo l'obiettivo di maggiore qualificazione ed impulso dell'attività gestionale, anche in previsione di imminenti altri pensionamenti, mediante conversione di tre precedenti contratti a tempo determinato ed una nuova assunzione presso il settore informatico il cui costo è compensato dalla riduzione degli

oneri per in carichi di consulenza

Le quote di ammortamento relative alle indennità di buonuscita incideranno sul budget 2016 per un costo totale di € 162.595,96 e sono allocate al conto 3150106 "altre immobilizzazioni immateriali".

Il costo del personale risulta così ripartito:

Personale operativo

Operai fissi	€	3.445
Operai avventizi	€	500
<u>Totale</u>	€	3.945

Personale dirigente

Direttore generale	€	225
Dirigenti tecnici	€	256
<u>Dirigenti amministrativi</u>	€	237
<u>Totale</u>	€	718

Personale impiegato

Quadri tecnici	€	796
Quadri amministrativi	€	369
Quadri agro-ambientali	€	50
Impiegati tecnici	€	2.151
Impiegati agro-ambientali	€	157
<u>Impiegati amministrativi</u>	€	1.575
<u>Totale</u>	€	5.098

Personale in quiescenza **€ 28,8**

Altri costi (esonero L. 68/99, corsi aggiornamento e stage) € 76

Il costo del personale, che tiene conto, secondo la classificazione di bilancio, anche del costo, compensato dal relativo ricavo per € 110.000,00, del personale in quiescenza con onere a carico di ENPAIA, ammonta per l'anno 2016 a € 9.975.300,00 con un aumento rispetto alla

previsione dell'anno 2015 di € 179.300 (+ 1,8 %), ed è stato determinato tenendo conto di tutti gli oneri riflessi e contrattuali, mentre l'IRAP è allocata nel conto 3180100 del capoconto "imposte e tasse" come previsto dal piano dei conti approvato dalla Regione Emilia Romagna.

I costi relativi al personale prevedono, come evidenziato, complessivamente un aumento molto contenuto rispetto all'anno 2015, fisiologico rispetto all'attuale dotazione di personale, ma effettivamente e consistentemente ridotto rispetto al potenziale costo del personale in assenza delle attuate politiche di incentivazione.

Nel corso dell'anno 2015 è stata realizzata la revisione del Piano di Organizzazione Variabile del personale, nella cui formulazione di sono colte le principali innovazioni organizzative e di adeguamento dinamico della struttura relativa alle risorse umane alle più moderne esigenze aziendali.

2.2 Costi tecnici

COSTI TECNICI (in migliaia di euro)	Preventivo 2015	Assestato 2015	Preventivo 2016	Differenza Preventivo 2015-2016
Espurgo canali	41	32	28	-13
Ripresa frane	228	235	234	6
Manutenzione manufatti e rete	286	281	300	15
Diserbi	110	113	227	117
Manut. Fabbricati impianti e abitazioni	71	83	70	-1
Gestione officine e magazzini	162	180	120	-42
Manutenzione impianti elettromeccanici	222	224	230	8
Manutenzione telecontrollo e ponteradio	167	187	171	4
Impianti fonti rinnovabili	3	3	3	0
Esercizio opere di bonifica e irrigazione	127	173	118	-9
Energia elettrica funzionamento impianti	1.301	1.326	1.343	42
Gestione gruppi elettrogeni	5	5	5	0
Gestione mezzi d'opera e automezzi	1.528	1.562	1.523	-5
Canoni passivi	47	47	50	3
Spese C.E.R.	1.670	1.670	1.720	50
Costi tecnici generali	425	516	485	60
Amm.to lavori capitalizzati	248	248	256	8
Costi tecnici generali Agronomici	134	164	188	54
Totale costi tecnici	6.773	7.047	7.068	295

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

Il totale dei costi tecnici ammonta a € 7.067.653,65, sostanzialmente in linea con le previsioni assestate dell'esercizio 2015 e comprende anche le quote di ammortamento per investimenti in nuove opere, mezzi d'opera o manutenzioni straordinarie.

Complessivamente i costi aumentano, rispetto al bilancio preventivo 2015 per € 295.000,00.

Tale aumento è dovuto principalmente (al netto di spostamenti compensativi) ad ammortamenti per investimenti realizzati nel corso dell'anno 2015 (+ 49.000), manutenzione manufatti e rete tubata (+ 14.500), contributi CER (+ € 50.000), energia elettrica impianti irrigui (+ € 52.000), consulenze tecniche varie (+ € 57.000), per fare fronte alle numerose richieste di progettazioni provenienti dagli enti territoriali non sostenibili dall'attuale struttura del personale soprattutto nel distretto montano, costi agronomici (+ € 24.000) e pesca di selezione (+ € 30.000), questa partita nel preventivo 2015 era allocata nei costi amministrativi).

Nel Budget 2016 è contemplato anche lo stanziamento di spese correnti per € 21.000,00 per la prosecuzione del progetto "Acqua virtuosa".

Il progetto ha l'obiettivo di razionalizzare la distribuzione della risorsa idrica al fine del contenimento dei consumi garantendone la maggiore fruibilità da parte dei consorziati.

Il progetto prevede anche l'assunzione di personale a termine il cui onere stimato è contenuto nei costi di personale.

L'irrigazione registra complessivamente un aumento nei costi complessivi (+ 237 mila) rispetto della previsione 2015, come già meglio analizzato e riportato nel prospetto che segue:

Importi espressi in migliaia di euro.

Costo Irrigazione	Preventivo 2015	Bilancio assestato 2015	Preventivo 2016	Differenze Preventivo 2015/2016
Personale	400,0	400,0	400,0	0,0
Ripresa frane, diserbi e mezzi d'opera	3,0	0,0	0,0	-3,0
Manutenzione manufatti	178,9	197,0	199,5	20,6
Manutenzione elettrom.impianti	120,0	120,0	125,5	5,5
Esercizio rete canali	13,2	48,2	15,0	1,8
Energia elett funz.imp.	927,6	939,6	986,8	59,3
Canoni passivi	30,5	30,5	30,5	0,0
Contributi CER	1.600,0	1.600,0	1.720,0	120,0
Costi tecnici generali	59,0	47,0	46,0	-13,0
Quota amm.to lavori reti	80,5	80,5	76,3	-4,2
Investimenti			50,0	50,0
Totale	3.412,6	3.462,7	3.649,6	237,0

Distretto di Montagna

Le previsioni dei costi in montagna subiscono un sostanziale incremento generale (+13,26%).

Tale aumento riguarda soprattutto gli investimenti che saranno fatti sul territorio per nuove opere con finanziamento proprio (fondi consortili) in economia (+120 mila euro) e l'incremento dei costi per interventi urgenti (+10 mila euro) non previsti o previsti in misura minore per l'anno 2015. Per l'anno 2016 la previsione per le nuove opere con finanziamenti propri in appalto è di circa 925 mila euro e riguarda interventi diretti a dare attuazione al nuovo sistema di competenze previsto dalla legge regionale 7/2012 nei comprensori di montagna.

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

AUTOMEZZI E MEZZI D'OPERA

Consistenza parco automezzi e mezzi d'opera	Anno 2015	Anno 2016
Automezzi e motocicli di proprietà	4	4
Natante di proprietà	1	1
Automezzi a noleggio	41	42
Totale automezzi , motocicli e natanti	46	47
Mezzi d'opera di proprietà (autocarri)	10	10
Mezzi d'opera a noleggio (autocarri)	45	45
Totale mezzi d'opera - autocarri	55	55
Carrellone	1	1
Rimorchi	9	9
Escavatori	21	21
Trattori	18	18
Ruspe, Terna, Dumper	4	4
Totale mezzi d'opera	53	53
TOTALE	154	155

Non si prevedono variazioni numeriche per quanto riguarda i mezzi di proprietà.

Il parco macchine è costantemente soggetto 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.

COSTI IN MATERIA DI SICUREZZA

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

Adempimenti in materia di sicurezza	Preventivo 2015	Assestato 2015	Preventivo 2016	 differenza Preventivo 2015-Preventivo 2016
Adeguamento normativo impianti, manufatti ed edifici	122	127	131	9
Adempimenti in materia di sicurezza Az. Agraria	14	14	14	0
Competenze RSPP	50	50	50	0
Sorveglianza sanitaria	15	12	13	-2
Acquisto D.P.I.	20	23	23	3
Corsi formazione, presidi antincendio, verifiche ambienti lavoro, cassette pronto soccorso ecc.	54	54	46	-8
Totale	274	280	276	2

Complessivamente si registra un aumento di costi per € 2.000,00 derivante da una previsione in aumento di spese per competenze adeguamento normativo di impianti le cui specifiche commesse sono assegnate al settore impianti elettrici ed informatica.

Nello specifico si prevedono € 72.000,00 di interventi su impianti e € 24.000,00 su manufatti ed opere di carpenteria nel comprensorio.

La rimanente somma di € 35.000,00 riguarderà gli adeguamenti normativi di fabbricati esterni e della sede del Consorzio alle vigenti disposizioni di Legge, affidati al settore patrimonio.

Il Consorzio continuerà ad avvalersi di professionalità esterne per la funzione di responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione (€ 50.000,00) e di Medico Competente (€ 13.000,00), 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 risorse per € 46.000,00, oltre alle somme per l'acquisto e la dotazione al personale di dispositivi di protezione individuale (€ 23.000,00) e materiale per la sorveglianza sanitaria (€ 13.000,00).

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 € 1.028.523,60 con un aumento di € 61.816,54 rispetto al budget dell'esercizio precedente, dovuto ai nuovi investimenti realizzati nel corso dell'anno 2015 e di seguito meglio dettagliati per tipologie aggregate.

Tale tipologia di costo subisce un incremento moderato (6,39%) in quanto per l'anno 2016 non son previsti, al momento nuovi investimenti. L'incremento include anche la quota di ammortamento per l'acquisto del capannone sede del centro operativo di Medicina al conto 3120610 "officine e magazzini tecnici" (di conseguenza il bilancio prevede la riduzione dei costi per locazione uffici come si potrà vedere più avanti nella sezione "costi amministrativi"). Dall'annualità 2017 quando si avrà un sensibile decremento delle quote di costo riferite ad ammortamenti per investimenti avvenuti negli anni passati. Le aree ed i settori del Consorzio stanno comunque predisponendo studi e progettazioni finalizzati a formulare proposte di investimento per gli anni futuri.

Ammortamenti compresi nei costi tecnici

Descrizione	Preventivo 2015	Preventivo 2016
Attrezzatura tecnica	14.909,06	15.989,95
Officine e magazzini tecnici	0,00	20.020,54
Telerilevamento	54.169,86	60.905,18
Mezzi d'opera	125.403,27	133.969,29
Automezzi	7.590,06	12.480,02
Lavori Reti	247.884,61	255.714,07
Totale	449.956,86	499.079,05

Ammortamenti compresi nei costi amministrativi

Descrizione	Preventivo 2015	Preventivo 2016
Locali uso uffici	174.902,28	173.456,85
Mobili e attr. uffici	19.088,33	21.957,77
Hardware	34.349,07	33.117,85
Software serv. Generali	39.114,55	50.752,22
Software serv. Amm.vi	10.064,05	14.110,00
Software prog e cont lavori	6.502,38	8.417,94
Software SITL	6.282,50	7.137,30
Totale	290.303,16	308.949,93

Altri ammortamenti non compresi nelle categorie di cui sopra

Descrizione	Preventivo 2015	Preventivo 2016
Costi capitalizzati	59.918,37	53.918,37
Altre immobilizzazioni immateriali	166.528,67	166.576,25
Totale	226.447,04	220.494,62

Le quote di ammortamento sulle immobilizzazioni previste, a carico dell'esercizio per complessivi € 1.028.523,60, incidono nella misura del 4,55% dei costi complessivi (al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi).

2.4 Costi amministrativi

Costi amministrativi (importi in migliaia di euro)	Preventivo 2015	Assestato 2015	Preventivo 2016	Differenza Preventivo 2015-2016	Differenza in %
Locazione locali uso uffici	30	30	0	-30	-100,00%
Gestione locali uso uffici	492	489	500	8	1,70%
Funzionamento uffici	486	484	442	-44	-8,97%
Funzionamento Organi consort.	138	138	136	-2	-1,09%
Partecipazione a enti e ass.	166	168	167	2	0,90%
Spese legali amm.consulenze	84	92	85	1	0,60%
Assicurazioni diverse	124	124	126	2	1,70%
Servizi in outsourcing	59	59	59	0	0,00%
Informatica	301	314	359	57	18,99%
Attività di comunicazione	152	117	116	-36	-23,43%
Spese di rappresentanza	18	20	20	2	8,33%
Tenuta Catasto	85	83	78	-8	-9,04%
Riscossione	476	476	572	96	20,07%
Certificazione qualità	3	3	3	0	0,00%
Totale costi amministrativi	2.613	2.594	2.661	48	

I costi amministrativi subiscono un lieve incremento (1,84%) rispetto al preventivo 2015.

Tale incremento deriva sostanzialmente dall'aumento dei costi di riscossione (+96 mila euro), dovuti ad aggiornamenti contrattuali per il pagamento di competenze di riscossione arretrate con gli agenti per la riscossione, ed all'aumento dei costi per informatica hardware e software (+57 mila euro).

Da sottolineare l'azzeramento dei costi per locazione locali ad uso ufficio (lo scorso anno pari a 30 mila euro) dovuto all'acquisto del capannone sito in Medicina e la riduzione dei costi di telefonia fissa (- € 22.000) e mobile (-€ 21.000).

Complessivamente gli altri costi amministrativi previsti si mantengono nei limiti delle previsioni dell'esercizio precedente essendone già verificata la corrispondenza con gli stanziamenti del bilancio in ed avendo sempre in vista l'obiettivo in generale di ottimizzare i tutti i costi.

Tra i costi amministrativi figurano anche le previsioni per le spese di comunicazione per complessivi € 116.000,00 che includono tutti i costi relativi alle specifiche attività dirette a divulgare l'attività del Consorzio nei confronti dei diversi stakeholder interni ed esterni, quali pubblicazioni, inserzioni e pubblicità su giornali, settimana della bonifica. Anche per l'anno 2016 il Consorzio poi si avvarrà di consulenza specifica di un professionista in materia, stante la sempre maggiore importanza strategica di un efficace canale comunicativo ed informativo verso l'esterno.

Il decremento dei costi per la comunicazione, per € 35.500,00 rispetto alla previsione per l'anno 2015, è dovuto alla scadenza della convenzione per la gestione dell'ecomuseo del Dosolo con il Comune di Sala e il Consorzio della Bonifica Burana.

Attività di comunicazione	Preventivo 2015	Assestato 2015	Preventivo 2016	Differenza Preventivo 2015-2016
mostre e iniziative prom.li	8.000,00	9.160,00	10.000,00	2.000,00
pubblicazioni	17.500,00	17.573,29	18.000,00	500,00
pubblicità e inserzioni	17.000,00	17.000,00	17.000,00	0,00
Settimana della bonifica ed altre iniziative	26.000,00	24.840,00	23.000,00	-3.000,00
Gestione Ecomuseo Dosolo	35.000,00	495,00	0,00	-35.000,00
Consulenze	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0,00
Totale attività di comunicazione	151.500,00	117.068,29	116.000,00	-35.500,00

B) GESTIONE FINANZIARIA

1. Costi finanziari e straordinari

Sono stati previsti costi per complessivi € 15.100,00 per interessi passivi e altri oneri finanziari 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. Tale previsione risulta più contenuta rispetto al budget previsionale e assestato 2015 di circa 3.000,00 euro per la previsione di bassi tassi d'interesse passivi. Prudenzialmente sono stati inoltre previsti proventi finanziari attivi per € 13.200,00 sulle giacenze attive e impieghi a breve termine delle giacenze di cassa. La gestione della cassa consortile è influenzata dai tempi di riscossione dei tributi consortili e dai rimborsi per le attività svolte in concessione fortemente rallentati da parte dei finanziatori pubblici.

C) GESTIONE ACCESSORIA E PATRIMONIALE

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

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

Descrizione	Attività Agraria	Palazzo Via Mazzini	Uffici Via S.Stefano 29
<u>COSTI</u>			
Totale costo del personale	207.600,00	-	-
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	47.072,18		
Gestione mezzi d'opera	75.744,91		
Gestione automezzi	10.500,00		
Canoni passivi			
Costi tecnici generali	9.000,00		
Costi tecnici generali agronomici	161.000,00		
Totale costi tecnici	303.317,09	-	-
Costi amministrativi			
Manut. Uffici in appalto		223.000,00	15.500,00
quota amm. locali uso uffici		97.489,23	
Enti e associazioni	4.500,00		
Consulenze amministrative	1.500,00		
Assicurazioni diverse	5.000,00	12.600,00	400,00
Informatica	1.000,00		
Ammortamenti	1.611,76		
Rappresentanza			
Totale costi amministrativi	13.611,76	333.089,23	15.900,00
Altri costi			
Oneri finanziari correnti			
Accantonamenti	1.056,00		
Nuove opere e manut. Straord.			
Imposte e Tasse	7.500,00	250.000,00	24.000,00
Totale altri costi	8.556,00	250.000,00	24.000,00
<u>TOTALE COSTI</u>	<u>533.084,85</u>	<u>583.089,23</u>	<u>39.900,00</u>
<u>RICAVI</u>			
canoni per licenze e conc.			
cont. regionali attività corr	234.350,00		
locazione beni immobili		550.000,00	41.400,00
recuperi vari e rimborsi		150.000,00	8.700,00
rimborso att. per enti			
Proventi da attività comm.div.	423.720,00		
fin.to di terzi sui lavori			
<u>TOTALE RICAVI</u>	<u>658.070,00</u>	<u>700.000,00</u>	<u>50.100,00</u>
<u>RISULTATO ECONOMICO</u>	<u>124.985,15</u>	<u>116.910,77</u>	<u>10.200,00</u>

Gestione Agricola

Nel budget di previsione 2016 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 svolta in regime di impresa agricola (produzione e vendita di prodotti agricoli, servizi agricoli) svolto dall'Azienda 2 Ponti, esposta sopra nello specchio alla colonna “Attività commerciale”.

I ricavi sono costituiti dai contributi regionali attività correnti per € 234.350,00 (in linea con quanto previsto per il 2015) che 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 € 423.720,00 della gestione agricola “Azienda due Ponti”, individuati da specifiche commesse redatta dal responsabile del Settore, sono costituiti da ricavi stimati per: vendita prodotti € 330.000,00; capitalizzazione costi pioppi € 30.000,00; vendita pesce € 60.000,00 (più che raddoppiato rispetto alla previsione 2015); Concessioni terreni € 3.720,00.

I costi, dettagliatamente riportati nei conti sopra indicati, sono quelli che specificamente rientrano nella contabilità di tipo fiscale, individuati secondo le indicazioni del consulente fiscale del Consorzio. Il risultato stimato in sede di budget, conferma una previsione di gestione in utile per € 124.985,15, risultato che sarà ovviamente da verificare in sede di consuntivo in quanto potrà cambiare per effetto di diverse variabili, quali andamento dei ricavi generati dalle situazioni di mercato dell'annata agricola o della vendita di pioppi e dalle produzioni effettivamente realizzate, per i quali andrà verificata l'effettiva consistenza al termine dell'esercizio.

Tutti gli altri costi riguardanti le altre attività svolte dal Settore Azienda Agricola 2 Ponti nell'ambito dell'attività istituzionale del Consorzio, quali sfalci, riprese frane ed in genere lavori di manutenzione sulla rete dei canali sono state inserite, in specifici conti di contabilità afferenti la manutenzione quali costi tecnici dell'esercizio come pure specifiche commesse contabili di tipo straordinario in relazione a particolari esigenze di rendicontazione ovvero derivanti da finanziamento pubblico.

Rientrano in questa tipologia anche i ricavi relativi a pesca sportiva Vallesanta (5.000,00 euro a seguito di convenzione FIPSAS), escursioni in barca (2.000,00 euro), attività fotografica (8.000,00 euro) e gestione faunistico venatoria (22.000,00 euro)

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

Gestione Patrimoniale

La gestione patrimoniale include i costi e ricavi afferenti la gestione degli immobili di proprietà del Consorzio affidati in locazione, al fine di verificarne la redditività, ovvero l'economicità della gestione. Considerati i costi, incluse le quote di ammortamento per investimenti effettuati, e gli oneri tributari, è stato stimato a budget un risultato economico positivo per € 116.910,77 riferito all'immobile di via Mazzini e di € 10.200,00 riferito agli altri immobili locati in via Santo Stefano n. 29.

2. Accantonamenti

A carico dell'esercizio sono state previste quote di accantonamenti per spese future e per spese impreviste per complessivi € 605.493,95 di cui € 395,493,95 per spese impreviste dell'esercizio come da prospetto che segue:

Descrizione	Preventivo 2015	Preventivo 2016	Differenza
ACCANTONAMENTO FONDO EVENTI IDROGEOLOGICI STRAORDINARI	86.165,00	0,00	-86.165,00
ACCANT.FONDO ART.20 RD 215/1933	160.000,00	50.000,00	-110.000,00
ACCANT.FONDO COMPENSAZIONE RUOLI	160.000,00	160.000,00	0,00
ACCANTAMENTO PER SPESE LEGALI	5.000,00	0,00	-5.000,00
ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI SU CREDITI	20.000,00	0,00	-20.000,00
TOTALE	431.165,00	210.000,00	-221.165,00
ACCANT.SPESE IMPREVISTE D'ESERCIZIO	336.094,26	395.493,95	59.399,69
TOTALE	767.259,26	605.493,95	-161.765,31

Complessivamente le somme da destinare ad accantonamenti si riducono di € 161.765 rispetto al preventivo 2015, ciò al fine di contenere i costi d'esercizio, considerata l'attuale consistenza patrimoniale degli stessi.

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 inserita in bilancio solo qualora si verificherà qualche alienazione immobiliare in futuro.

E' stata invece prevista l'utilizzazione di fondi accantonati per investimenti immobiliari per € 75.967,72 (distretto di pianura) per il finanziamento della quota di ammortamento conseguente

all'acquisto del capannone sito in Medicina e di interventi incrementativi realizzati sul patrimonio immobiliare di proprietà privata esclusiva del Consorzio.

D) GESTIONE STRAORDINARIA

1. Proventi e costi straordinari

In fase preventiva non sono previsto costi e proventi di natura straordinaria.

E) GESTIONE FISCALE

1. Imposte e tasse

La gestione fiscale del Consorzio, avente un valore complessivo di € 1.135.250,00, diminuisce di € 28.000,00 rispetto alla previsione per l'esercizio 2014 e 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, € 559.500,00 che il Consorzio, quale Ente di natura non commerciale, paga nella misura dell'8,5% sulle retribuzioni del personale e sui compensi per collaborazioni occasionali. I restanti importi riguardano l'IRES, la cui previsione risulta ridotta di € 14.000,00 rispetto al 2015 e l'IMU, per la quale ugualmente si prevede una riduzione di € 7.000,00 rispetto alla previsione dell'anno 2015.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Per l'esercizio 2016, considerato l'approssimarsi della scadenza dalla carica degli organi amministrativi del Consorzio, per il cui rinnovo sono già state regolarmente convocate le relative elezioni che si terranno dal 4 al 13 dicembre 2015 si è ritenuto, considerata l'importante mole degli investimenti finanziati con fondi consortili effettuati nel corso del quinquennio, di non proporre un piano degli investimenti specifico. Ciò anche al fine di consentire ai nuovi organi che verranno eletti di predisporre un proprio piano d'azione, verificandone la compatibilità economico-finanziaria e patrimoniale, mediante l'utilizzo di fondi accantonati ovvero con il ricorso al mercato finanziario.

ANALISI DELLA GESTIONE LAVORI PER NUOVE OPERE O MANUTENZIONI STRAORDINARIE

NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTI PROPRI

Per le nuove opere e gli interventi di manutenzione da realizzarsi nell'area montana sono stati imputati lavori per un importo complessivo di € 924.917,80, in aumento rispetto agli stanziamenti dell'anno precedente e relativi ad interventi che verranno realizzati nel corso dell'anno 2016 sulla base di apposito programma che verrà sottoposto all'approvazione degli organi del Consorzio. A ciò si aggiungono le puntuali attività di manutenzione che vengono svolte da tecnici ed operai del distretto di montagna, i cui costi sono 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 2016 il Programma Triennale 2016-2018 e l'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici. L'importo dei lavori programmato nel 2016 con finanziamento di terzi ammonta a € € 208.796,29 come risulta dall'Elenco annuale (lavori di importo superiore ai 100.000 euro coperti da finanziamento), relativi - nell'ambito della Difesa Idraulica - alla realizzazione dell'impianto di sgrigliatura dell'impianto idrovoro il Conte (€ 208.796,29), con finanziamenti a carico della Regione Emilia-Romagna.

Il programma annuale 2016 registra un ulteriore ridimensionamento rispetto all'anno precedente, collegato alla carenza di finanziamenti per OO.PP. da parte di enti pubblici.

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.

L'esercizio 2015 è stato anche caratterizzato, nella sua fase finale, dall'approvazione del nuovo piano di classifica per il riparto degli oneri consortili, che, attuato secondo le linee guida approvate dalla Regione Emilia Romagna, prevede anche l'applicazione di nuovi criteri per la determinazione del beneficio di bonifica, individuando altresì l'impostazione formale dei bilanci dei relativi centri di costo che troveranno applicazione ad intervenuta formale approvazione da parte della Regione Emilia Romagna.

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 2016, 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 2016, 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. Gli investimenti effettuati nel quinquennio, anche se in misura ancora limitata rispetto al fabbisogno, hanno consentito di attivare il miglioramento qualitativo ed operativo delle opere ed impianti gestiti dal Consorzio, si pensi all'automazione di impianti, al telerilevamento sul territorio, al rinnovo del parco macchine, coerente con le esigenze dell'attività istituzionale del Consorzio della Bonifica Renana. L'obiettivo di un'accurata gestione nel corso dell'esercizio 2016, tenendo conto dei risultati consuntivi dell'esercizio 2015, sarà orientato principalmente, nel contesto delle risorse disponibili, ad ottimizzare la gestione delle attività, garantendo

l'efficienza di tutte le opere ed impianti del territorio e l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa, predisponendosi complessivamente al periodo di transizione amministrativa, impiegando al meglio le risorse economiche e finanziarie a disposizione.

Bologna, 19 novembre 2015

F.to IL DIRETTORE AREA AMMINISTRATIVA
(Dott. Gabriele Rosa)

F.to IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Paolo Pini)

F.to IL PRESIDENTE
(Dott. Giovanni Tamburini)

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio Preventivo per l'esercizio 2016

(art. 34 dello Statuto Consortile)

Signori Consiglieri, il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016 evidenzia un totale a pareggio di euro 22.685.169,95, e risulta formato dalle voci di seguito riassunte (con arrotondamento dei centesimi di euro):

RICAVI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2016	Bilancio preventivo 2015	Differenza
Contributi consortili	19.936.392	19.103.041	833.351
Canoni per licenze e concessioni	176.944	166.944	10.000
Contributi pubblici gestione ordinaria	234.350	234.350	0
Proventi patrimoniali e finanziari	633.500	632.400	1.100
Proventi diversi	1.548.366	1.884.463	-336.097
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	79.650	202.650	-123.000
Utilizzo accantonamenti	75.968	135.140	-59.172
Totale ricavi	22.685.170	22.358.988	326.182

COSTI DI COMPETENZA	Bilancio preventivo 2016	Bilancio preventivo 2015	Differenza
Personale	9.975.300	9.796.300	179.000
Costi tecnici	7.067.654	6.772.269	295.385
Costi amministrativi	2.661.310	2.612.813	48.497
Costi finanziari	15.100	18.100	-3.000
Accantonamenti	825.988	993.706	-167.718
Nuove opere con finanziamento proprio	924.918	800.000	124.918
Nuove opere con finanziamento di terzi	79.650	202.650	-123.000
Imposte e tasse	1.135.250	1.163.150	-27.900
Totale costi	22.685.170	22.358.988	326.182

Il Bilancio di Previsione, redatto con il sistema economico – patrimoniale previsto dall'art. 49 dello Statuto Consortile, evidenzia costi e ricavi derivanti dall'accorpamento dei risultati previsionali stimati dei singoli distretti gestionali, ai quali è stata proporzionalmente

imputata anche la quota di spese relativa alla "gestione comune", determinati secondo il principio di competenza.

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

Premesso quanto sopra il Collegio dei Revisori dei Conti, ricordando che la responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del Consorzio della Bonifica Renana, dopo aver esaminato la documentazione messa a disposizione dagli uffici amministrativi, attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza delle previsioni contenute nel Bilancio Preventivo 2016 a principi di corretta gestione.

Bologna, 25 novembre 2015.

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