



CONSORZIO DI BONIFICA
DELL'EMILIA CENTRALE

CUSTODIRE LE ACQUE
COLTIVARE IL FUTURO

Bilancio di PREVISIONE 2023

PNRR – TRAVERSA DI CEREZZOLA – RENDERING PARATOIE MOBILI



paratoia alzata



paratoia abbassata



Proseguimento

Life AgriCOLture



Green Community

LA MONTAGNA del LATTE

Consiglio di Amministrazione del 30 Novembre 2022

INDICE

RELAZIONE	1
PREMESSA	3
INTRODUZIONE	6
GESTIONE CARATTERISTICA.....	8
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria	8
1.1 Contributi consortili ordinari per gestione, esercizio e manutenzione opere	8
1.2 Canoni per licenze e concessioni	8
1.3 Contributi pubblici alla gestione ordinaria	8
1.4 Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	9
1.5 Utilizzo accantonamenti	10
2. Ricavi e proventi dalla realizzazione di nuove opere e manutenzioni straordinarie	10
2.1 Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	10
3. Costi della gestione caratteristica	11
3.1 Costo del personale	12
3.2 Costi tecnici	15
3.3 Costi amministrativi	18
3.4 Consulenze amministrative e tecniche.....	22
3.5 Accantonamenti	23
3.6 Altri Costi della gestione ordinaria: quota di ammortamento costi capitalizzati	23
4. Costi nuove opere e manutenzioni straordinarie	23
4.1 Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento Proprio.....	23
4.2 Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi	24
GESTIONE FINANZIARIA	24
GESTIONE TRIBUTARIA	25
ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI ED INVESTIMENTI	25
AMMORTAMENTI	27
QUADRI CONTABILI	29

Allegati: - PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2023-2025
- ELENCO ANNUALE LAVORI 2023
- PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2023-2024

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione 2023, ultimo esercizio di questa amministrazione, è stato predisposto tenendo innanzitutto conto dell'andamento, del tutto impreveduto, dell'esercizio 2022 caratterizzato – oltre che da una siccità senza precedenti a memoria d'uomo - da un eccezionale aumento dei prezzi delle materie prime ed in particolare dell'energia elettrica, le cui quotazioni hanno subito una decisa impennata nei mesi estivi per poi declinare verso la stagione autunnale.

Allo stesso tempo il 2023 si prospetta particolarmente impegnativo sul fronte degli interventi per l'efficientamento ed il miglioramento della rete consortile, con la prosecuzione di alcuni importanti progetti e l'avvio di una serie di interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR – che interesseranno tanto la Pianura, quanto la Montagna quanto, infine, la zona di Alta Pianura. Inoltre, nei primi mesi del 2023 il Consorzio, assieme alla Bonifica Parmense dovrebbe, finalmente, riavviare la progettazione di un invaso in Val d'Enza atteso da ben più di un secolo per ovviare alla cronica carenza idrica di quel bacino.

Infine, nel 2023, proseguirà il processo di ricambio generazionale già in corso con il previsto pensionamento di circa 7 dipendenti alcuni dei quali ricoprono attualmente posizioni fondamentali nell'organizzazione del Consorzio. Questa circostanza imporrà una particolare attenzione nella selezione dei sostituti e, al tempo stesso, nella valorizzazione di tutto il capitale umano del Consorzio che costituisce un fattore fondamentale per il futuro dell'ente.

L'insieme di queste contingenze mette il Consorzio, dopo decenni di stabilità economica, di fronte ad un quadro complessivo assolutamente nuovo ed impone scelte difficili per poter garantire la piena operatività dell'Ente, tenuto conto anche del probabile risultato in perdita dell'esercizio 2022, dovuto all'eccezionale aumento del prezzo dell'energia elettrica.

Le previsioni fornite dagli uffici indicano infatti che i costi di gestione del Consorzio (personale, costi tecnici, costi amministrativi, ecc.) registreranno nel 2023 un incremento di € 2.523.658 rispetto al 2022, pari al 10,40 %.

Il maggior aumento si registrerà nella Categoria di Costi Tecnici, con incrementi dei costi per € 1.949.298, pari al 19,48 %, dovuti in massima parte all'energia elettrica (+ 1.720.000) ed in parte minore ad aumenti nella manutenzione ordinaria (+ 290.000). Incrementi minori, ma pur sempre significativi, si stimano nelle altre categorie di costi, ad iniziare dal Personale dipendente per cui si prevedono maggiori costi pari a € 466.211 (4,10 %), dovuti ai molteplici fattori indicati nella presente Relazione nella parte a commento del Conto Economico.

Queste previsioni, peraltro in linea con quelle dell'ISTAT sull'aumento del costo della vita, comportano, sul lato dei proventi, un incremento di poco inferiore al 10 % della contribuzione complessiva che, seppur articolato in una serie di voci, si fonda su di un incremento generalizzato, a carico di tutti i consorziati, di poco inferiore al 8 %. Inoltre, si prevede, anche per il 2023, di mantenere a € 0,035 il parametro di base per il calcolo del contributo di irrigazione spese variabili per garantire un maggior gettito stimato in € 400.000 (con un aumento del 32 %). Nella zona di Alta Pianura, dove il Consorzio ha recentemente acquisito la gestione di circa 400 km di corsi d'acqua naturali, è previsto un ulteriore ritocco tariffario complessivamente inferiore a 100.000 euro ed infine, gli uffici hanno stimato un maggior gettito superiore ai 110.000 euro per nuove partite iscritte al catasto consortile.

Si tratta di aumenti significativi, oggetto di una decisione sofferta da parte di questa amministrazione, che vengono proposti al solo scopo di poter assicurare la pienezza della funzione di bonifica nel suo complesso, in montagna e in pianura, tanto per la difesa idraulica quanto per l'irrigazione.

Si tratta di una funzione che risulta essere quanto mai fondamentale per un equilibrato sviluppo del territorio, soprattutto in questa fase di cambiamento climatico, con lunghi periodi siccitosi intervallati da precipitazioni piovose molto intense e violente, nel quale finalmente si registra un forte aumento degli investimenti pubblici dopo una lunghissima fase segnata invece dalla quasi totale assenza di investimenti sul territorio.

L'esperienza della stagione irrigua di quest'anno, nella quale, con l'unica eccezione della Val d'Enza, nonostante la gravissima siccità gli operatori del Consorzio sono riusciti a far fronte alle esigenze di tutti gli agricoltori, senza escludere nessuno, conferma l'importanza del ruolo e della funzione del nostro Consorzio in un mutato contesto climatico.

Resta inteso che l'impegno che viene chiesto ai consorziati dovrà trovare un necessario riscontro in una maggior attenzione da parte di questa amministrazione, e di tutta la struttura operativa, nell'attuare una politica finalizzata a contenere i costi operativi, in primo luogo quelli dovuti ai consumi energetici.

Questo impegno, che costituisce una delle principali priorità di questa amministrazione nel corso dell'esercizio 2023, presuppone, da un lato, l'adozione di un sistema ancor più puntuale di verifica e controllo dei costi, in particolare per quanto riguarda le spese per il personale, e, dall'altro, la consapevolezza della necessità di valutare scelte, anche difficili, nella gestione del servizio irriguo, con particolare riferimento all'inizio e al termine del servizio irriguo con risorse derivate dal Po. Infine, particolare rigore dovrà essere osservato nella valutazione della pertinenza delle spese proposte con le finalità istituzionali dell'ente.

Del pari l'andamento congiunturale imporrà nel corso del 2023 un maggior impegno da parte dell'amministrazione e della struttura nel monitoraggio e controllo delle risorse finanziarie dell'Ente, al fine di garantire risorse adeguate al pieno conseguimento delle attività istituzionali.

Come indicato in precedenza, nel 2023 il Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale sarà inoltre impegnato nella prosecuzione dei lavori di adeguamento della rete di distribuzione consortile e dei relativi sistemi irrigui finanziati dal Piano di Sviluppo Rurale Nazionale – PSRN – per 15 milioni di euro. Verranno inoltre terminati i lavori per la realizzazione di un vaso lungo il Canale Reggiano di Secchia a Villalunga di Casalgrande e, in montagna, proseguirà il Progetto LIFE AgriCOLture.

Per quanto riguarda i nuovi interventi nel 2023 si prevede, in pianura, l'avvio dei lavori per la realizzazione di una cassa di espansione e vaso irriguo a Novellara, lungo il Cavo Bondeno, e di quelli di *“Adeguamento, ammodernamento e automazione del Canale di Ganaceto e della rete di distribuzione irrigua sottesa. Comuni di Campogalliano, Carpi, Modena e Soliera”*. Inoltre, verranno realizzati importanti lavori per il contenimento dell'enorme deposito di sabbia antistante la presa da Po a Boretto, per la quale il Consorzio ha, anche, richiesto un finanziamento per la progettazione di una nuova e definitiva sistemazione.

In Alta Pianura dovrebbero partire entro l'anno i lavori di rifunionalizzazione della Traversa di Cerezzola, sul Torrente Enza, per i quali è attualmente in corso l'iter autorizzativo e dovrà successivamente essere espletata la gara d'appalto.

Infine, in montagna, il Consorzio parteciperà, in qualità di soggetto attuatore a due progetti previsti nel Piano operativo Green Community *“La Montagna del Latte”* finanziato dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) relativi alla *“Promozione e diffusione di nuove forme di associazionismo fondiario per la gestione integrata del patrimonio forestale”* e alla *“Ricerca Azione per l’innovazione e la sostenibilità ambientale delle pratiche agronomiche della filiera zootecnica bovina e ovi-caprina”* che costituisce un’ideale prosecuzione del progetto LIFE AgriCOlture.

Inoltre, ad oltre 33 anni dalla sospensione dei lavori della diga di Vetto, il 2023 dovrebbe auspicabilmente segnare la ripresa della progettazione dei lavori per un invaso in Val d’Enza che vede il nostro Consorzio come capofila, assieme alla Bonifica Parmense, in un’iniziativa, fondamentale per il futuro dell’agricoltura della zona sottesa alla derivazione dal Torrente Enza a Cerezzola.

Complessivamente, il quadro degli interventi sopra indicato, tutti sostanzialmente già acquisiti o in corso di acquisizione, supera i 50 milioni di euro e rappresenta un impegno tecnico, economico e amministrativo con il quale il Consorzio non si è fino ad ora misurato.

Nel corso del 2023 entrerà a regime il modello di organizzazione e gestione predisposto dal Consorzio con l’ausilio dell’Organismo di Vigilanza previsto dal Decreto Legislativo n. 231/2001.

In conclusione, il Bilancio Preventivo, pur considerando l’attuale, difficilissimo, quadro congiunturale, mette il Consorzio nelle condizioni di poter garantire nel 2023 il conseguimento delle sue finalità istituzionali ed al tempo stesso fornisce le risorse per una prospettiva futura coerente con gli obiettivi di questa amministrazione e con gli standard qualitativi adeguati alla complessità dell’attività consortile.

Infine, come accennato in apertura, nell’ultima parte del 2023 si terranno le elezioni per il rinnovo degli Organi Amministrativi del Consorzio e pertanto terminerà questa amministrazione consortile segnata dall’emergenza Covid e dagli effetti della guerra in Ucraina.

Il seguito della Relazione contiene il commento alle varie voci che compongono il Bilancio che è corredato dal piano Triennale e dall’Elenco Annuale dei Lavori Pubblici oltre che dal Programma Biennale di Forniture e Servizi.

INTRODUZIONE

Di seguito sarà commentato l'andamento della spesa prevista per i diversi raggruppamenti di costi, riportando per ognuno di essi la suddivisione nelle varie voci di spesa.

Il totale della spesa è suddiviso nelle singole commesse per centri di responsabilità (settori).

Le commesse individuano le risorse necessarie per svolgere le attività programmate per il nuovo esercizio che si sostanzia nel Piano delle Commesse che verrà approvato con un successivo provvedimento.

La situazione complessiva del bilancio di previsione 2023, commentata successivamente con maggiore approfondimento, può sintetizzarsi nel quadro che segue:

COSTI

	2023	2022	Δ (2023-2022)	Δ %
Personale e quiescenza	11.842	11.376	466	4,1%
Costi Tecnici	7.536	7.307	229	3,1%
Energia Elettrica	4.420	2.700	1.720	63,7%
Altri costi della gestione ordinaria	107	94	13	13,8%
Manutenzioni straordinarie in pianura (incluso compartecipazioni)	803	787	16	2,0%
Manutenzioni in Montagna straordinarie	1.520	1.520	-	0,0%
Manutenzioni Reticolo interconnesso	250	250	-	0,0%
Costi Amministrativi compreso costi riscossione	2.215	2.084	131	6,3%
Costi di riscossione a carico di consorziati/terzi	212	297	-85	-28,6%
Costi finanziari e straordinari	117	102	15	14,7%
Imposte e tasse	822	788	34	4,3%
Accantonamenti e svalutazione contributi	450	400	50	12,5%
Nuove opere finanziate con fondi assicurazione	130	435	-305	-70,1%
Nuove opere finanziate	9.707	10.054	-347	-3,5%
TOTALE	40.131	38.194	1.937	5,1%

RICAVI

	2023	2022	Δ (2023-2022)	Δ %
Contributi consortili	27.705	25.203	2.502	9,9%
Canoni per licenze e concessioni	732	714	18	2,5%
Contributi pubblici alla gestione ordinaria	108	108	-	0,0%
Proventi vari da attività ordinaria	1.139	908	231	25,4%
Rimborso costi di riscossione a carico di terzi	212	297	-85	-28,6%
Proventi finanziari	6	38	-32	-84,2%
Utilizzo accantonamenti	130	435	-305	-70,1%
Contributo nuove opere finanziate	10.099	10.491	-392	-3,7%
TOTALE	40.131	38.194	1.937	5,1%

Il totale dei ricavi per un ammontare di € 40.130.671 corrisponde alla somma dei ricavi della gestione caratteristica per € 40.124.671 e dei proventi della gestione finanziaria per € 6.000.

I costi sono ripartiti nelle varie gestioni nel modo seguente: costi della gestione caratteristica € 39.191.781, costi della gestione finanziaria € 116.700 e costi della gestione tributaria € 822.190.

L'esame dell'andamento dei ricavi e dei costi di gestione è riportato seguendo l'impostazione del conto economico riclassificato, in forma scalare, secondo lo schema adottato con delibera di giunta della Regione Emilia-Romagna n. 1388 del 20 settembre 2010 e successive modificazioni.

Con delibera n. 42 del 17 gennaio 2011 e successiva n. 17688 del 5 Novembre 2018, la Giunta stessa ha approvato i criteri e i principi contabili da applicare per la redazione dei bilanci dei Consorzi di Bonifica.

L'esame prende l'avvio dai ricavi e dai costi della gestione caratteristica, in seguito sono esaminati i ricavi e i costi della gestione finanziaria e tributaria.

GESTIONE CARATTERISTICA

1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria

1.1 Contributi consortili ordinari per gestione, esercizio e manutenzione opere

I contributi complessivi sono attesi per € 27.704.700 con un aumento rispetto al preventivo 2022 di 2.501.304€.

Per il 2023 si è reso necessario ricorrere ad un incremento delle aliquote in una percentuale del 7,87% rispetto alla contribuzione fissa del 2022, per un totale di € 1.902.234, principalmente per far fronte al preoccupante incremento dei prezzi di energia elettrica, carburante, materiali. Le restanti maggiori entrate per circa 200.000 € sono dovute a nuove partite a ruolo e ad incremento contribuzione zona alta pianura e prima collina.

Nel preventivo 2023 si conferma l'aumento del parametro per il calcolo dei contributi irrigui, spese variabili, da € 0,027/m.c. a € 0,035/m.c. che dovrebbe portare ad un'ulteriore entrata di € 400.000 alla voce "Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo".

Nel Piano di Riparto, che sarà approvato indicativamente entro il prossimo mese di dicembre, verranno applicati gli indici di beneficio previsti dal Piano di Classifica.

1.2 Canoni per licenze e concessioni

La seconda voce di ricavo del Consorzio è rappresentata dai canoni per le concessioni attive, rilasciate ai soggetti che intendono occupare spazi, realizzare manufatti o effettuare interventi che interferiscono con le opere di bonifica e le loro pertinenze ed inoltre concessioni d'uso per utilizzo case di guardia.

I canoni di concessione comprendono il rimborso delle spese di istruttoria nella misura di 75 € per ogni pratica, a storno dei costi che il Consorzio deve sostenere per il rilascio. Il rimborso di tali spese è incassato unitamente al canone del primo anno.

I canoni di concessione del 2023 ammontano ad € 732.000, con un incremento previsto di € 18.500 rispetto al 2022.

1.3 Contributi pubblici alla gestione ordinaria

I contributi all'attività di manutenzione delle opere di pertinenza di altri enti affidati alla bonifica ed i proventi derivanti dall'attività di progettazione e direzione lavori in convenzione con soggetti terzi, si prevedono nella misura del 2022 con un aumento per l'adeguamento ISTAT del contributo per Gargallo inferiore, erogato dal Comune di Carpi

	2023	2022
AIPO - Contributo regolazione piene cavo Fiuma	55.000	55.000
Comune Carpi - Contributo Gargallo Inferiore	3.400	3.200
Enti vari - Rimborso spese tecniche	50.000	50.000
TOTALE	108.400	108.200

1.4 Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

I ricavi previsti per questa categoria sono i seguenti:

	2023	2022
Proventi da attività personale dipendente	69.837	59.837
Rimborso oneri attività di derivazione irrigua in convenzione	742.464	536.662
Rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	10.000	10.000
Proventi da energia pulita da fonti rinnovabili	93.380	93.380
Recuperi vari e rimborsi	267.220	359.020
Altri ricavi e proventi caratteristici	167.975	145.700
TOTALE	1.350.876	1.204.599

Di seguito si riporta l'analisi delle voci di maggior rilievo.

► Proventi da attività personale dipendente

I proventi per il personale dipendente riguardano somme a carico degli enti previdenziali e assistenziali, principalmente INPS, INAIL ed ENPAIA, per rimborso malattie, infortuni e donazioni sangue. Si prevede un aumento sulla base dell'andamento degli ultimi anni.

E' qui incluso anche il rimborso da parte dell'Enpaia di euro 4.837 per pensioni in essere.

► Rimborso oneri per attività di derivazione irrigue svolte in convenzione

Questa voce, che comprende i rimborsi delle spese sostenute per la gestione associata della derivazione irrigua da Po a Boretto, la gestione del tratto del Canale d'Enza in comune con il Consorzio di Bonifica Parmense e la gestione della traversa di Castellarano, è allineata con i corrispondenti costi. L'aumento di euro 205.802 è dovuto per euro 195.043 al maggior rientro della gestione associata per la derivazione da Po, per il rincaro dell'energia elettrica

► Proventi da energia pulita da fonti rinnovabili

I proventi da energia prodotta da fonti rinnovabili si prevedono invariati per € 93.380 e sono costituiti principalmente dai proventi provenienti dal Conto energia per gli impianti fotovoltaici e dai proventi per la vendita di energia elettrica.

► Recuperi vari e rimborsi

Il dettaglio di questa voce è la seguente:

	2023
Rimborso spese da personale dipendente	5.400
Alienazione rottami	5.000
Locazioni - rimborso spese condominiali e imposta registro	21.320
Recuperi vari e rimborsi	9.000
Interessi di mora su riscossione coattiva	15.000
Rimborso spese riscossione	211.500
Totale	267.220

In evidenza la voce di euro 211.500 per rimborso spese riscossione che comprende:

- i recuperi di spese inerenti la riscossione per conto terzi
- I recuperi di spese legati alla riscossione coattiva.

Il minor rientro stimato rispetto al 2022, è da leggere parallelamente ai minori costi di sollecito e coattivo definiti dalla nuova impostazione di recupero somme a carico degli inadempienti con Agenzia Entrate e Riscossione.

▶ **Altri ricavi e proventi caratteristici**

I proventi di questa voce di ricavo derivano da convenzioni per la gestione del servizio di call center a favore dei Consorzi Fitosanitari di Reggio Emilia e Modena, del Consorzio di Bonifica Parmense e del Consorzio Terre dei Gonzaga per complessivi € 19.200. Per i Consorzi Fitosanitari oltre al servizio di call center viene curata anche la riscossione, che non rientra nell'attività commerciale qui riportata, ma si trova compreso nella sezione precedente dei recuperi vari e rimborsi.

Il Consorzio fattura, tra le attività commerciali, € 1.500 alla controllata BI Energia Srl per service amministrativo.

In questa voce sono compresi inoltre: rimborsi da assicurazioni per sinistri per € 16.000 e proventi da locazione beni immobili per € 131.275, la cui stima aumenta di euro 40.275 rispetto al precedente preventivo per nuovi contratti iniziati nel 2022 e per altri previsti per il 2023.

1.5 Utilizzo accantonamenti

Il bilancio di previsione prevede l'utilizzo di accantonamenti per € 130.000, per utilizzo del Fondo sisma costituito con i proventi assicurativi, per l'esecuzione di interventi di ripristino su strutture danneggiate dal terremoto del 2012.

2. Ricavi e proventi dalla realizzazione di nuove opere e manutenzioni straordinarie

2.1 Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche

Prosegue anche nel 2023 l'esecuzione di un volume consistente di lavori per i quali il Consorzio ha ottenuto il finanziamento.

Tra questi si riportano i lavori finanziati sui fondi PSRN infrastrutture per lo sviluppo l'ammodernamento e l'adeguamento dell'agricoltura e della silvicoltura, compresi l'accesso ai terreni agricoli e forestali, la ricomposizione e il miglioramento fondiario, l'approvvigionamento e il risparmio di energia e risorse idriche - Tipologia di operazione 4.3.1 - Investimenti in infrastrutture irrigue, per un totale previsto nel 2023 di € 2.531.166.

Nel corso del 2023 si prevedono lavori per circa € 3.401.000 per la realizzazione della cassa d'espansione per laminazione delle piene e accumulo idrico a scopo irriguo Cavo Bondeno in Comune di Novellara (RE), finanziati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (rif. Primo stralcio Piano Nazionale interventi settore idrico-sezione "invasi" di cui alla legge di bilancio n. 205 del 2017 art.1 comma 518).

Da segnalare inoltre i finanziamenti della Regione Emilia Romagna per PSR "Realizzazione invaso loc. Villalunga di Casalgrande ad uso irriguo" da eseguire per una quota stimata nel 2023 di € 534.000.

Nel corso del 2022 sono stati approvati progetti nell'ambito del PNRR rispettivamente per la Rifunionalizzazione della Traversa di Cerezzola per un totale di € 12.376.800 e Adeguamento, ammodernamento e automazione Canale Ganaceto e rete distribuzione irrigua sottesa € 7.400.000. Più recentemente sono stati finanziati due ulteriori interventi PNRR Green Community "La Montagna del Latte" per un importo totale di € 620.000 che vanno ad aggiungersi al progetto Life Agricolture in corso di esecuzione.

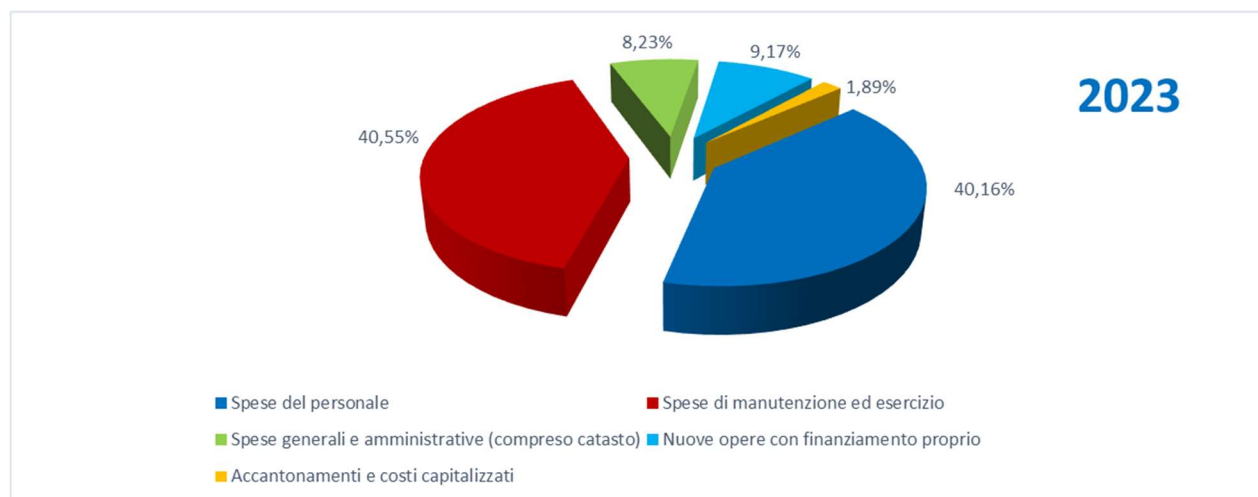
ELENCO DEI LAVORI IN CONCESSIONE DA REALIZZARE NEL 2023

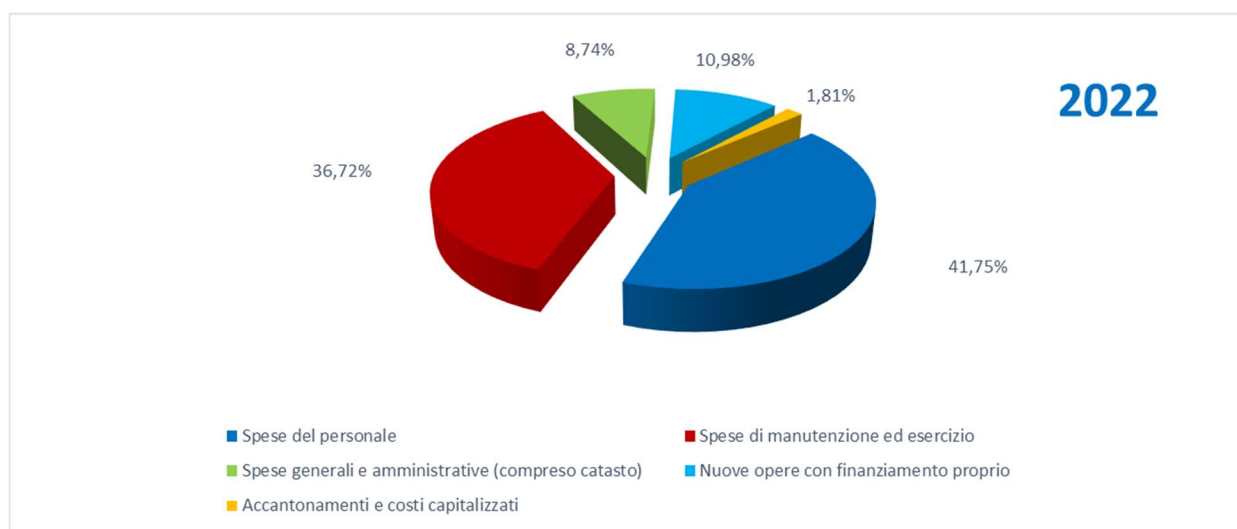
Descrizione	Importo
105/18/00 Cassa espansione Cavo Bondeno accumulo a scopo irriguo - Min.I.Trasporti	3.401.142
221/19/00 PNRR Rifunzionalizzazione Traversa Cerezzola	2.781.560
076/17/02 PRSN 2°Stralcio Tombamento canale Sesso comune di Reggio E. - fin. MAF	714.464
PNRR-Adeguamento, ammodernamento e automaz.Canale Ganaceto e rete distribuzione irrigua	710.000
076/17/05 PRSN 5°Stralcio Tombamento canale Soliera Basso comune Soliera e Carpi - fin. MAF	672.526
076/17/04 PRSN 4°Stralcio Tombamento canale Fornacelle comune Correggio - fin. MAF	573.375
076/17/01 PRSN 1°Stralcio Tombamento canali Godezza e Molinara II comune di Poviglio - fin. MAF	570.802
115/17/00 PSRR Realizzazione invaso loc.Villalunga di Casalgrande uso irriguo - fin. RER	534.827
Green ComMunity "La Montagra del latte" - Int. 2 e Int. 5	140.000
Totale	10.098.695

Il totale delle spese generali a favore del bilancio ammonta a € 391.872 ottenuto dalla differenza fra la voce di ricavo "Totale finanziamento sui lavori" di € 10.098.695 e quella di costo "Nuove Opere con finanziamento di terzi" di € 9.706.823, che comprende anche la voce dell'incentivo alla progettazione.

3. Costi della gestione caratteristica

I costi della gestione caratteristica, con esclusione dei costi per i lavori in concessione con finanziamento di terzi, ammontano complessivamente ad € 29.484.958 e sono raggruppati nelle voci riportate nel grafico che segue, cui è associata la relativa percentuale:





Per consentire il confronto con gli esercizi precedenti si espone anche il grafico relativo al 2022.

3.1 Costo del personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2023 è riferito alle seguenti unità:

Qualifica	Preventivo 2023	Preventivo 2022
Direttore	1	1
Dirigenti tecnici	2	2
Dirigenti Amministrativi	1	0,5
Quadri Tecnici	6,42	7
Quadri Amministrativi	4	4
Impiegati Tecnici	28,3	25,47
Impiegati Agro	3,5	3
Impiegati tecnici a termine	1	2,75
Impiegati Amministrativi	27,68	25,82
Impiegati amministrativi a termine	0	0,75
Operai assunti a tempo indeterminato	112,7	112,5
Operai avventizi o a tempo determinato	17,11	19,27
Totale	204,71	204,06

L'aumento complessivo delle unità lavorative è pari a 0,65; di seguito si riportano i principali passaggi in ambito del personale.

Area Amministrativa: nel secondo semestre 2023 è previsto l'inserimento del Direttore Amministrativo, in previsione del pensionamento del Direttore Generale che al momento ricopre anche i compiti di Dirigente area Amministrativa.

Area Tecnico - Agro Ambientale: da metà anno, il responsabile dell'area Agro Ambientale andrà in pensione, e si prevede inserimento di un suo sostituto. Tra gli impiegati tecnici è previsto inserimento di un nuovo coordinatore settore rete idraulica pianura, il passaggio di personale da tempo determinato a indeterminato e la promozione di un operaio a impiegato. Il numero degli avventizi rimane pressoché invariato, se si considera che nel 2022 erano classificati in questa categoria anche 2

operai assunti a tempo determinato, passati poi a fissi in corso d'anno. Tra le assunzioni 2023 di operai specializzati, si prevedono inserimenti in corso d'anno presso impianto Torrione, Mondine-San Siro, Officina Gazzo ed assunzioni a tempo indeterminato di ex operai avventizi, che andranno a sostituire in parte lavoratori che nel corso del 2022 sono andati in pensione o hanno presentato dimissioni volontarie.

I costi relativi al personale qui elencato sono i seguenti:

	2023	2022	Diff. 2023/2022
Costo del personale operativo:			
Operai fissi	5.796.655	5.671.976	124.679
Operai avventizi	797.082	807.306	-10.224
Totale costo del personale operativo	6.593.737	6.479.282	114.455
Costo del personale dirigente	547.677	467.663	80.014
Costo del personale impiegatizio			
Quadri tecnici	561.466	578.732	-17.266
Quadri amministrativi	299.645	297.547	2.098
Impiegati tecnici e agro-ambientali	2.148.235	1.978.208	170.027
Impiegati amministrativi	1.554.309	1.469.126	85.183
Personale in stage	6.100	6.100	0
Totale costo del personale impiegatizio	4.569.755	4.329.713	240.042
Contributo esonerativo L. 68/99 categorie protette	50.000	20.000	30.000
TOTALE costo del personale	11.761.169	11.296.658	464.511
Oneri pensionistici (compresa quota ENPAIA)	19.287	19.287	0
Corsi di formazione	62.000	60.300	1.700
Totale	11.842.456	11.376.245	466.211

Il costo totale 2023, compresa l'attività di formazione e gli oneri pensionistici, ammonta ad € 11.842.456 con un aumento di 466.211€ rispetto al preventivo 2022. L'incremento è dovuto a diversi fattori, tra cui una previsione di aumento legata ai rinnovi dei CCNL in scadenza, gli automatismi contrattuali e l'adeguamento ISTAT di rivalutazione del TFR.

Si riporta sotto il dettaglio degli scostamenti.

-Maggiori costi per applicazione contratto nazionale, automatismi contrattuali e passaggi di livello	€	137.018,00
- Aumento contributi INPS operai (0,20% di legge)	€	8.683,99
- Elementi variabili (straordinari-reperibilità-rimborsi, ecc.)	€	72.727,25
- Maggiori costi previdenziali e di esonero disabili	€	30.000,00
- Maggiori costo per assunzione operai avventizi e a tempo determinato	€	30.949,48
- Maggiori costi per assunzione personale impiegatizio	€	105.972,03
- Maggior costo assunzione personale dirigente		57.674,63
- Maggiori costi rivalutazione TFR	€	23.185,62
Totale differenze	€	466.211,00

I costi sono comprensivi: dell'accantonamento del TFR che maturerà nell'esercizio per la parte che andrà versata all'INPS, della parte accantonata in Consorzio, del contributo versato alla Fondazione Enpaia per i dipendenti iscritti a questo Fondo e dei versamenti ad altri fondi per previdenza complementare, nel rispetto della normativa vigente.

E', inoltre, compreso il costo delle rivalutazioni del Fondo TFR e del Fondo Previdenza Operai, accantonati presso il Consorzio.

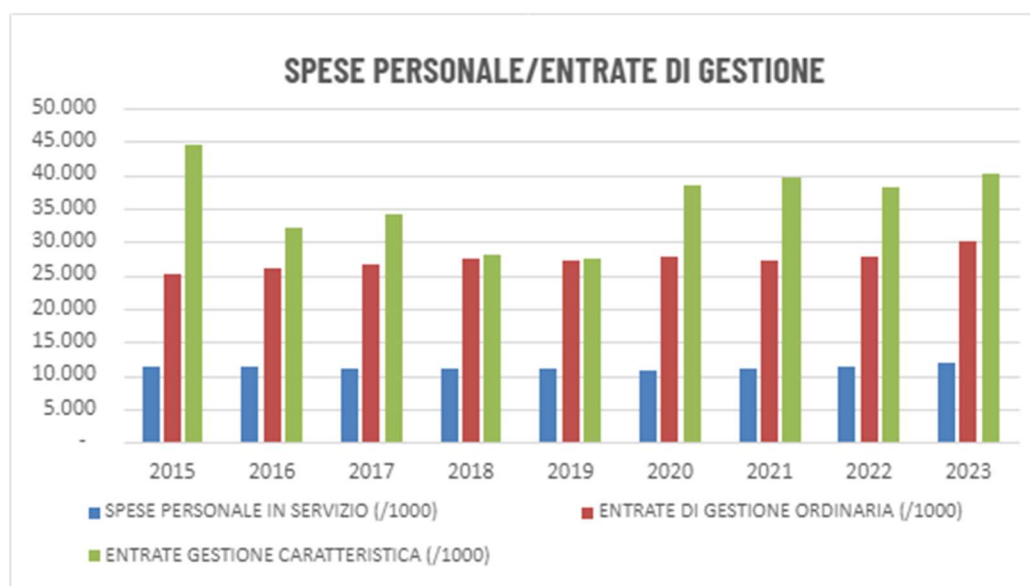
Come incentivo alla progettazione è stata stanziata la cifra di €. 75.000 ad integrazione del fondo per erogazione somme maturate da liquidare ai dipendenti. La stima è commisurata al volume di lavori programmati nel 2023 e trova collocazione nella voce Nuove Opere con Finanziamento di Terzi.

L'incremento del "Contributo esonerativo L. 68/99 categorie protette" è dovuto sia ad un aumento delle tariffe applicate al conteggio in capo al Consorzio, sia ad una diminuzione delle unità dovute al pensionamento di personale facente parte di questa categoria.

I costi variabili per lavoro straordinario, reperibilità e rimborsi trasferte/viaggi/vitto sono previsti in leggero aumento sulla base dell'andamento medio.

Le risorse per premio di risultato ed art. 30 CCNL dirigenti sono pari ad € 266.834 e sono subordinati alla verifica dei parametri di valutazione degli obiettivi da raggiungere, concordati con accordo sindacale nel 2022.

Il grafico che segue rapporta i costi del personale con le entrate della gestione Ordinaria e con quelli della gestione Caratteristica, che comprende anche i finanziamenti esterni.



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
SPESE PERSONALE IN SERVIZIO (/1000)	11.242	11.219	11.157	11.117	11.010	10.903	11.102	11.357	11.823
ENTRATE DI GESTIONE ORDINARIA (/1000)	25.123	25.999	26.553	27.573	27.277	27.800	27.139	27.773	30.026
ENTRATE GESTIONE CARATTERISTICA (/1000)	44.507	32.169	34.073	27.987	27.441	38.377	39.695	38.156	40.125
PERSONALE/GEST.ORDINARIA %	44,75%	43,15%	42,02%	40,32%	40,37%	39,22%	40,91%	40,89%	39,38%
PERSONALE/GEST.CARATTERISTICA %	25,26%	34,88%	32,75%	39,72%	40,12%	28,41%	27,97%	29,76%	29,47%

3.2 Costi tecnici

I costi tecnici previsti per l'esercizio 2023, confrontati con le previsioni per l'esercizio 2022, suddivisi per tipologia di intervento, sono riportati nella tabella che segue:

COSTI TECNICI	BUDGET	BUDGET	Δ
	2023	2022	
	(a)	(b)	(a-b)
MANUTENZIONE ORDINARIA ED ESERCIZIO			
Esurgo canali	60	60	-0
Ripresa frane	847	764	83
Ripresa rivestimenti	150	272	-123
Tombamenti e altri lavori in terra	38	39	-1
Manutenzione manufatti e tubazioni	495	530	-35
Sfalci/ Diserbi/Potature	2.206	1.929	277
Manutenzione fabbricati Impianti	123	122	1
Gestione officine e case di guardia	175	188	-13
Manutenzione impianti elettromeccanici	680	701	-21
Manutenzione telecontrollo e ponte radio	134	147	-13
Gestione impianti fotovoltaici	6	6	0
Esercizio rete canali e varie	144	155	-12
Manutenzione ed esercizio attrezzatura	41	39	2
Sommano Lavori e forniture	5.097	4.951	146
Gestione mezzi d'opera ed automezzi	1.626	1.557	69
Ammortamento lavori capitalizzati	133	129	4
Canoni Passivi	37	37	0
Costi tecnici generali	642	622	20
Costi tecnici generali agronomici	0	10	-10
TOTALE MANUTENZ. ORDINARIA ED ESERCIZIO	7.536	7.307	229
Energia elettrica funzionamento impianti	4.420	2.700	1.720
TOTALE COSTI TECNICI	11.956	10.007	1.949

I costi tecnici rappresentano l'attività ordinaria del Consorzio e riguardano gli interventi di manutenzione ed esercizio delle opere di bonifica.

Per avere il quadro complessivo dell'attività di manutenzione con fondi di bilancio, ai costi tecnici relativi alla gestione ordinaria, sono da aggiungere gli interventi di manutenzione straordinaria in pianura e montagna, per un ammontare di € 2.703.090, commentati in seguito nella voce Nuove opere e manutenzioni straordinarie con Finanziamento Proprio.

Di seguito la descrizione delle vare voci:

► **Costi per interventi di manutenzione ed esercizio delle opere di bonifica**

Per l'esercizio 2023 la spesa relativa a lavori e forniture passa da € 4.951.360 a € 5.097.260.

L'aumento di € 145.900 è determinato principalmente da maggiori risorse stanziare per l'attività di sfalcio e movimento terra per € 290.000, in considerazione dell'aumento dei prezzi di mercato a parità di attività prevista, compensato dalla riduzione del budget per tombamenti e rivestimenti canali per € 130.000.

Tra i costi per manutenzione impianti è compresa l'attività ordinaria di rimozione sabbia all'impianto di Boretto, necessaria ogni anno per consentire l'avvio delle pompe all'inizio della stagione irrigua con una spesa preventivata in € 69.000. Come già riportato in premessa, ulteriori interventi alla presa di Boretto sono programmati con finanziamento regionale in corso di perfezionamento.

► **Energia elettrica funzionamento impianti**

Per energia elettrica impianti è stato stanziato l'importo di € 4.420.000 a fronte dei € 2.700.000 a bilancio di previsione 2022, con un aumento di 1.720.000€, al lordo del rientro da parte delle Gestioni Associate.

La stima è stata elaborata considerando un consumo di 13.000.000 di kwh come per l'anno precedente, sulla base della media decennale dei consumi, al prezzo medio di 0,34 €/kWh contro un prezzo di 0,205 €/kWh a bilancio di previsione 2022.

La previsione di questa voce di costo è estremamente difficoltosa in quanto legata alla stagionalità e perché risente dell'oscillazione del prezzo dell'energia. Per far fronte ad eventuali maggiori costi, si potrà far ricorso al Fondo oscillazione consumi energia elettrica, che alla data della stesura della relazione ammonta a € 250.000, all'utilizzo dei ribassi d'asta e al congelamento delle risorse destinate a manutenzioni straordinarie.

► **Gestione mezzi d'opera e automezzi**

Il costo per la gestione e il noleggio dei mezzi d'opera e automezzi è stimato in € 1.626.059 contro i 1.556.718€ dell'anno precedente, con un aumento di € 69.341 dettagliato nel seguente prospetto:

	2023	2022	diff. (2023-2022)
Gestione mezzi d'opera			
Mezzi d'opera - carburanti e materiali di consumo	597.048	500.000	97.048
Mezzi d'opera - assicurazioni/oneri accessori	65.000	65.000	0
Mezzi d'opera - quota ammortamento	222.591	232.158	-9.567
Mezzi d'opera - manutenzione in appalto	231.500	231.500	0
Mezzi d'opera - materiali per manut. in diretta amn	40.000	40.000	0
Mezzi d'opera - leasing/noleggi	96.500	96.500	0
Totale gestione mezzi d'opera	1.252.639	1.165.158	87.481
Gestione automezzi			
Automezzi - carburanti e materiali di consumo	60.000	85.000	-25.000
Automezzi - assicurazioni/oneri accessori	10.000	10.000	0
Automezzi - quota ammortamento	211.920	195.560	16.360
Automezzi - quota noleggio a lungo termine/leasin	42.500	45.000	-2.500
Automezzi - manutenzione in appalto	48.000	55.000	-7.000
Automezzi - materiali per manut. in diretta amm.n	1.000	1.000	0
Totale gestione automezzi	373.420	391.560	-18.140
TOTALE GENERALE	1.626.059	1.556.718	69.341

L'incremento della categoria è dovuto principalmente all'aumento della voce carburante che passa da € 585.000 a € 657.048 per l'aumento del prezzo già registrato nel corso del 2022.

Ad ottobre 2022 è stato introdotto il sistema di rilevazione satellitare su parte del parco mezzi del Consorzio per ragioni legate alla sicurezza sia del personale che del patrimonio, che verrà esteso anche al parco automezzi.

► Costi tecnici generali

I costi tecnici generali sono così ripartiti:

	2023	2022	diff. (2023-2022)
Costi tecnici generali			
Servizi ambientali	5.000	5.000	0
Convenzioni area agroforestale	80.000	80.000	0
Consulenze tecniche varie	85.078	65.000	20.078
Consulenze per progetto life	10.000	10.000	0
Gestione del verde arboreo	114.000	114.000	0
Interventi in materia ambientale-smaltimento rifiuti	157.600	157.600	0
Adempimenti di sicurezza	178.500	178.500	0
Telefonia mobile e fissa	12.000	12.000	0
Totale costi tecnici generali	642.178	622.100	20.078

I costi generali aumentano rispetto all'esercizio precedente di € 20.000. La variazione è dovuta alla corretta classificazione di attività di monitoraggio chimico-biologico-ittologico sul Canale d'Enza precedentemente attribuite alla voce manutenzione impianti.

3.3 Costi amministrativi

I costi amministrativi preventivati per l'esercizio 2023 sono riassunti nella tabella che segue:

COSTI AMMINISTRATIVI	BUDGET	BUDGET	Δ
	2023	2022	
	(a)	(b)	(a-b)
	Euro/1000		
Locazione locali uso ufficio	12	12	0
Gestione locali uso ufficio	76	74	2
Funzionamento uffici	405	371	34
Funzionamento organi consortili	117	118	-1
Partecipazione ad enti e associazioni	133	136	-3
Spese legali, notarili e consulenze amm.ve	102	93	9
Assicurazioni diverse	171	187	-16
Servizi in outsourcing	35	60	-25
Informatica	406	342	64
Attività di comunicazione	87	87	0
Spese di rappresentanza	4	4	0
Tenuta catasto	4	5	-1
Riscossione	597	572	25
Costi di riscossione a carico consorziati/terzi	212	297	-85
Certificazione Qualità	66	23	43
Totale COSTI AMMINISTRATIVI	2.427	2.381	46

Complessivamente la categoria registra un aumento di costi di euro 46.211, estraibile dall'analisi delle singole voci.

► Locazione, gestione, funzionamento uffici

La voce accoglie i costi di gestione e funzionamento dei locali ad uso ufficio dettagliati come segue:

	BUDGET 2023	BUDGET 2022	Δ
	(a)	(b)	(a-b)
Locazione locali uso ufficio			
Locazione locali uso ufficio	12.100	12.100	0
Totale Locazione uso ufficio	12.100	12.100	0
Gestione locali uso uffici			
Manutenzione locali uso uffici in appalto	31.700	31.800	-100
Manutenzione locali uso uffici materiali e varie	9.700	10.700	-1.000
Quota amm.locali uso uffici	34.987	31.002	3.985
Totale gestione locali uso ufficio	76.387	76.387	2.885
Funzionamento uffici			
Pulizia locali: pulizie ordinarie uffici in appalto	79.200	78.100	1.100
Pulizia locali: pulizie straordinarie uffici in appalto	1.500	2.500	-1.000
Pulizia locali: materiali per pulizia in diretta amministrazione	500	500	0
Energia elettrica	70.000	54.500	15.500
Gas per riscaldamento	82.200	70.700	11.500
Acqua potabile	5.100	5.100	0
Telefonia fissa	61.840	63.000	-1.160
Telefonia mobile	11.000	11.800	-800
Gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	25.000	25.000	0
Cancelleria	15.000	15.000	0
Stampati/lavorati vari di tipografia	5.000	6.000	-1.000
Postali	5.000	5.000	0
Registrazione e bollatura atti	4.000	4.000	0
Gestione archivio (storico e corrente)	3.000	3.000	0
Acquisto mobili e attrezzatura per ufficio (costo <516€)	1.000	1.000	0
Quota amm.mobili e attrezzatura uffici	15.239	5.653	9.586
Varie amministrative	20.000	20.000	0
Totale funzionamento uffici	404.579	370.853	33.726
Totale Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	493.066	459.340	36.611

La categoria registra un aumento delle voci relative alle utenze per riscaldamento ed energia elettrica dovute al rincaro già registrato nel corso del 2022 e alla voce ammortamenti.

► **Funzionamento organi consortili**

Le spese per il funzionamento degli organi consortili comprendono il costo dei compensi e dei rimborsi spese dovuti al Presidente, ai due Vicepresidenti e ai Consiglieri, oltre che ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti. I corrispettivi sono in linea con il 2022.

► **Partecipazione ad enti ed associazioni**

La categoria comprende i contributi associativi dovuti alle Associazioni nazionali e regionali Bonifiche (ANBI, URBER e SNEBI) e ad altri enti ed associazioni.

La stima tiene conto sia dell'andamento degli ultimi anni, che di un possibile aumento.

► **Spese legali e consulenze amministrative**

Le spese per consulenze legali e notarili sono state previste costanti in € 32.000, quelle amministrative ammontano a € 69.879 e sono dettagliate al punto 3.4.

► **Attività di comunicazione e rappresentanza**

I costi per l'Attività di Comunicazione riguardano l'incarico a giornalisti per la redazione di comunicati stampa periodici, la realizzazione delle iniziative legate alla "Settimana della Bonifica", progetti con le scuole e inserzioni su giornali e sono preventivate in € 87.000, in linea con l'esercizio precedente.

Le spese di rappresentanza sono stimate in € 4.000 come nell'anno precedente.

► **Tenuta catasto e riscossione**

Altra voce di costo significativa è rappresentata dalle spese per la gestione del catasto e riscossione. Il Consorzio sta gradualmente inserendo, tra le modalità di pagamento dei contributi di bonifica, quello tramite bollettino PagoPa. Nel 2022 è iniziata la sperimentazione di questo servizio di riscossione con un numero limitato di partite a ruolo. Nel 2023 si prevede l'uscita principale con MAV e SDD, per poi procedere definitivamente all'adesione al sistema pagamento PagoPa in occasione del sollecito bonario da inviare a cavallo dell'estate. Viste le recenti difficoltà della disponibilità di cassa, si prospetta la possibilità di uscire anticipatamente con l'emissione 2023, inserendo in parallelo la facoltà, per i contribuenti, di pagare con più rate laddove gli importi dovuti sono più elevati. Nel preventivo 2023, dei costi di riscossione quindi, si è tenuto conto di un numero di rate maggiore rispetto agli anni precedenti e delle nuove tariffe applicate dal Cassiere nell'ambito della nuova convenzione di Cassa e riscossione.

I costi preventivati per la fase di emissione ammontano a € 389.700 per gli avvisi con bollettino e a € 32.850 per la riscossione con il sistema SDD (Sepa Direct Debit).

A questi vanno aggiunti costi per la generazione degli avvisi e attività di rendicontazione per € 92.980 e costi per allineamento SEDA per circa € 30.000. Sono preventivati inoltre in € 14.000 i costi di invio comunicazioni ai contribuenti relative a compensazioni, segnalazioni morosità e rinvii per mancati recapiti e 10.400€ per canone e completamento sistema PagoPa

A fronte dei costi di emissione avvisi si prevede un rientro di € 37.000 da Consorzi Fitosanitari di Reggio Emilia e di Modena per la gestione congiunta della riscossione.

Si conferma anche per il 2023 l'iniziativa, partita dal 2020 in periodo Covid, dell'invio di promemoria scadenza avvisi ad un costo stimato di circa € 30.000, utile per una riduzione dei costi di sollecito bonario via raccomandata AR molto più onerosa per il contribuente. A fronte della spesa, dal 2023 è stata istituita una quota di rimborso spese a carico del contribuente.

Sul 2023 sono previsti costi per € 30.000 per attività di analisi di solvibilità dei contribuenti inadempienti e attività di sollecito telefonico, nella fase propedeutica al sollecito.

Per la fase successiva di sollecito e passaggio a coattivo, a partire dal 2022 è iniziata la collaborazione con l’Agenzia delle Entrate e Riscossione che si occuperà della riscossione coattiva. Con il nuovo agente di riscossione, si prevede che la maggior parte delle spese sarà recuperata dal contribuente insolvente, il costo netto pertanto è stato ridotto a circa 20.000€ per coattivo e a € 30.000 per previsione inesigibilità.

I costi di riallineamento banca dati consortile con quella dell’Agenzia del Territorio ammontano a € 4.000 e sono necessari per garantire maggior efficienza nella gestione delle entrate.

► Informatica e servizi in outsourcing

Il dettaglio delle spese è riportato nella seguente tabella:

	BUDGET 2023	BUDGET 2022	diff.
	(a)	(b)	(a-b)
Assistenza - Hardware	14.705	12.000	2.705
Assistenza e acquisto software servizi generali	206.540	162.965	43.575
Assistenza e acquisto software servizi amministrativi	24.500	28.950	-4.450
Assistenza e acquisto software servizi progettazione	47.220	49.220	-2.000
Materiale d'uso	9.000	5.000	4.000
Quota ammortamento - Hardware	54.298	36.561	17.737
Quota ammortamento - Software servizi generali	43.598	40.327	3.271
Quota ammortamento - Software servizi amministrativi	1.664	3.165	-1.501
Quota ammortamento - Software progettazione e contabilità lavori	4.200	4.142	58
Totale informatica	405.725	342.330	63.395
Servizio paghe in outsourcing	33.700	60.253	-26.553
altri servizi amministrativi in outsourcing (escluso catasto)	800	-	800
Totale informatica e servizi outsourcing	440.225	402.583	37.642

La voce di costo per attività informatica comprende i costi di assistenza software e hardware e l’acquisto di piccole attrezzature e materiale di consumo.

Il costo complessivo di questa categoria comprende gli ammortamenti di software e di attrezzature capitalizzate, relative ad investimenti effettuati in passato, oltre al 50% della quota di ammortamento degli investimenti previsti nel 2023.

L’aumento di spesa di € 63.000 circa è dato dall’inserimento in previsione del costo assistenza nuovo software ditta esterna per la gestione del catasto consortile, delle concessioni e della riscossione, che va a sommarsi al canone di assistenza del programma attualmente in uso, che verrà mantenuto in affiancamento. A questo si aggiungono aumenti dovuti all’adeguamento dei canoni d’assistenza e agli

ammortamenti per investimenti effettuati nel 2022, tra cui gli studi propedeutici del software di gestione entrate.

Nel 2023 il costo della gestione esterna delle paghe è stato in parte mantenuto alla voce di conto “Servizio paghe in outsourcing” per la quota di elaborazione dei cedolini paghe € 33.700, mentre la parte considerata come servizi di consulenza € 31.400 sono stati attribuiti alle “Consulenze amministrative varie”.

3.4 Consulenze amministrative e tecniche

Nella tabella che segue sono riepilogate le consulenze tecniche e amministrative preventivate per l’esercizio 2023 confrontate con il precedente esercizio:

Descrizione	BUDGET	BUDGET	Δ
	2023	2022	
	(a)	(b)	(a-b)
consulenze gestione rifiuti	5.000	5.000	0
consulenze tecniche varie	95.078	75.000	20.078
<i>DGIA Sviluppo gestione irrigaz.e piene/studi Idrologico Idraulico e Irrigazione</i>	20.000	20.000	0
<i>DGIA (SIMP) Rilievi di controllo stabilità traversa Castellarano</i>	3.600	3.500	100
<i>SSPP Incarichi per valutazione rischi e mantenimento OHSAS</i>	8.000	8.000	0
<i>SPAT Consulenze tecniche esterne</i>	8.000	8.000	0
<i>SIET Consulenze tecniche su impianti fotovoltaici</i>	5.978	6.000	-22
<i>SAAF Consulenze varie</i>	29.500	29.500	0
<i>DGIA Monitoraggio chimico-biologico-ittologico</i>	20.000	0	20.000
consulenze legali	25.000	25.000	0
consulenze tecniche cause in corso	-	0	0
consulenze amministrative	38.479	37.138	1.341
<i>SCFC Consulenza Studio Commercialista</i>	6.979	6.980	-1
<i>SCFC Consulenza Studio Comm. attività separata</i>	2.500	2.500	0
<i>SCFC Consulenze varie</i>	29.000	27.658	1.342
spese notarili	7.000	7.000	0
servizio consulenza del lavoro	31.400	24.360	7.040
Certific.Qualità - Consulenze	66.484	47.119	19.365
<i>SCST Consulenze Qualità</i>	7.000	7.000	0
<i>SCST Mantenimento e Rinnovo certificazioni</i>	29.500	9.500	20.000
<i>SCFC Incarico ODV (Organismo di Vigilanza)</i>	23.766	23.766	0
<i>SCFC Incarico DPO adempimento GDPR privacy</i>	6.218	6.853	-635
Comunicazione (incarico Comunicatore)	29.500	29.500	0
Nuove opere fin.PROPRIO - incarichi esterni	47.500	47.500	0
<i>SMAP Incarichi vari professionisti esterni territorio pianura</i>	20.000	20.000	0
<i>SMAP Incarichi vari professionisti esterni territorio montagna</i>	20.000	20.000	0
<i>SAAF Consulenze per Reticolo interconnesso</i>	7.500	7.500	0
Totale	345.441	297.617	47.824

Lo scostamento rispetto all'esercizio precedente è dovuto a maggiori costi legati al Rinnovo della certificazione di Qualità, a previsione di consulenza in materia di monitoraggio chimico-biologico-ittico, oltre all'adeguamento costo servizio consulenza del lavoro.

3.5 Accantonamenti

Gli accantonamenti sono quote annue di costi necessari per far fronte a spese future o impreviste e riguardano:

	BDG 2023	BDG 2022
Quota a fondo perdite su crediti	300.000	200.000
Quota a fondo spese impreviste	150.000	200.000
TOTALE	450.000	400.000

L'accantonamento a fondo perdite su crediti è stato incrementato di € 100.000 rispetto all'esercizio precedente per far fronte ai rischi dovuti alla mancata riscossione dei contributi, mentre la quota destinata a fondo spese impreviste, è stata preventivata in € 150.000 e servirà per far fronte a spese urgenti e non programmate.

3.6 Altri Costi della gestione ordinaria: quota di ammortamento costi capitalizzati

A questa categoria sono imputati gli ammortamenti dei costi capitalizzati previsti per il 2023 e da quelli sostenuti in anni precedenti e ancora in corso di ammortamento, come riportato nella tabella che segue:

Incarichi interventi vari causa sisma 2012	38.856
Misuratore di portata tratto Enza	3.599
Miglioramento museo emozionale Boretto	1.073
Elezioni Consortili 2018	14.140
Start-up Globalcom postalizzazione massiva	244
Incarichi lavori San Siro	39.468
Incarichi lavori adeguamento Canale Ganaceto	1.103
Sviluppo e migrazione software catasto, concessioni e gestione entrate	8.540
TOTALE	107.023

4. Costi nuove opere e manutenzioni straordinarie

4.1 Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento Proprio

Questa categoria di costi comprende gli interventi di manutenzione straordinaria realizzati sia in area montana che in pianura, comprensivi dei relativi incarichi, i lavori in compartecipazione con enti e privati, gli interventi realizzati con utilizzo del Fondo sisma 2012 e la quota Consorzio per lavori PSR e PNRR.

Le commesse di manutenzione straordinaria in appalto nell'area di Pianura per il 2023 ammontano a € 342.440, a queste si aggiungono € 126.500 per interventi in Compartecipazione con Enti e utenti per opere di reciproco interesse e € 284.150 per la quota a carico Consorzio dei lavori finanziati dai fondi PSR per la realizzazione di un vaso in loc. Villalunga di Casalgrande e € 50.000 stimati per il progetto PNRR di rifunzionalizzazione Traversa di Cerezzola.

Il totale degli interventi di manutenzione straordinaria dell'area Montana previsto in € 1.520.000 è in linea con l'anno precedente.

Le risorse destinate a interventi di manutenzione Rii nel reticolo interconnesso sono state confermate in € 250.000.

Trovano collocazione in questa voce di spesa le risorse per interventi vari di ripristino danni subiti a causa del terremoto del 2012 con utilizzo del fondo costituito con i proventi assicurativi ridotti ad € 130.000.

Da segnalare inoltre manutenzioni straordinarie capitalizzate previste nel Piano Investimenti per € 275.000, relativi a manutenzione fabbricati e impianti demaniali e di proprietà, descritti nella categoria degli investimenti.

4.2 Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi

In questa sezione vengono riportati i costi relativi a nuove opere e manutenzioni straordinarie per i progetti già evidenziati nella tabella al punto 2.1.

Al Bilancio Preventivo 2023 vengono allegati il Piano Triennale e l'Elenco Annuale dei Lavori Pubblici, redatto a termini della normativa di legge. Si precisa che mentre gli interventi previsti nell'Elenco Annuale trovano adeguata copertura finanziaria, per quanto riguarda quelli previsti nel Programma Triennale non in tutti i casi la copertura finanziaria è stata definita.

GESTIONE FINANZIARIA

Nel 2023 alla voce oneri finanziari sono stati previsti costi per € 116.700 dovuti per circa 46.000€ agli interessi che maturano su due mutui in essere da alcuni anni: mutuo chirografario di € 1.500.000 della durata di 10 anni per finanziare il piano investimenti realizzato nel 2017 e 2018 e in particolare l'investimento nella partecipazione in BI Energia Srl e un mutuo ipotecario di € 295.000 della durata di 15 anni, finalizzato all'acquisto avvenuto nel mese di Ottobre 2017 di un capannone per la zona di Bibbiano.

La restante parte, di circa 70.000€ è relativa agli interessi passivi sul conto corrente di cassa, preventivati in aumento in considerazione della maggiore esposizione determinata dall'anticipo di costi per l'esecuzione dei lavori in concessione e dell'aumento dell'Euribor.

Nel 2023 per la società controllata BI Energia srl è stata prevista la trasformazione del prestito fruttifero in partecipazione societaria per complessivi € 1.154.100, comprensivi di una quota di incremento. Con questa operazione vengono meno gli interessi attivi riconosciuti di circa € 36.000.

GESTIONE TRIBUTARIA

Tra le imposte e tasse la voce di maggior rilievo è costituita dall'IRAP calcolata in € 666.185, in aumento rispetto al 2022 (+26.223), per i maggiori costi del personale dipendente.

L'IMU, stimata in euro 75.000 è in linea con i versamenti 2022 ma in aumento rispetto al relativo preventivo (+ 5.500). L'IRES, conteggiata per euro 54.000, evidenzia un aumento rispetto al 2022 di € 4.000 ed è calcolata secondo la normativa riguardante gli Enti non commerciali.

Le restanti imposte e tasse previste riguardano principalmente le tasse di circolazione degli automezzi e la TARI per smaltimento rifiuti.

ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI ED INVESTIMENTI

Oltre al Bilancio economico, il bilancio preventivo 2023 contiene il Piano degli Investimenti in beni mobili, immobili, attrezzature e partecipazioni societarie, che si prevede di realizzare nel corso del futuro esercizio.

Tali acquisti saranno iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale e andranno ad incrementare le voci delle varie tipologie di cespiti per il costo di acquisto.

Nel corso dell'esercizio 2023 sono previsti i seguenti investimenti:

Conto	Piano Investimenti	BDG 2023	BDG 2022
1110104	Manutenzione Straord. Fabbricati Propri	55.000,00	55.000,00
	Manutenzione palazzo SEDE	12.000,00	12.000,00
	Manutenzione altri immobili di proprietà	13.000,00	13.000,00
	Manutenzione straordinaria S.Maria	30.000,00	0,00
	Sostituzione infissi Palazzo SEDE	0,00	30.000,00
1110109	Mezzi d'opera	0,00	399.745,00
	Mezzi d'opera	0,00	399.745,00
1110118	Automezzi	120.000,00	240.000,00
	Automezzi	120.000,00	240.000,00
1110121	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	4.500,00	4.500,00
	Mobili e arredi per Condominio V.Chierici	1.500,00	1.500,00
	Mobili e arredi fabbricati demaniali	1.000,00	1.000,00
	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	2.000,00	2.000,00
1110124	Attrezzatura tecnica	35.000,00	50.000,00
	Attrezzatura tecnica	20.000,00	35.000,00
	Attrezzatura di sicurezza	15.000,00	15.000,00
1110127	Immobilizzazioni materiali in corso	0,00	800.000,00
	Centrale Fornace	0,00	300.000,00
	Centrale idroelettrica Luceria sul C/Enza	0,00	500.000,00

1110130	Hardware	154.480,00	54.000,00
	Acquisto Hw (PC, monitor e stampanti)	30.000,00	20.000,00
	Strumentazione topografica	23.000,00	0,00
	Acquisto spazio disco server	41.480,00	0,00
	Spazio aggiuntivo server	60.000,00	0,00
	Piattaforma localizzazione satellitare EVOGPS-WEB	0,00	34.000,00
	Totale immobilizzazioni materiali	368.980,00	1.603.245,00
1110200	Software generali	25.500,00	28.000,00
	Personalizzazione software catasto, concessione e gestione entrate	25.500,00	0,00
	Sviluppo GEKOB	0,00	25.000,00
	Piattaforma localizzazione satellitare EVOGPS-WEB	0,00	3.000,00
1110203	Software amministrativi	5.000,00	20.000,00
	Nr. 10 licenze Nav	5.000,00	0,00
	Implementazione flusso ordini	0,00	20.000,00
1110206	Software tecnici	0,00	15.000,00
	Nuove licenze sw tecnici	0,00	15.000,00
1110218	Manutenzione Straordinaria Reti di Terzi	0,00	30.000,00
	Manutenzione straordinaria CDG Fontaneto	0,00	30.000,00
1110219	Manutenzione Straordinaria impianti di Terzi	220.000,00	90.000,00
	Manutenzione straordinaria fabbricati demaniali	35.000,00	35.000,00
	Sostituzione vetrate Boretto Vecchio	55.000,00	55.000,00
	Sostituzione pompa Imp.Boretto 1	100.000,00	0,00
	Manutenzione CDG Pratazzola	30.000,00	0,00
1110224	Costi capitalizzati	155.000,00	100.000,00
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012:	50.000,00	50.000,00
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012	25.000,00	50.000,00
	Elezioni consortili	80.000,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	405.500,00	283.000,00
1110306	Partecipazione societarie	1.154.100,00	0,00
	(BI Energia: giro da finanz.fruttifero + integrazione)		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.928.580,00	1.886.245,00

Si evidenzia quanto segue:

- Nel 2023 non è previsto bdg per la categoria mezzi d'opera, in quanto verrà perfezionato l'acquisto relativo al bdg 2022.

- La categoria Hardware registra un incremento di € 100.480 dovuto principalmente all'acquisto componenti per il server e per l'acquisto di strumentazione topografica.
- Per manutenzioni straordinarie fabbricati e impianti di terzi sono previsti € 55.000 per interventi su fabbricati di proprietà ed € 220.000 su impianti e fabbricati di terzi. In particolare è prevista la sostituzione di una pompa presso Impianto Boretto 1 per € 100.000 e la manutenzione della casa di guardia di Pratazzola per € 30.000. Si prevede l'esecuzione nel 2023 dell'intervento di manutenzione straordinaria alla casa di guardia di Fontaneto e la sostituzione delle vetrate dell'impianto Boretto Vecchio.
- Nei costi pluriennali capitalizzati sono previste le spese, pari ad € 80.000, per lo svolgimento delle Elezioni per rinnovo degli Organi Consortili del quinquennio 2024-2028, il cui ammortamento partirà nel 2024.

AMMORTAMENTI

Agli investimenti segue il processo di ammortamento che consente di attribuire all'anno di competenza il relativo costo, suddividendo il valore del cespite in funzione della vita utile del bene.

Gli ammortamenti saranno effettuati secondo le percentuali stabilite dai principi contabili approvati dalla Regione Emilia-Romagna, come evidenziato nella tabella riportata:

CESPITE	% Annuale minima di ammortamento
Terreni	Non ammortizzati
Fabbricati (escluso capannone Bibbiano ammortizzato al 10% per consentire il rimborso del mutuo)	3%
Attrezzature tecniche	15%
Automezzi e mezzi d'opera	20% (automezzi); 10% (mezzi d'opera)
Impianti e macchinari	10%
Informatica- Hardware	20%
Altre immobilizzazioni materiali	20%
Software ed altre opere di ingegno	20%
Diritti e Brevetti	Fino a durata legale del diritto
Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	10%
Manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà	10%
Costi pluriennali capitalizzati	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

I cespiti che saranno acquistati nell'esercizio di previsione saranno ammortizzati considerando il 50% del valore d'acquisto, prevedendo una ridotta utilità del bene nel primo anno di vita.

Il dettaglio degli ammortamenti può essere rilevato dalla tabella che segue:

		BDG 2023	BDG 2022
Ammortamenti compresi nei costi tecnici			
3120609	Attrezzatura tecnica	€ 65.603	78.653
3120610	Fabbricati	€ 44.492	44.492
3120706	Impianti e macchinari	€ 68.811	69.533
3120906	Fonti rinnovabili	€ 452	452
3121306	Mezzi d'opera	€ 222.591	232.158
3121406	Automezzi	€ 211.920	195.560
3121800	Manutenzione straordinarie rete di terzi	€ 6.258	6.258
3121803	Manutenzione straordinaria impianti di terzi	€ 126.688	123.038
Totale		€ 746.815	750.144
Ammortamenti compresi nei costi amministrativi			
3130206	Manutenzione straordinaria fabbricati di proprietà	€ 34.987	31.002
3130445	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ 15.239	5.653
3131024	Hardware	€ 54.298	36.561
3131027	Software generali	€ 43.598	40.327
3131030	Software amministrativi	€ 1.664	3.165
3131033	Software progettazione	€ 4.200	4.142
3131036	Software STIL	€ 0	0
Totale		€ 153.986	120.850
Ammortamenti costi capitalizzati			
3140603	Costi capitalizzati (ex 3150103)	€ 107.023	94.485
3150106	Altre immobilizzazioni immateriali	€ 0	0
Totale		€ 107.023	94.485
TOTALE GENERALE		€ 1.007.824	965.479

Reggio Emilia, 30 Novembre 2022

QUADRI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

PIANO INVESTIMENTI

Conto Economico Riclassificato

<i>CONTO ECONOMICO</i>	Budget 2023	Budget 2022	scostamento 2023/2022	scost. %
GESTIONE CARATTERISTICA				
Ricavi e proventi della gestione ordinaria				
<u>Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere</u>				
Totale contributi CONSORTILI	27.704.700,00	25.203.396,00	2.501.304,00	9,92%
<u>Canoni per licenze e concessioni</u>				
Canoni per licenze e concessioni	732.000,00	713.500,00	18.500,00	2,59%
<u>Contributi pubblici gestione ordinaria</u>				
Contributi attività corrente e in conto interesse	108.400,00	108.200,00	200,00	0,18%
<u>Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica</u>				
Proventi da attività personale dipendente	69.837,00	59.837,00	10.000,00	16,71%
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	742.464,00	536.662,00	205.802,00	38,35%
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici				
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
proventi da energia da fonti rinnovabili	93.380,00	93.380,00	0,00	0,00%
recuperi vari e rimborsi	267.220,00	359.020,00	-91.800,00	-25,57%
altri ricavi e proventi caratteristici	167.975,00	145.700,00	22.275,00	15,29%
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.350.876,00	1.204.599,00	146.277,00	12,14%
<u>Utilizzo accantonamenti</u>				
Utilizzo accantonamenti	130.000,00	543.062,00	-413.062,00	-76,06%
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	30.025.976,00	27.772.757,00	2.253.219,00	8,11%
Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie				
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche				
<u>Finanziamenti sui lavori</u>				
finanziamento di terzi sui lavori	9.913.867,00	10.383.670,00	-469.803,00	-4,52%
finanziamento consortile sui lavori	184.828,00		184.828,00	100%
Totale finanziamenti sui lavori	10.098.695,00	10.383.670,00	-284.975,00	-2,74%
Totale Ricavi gestione caratteristica	40.124.671,00	38.156.427,00	1.968.244,00	5,16%
Costi della gestione ordinaria				
<u>Costo del personale</u>				
Costo del personale operativo	6.613.237,00	6.498.382,00	114.855,00	1,77%
Costo del personale dirigente	557.177,00	480.663,00	76.514,00	15,92%
Costo del personale impiegato	4.652.755,00	4.377.913,00	274.842,00	6,28%
Costo personale in quiescenza	19.287,00	19.287,00	0,00	0,00%
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO				
Totale costi personale	11.842.456,00	11.376.245,00	466.211,00	4,10%
<u>Costi tecnici</u>				
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.937.780,00	3.748.780,00	189.000,00	5,04%
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	123.400,00	122.200,00	1.200,00	0,98%
Gestione officine e magazzini tecnici	174.695,00	187.795,00	-13.100,00	-6,98%
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	720.811,00	739.533,00	-18.722,00	-2,53%
Man. telerilevam. e ponteradio	134.300,00	146.800,00	-12.500,00	-8,51%
Gestione imp. fonti rinnovabili	6.274,00	6.252,00	22,00	0,35%

Conto Economico Riclassificato

<i>CONTO ECONOMICO</i>	Budget 2023	Budget 2022	scostamento	
			2023/2022	scost. %
Energia elettrica funzionamento impianti	4.420.000,00	2.700.000,00	1.720.000,00	63,70%
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1.626.059,00	1.556.718,00	69.341,00	4,45%
Canoni passivi	37.396,00	37.067,00	329,00	0,89%
Contributi consorzio 2°				
Costi tecnici generali	642.178,00	622.100,00	20.078,00	3,23%
Quota ammortamento lavori capitalizzati	132.946,00	129.296,00	3.650,00	2,82%
Costi tecnici generali AGRONOMICI		10.000,00	-10.000,00	-100,00%
Totale costi tecnici	11.955.839,00	10.006.541,00	1.949.298,00	19,48%
<u>Costi amministrativi</u>				
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	493.066,00	456.455,00	36.611,00	8,02%
Funzionamento Organi consortili	116.889,00	117.889,00	-1.000,00	-0,85%
Partecipazione a enti e associazioni	133.177,00	136.055,00	-2.878,00	-2,12%
Spese legali amm.consulenze	101.879,00	92.904,00	8.975,00	9,66%
Assicurazioni diverse	171.000,00	186.700,00	-15.700,00	-8,41%
Informatica e servizi in outsourcing	440.225,00	402.583,00	37.642,00	9,35%
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	91.000,00	91.000,00	0,00	0,00%
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	812.830,00	874.000,00	-61.170,00	-7,00%
Certificazione di qualità	66.484,00	23.353,00	43.131,00	184,69%
Totale costi amministrativi	2.426.550,00	2.380.939,00	45.611,00	1,92%
<u>Altri costi della gestione ordinaria</u>	107.023,00	94.485,00	12.538,00	13,27%
<u>Accantonamenti</u>				
Accantonamenti	450.000,00	400.000,00	50.000,00	12,50%
Totale costi Gestione Ordinaria	26.781.868,00	24.258.210,00	2.523.658,00	10,40%
Costi della gestione lavori in concessione				
<u>Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO</u>				
Nuove opere e manut.staordinarie	2.628.590,00	2.909.240,00	-280.650,00	-9,65%
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	74.500,00	82.500,00	-8.000,00	-9,70%
Totale nuove opere fin.PROPRIO	2.703.090,00	2.991.740,00	-288.650,00	-9,65%
<u>Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI</u>				
Nuove opere e manut.staordinarie	9.201.200,00	9.818.450,00	-617.250,00	-6,29%
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	505.623,00	235.910,00	269.713,00	114,33%
Totale nuove opere fin.TERZI	9.706.823,00	10.054.360,00	-347.537,00	-3,46%
Totale lavori in concessione	12.409.913,00	13.046.100,00	-636.187,00	-4,88%
Totale costi gestione caratteristica	39.191.781,00	37.304.310,00	1.887.471,00	5,06%
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	932.890,00	852.117,00	80.773,00	9,48%
Gestione finanziaria				
<u>Proventi finanziari</u>				
Proventi finanziari a medio/lungo termine				
Proventi finanziari a breve termine	6.000,00	37.800,00	-31.800,00	-84,13%
Totale proventi finanziari	6.000,00	37.800,00	-31.800,00	-84,13%
<u>Oneri finanziari</u>				
Oneri finanziari su finanziamento medio	46.600,00	53.850,00	-7.250,00	-13,46%
Oneri finanziari correnti	70.100,00	47.800,00	22.300,00	46,65%
Totale Oneri finanziari	116.700,00	101.650,00	15.050,00	14,81%
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-110.700,00	-63.850,00	-46.850,00	73,38%
Gestione tributaria				

Conto Economico Riclassificato

<i>CONTO ECONOMICO</i>	Budget 2023	Budget 2022	scostamento 2023/2022	scost. %
<u>Imposte e tasse</u>				
Imposte e Tasse	822.190,00	788.267,00	33.923,00	4,30%
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-822.190,00	-788.267,00	-33.923,00	4,30%
 RISULTATO ECONOMICO				

Piano degli Investimenti

Conto	Piano Investimenti	BDG 2023	BDG 2022
1110104	Manutenzione Straord. Fabbricati Propri	55.000,00	55.000,00
	Manutenzione palazzo SEDE	12.000,00	12.000,00
	Manutenzione altri immobili di proprietà	13.000,00	13.000,00
	Manutenzione straordinaria S.Maria	30.000,00	0,00
	Sostituzione infissi Palazzo SEDE	0,00	30.000,00
1110109	Mezzi d'opera	0,00	399.745,00
	Mezzi d'opera	0,00	399.745,00
1110118	Automezzi	120.000,00	240.000,00
	Automezzi	120.000,00	240.000,00
1110121	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	4.500,00	4.500,00
	Mobili e arredi per Condominio V.Chierici	1.500,00	1.500,00
	Mobili e arredi fabbricati demaniali	1.000,00	1.000,00
	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	2.000,00	2.000,00
1110124	Attrezzatura tecnica	35.000,00	50.000,00
	Attrezzatura tecnica	20.000,00	35.000,00
	Attrezzatura di sicurezza	15.000,00	15.000,00
1110127	Immobilizzazioni materiali in corso	0,00	800.000,00
	Centrale Fornace	0,00	300.000,00
	Centrale idroelettrica Luceria sul C/Enza	0,00	500.000,00
1110130	Hardware	154.480,00	54.000,00
	Acquisto Hw (PC, monitor e stampanti)	30.000,00	20.000,00
	Strumentazione topografica	23.000,00	0,00
	Acquisto spazio disco server	41.480,00	0,00
	Spazio aggiuntivo server	60.000,00	0,00
	Piattaforma localizzazione satellitare EVOGPS-WEB	0,00	34.000,00
	Totale immobilizzazioni materiali	368.980,00	1.603.245,00
1110200	Software generali	25.500,00	28.000,00
	Personalizzazione software catasto, concessioni e gestione entrate	25.500,00	0,00
	Sviluppo GEKOB	0,00	25.000,00
	Piattaforma localizzazione satellitare EVOGPS-WEB	0,00	3.000,00
1110203	Software amministrativi	5.000,00	20.000,00
	Nr. 10 licenze Nav	5.000,00	0,00
	Implementazione flusso ordini	0,00	20.000,00
1110206	Software tecnici	0,00	15.000,00
	Nuove licenze sw tecnici	0,00	15.000,00
1110218	Manutenzione Straordinaria Reti di Terzi	0,00	30.000,00
	Manutenzione straordinaria CDG Fontaneto	0,00	30.000,00

Piano degli Investimenti

Conto	Piano Investimenti	BDG 2023	BDG 2022
1110219	Manutenzione Straordinaria impianti di Terzi	220.000,00	90.000,00
	Manutenzione straordinaria fabbricati demaniali	35.000,00	35.000,00
	Sostituzione vetrate Boretto Vecchio	55.000,00	55.000,00
	Sostituzione pompa imp.Boretto 1	100.000,00	0,00
	Manutenzione CDG Pratazzola	30.000,00	
1110224	Costi capitalizzati	155.000,00	100.000,00
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012:	50.000,00	50.000,00
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012	25.000,00	50.000,00
	Elezioni consortili	80.000,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	<u>405.500,00</u>	<u>283.000,00</u>
1110306	Partecipazione societarie	<u>1.154.100,00</u>	0,00
	(BI Energia: giro finanz.fruttifero+integrazione)		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		<u><u>1.928.580,00</u></u>	<u><u>1.886.245,00</u></u>

Allegati

PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2023-2025

ELENCO ANNUALE 2023

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2023-2024

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023-2025
ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA
di cui all'art. 1 del D.M. 09/06/2005

N.	cod. prog	CUP	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento (anno)	RUP	lotto funzionale (s/ no)	lavoro complesso (s/ no)	Cod. ISTAT			Localizzazione (codice NUTS)	Tipologia (tab.D.1 all. I DM 14/18)	Settore e sottosectore intervento (tab.D.2 all. I DM 14/18)	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (tab.D.3 all. I DM 14/18)	Anno 2023 (euro)	Anno 2024 (euro)	Anno 2025 (euro)	Costi su annualità successive al 2025 (euro)	Importo complessivo DM 14/2018 compresi collegati all'intervento (euro)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C compresa nel DM 14/2018 collegati all'intervento (euro)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuali finanziamenti o derivante da contrazione di mutuo (data)	Apporto di capitale privato - Importo (euro)	Apporto di capitale privato - Tipologia	Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (tab.D.5 all. I DM 14/18)
							(reg.)	(prov.)	(com.)															
1	221/19/00	G83D21003240006	2023	Pietro Torri	no	no	008	035	018	ITH53	02.15 - Risorse idriche ed acque reflue	Rifunzionalizzazione della traversa posta sul torrente Enza in località Cerezzola - Comune di Canossa (RE) e Neviano degli Arduini (PR)	1	2.416.034,00	4.869.710,00	5.091.056,00	0,00	12.376.800,00	0,00	/	0,00	/	/	/
2	106/21/00	G191210091300006	2023	Matteo Giovanardi	no	no	008	036	023	ITH54	02.15 - Risorse idriche ed acque reflue	Adeguamento, ammodernamento e automazione del canale di Ganacato e della rete di distribuzione irrigua soletsa - Comuni di Campogalliano, Carpi, Modena, Sellaia (MO)	1	1.870.000,00	3.070.000,00	2.000.000,00	460.000,00	7.400.000,00	0,00	/	0,00	/	/	/
3	045/22/00	G97H22000230002	2023	Matteo Giovanardi	no	no	008	036	005	ITH54	02.05 - difesa del suolo	Rifacimento arginale del Canale V in prossimità della presa del Canale Gargallo, in comune di Carpi (MO)	2	140.000,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	0,00	/	0,00	/	/	/
4	052/12/01	G36820001510002	2023	Paola Zanetti	no	no	008	035	029	ITH53	01 - Nuova realizzazione	Interventi di adeguamento idraulico in località Case Cocconi in comune di Campegine (RE), 1 stralzo. Annualità 2022 - L.R.42/84	1	300.000,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	/	0,00	/	/	/
5	055/22/00	G57H22000710005	2023	Angela Tincani	no	no	008	035	012	ITH53	07 - manutenzione straordinaria	Manutenzione straordinaria in COMUNE DI CASALGRANDE: Ricostruzione difesa di sponda in destra idraulica del Rio Rocca in località Veglia	2	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00	/	0,00	/	/	/
6	119/22/00	G48H22001340005	2023	Matteo Giovanardi	no	no	008	035	020	ITH53	07 - manutenzione straordinaria	Manutenzione straordinaria annualità 2023 - Consolidamento scarpate in terra del canale IV nel tratto posto a monte di Via Lupi Sabbietta in comune di Correggio (RE)	2	110.000,00	0,00	0,00	0,00	110.000,00	0,00	/	0,00	/	/	/
7	111/13/01	G44E15002050005	2022	Pietro Torri	no	no	008	035	038	I123	03.06 - Produzione di energia	Costruzione centrale idroelettrica Luceria in Località Fontaneto in Comune di San Polo d'Enza (RE)	2	500.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	/	0,00	/	/	/
8	071/10/01	G24E15002710005	2022	Pietro Torri	no	no	008	035	018	C669	03.06 - Produzione di energia	Costruzione centrale idroelettrica Fornace in Località Cerezzola in comune di Canossa (RE)	2	300.000,00	350.000,00	0,00	0,00	650.000,00	0,00	/	0,00	/	/	/

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2023-2025
ELENCO ANNUALE 2023
di cui all'art. 1 del D.M. 09/06/2022

Pr.	Codice progetto CBEC	CUP	Descrizione intervento	RUP	Importo annualità 2023	Importo totale intervento	Finalità	Priorità	Conformità urbanistica ed ambientale (si/no)	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione	Trim/anno inizio lavori previsto	Trim/anno fine lavori previsto
1	221/19/00	G83D21003240006	Rifunionalizzazione della traversa posta sul torrente Enza in località Cerezzola - Comune di Canossa (RE) e Neviano degli Arduini (PR)	Pietro Torri	2.416.034,00	12.376.800,00	MIS	1	si	si	3 (progetto definitivo)	4° - 2023	4° - 2025
2	106/21/00	G19J210091300006	Adeguamento, ammodernamento e automazione del canale di Ganaceto e della rete di distribuzione irrigua sottesa - Comuni di Campogalliano, Carpi, Modena, Soliera (MO)	Matteo Giovanardi	1.870.000,00	7.400.000,00	MIS	1	si	si	4 (progetto esecutivo)	3° - 2023	4° - 2025
3	045/22/00	G97H22000230002	Rifacimento arginale del Canale V in prossimità della presa del Canale Gargallo, in comune di Carpi (MO)	Matteo Giovanardi	140.000,00	140.000,00	CPA	2	si	si	4 (progetto esecutivo)	2° - 2023	4° - 2023
4	052/12/01	G36B20001510002	Interventi di adeguamento idraulico in località Case Cocconi in comune di Campegine (RE). 1 stralcio. Annualità 2022. L.R.42/84	Paola Zanetti	300.000,00	300.000,00	MIS	1	si	si	4 (progetto esecutivo)	1° - 2023	4° - 2023
5	055/22/00	G57H22000710005	Manutenzione straordinaria in COMUNE DI CASALGRANDE: Ricostruzione difesa di sponda in destra idraulica del Rio Rocca in località Veggia	Angela Tincani	110.000,00	110.000,00	CPA	2	si	si	2 (progetto fattibilità tecnico-economica)	3° - 2023	4° - 2023
6	119/22/00	G48H22001340005	Manutenzione straordinaria annualità 2023 - Consolidamento scarpate in terra del canale IV° nel tratto posto a monte di Via Lupi Sabbietta in comune di Correggio (RE)	Matteo Giovanardi	110.000,00	110.000,00	CPA	2	si	si	4 (progetto esecutivo)	2° - 2023	4° - 2023
7	111/13/01	G44E15002050005	Costruzione centrale idroelettrica Luceria in Località Fontaneto in Comune di San Polo d'Enza (RE)	Pietro Torri	500.000,00	1.500.000,00	CPA	2	si	2	3 (progetto definitivo)	4° - 2023	4° - 2024
8	071/10/01	G24E15002170005	Costruzione centrale idroelettrica Fornace in Località Cerezzola in Comune di Canossa (RE)	Pietro Torri	300.000,00	650.000,00	CPA	2	si	2	3 (progetto definitivo)	4° - 2023	4° - 2024

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023
AI SENSI DELL'ART. 34, C. 7 DELLO STATUTO SOCIALE**

Al Consiglio di amministrazione del Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale.

Il Collegio dei revisori dei conti ha predisposto la presente relazione sul Bilancio preventivo 2023 ai sensi dell'art. 34, c. 7, l. b) dello Statuto Sociale.

A tal fine il Collegio ha preso in esame il Bilancio di previsione 2023 oggetto di approvazione da parte del Comitato Amministrativo nella seduta del 23 novembre 2022 e presentata per l'approvazione al Consiglio di amministrazione nella seduta del 30 novembre 2022.

1. Il Bilancio economico di previsione 2023

Preliminarmente, si evidenzia che, come emerge dalla Relazione dell'organo amministrativo, il Bilancio preventivo 2023 è stato predisposto tenendo conto dell'andamento, del tutto impreveduto, dell'esercizio 2022 caratterizzato – oltre che da una siccità senza precedenti a memoria d'uomo - da un eccezionale aumento dei prezzi delle materie prime ed in particolare dell'energia elettrica, le cui quotazioni hanno subito una decisa impennata nei mesi estivi per poi declinare verso la stagione autunnale. Allo stesso tempo il 2023 si prospetta particolarmente impegnativo sul fronte degli interventi per l'efficientamento ed il miglioramento della rete consortile, con la prosecuzione di alcuni importanti progetti e l'avvio di una serie di interventi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR – che interesseranno tanto la Pianura, quanto la Montagna quanto, infine, la zona di Alta Pianura. Inoltre, nei primi mesi del 2023 il Consorzio, assieme alla Bonifica Parmense dovrebbe riavviare la progettazione di un invaso in Val d'Enza atteso da ben più di un secolo per ovviare alla cronica carenza idrica di quel bacino.

Con riferimento al personale, l'organo amministrativo evidenzia che nel 2023 proseguirà il processo di ricambio generazionale già in corso con il pensionamento di circa 7 dipendenti, alcuni dei quali ricoprono attualmente posizioni fondamentali nell'organizzazione del Consorzio. Questa circostanza imporrà una particolare attenzione nella selezione dei sostituti e, al tempo stesso, nella valorizzazione di tutto il capitale umano del consorzio che costituisce un fattore fondamentale per il futuro dell'ente.

In considerazione di tali circostanze, l'organo amministrativo sottolinea che *“L'insieme di queste contingenze mette il Consorzio, dopo decenni di stabilità economica, di fronte ad un quadro complessivo assolutamente nuovo ed impone*

scelte difficili per poter garantire la piena operatività dell'Ente, tenuto conto anche del probabile risultato in perdita dell'esercizio 2022, dovuto all'eccezionale aumento del prezzo dell'energia elettrica. Le previsioni fornite dagli uffici indicano infatti che i costi di gestione del Consorzio (personale, costi tecnici, costi amministrativi, ecc.) registreranno nel 2023 un incremento di € 2.523.658 rispetto al 2022, pari al 10,40%. Il maggior aumento si registrerà nella Categoria di Costi Tecnici, con incrementi dei costi per € 1.949.298, pari al 19,48 %, dovuti in massima parte all'energia elettrica (+1.720.000) ed in parte minore ad aumenti nella manutenzione ordinaria (+ 290.000). Incrementi minori, ma pur sempre significativi, si stimano nelle altre categorie di costi, ad iniziare dal Personale dipendente per cui si prevedono maggiori costi pari a € 466.211 (4,10 %), dovuti ai molteplici fattori indicati nella presente Relazione nella parte a commento del Conto Economico”.

Prosegue l'organo amministrativo evidenziando che “Queste previsioni, peraltro in linea con quelle dell'ISTAT sull'aumento del costo della vita, comportano, sul lato dei proventi, un incremento di poco inferiore al 10 % della contribuzione complessiva che, seppur articolato in una serie di voci, si fonda su di un incremento generalizzato, a carico di tutti i consorziati, di poco inferiore al 8 %. Inoltre, si prevede, anche per il 2023, di mantenere a € 0,035 il parametro di base per il calcolo del contributo di irrigazione spese variabili per garantire un maggior gettito stimato in € 400.000 (con un aumento del 32 %). Nella zona di Alta Pianura, dove il Consorzio ha recentemente acquisito la gestione di circa 400 km di corsi d'acqua naturali, è previsto un ulteriore ritocco tariffario complessivamente inferiore a 100.000 euro ed infine, gli uffici hanno stimato un maggior gettito superiore ai 110.000 euro per nuove partite iscritte al catasto consortile”.

L'organo di controllo prende altresì atto di quanto affermato dall'organo amministrativo con riferimento alle politiche strategiche future del Consorzio il quale sottolinea che “Resta inteso che l'impegno che viene chiesto ai consorziati dovrà trovare un necessario riscontro in una maggior attenzione da parte di questa amministrazione, e di tutta la struttura operativa, nell'attuare una politica finalizzata a contenere i costi operativi, in primo luogo quelli dovuti ai consumi energetici. Questo impegno, che costituisce una delle principali priorità di questa amministrazione nel corso dell'esercizio 2023, presuppone, da un lato, l'adozione di un sistema ancor più puntuale di verifica e controllo dei costi, in particolare per quanto riguarda le spese per il personale, e, dall'altro, la consapevolezza della necessità di valutare scelte, anche difficili, nella gestione del servizio irriguo, con particolare riferimento all'inizio e al termine del servizio irriguo con risorse derivate dal Po. Infine, particolare rigore dovrà essere osservato nella valutazione della pertinenza delle spese proposte con le finalità istituzionali dell'ente”.

Con riferimento alla gestione finanziaria del Consorzio, il Collegio dei Revisori prende altresì atto di quanto affermato dall'organo amministrativo nella propria relazione dove si evidenzia che “Del pari l'andamento congiunturale imporrà nel corso del 2023 un maggior impegno da parte dell'amministrazione e della struttura nel monitoraggio e controllo delle risorse finanziarie dell'Ente, al fine di garantire risorse adeguate al pieno conseguimento delle attività istituzionali”.

Con riferimento alle attività previste per il 2023, l'organo amministrativo evidenzia che il Consorzio sarà impegnato nei seguenti principali interventi:

- prosecuzione dei lavori di adeguamento della rete di distribuzione consortile e dei relativi sistemi irrigui finanziati dal Piano di Sviluppo Rurale Nazionale – PSRN – per 15 milioni di euro;

- verranno terminati i lavori per la realizzazione di un invaso lungo il Canale Reggiano di Secchia a Villalunga di Casalgrande e, in montagna, proseguirà il Progetto LIFE AgriCOlture;
- si provvederà all'avvio dei lavori per la realizzazione di una cassa di espansione e invaso irriguo a Novellara, lungo il Cavo Bondeno, e di quelli di "Adeguamento, ammodernamento e automazione del Canale di Ganaceto e della rete di distribuzione irrigua sottesa nei Comuni di Campogalliano, Carpi, Modena e Soliera";
- verranno realizzati importanti lavori per il contenimento dell'enorme deposito di sabbia antistante la presa da Po a Boretto, per il quale il Consorzio ha anche richiesto un finanziamento per la progettazione di una nuova e definitiva sistemazione;
- prenderanno avvio entro l'anno i lavori di rifunzionalizzazione della Traversa di Cerezzola, sul Torrente Enza, per i quali è attualmente in corso l'iter autorizzativo e dovrà successivamente essere espletata la gara d'appalto;
- il Consorzio parteciperà, in qualità di soggetto attuatore a due progetti previsti nel Piano operativo Green Community "La Montagna del Latte" finanziato dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) relativi alla "Promozione e diffusione di nuove forme di associazionismo fondiario per la gestione integrata del patrimonio forestale" e alla "Ricerca Azione per l'innovazione e la sostenibilità ambientale delle pratiche agronomiche della filiera zootecnica bovina e ovi-caprina" che costituisce un'ideale prosecuzione del progetto LIFE AgriCOlture;
- è prevista la ripartenza, dopo 33 anni, della progettazione dei lavori per un invaso in Val d'Enza che vede il nostro Consorzio come capofila, assieme alla Bonifica Parmense, in un'iniziativa, fondamentale per il futuro dell'agricoltura della zona sottesa alla derivazione dal Torrente Enza a Cerezzola.

Come indicato dall'organo amministrativo, complessivamente, il quadro degli interventi sopra indicato, tutti sostanzialmente già acquisiti o in corso di acquisizione, supera i 50 milioni di euro e rappresenta un impegno tecnico, economico e amministrativo con il quale il Consorzio non si è fino ad ora misurato.

Il Collegio dei Revisori prende altresì atto con soddisfazione che nel corso del 2023 entrerà a regime il modello di organizzazione e gestione predisposto dal Consorzio con l'ausilio dell'Organismo di Vigilanza previsto dal Decreto Legislativo n. 231/2001.

L'organo amministrativo conclude la propria relazione introduttiva evidenziando che *"In conclusione, il Bilancio Preventivo, pur considerando l'attuale, difficilissimo, quadro congiunturale, mette il Consorzio nelle condizioni di poter garantire nel 2023 il conseguimento delle sue finalità istituzionali ed al tempo stesso fornisce le risorse per una prospettiva futura coerente con gli obiettivi di questa amministrazione e con gli standard qualitativi adeguati alla complessità dell'attività consortile"*.

Di seguito si riportano i dati esaminati relativi al conto economico.

RICAVI

	2023	2022	Δ	Δ
			(2023-2022)	%
Contributi consortili	27.705	25.203	2.502	9,9%
Canoni per licenze e concessioni	732	714	18	2,5%
Contributi pubblici alla gestione ordinaria	108	108	-	0,0%
Proventi vari da attività ordinaria	1.139	908	231	25,4%
Rimborso costi di riscossione a carico di terzi	212	297	-85	-28,6%
Proventi finanziari	6	38	-32	-84,2%
Utilizzo accantonamenti	130	435	-305	-70,1%
Contributo nuove opere finanziate	10.099	10.491	-392	-3,7%
TOTALE	40.131	38.194	1.937	5,1%

Dalla tabella di riepilogo sopra riportata, emerge che i ricavi complessivi ammontano ad € 40,13 milioni contro € 38,19 milioni del Bilancio preventivo 2022, con un incremento previsto in € 1,94 milioni. Tale incremento è da imputare essenzialmente ai maggiori contributi consortili.

L'aumento dei contributi consortili (attesi per € 27,7 milioni con un aumento rispetto al preventivo 2022 di € 2,5 milioni) è legato in gran parte all'incremento delle aliquote mediamente pari ad una percentuale del 7,87% rispetto alla contribuzione fissa del 2022 che si è reso necessario principalmente per far fronte al preoccupante incremento dei prezzi di materiali, carburante, energia elettrica, cui si sta assistendo durante il periodo di stesura di questo preventivo.

Si prevede l'utilizzo di accantonamenti per € 130 mila per utilizzo del Fondo sisma costituito con i proventi assicurativi e corrispondenti a lavori di ripristino danni a seguito del terremoto del 2012.

Il contributo nuove opere finanziate si riferisce ai lavori che si prevede di avviare nel corso dell'anno 2023 si riferisce ai seguenti interventi.

ELENCO DEI LAVORI IN CONCESSIONE DA REALIZZARE NEL 2023

Descrizione	Importo
105/18/00 Cassa espansione Cavo Bondeno accumulo a scopo irriguo - Min.I.Trasporti	3.401.142
221/19/00 PNRR Rifunzionalizzazione Traversa Cerezzola	2.781.560
076/17/02 PRSN 2°Stralcio Tombamento canale Sesso comune di Reggio E. - fin. MAF	714.464
PNRR-Adeguamento, ammodernamento e automaz.Canale Ganaceto e rete distribuzione irrigua	710.000
076/17/05 PRSN 5°Stralcio Tombamento canale Soliera Basso comune Soliera e Carpi - fin. MAF	672.526
076/17/04 PRSN 4°Stralcio Tombamento canale Fornacelle comune Correggio - fin. MAF	573.375
076/17/01 PRSN 1°Stralcio Tombamento canali Godezza e Molinara Il comune di Poviglio - fin. MAF	570.802
115/17/00 PSRR Realizzazione invaso loc.Villalunga di Casalgrande uso irriguo - fin. RER	534.827
Green ComMunity "La Montagra del latte" - Int. 2 e Int. 5	140.000
Totale	10.098.695

Tra gli interventi programmati per il 2023 si evidenziano i seguenti:

- i lavori finanziati sui fondi PSRN infrastrutture per lo sviluppo l'ammmodernamento e l'adeguamento dell'agricoltura e della silvicoltura, compresi l'accesso ai terreni agricoli e forestali, la ricomposizione e il miglioramento fondiario, l'approvvigionamento e il risparmio di energia e risorse idriche (Tipologia di operazione 4.3.1 - Investimenti in infrastrutture irrigue) per € 2,5 milioni circa;
- i lavori per la realizzazione della cassa d'espansione per laminazione delle piene e accumulo idrico a scopo irriguo Cavo Bondeno in Comune di Novellara (RE), finanziati dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti (rif. Primo stralcio Piano Nazionale interventi settore idrico-sezione "invasi" di cui alla legge di bilancio n. 205 del 2017 art.1 comma 518) per circa € 3,4 milioni;
- i lavori finanziati dalla Regione Emilia Romagna per PSRR "Realizzazione invaso loc. Villalunga di Casalgrande ad uso irriguo" da eseguire per una quota stimata nel 2023 di € 534 mila.

Si ricorda che, con riferimento all'anno 2022, sono stati approvati i lavori per progetti nell'ambito PNRR rispettivamente per la Rifunionalizzazione della Traversa di Cerezzola per un totale di € 12,4 milioni e Adeguamento, ammodernamento e automazione Canale Ganaceto e rete distribuzione irrigua sottesa € 7,4 milioni e più recentemente 2 ulteriori interventi PNRR Green Community "La Montagna del Latte" per un finanziamento totale di € 620 mila da eseguire nei prossimi tre, quattro anni.

COSTI

	2023	2022	Δ (2023-2022)	Δ %
Personale e quiescenza	11.842	11.376	466	4,1%
Costi Tecnici	7.536	7.307	229	3,1%
Energia Elettrica	4.420	2.700	1.720	63,7%
Altri costi della gestione ordinaria	107	94	13	13,8%
Manutenzioni straordinarie in pianura (incluso compartecipazioni)	803	787	16	2,0%
Manutenzioni in Montagna straordinarie	1.520	1.520	-	0,0%
Manutenzioni Reticolo interconnesso	250	250	-	0,0%
Costi Amministrativi compreso costi riscossione	2.215	2.084	131	6,3%
Costi di riscossione a carico di consorziati/terzi	212	297	-85	-28,6%
Costi finanziari e straordinari	117	102	15	14,7%
Imposte e tasse	822	788	34	4,3%
Accantonamenti e svalutazione contributi	450	400	50	12,5%
Nuove opere finanziate con fondi assicurazione	130	435	-305	-70,1%
Nuove opere finanziate	9.707	10.054	-347	-3,5%
TOTALE	40.131	38.194	1.937	5,1%

I costi della gestione caratteristica, con esclusione dei costi per i lavori in concessione con finanziamento di terzi, ammontano complessivamente ad € 30,4 milioni contro € 28,2 dell'esercizio precedente.

Per quanto concerne le principali voci di Costo, si rileva quanto segue:

- i costi per personale e quiescenza sono stimati in complessivi € 11,8 milioni, contro € 11,4 milioni del Bilancio di previsione 2022, evidenziando un incremento in valore assoluto di € 466 mila circa;
- i costi tecnici (per € 7,5 milioni contro Euro 7,3 milioni dell'esercizio precedente), ai quali si aggiungono i costi per Energia Elettrica (per € 4,4 milioni contro Euro 2,7 milioni dell'esercizio precedente), sono stimati in complessivi € 11,9 milioni (contro Euro 10 milioni dell'esercizio precedente), evidenziando un significativo incremento in valore assoluto di € 1,9 milioni circa. Tali incrementi sono da imputare in parte all'aumento dei costi tecnici (+229 mila €) e ai costi stimati per il consumo di energia elettrica (+1,72 milioni €). Come ha evidenziato l'organo amministrativo *“La stima è stata elaborata considerando un consumo di 13.000.000 di kwh come per l'anno precedente, sulla base della media decennale dei consumi, al prezzo medio di 0,34 €/kWh contro un prezzo di 0,205 €/kWh a bilancio di previsione 2022. La previsione di questa voce di costo è estremamente difficoltosa in quanto legata alla stagionalità e perché risente dell'oscillazione del prezzo dell'energia. Per far fronte ad eventuali maggiori costi, si potrebbe far ricorso al Fondo oscillazione consumi energia elettrica, che alla data della stesura della relazione ammonta a € 250.000, all'utilizzo dei ribassi d'asta e al congelamento delle risorse destinate a manutenzioni straordinarie”*;
- gli altri costi della gestione ordinaria sono stimati in € 107 mila e si riferiscono alla quota di competenza degli ammortamenti dei costi capitalizzati previsti per il 2023;
- i costi amministrativi (per € 2,2 milioni), ai quali si aggiungono i costi di riscossione a carico di terzi (per € 212 mila), sono stimati in complessivi € 2,4 milioni e si riferiscono agli oneri e spese per il funzionamento degli uffici, i costi di consulenza e gli altri costi di gestione aventi natura amministrativa;
- i costi per nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento proprio, includono le voci manutenzioni straordinarie in pianura (per € 803 mila), manutenzioni straordinarie in montagna (per € 1,5 milioni), manutenzioni reticolo interconnesso (per € 250 mila), nuove opere finanziate con fondi di assicurazione (per € 130 mila), sono stimati in complessivi € 2,7 milioni (contro € 2,9 milioni dell'esercizio precedente);
- i costi per nuove opere finanziate sono stimati in Euro 9,7 milioni (si riferiscono ai costi relativi agli interventi riportati nelle precedente tabella *“Elenco dei lavori in concessione da realizzare nel 2023”*).

2. Il Piano degli investimenti previsionale 2023

Come riportato dall'organo amministrativo nella propria Relazione, oltre al Bilancio economico di previsione, il Bilancio preventivo 2023 contiene il Piano degli Investimenti in beni mobili, immobili, attrezzature e partecipazioni societarie, che si prevede di realizzare nel corso del futuro esercizio. Tali acquisti saranno iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale e andranno ad incrementare le voci delle varie tipologie di cespiti per il costo di acquisto.

Nel corso dell'esercizio 2023 è previsto il seguente Piano degli investimenti:

Conto	Piano Investimenti	BDG 2023	BDG 2022
1110104	Manutenzione Straord. Fabbricati Propri	55.000,00	55.000,00
	Manutenzione palazzo SEDE	12.000,00	12.000,00
	Manutenzione altri immobili di proprietà	13.000,00	13.000,00
	Manutenzione straordinaria S.Maria	30.000,00	0,00
	Sostituzione infissi Palazzo SEDE	0,00	30.000,00
1110109	Mezzi d'opera	0,00	399.745,00
	Mezzi d'opera	0,00	399.745,00
1110118	Automezzi	120.000,00	240.000,00
	Automezzi	120.000,00	240.000,00
1110121	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	4.500,00	4.500,00
	Mobili e arredi per Condomio V.Chierici	1.500,00	1.500,00
	Mobili e arredi fabbricati demaniali	1.000,00	1.000,00
	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	2.000,00	2.000,00
1110124	Attrezzatura tecnica	35.000,00	50.000,00
	Attrezzatura tecnica	20.000,00	35.000,00
	Attrezzatura di sicurezza	15.000,00	15.000,00
1110127	Immobilizzazioni materiali in corso	0,00	800.000,00
	Centrale Fornace	0,00	300.000,00
	Centrale idroelettrica Luceria sul C/Enza	0,00	500.000,00
1110130	Hardware	154.480,00	54.000,00
	Acquisto Hw (PC, monitor e stampanti)	30.000,00	20.000,00
	Strumentazione topografica	23.000,00	0,00
	Acquisto spazio disco server	41.480,00	0,00
	Spazio aggiuntivo server	60.000,00	0,00
	Piattaforma localizzazione satellitare EVOGPS-WEB	0,00	34.000,00
	Totale immobilizzazioni materiali	368.980,00	1.603.245,00
1110200	Software generali	25.500,00	28.000,00
	Personalizzazione Capacitas	25.500,00	0,00
	Sviluppo GEKOB	0,00	25.000,00
	Piattaforma localizzazione satellitare EVOGPS-WEB	0,00	3.000,00
1110203	Software amministrativi	5.000,00	20.000,00
	Nr. 10 licenze Nav	5.000,00	0,00
	Implementazione flusso ordini	0,00	20.000,00
1110206	Software tecnici	0,00	15.000,00
	Nuove licenze sw tecnici	0,00	15.000,00
1110218	Manutenzione Straordinaria Reti di Terzi	0,00	30.000,00
	Manutenzione straordinaria CDG Fontaneto	0,00	30.000,00
1110219	Manutenzione Straordinaria impianti di Terzi	220.000,00	90.000,00
	Manutenzione straordinaria fabbricati demaniali	35.000,00	35.000,00
	Sostituzione vetrate Boretto Vecchio	55.000,00	55.000,00
	Sostituzione pompa imp.Boretto 1	100.000,00	0,00
	Manutenzione CDG Pratazzola	30.000,00	
1110224	Costi capitalizzati	155.000,00	100.000,00
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012:	50.000,00	50.000,00
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012	25.000,00	50.000,00
	Elezioni consortili	80.000,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	405.500,00	283.000,00
1110306	Partecipazione societarie (BI Energia: giro da finanz.fruttif.+integrazione)	1.154.100,00	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	1.928.580,00	1.886.245,00

Dalla tabella sopra riportata sono previsti investimenti complessivi tra immobilizzazioni materiali, immateriali e partecipazioni societarie di € 1,929 milioni (contro € 1,886 milioni del 2022).

In particolare, le previsioni sono state formulate per i seguenti interventi:

- con riferimento ai mezzi d'opera, nel bilancio preventivo 2023 non è previsto un budget per la categoria mezzi d'opera, in quanto verrà perfezionato l'acquisto relativo al budget 2022;
- la categoria Hardware registra un incremento di € 100.480 dovuto principalmente all'acquisto componenti per il server e per l'acquisto di strumentazione topografica;
- alla voce Manutenzione straordinaria impianti di terzi sono previsti la sostituzione di una pompa presso Impianto Boretto 1 per € 100.000 e la manutenzione della casa di guardia di Pratazzola per € 30.000;
- slitta dal 2022 l'intervento di manutenzione straordinaria della casa di guardia di Fontaneto;
- nei costi pluriennali capitalizzati sono previste le spese, pari ad € 80.000, per lo svolgimento delle Elezioni per rinnovo degli Organi Consortili del quinquennio 2024-2028, il cui ammortamento partirà nel 2024.

3. Osservazioni e proposte in ordine al Bilancio preventivo 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che:

- l'esame dell'andamento dei ricavi e dei costi di gestione è riportato seguendo l'impostazione del conto economico riclassificato, in forma scalare, secondo lo schema adottato con delibera di giunta della Regione Emilia-Romagna n. 1388 del 20 settembre 2010 e successive modificazioni;
- con delibera n. 42 del 17 gennaio 2011 la Giunta stessa ha approvato i criteri e i principi contabili da applicare per la redazione dei bilanci dei Consorzi di Bonifica;
- la Determina del Dirigente del servizio Difesa del suolo, costa e Bonifica della Regione Emilia Romagna n. 17688 del 05/11/2018 ha apportato modifiche allo schema di Bilancio Consortile e ai principi e criteri contabili. Il confronto con i dati di preventivo 2022 quindi sono effettuati sulla base delle nuove linee guida;
- il Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 rispetta le linee guida approvate dal Consiglio di Amministrazione in data 10/11/2022 con delibera n. 589/2022 di approvazione del documento di pianificazione economica triennale 2023-2025.

Pertanto, sulla base delle verifiche effettuate osserva che:

- sulla base dei Ricavi e dei Costi previsionali riportati dall'organo amministrativo, il Bilancio preventivo 2023 è in equilibrio;
- il Bilancio preventivo 2023 riporta costi per nuove opere finanziate che trovano una integrale copertura nei contributi per nuove opere finanziate;
- il Piano degli investimenti prevede nuove acquisizioni per complessivi € 1,929 milioni di cui per Immobilizzazioni Materiali € 369 mila, per Immobilizzazioni Immateriali € 405 mila e per Partecipazioni societarie € 1,15 milioni.

Cioè premesso, raccomanda l'organo amministrativo:

- di mantenere costantemente monitorato l'andamento dei Ricavi e dei Costi al fine di intervenire in modo tempestivo nel caso in cui si ravvisino scostamenti significativi nella gestione rispetto ai dati previsionali, anche tenuto conto della forte instabilità dei prezzi di mercato con riferimento al costo dell'energia elettrica;
- di definire preventivamente il fabbisogno necessario per la realizzazione degli investimenti previsti e le relative modalità di finanziamento, ponendo attenzione alla coerenza temporale tra le fonti di finanziamento e la sostenibilità degli investimenti medesimi, con particolare riferimento agli investimenti cosiddetti "non correnti".

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base delle considerazioni svolte e richiamando le raccomandazioni sopra riportate, esprimere un giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni elaborate e propone al Consiglio di amministrazione di approvare il Bilancio preventivo 2023 così come predisposto dal Comitato Amministrativo.

Reggio Emilia, li 29 novembre 2022

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Corrado Baldini (Presidente)

Dott. Massimiliano Stradi (Effettivo)

Dott. Ivan Cattani (Effettivo)