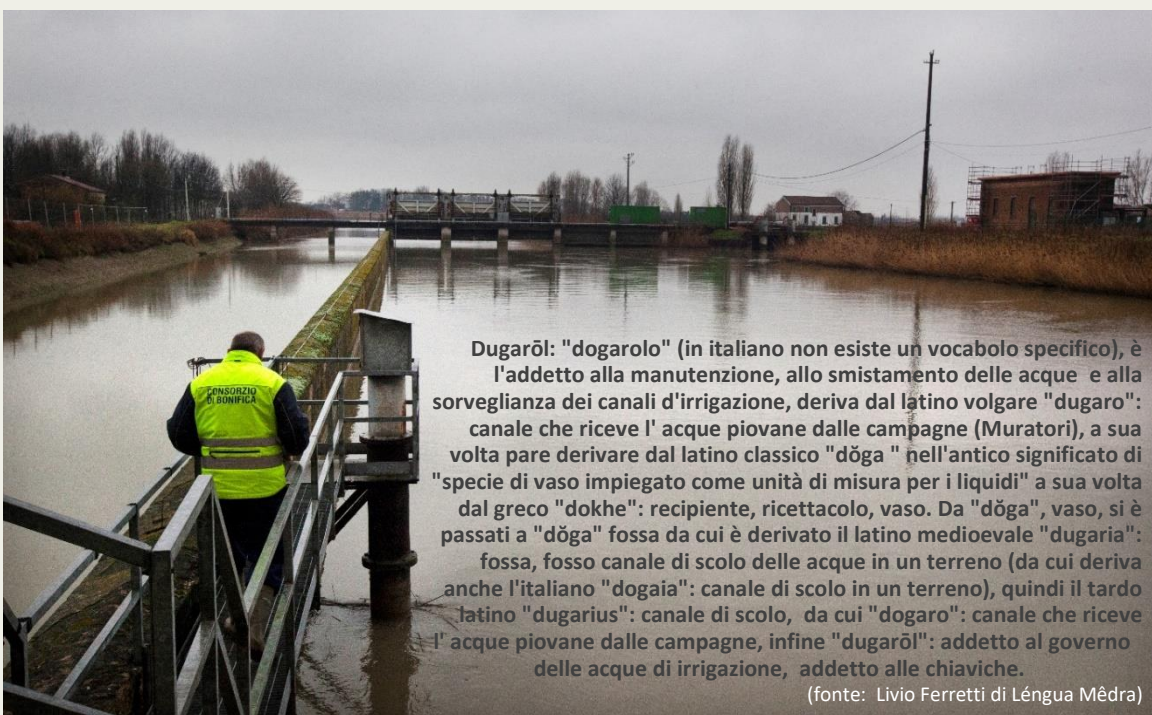




CONSORZIO DI BONIFICA
DELL'EMILIA CENTRALE

CUSTODIRE LE ACQUE
COLTIVARE IL FUTURO

Bilancio PREVENTIVO 2024



Dugarōl: "dogarolo" (in italiano non esiste un vocabolo specifico), è l'addetto alla manutenzione, allo smistamento delle acque e alla sorveglianza dei canali d'irrigazione, deriva dal latino volgare "dugaro": canale che riceve l'acque piovane dalle campagne (Muratori), a sua volta pare derivare dal latino classico "dōga" nell'antico significato di "specie di vaso impiegato come unità di misura per i liquidi" a sua volta dal greco "dokhe": recipiente, ricettacolo, vaso. Da "dōga", vaso, si è passati a "dōga" fossa da cui è derivato il latino medioevale "dugaria": fossa, fosso canale di scolo delle acque in un terreno (da cui deriva anche l'italiano "dogaia": canale di scolo in un terreno), quindi il tardo latino "dugarius": canale di scolo, da cui "dogaro": canale che riceve l'acque piovane dalle campagne, infine "dugarōl": addetto al governo delle acque di irrigazione, addetto alle chiavi.

(fonte: Livio Ferretti di Léngua Médra)

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	24
4.1 Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento Proprio	24
4.2 Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi	24
GESTIONE FINANZIARIA	25
GESTIONE TRIBUTARIA	25
ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI ED INVESTIMENTI	25
AMMORTAMENTI	27
QUADRI CONTABILI	30

Allegati: - PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2024-2025-2026
- ELENCO ANNUALE LAVORI 2024
- PROGRAMMA TRIENNALE FORNITURE E SERVIZI 2024-2025-2026

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE

PREMESSA

Il Bilancio di Previsione 2024 costituisce il fondamentale strumento di programmazione economico patrimoniale dell'esercizio 2024, il primo di questa amministrazione dopo le elezioni consortili tenutesi dal 2 all'8 ottobre scorsi e che hanno portato all'insediamento di questa amministrazione in data 11 dicembre 2023.

Il Bilancio Preventivo è stato predisposto tenendo innanzitutto conto dell'andamento dell'esercizio 2023 che, dopo un eccezionale aumento dei prezzi delle materie registrato nell'anno precedente, ha visto una tendenza ad una crescita dei prezzi in termini minori, ma come si vedrà pur tuttavia significativi, con l'eccezione del settore energetico che ha invece registrato una flessione rispetto al picco dei valori del 2022.

Da questo punto di vista, le previsioni macroeconomiche ci forniscono un quadro complessivo del 2024 meno problematico rispetto alle due precedenti annate.

Allo stesso tempo, il prossimo esercizio costituirà un momento di svolta nell'esecuzione di alcuni importanti progetti, finalizzati a rendere più efficiente e resiliente la rete consortile in pianura, così importante per garantire l'equilibrio idraulico del comprensorio di pianura.

Ci si riferisce all'avvio, dopo che nel 2023 sono state portate a termine le procedure di gara, degli importanti progetti, in buona parte previsti dal PNRR, riguardanti la realizzazione di una cassa di espansione e invaso irriguo sul Cavo Bondeno a Novellara, la sistemazione del Canale di Ganaceto a Carpi e Soliera e la rifunzionalizzazione del nodo idraulico di Cerezzola, in Comune di Canossa.

Allo stesso tempo, nel 2024 aumenterà l'impegno consortile verso la parte montana del comprensorio, con un significativo aumento dei fondi destinati dal Bilancio consortile agli interventi di manutenzione straordinaria e con la prosecuzione del progetto, finanziato dal PNRR, riguardante la Green Community, che vede impegnato il Consorzio su due importanti azioni a supporto del territorio collinare e montano.

Infine, ultimo ma assolutamente non per importanza, il 2024 vedrà finalmente la ripresa del processo di progettazione di un invaso in Val d'Enza. Come ha autorevolmente chiarito il Ministero delle Infrastrutture e Trasporti, dovrà trattarsi di un nuovo progetto, da predisporre, ovviamente, in conformità alla normativa, nazionale e comunitaria in materia, che discende dalla Direttiva Quadro Acque n. 60/2000 con cui l'Unione Europea ha disposto le norme di principio che regolano il settore

delle risorse idriche. Il Consorzio, unitamente alla Bonifica Parmense, avrà il ruolo di soggetto attuatore del progetto, d'intesa con Regione, Autorità di Distretto del Fiume Po e ATERSIR.

Proseguirà, infine, nel 2024 il processo di ricambio generazionale in corso con il previsto pensionamento di circa 5 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.

Questo quadro del contesto esterno ed interno mette il Consorzio nelle condizioni di poter affrontare il 2024 garantendo il pieno assolvimento delle sue molteplici funzioni istituzionali.

Le previsioni fornite dagli uffici indicano una situazione di bilancio che, per quanto riguarda l'aumento complessivo dei costi a carico della contribuenza non si differenzia di molto rispetto al Budget 2023.

Come verrà messo in evidenza nel proseguo della presente Relazione, l'esercizio 2024 sarà caratterizzato, in base alle previsioni di Budget, da un considerevole aumento dei costi per lavori in concessione con finanziamento da terzi, complessivamente pari a € 17.028.710 (+ € 7.321.887 rispetto al 2023) e da aumenti piuttosto generalizzati alle principali voci di costo (personale, costi amministrativi e costi tecnici) compensati da una rilevante riduzione dei costi per l'approvvigionamento di energia elettrica (- € 942.220).

Infatti, a fronte di costi complessivi - dati dalla sommatoria della gestione caratteristica, di quella finanziaria e di quella tributaria - che registrano un significativo aumento rispetto al 2023 (+ € 7.420.093) essendo stati stimati in **€ 47.550.764**, lo sbilancio complessivo sul fronte delle entrate, da coprire con un maggior apporto della contribuenza, ammonta complessivamente a **€ 200.321**, con un aumento percentuale pari allo 0,72% a fronte di un tasso di inflazione programmata pari al 2,3%.

Nel dettaglio, la quota fissa della contribuenza subirà un aumento dell'ordine dell'1,25% rispetto al 2023, mentre si prevede una flessione pari all'11,4% della quota variabile dell'irrigazione per effetto della prevista riduzione dei costi energetici.

Queste previsioni mettono il Consorzio, sotto il profilo economico e finanziario, nelle condizioni di poter assolvere al meglio le proprie funzioni istituzionali tanto in montagna quanto anche in pianura, non limitandosi alla gestione corrente ma anche realizzando significativi interventi destinati alla realizzazione di nuove opere di bonifica ed irrigazione nonché ad interventi di manutenzione straordinaria.

In particolare, dopo due esercizi estremamente delicati come il 2022 e il 2023, segnati da aumenti di prezzi assolutamente eccezionali e non prevedibili che hanno messo a dura prova la tenuta dei bilanci consortili, il 2024 consentirà una decisa ripresa degli investimenti sul territorio.

Complessivamente, il Bilancio Preventivo 2024 mette a disposizione fondi consortili per attività di manutenzione in montagna e pianura per **€ 10.689.818** con una maggiorazione di **€ 451.000** rispetto al 2023.

In montagna, il Bilancio consortile mette a disposizione **€ 120.000** in più rispetto al 2023 per lavori di manutenzione straordinaria, mentre in pianura, si prevedono significativi aumenti nei lavori di manutenzione in appalto e in diretta amministrazione per **€ 331.000**.

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 Triennale 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 distribuito 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 presumibilmente approvato con apposito provvedimento nel mese di gennaio.

La situazione complessiva del bilancio di previsione 2024, commentata successivamente con maggiore approfondimento, può sintetizzarsi nel quadro che segue:

COSTI

	2024	2023	Δ (2024-2023)	Δ %
Personale e quiescenza	12.263	11.842	421	3,6%
Costi Tecnici	7.832	7.536	296	3,9%
Energia Elettrica	3.478	4.420	-942	-21,3%
Altri costi della gestione ordinaria	94	107	-13	-12,1%
Manutenzioni straordinarie in pianura (incluso compartecipazioni)	975	803	172	21,4%
Manutenzioni in Montagna straordinarie	1.642	1.520	122	8,0%
Manutenzioni Reticolo interconnesso	240	250	-10	-4,0%
Costi Amministrativi compreso costi riscossione	2.342	2.215	127	5,7%
Costi di riscossione a carico di consorziati/terzi	212	212	0	0,0%
Costi finanziari e straordinari	104	117	-13	-11,1%
Imposte e tasse	869	822	47	5,7%
Accantonamenti e svalutazione contributi	471	450	21	4,7%
Nuove opere finanziate con fondi assicurazione	0	130	-130	-100,0%
Nuove opere finanziate	17.029	9.707	7.322	75,4%
TOTALE	47.551	40.131	7.420	18,5%

RICAVI

	2024	2023	Δ (2024-2023)	Δ %
Contributi consortili	27.905	27.705	200	0,7%
Canoni per licenze e concessioni	748	732	16	2,2%
Contributi pubblici alla gestione ordinaria	104	108	-5	-4,2%
Proventi vari da attività ordinaria	1.126	1.139	-13	-1,1%
Rimborso costi di riscossione a carico di terzi	212	212	0	0,0%
Proventi finanziari	87	6	81	1350,0%
Utilizzo accantonamenti	130	130	0	0,0%
Contributo nuove opere finanziate	17.239	10.099	7.140	70,7%
TOTALE	47.551	40.131	7.420	18,5%

Il totale dei ricavi per un ammontare di € 47.550.764 corrisponde alla somma dei ricavi della gestione caratteristica per € 47.463.764 e dei proventi della gestione finanziaria per € 87.000.

I costi sono ripartiti nelle varie gestioni nel modo seguente: costi della gestione caratteristica € 46.577.757, costi della gestione finanziaria € 104.245 e costi della gestione tributaria € 868.762.

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 € 27.905.021 con un aumento rispetto al preventivo 2023 di 200.321€ (+ 0,72%).

Per il 2024 si rende necessario ricorrere ad un incremento delle aliquote in una percentuale del 1,25% rispetto alla contribuzione fissa del 2023, per un totale di € 326.921. Le restanti maggiori entrate per circa 60.000 € sono dovute ad una previsione di nuove partite a ruolo.

Nel preventivo 2024, si è stimato il parametro per il calcolo dei contributi irrigui, spese variabili, a 0,031 €/m.c. rispetto ai 0,035 €/m.c. del 2023 quindi si prevede, a parità di quantitativi, un minor ricavo per € 186.600 (-11,43%) per "Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo".

Nel Piano di Riparto, che sarà approvato indicativamente entro il mese di gennaio, 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 2024 ammontano ad € 748.200, con un incremento previsto di € 16.200 rispetto al 2023.

1.3 Contributi pubblici alla gestione ordinaria

I contributi all'attività di manutenzione delle opere di pertinenza di altri enti affidati alla bonifica sono stimati sulla base delle convenzioni in corso e quindi pressoché invariati rispetto al 2023. I proventi derivanti dall'attività di progettazione e direzione lavori in convenzione con soggetti terzi sono invece previsti in lieve flessione sulla base dell'andamento anno 2023.

	2024	2023
AIPO - Contributo regolazione piene cavo Fiuma	55.000	55.000
Comune Carpi - Contributo Gargallo Inferiore	3.500	3.400
Enti vari - Rimborso spese tecniche	45.000	50.000
TOTALE	103.500	108.400

1.4 Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

I ricavi previsti per questa categoria sono i seguenti:

	2024	2023
Proventi da attività personale dipendente	69.850	69.837
Rimborso oneri attività di derivazione irrigua in convenzione	728.968	742.464
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	262.667	267.220
Altri ricavi e proventi caratteristici	173.105	167.975
TOTALE	1.337.970	1.350.876

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. La stima non prevede aumenti.

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 dal 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. La diminuzione degli introiti è dovuta al minor costo stimato per l'energia elettrica, assorbito in parte da maggiori interventi programmati.

► Proventi da energia pulita da fonti rinnovabili

I proventi da energia prodotta da fonti rinnovabili si prevedono invariati per € 93.380 e sono costituiti dai corrispettivi degli impianti fotovoltaici (n. 6 impianti in autoconsumo e n.2 impianti in scambio sul posto) derivanti dal Conto Energia (tariffa incentivante) ed dalla vendita dell'energia non autoconsumata.

► Recuperi vari e rimborsi

Il dettaglio di questa voce è la seguente:

	2024
Rimborso spese da personale dipendente	2.500
Alienazione rottami	5.000
Locazioni - rimborso spese condominiali e imposta registro	20.167
Recuperi vari e rimborsi	8.500
Interessi di mora su riscossione coattiva	15.000
Rimborso spese riscossione	211.500
Totale	262.667

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

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

Detto rientro stimato come il 2023, copre quota dei costi di sollecito e coattivo descritti alla sezione 3.3 - Tenuta catasto 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 € 15.722. 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 compresa 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 € 139.883, la cui stima aumenta rispetto al 2023 di euro 8.608, a seguito dell'inserimento dell'intera annualità di alcuni contratti ed della prevista cessazione di altri contratti nel corso del 2024.

1.5 Utilizzo accantonamenti

Il bilancio di previsione prevede ricavi da utilizzo accantonamenti per € 130.000, relativi all'utilizzo Fondo spese generali costituito in anni passati accantonando la quota di spese tecniche sui lavori finanziati, realizzate in eccedenza rispetto alla previsione.

L'utilizzo tende a calmierare la quota ricavi derivante dalla realizzazione di Nuove opere con finanziamenti pubblici, come descritto nella successiva categoria dei ricavi da realizzazione opere pubbliche.

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

2.1 Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche

Anche per il 2024 si conferma un notevole impegno per il Consorzio nell'esecuzione di un volume consistente di lavori finanziati da altri Enti.

Nel corso del 2024 si prevedono lavori per circa € 4.040.000 per il completamento della 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).

Nell'ambito dei finanziamenti PNRR si stima sul 2024, un importo lavori per un totale di 8.674.366€ suddiviso tra il progetto per la "Rifunzionalizzazione della Traversa di Cerezzola" (totale € 12.376.800) e per "Adeguamento, ammodernamento e automazione Canale Ganaceto e rete distribuzione irrigua sottesa" (totale € 7.400.000).

A fine Settembre 2023, con Ordinanza n. 8/2023 del Commissario Straordinario per la ricostruzione nel territorio colpito da alluvione delle regioni Emilia Romagna, Toscana e Marche, è stato

riconosciuto il finanziamento di 20 interventi per un totale di € 3.350.000; di tale importo una quota parte è già stata considerata a budget sulle commesse 2023.

I 5 progetti 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, sono in via di conclusione eccezion fatta per il 1°Stralcio relativo ai lavori di per Tombamento dei canali Godezza e Molinara in comune di Poviglio.

Sono presenti sul budget 2024 due interventi Green Community "La Montagna del Latte", finanziati nell'ambito dei PNRR, per i quali l'Unione Montana Appennino Reggiano è ente capofila ed il Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale è soggetto sub-attuatore.

ELENCO DEI LAVORI IN CONCESSIONE DA REALIZZARE NEL 2024

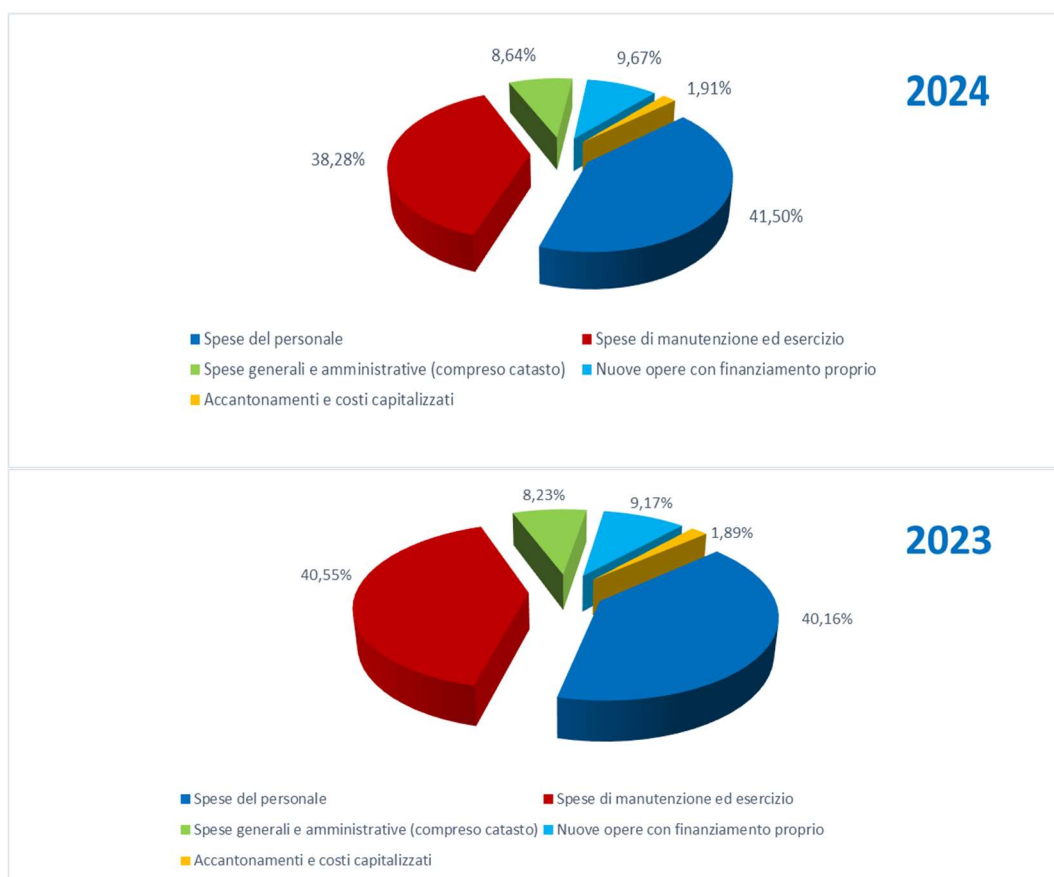
Descrizione	Importo
105/18/00 Cassa espansione Cavo Bondeno accumulo a scopo irriguo - Min.I.Trasporti	4.040.707
PNRR-Adeguamento, ammodernamento e automaz.Canale Ganaceto e rete distribuzione irrigua	4.165.000
221/19/00 PNRR Rifunzionalizzazione della Traversa di Cerezzola	4.509.366
Ordinanza RER 8/2023 del Commissario Straordinario ricostruzione territorio Emilia-Romagna	2.844.000
076/17/01 PSRN 1°Stralcio Tombamento canali Godezza e Molinara Il comune di Poviglio - fin. MAF	1.300.000
076/17/05 PSRN 5°Stralcio Tombamento canale Soliera Basso comune Soliera e Carpi - fin. MAF	80.000
Green ComMunity "La Montagna del latte" - Int. 2 e Int. 4	300.000
Totale	17.239.073

Il totale delle spese generali sui lavori finanziati, a favore del bilancio, ammonta a € 210.363 ottenuto dalla differenza fra la voce di ricavo "Totale finanziamento sui lavori" di € 17.028.710 e quella di costo "Nuove Opere con finanziamento di terzi" di € 17.239.073, che comprende anche la voce dell'incentivo alla progettazione.

Il totale dei lavori è molto elevato, per contro però si registra un minor riconoscimento da parte degli enti finanziatori della quota destinata alle spese generali. Per garantire la copertura di una quota attestata negli anni scorsi a circa 350.000€, sul preventivo 2024 è stato considerato una quota di utilizzo dell'accantonamento Fondo spese generali lavori in concessione pari a € 130.000.

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 € 29.549.047 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 2023. Dal grafico emerge che il totale dell'attività di manutenzione ordinaria e straordinaria con finanziamento proprio, assorbe circa il 50% delle risorse di bilancio.

3.1 Costo del personale

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2024 è riferito alle seguenti unità:

Qualifica	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Preventivo 2022
Direttore	1	1	1
Dirigenti tecnici	2	2	2
Dirigenti Amministrativi	1,5	1	0,5
Quadri Tecnici	7	6,42	7
Quadri Amministrativi	3	4	4
Impiegati Tecnici	25,8	28,3	25,47
Impiegati Agro	3,75	3,5	3
Impiegati tecnici a termine	2,33	1	2,75
Impiegati Amministrativi	27,62	27,68	25,82
Impiegati amministrativi a termine	1,5	0	0,75
Operai assunti a tempo indeterminato	109,84	112,7	112,5
Operai avventizi o a tempo determinato	20,07	17,11	19,27
Totale	205,41	204,71	204,06

L'aumento complessivo delle unità lavorative è pari a 0,70 unità; di seguito si riportano i principali passaggi in ambito del personale:

- Area Operativa Amministrazione: nel secondo semestre 2024 è previsto l'inserimento di un nuovo Direttore Amministrativo, i cui compiti sono ad oggi ricoperti dal Direttore Generale.
- Area Operativa Gestione Entrate e Territorio: da Gennaio 2024 il Dirigente dell'Area Gestione Entrate e Territorio sarà a tempo pieno presso il Consorzio.
- Area Operativa Ambiente e Gestione Idraulica: per il 2024 si è previsto un rafforzamento del personale impiegatizio dell'area a copertura di personale pensionato e cessato. Il personale operativo, cioè numero di Operai e Avventizi, rimane pressoché invariato e va visto nel complesso come somma delle rispettive qualifiche. Nel corso del 2024 si prevede inserimento di nuovo personale, sia nel settore impianti ed officina, sia nei settori della rete Idraulica di Pianura ed Alta Pianura, che andrà a sostituire in parte lavoratori che nel corso del 2023 sono andati in pensione o hanno presentato dimissioni volontarie.
- Area Operativa Lavori Pubblici e Patrimonio: nel preventivo di quest'area si è tenuto conto del passaggio di un'impiegata tecnica a quadro tecnico per il nuovo Settore Studi e Progetti Strategici, a seguito di promozione avvenuta a fine 2023.

I costi relativi al personale qui elencato sono i seguenti:

	2024	2023	Diff. 2024/2023	2022
Costo del personale operativo:				
Operai fissi	5.943.011	5.796.655	146.356	5.671.976
Operai avventizi	937.333	797.082	140.251	807.306
Totale costo del personale operativo	6.880.344	6.593.737	286.607	6.479.282
Costo del personale dirigente	634.362	547.677	86.685	467.663
Costo del personale impiegatizio				
Quadri tecnici	598.035	561.466	36.569	578.732
Quadri amministrativi	227.668	299.645	-71.977	297.547
Impiegati tecnici e agro-ambientali	2.161.771	2.148.235	13.536	1.978.208
Impiegati amministrativi	1.622.490	1.554.309	68.181	1.469.126
Personale in stage	4.500	6.100	-1.600	6.100
Totale costo del personale impiegatizio	4.614.464	4.569.755	44.709	4.329.713
Contributo esonerativo L. 68/99 categorie protette	45.000	50.000	-5.000	20.000
TOTALE costo del personale	12.174.170	11.761.169	413.001	11.296.658
Oneri pensionistici (compresa quota ENPAIA)	19.300	19.287	13	19.287
Corsi di formazione	69.000	62.000	7.000	60.300
Totale	12.262.470	11.842.456	420.014	11.376.245

Il costo totale 2024, compresa l'attività di formazione e gli oneri pensionistici, ammonta ad € 12.262.470 con un aumento di 420.014€ rispetto al preventivo 2023, a fronte di un numero di unità lavorative pressoché invariato negli ultimi anni. L'incremento è dovuto a diversi fattori, tra cui la

nuova figura dirigenziale, l'aumento legato al rinnovo dei CCNL, avvenuto nel corso del 2023 e l'aumento del costo dei buoni pasto, in considerazione dell'adeguamento dei buoni da 5,29 € a 7,00 € per tutti i dipendenti.

In base a quanto previsto dal nuovo CCNL, è stato inoltre inserito a preventivo 2024 un importo stimato di circa 21.700€, quale contributo al nuovo Ente Bilaterale che si occuperà della gestione mutualistica di un fondo per attività legate al tema del welfare, dell'integrazione al reddito, analisi fabbisogni formativi ed altro.

Si riporta sotto il dettaglio degli scostamenti.

- Maggiori costi: applicazione CCNL, automatismi contrattuali e passaggi di livello	€	374.130
- Maggior costo assunzione personale dirigente amministrativo e dirigente	€	71.863
- Aumento contributi INPS operai (0,20% di legge)	€	8.948
- Elementi variabili (straordinari-reperibilità-rimborsi, ecc.)	€	18.427
- Costi esonero L.68/99 categorie protette	€	- 5.000
- Minor costo assunzione personale operaio in sostituzione di pensionati/dimessi	€	- 18.580
- Minori costi personale impiegatizio e quadri	€	- 98.050
- Maggiori costi buoni pasto	€	34.812
- Contributo per costituzione nuovo Ente Bilaterale	€	21.698
- Saldo da TFR (TFR e rivalutazione)	€	4.767
- Maggiori costi corsi formazione	€	7.000
Totale differenze	€	420.014

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 €. 195.000.

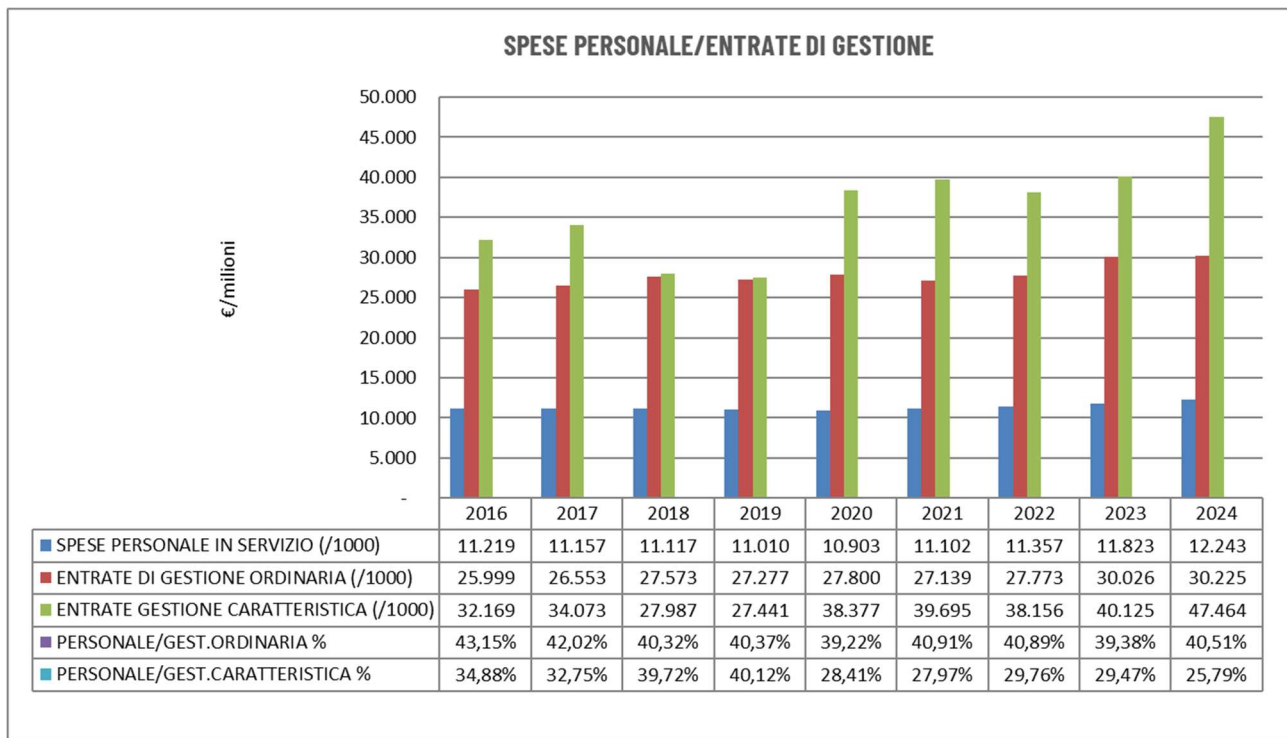
La stima è commisurata al volume di lavori programmati nel 2024 e trova collocazione nella voce Nuove Opere con Finanziamento di Terzi.

Il conteggio del "Contributo esonerativo L. 68/99 categorie protette" è stato fatto tenendo conto delle attuali tariffe applicate in capo al Consorzio, ma anche del possibile inserimento di personale a copertura delle figure mancanti andate in pensione.

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 stimate sulla base dell'anno precedente. Per il 2024 saranno da concordare, con accordo sindacale, i nuovi parametri di valutazione degli obiettivi da raggiungere.

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.



3.2 Costi tecnici

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

Per avere un quadro dell'effettivo andamento della spesa e della previsione per l'esercizio 2024, occorre considerare che l'esercizio 2023 è stato un anno eccezionale che ha risentito, già in fase di previsione, di un aumento delle risorse destinate ai costi per energia elettrica che ha richiesto una riduzione delle altre voci di costo per raggiungere l'equilibrio di bilancio.

Per questo motivo nella tabella che segue vengono messi in linea i dati di previsione degli ultimi tre esercizi.

COSTI TECNICI	BUDGET 2024	BUDGET 2023	diff	BUDGET 2022
	(a)	(b)	(a-b)	(c)
MANUTENZIONE ORDINARIA ED ESERCIZIO				
Espurgo canali	50	60	-10	60
Ripresa frane	852	847	5	764
Ripresa rivestimenti	130	150	-20	272
Tombamenti e altri lavori in terra	118	38	81	39
Manutenzione manufatti e tubazioni	568	495	73	530
Sfalci/ Diserbi/Potature	2.119	2.206	-87	1.929
Manutenzione fabbricati Impianti	127	123	3	122
Gestione officine e case di guardia	176	175	1	188
Manutenzione impianti elettromeccanici	825	680	145	701
Manutenzione telecontrollo e ponte radio	133	134	-1	147

Gestione impianti fotovoltaici	6	6	-0	6
Esercizio rete canali e varie	146	144	3	155
Manutenzione ed esercizio attrezzatura	45	41	4	39
Sommano Lavori e forniture	5.295	5.097	197	4.952
Gestione mezzi d'opera ed automezzi	1.701	1.626	75	1.557
Ammortamento lavori capitalizzati	91	133	-42	129
Canoni Passivi	60	37	23	37
Costi tecnici generali	686	642	43	622
Costi tecnici generali agronomici	0	0	0	10
TOTALE MANUTENZ. ORDINARIA ED ESERCIZIO	7.833	7.536	297	7.307
Energia elettrica funzionamento impianti	3.478	4.420	-942	2.700
TOTALE COSTI TECNICI	11.310	11.956	-645	10.007

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 € 2.857.100, 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

La spesa relativa a lavori e forniture passa da € 5.097.260 del 2023 a € 5.294.576 del 2024. L'aumento di oltre € 197.000 è determinato principalmente da maggiori risorse stanziare per manutenzione impianti elettromeccanici per diversi interventi di revisione motori e pompe programmati sugli impianti e per manutenzione manufatti e tubazioni. 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.

► Energia elettrica funzionamento impianti

Per l'energia elettrica impianti è stato stanziato l'importo di € 3.477.780 a fronte dei € 4.420.000 a bilancio di previsione 2023, al lordo del rientro delle Gestioni Associate.

La stima è stata elaborata considerando un consumo di 13.000.000 di kWh come l'anno precedente, stimato sulla base della media decennale dei consumi, al prezzo medio di 0,2644 €/kWh contro un prezzo di 0,34 €/kWh a bilancio di previsione 2023.

Questa voce di spesa comprende anche il costo per l'utilizzo di pozzi privati, stimato in € 40.000 sulla base dei consuntivi degli anni passati, importo escluso dal conteggio prezzo medio €/kWh sopra riportato.

Il prezzo medio applicato tiene conto della stima fatta dal CEA ente gestore dell'energia.

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 € 464.292.

► Gestione mezzi d'opera e automezzi

Il costo per la gestione e il noleggio dei mezzi d'opera e automezzi è stimato in € 1.701.143 contro i 1.626.059€ dell'anno precedente, con un aumento di € 75.084 dettagliato nel seguente prospetto:

	2024	2023	diff. (2024-2023)
Gestione mezzi d'opera			
Mezzi d'opera - carburanti e materiali di consumo	570.000	597.048	-27.048
Mezzi d'opera - assicurazioni/oneri accessori	60.000	65.000	-5.000
Mezzi d'opera - quota ammortamento	222.533	222.591	-58
Mezzi d'opera - manutenzione in appalto	266.500	231.500	35.000
Mezzi d'opera - materiali per manut. in diretta amm.ne	60.000	40.000	20.000
Mezzi d'opera - leasing/noleggi	130.000	96.500	33.500
Totale gestione mezzi d'opera	1.309.033	1.252.639	56.394
Gestione automezzi			
Automezzi - carburanti e materiali di consumo	63.000	60.000	3.000
Automezzi - assicurazioni/oneri accessori	10.000	10.000	0
Automezzi - quota ammortamento	197.360	211.920	-14.560
Automezzi - quota noleggio a lungo termine/leasing	66.750	42.500	24.250
Automezzi - manutenzione in appalto	54.000	48.000	6.000
Automezzi - materiali per manut. in diretta amm.ne	1.000	1.000	0
Totale gestione automezzi	392.110	373.420	18.690
TOTALE GENERALE	1.701.143	1.626.059	75.084

La categoria registra un incremento dei costi di manutenzione mezzi e automezzi per € 61.000, maggiori costi di noleggio/leasing di autovetture per € 24.000 per l'attivazione di nuovi contratti e un aumento della voce noli a freddo escavatori per € 33.500 che in realtà è compensata da minori sfalci in appalto.

E' stato stimato un minor fabbisogno per carburante agricolo di € 27.000, dovuto sia alla previsione di minori consumi, sulla base del trend degli ultimi anni, che ad un calo dei prezzi.

► Costi tecnici generali

I costi tecnici generali sono così ripartiti:

	2024	2023	diff. (2024-2023)
Costi tecnici generali			
Servizi ambientali	5.000	5.000	0
Convenzioni area agroforestale	81.500	80.000	1.500
Consulenze tecniche varie	91.900	85.078	6.822
Consulenze per progetto life	0	10.000	-10.000
Gestione del verde arboreo	147.000	114.000	33.000
Interventi in materia ambientale-smaltimento rifiuti	157.600	157.600	0
Adempimenti di sicurezza	191.500	178.500	13.000
Telefonia mobile e fissa	11.000	12.000	-1.000
Totale costi tecnici generali	685.500	642.178	43.322

I costi generali aumentano di € 43.322 principalmente per maggiori interventi di manutenzione al verde dovuto alle crescenti necessità di taglio o abbattimento alberi di alto fusto in prossimità dei canali consortili e per adempimenti di sicurezza.

3.3 Costi amministrativi

I costi amministrativi preventivati per l'esercizio 2024 sono riassunti nella tabella che segue:

COSTI AMMINISTRATIVI	<i>BUDGET</i>	<i>BUDGET</i>	Δ
	<i>2024</i>	<i>2023</i>	
	(a)	(b)	(a-b)
	<i>Euro/1000</i>		
Locazione locali uso ufficio	13	12	1
Gestione locali uso ufficio	82	76	6
Funzionamento uffici	402	405	-2
Funzionamento organi consortili	121	117	4
Partecipazione ad enti e associazioni	137	133	4
Spese legali e consulenze amm.ve	103	102	1
Assicurazioni diverse	202	171	31
Servizi in outsourcing	35	35	0
Informatica	431	406	25
Attività di comunicazione	96	87	9
Spese di rappresentanza	4	4	0
Tenuta catasto	4	4	0
Riscossione	652	597	55

Costi di riscossione a carico consorziati/terzi	212	212	0
Certificazione Qualità	60	66	-6
Totale COSTI AMMINISTRATIVI	2.553	2.427	127

Complessivamente la categoria registra un aumento di costi di euro 126.920, dettagliato nell'analisi delle singole voci.

► **Locazione, gestione, funzionamento uffici**

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

	BUDGET 2024 (a)	BUDGET 2023 (b)	Δ (a-b)
Locazione locali uso ufficio			
Locazione locali uso ufficio	13.000	12.100	900
Totale Locazione uso ufficio	13.000	12.100	900
Gestione locali uso uffici			
Manutenzione locali uso uffici in appalto	35.300	31.700	3.600
Manutenzione locali uso uffici materiali e varie	10.110	9.700	410
Quota amm.locali uso uffici	36.731	34.987	1.744
Totale gestione locali uso ufficio	82.141	76.387	5.754
Funzionamento uffici			
Pulizia locali: pulizie ordinarie uffici in appalto	92.650	79.200	13.450
Pulizia locali: pulizie straordinarie uffici in appalto	1.500	1.500	0
Pulizia locali: materiali per pulizia in diretta amministrazione	500	500	0
Energia elettrica	73.125	70.000	3.125
Gas per riscaldamento	85.935	82.200	3.735
Acqua potabile	5.290	5.100	190
Telefonia fissa	56.500	61.840	-5.340
Telefonia mobile	9.000	11.000	-2.000
Gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	20.000	25.000	-5.000
Cancelleria	15.000	15.000	0
Stampati/lavorati vari di tipografia	5.000	5.000	0
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	4.927	15.239	-10.312
Varie amministrative	20.000	20.000	0
Totale funzionamento uffici	402.427	404.579	-2.152
Totale Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	497.568	493.066	4.502

La categoria registra un aumento dei costi per la pulizia degli uffici i cui contratti pluriennali sono in scadenza, mentre le altre spese di esercizio risentono di leggere variazioni che si compensano.

▶ **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 ed ai Consiglieri, oltre che ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti. I corrispettivi sono stati adeguati in applicazione della delibera che ne prevede l'aumento.

▶ **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 del costo sostenuto nel 2023 con l'aggiunta di una piccola percentuale di aumento.

▶ **Spese legali e consulenze amministrative**

Le spese per consulenze legali e notarili sono previste per € 37.000, in aumento rispetto al 2023; quelle amministrative invece sono state considerate in leggera diminuzione e pari ad € 65.879 e sono dettagliate al punto 3.4.

▶ **Attività di comunicazione e rappresentanza**

I costi per l'Attività di Comunicazione previsti per un totale di € 96.300 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, inserzioni su giornali e pubblicazioni e sono state previste in aumento per nuove iniziative.

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, dopo una prima uscita con modalità di pagamento dei contributi con bollettino PagoPa sui solleciti bonari 2023, in applicazione alle disposizioni di legge, ha previsto, a budget 2024, l'intera emissione dei ruoli 2024 con modalità di pagamento PagoPA o SEPA per chi ha aderito.

Nel preventivo 2024 i costi per l'attività di riscossione sono stimati come da tabella di dettaglio che segue e tengono conto delle tariffe applicate dal Cassiere nell'ambito della nuova convenzione di Cassa e riscossione.

	<i>BUDGET 2024</i>
fase riscossione bonaria	
emissione PagoPa e SEPA - attività Cassiere	442.550
canone sistema PagoPa	12.400
allineamento SEDA (addebiti in conto)	30.000
generazione avvisi e rendicontazione	111.800
comunicazioni/promemoria bonario ai contribuenti	47.750
recupero su contribuenti e da riscossione conto terzi	-91.500
analisi solvibilità e attività propedeutica a c	30.000
fase riscossione coattiva	
attività Agente per la riscossione	189.000
recupero su contribuenti morosi	-120.000
Totale costi riscossione	652.000

I costi preventivati per la fase di riscossione bonaria ammontano a € 408.695 per gli avvisi con bollettino e a € 33.854 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 € 111.800, con tariffe maggiorate rispetto al 2023, costi per allineamento SEDA per circa € 30.000 e 12.400€ per canone e completamento sistema PagoPa.

Si è confermata anche per il 2024 la previsione dei costi per l'iniziativa dell'invio di promemoria scadenza avvisi stimata a € 38.750, utile per una riduzione dei costi di sollecito bonario via raccomandata AR molto più onerosa per il contribuente. A questi si aggiungono € 9.000 per costi di invio comunicazioni relative a compensazioni, segnalazioni morosità e rinvii per mancati recapiti. A fronte di questi costi si prevede un rientro di € 91.500 da Consorzi Fitosanitari di Reggio Emilia e di Modena per la gestione congiunta della riscossione e per recupero sui contribuenti.

Sul 2024 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 riscossione coattiva, a partire dal 2022 è iniziata la collaborazione con l'Agenzia delle Entrate e Riscossione.

Con il nuovo agente di riscossione, si prevede che la maggior parte delle spese sarà recuperata sul contribuente insolvente, il costo netto pertanto è stato stimato a circa 29.000€ per coattivo e a € 40.000 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 2024	BUDGET 2023	diff.
	(a)	(b)	(a-b)
Assistenza - Hardware	18.405	14.705	3.700
Assistenza e acquisto software servizi generali	204.035	206.540	-2.505
Assistenza e acquisto software servizi amministrativi	24.600	24.500	100
Assistenza e acquisto software servizi progettazione	73.050	47.220	25.830
Materiale d'uso	10.000	9.000	1.000
Quota ammortamento - Hardware	60.885	54.298	6.587
Quota ammortamento - Software servizi generali	35.800	43.598	-7.798
Quota ammortamento - Software servizi amministrativi	1.000	1.664	-664
Quota ammortamento - Software progettazione e contabilità lavori	2.759	4.200	-1.441
Totale informatica	430.534	405.725	24.809
Servizio paghe in outsourcing	33.700	33.700	0
altri servizi amministrativi in outsourcing (escluso catasto)	800	800	0
Totale informatica e servizi outsourcing	465.034	440.225	24.809

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 2024 come previsto dai Principi contabili.

Nel 2024 cessa il periodo di affiancamento dei due software per la gestione del catasto consortile, delle concessioni e della riscossione, necessario alla verifica del nuovo sistema di elaborazione dei ruoli di contribuenza.

L'aumento della spesa è dovuto principalmente all'implementazione ed efficientamento dei sistemi di sicurezza informatica a seguito dell'attacco hacker dell'Agosto 2023 oltre che da nuovi canoni di assistenza e licenze d'uso per sw tecnici e generali.

3.4 Consulenze amministrative e tecniche

Nella tabella che segue sono riepilogate le consulenze tecniche e amministrative preventivate per l'esercizio 2024 confrontate con il precedente esercizio:

Descrizione	BUDGET	BUDGET	Δ
	2024	2023	
	(a)	(b)	(a-b)
consulenze gestione rifiuti	5.000	5.000	0
consulenze tecniche varie	91.900	95.078	-3.178
<i>DGIA Consulenze per sviluppo progetti e studi</i>	33.000	20.000	13.000
<i>DGIA Rilievi di controllo stabilità traversa Castellarano</i>	5.000	3.600	1.400
<i>DGIA Studio ripresa paramenti cls traversa Castellarano</i>	20.000	0	20.000
<i>SSPP Incarichi per valutazione rischi e mantenimento OHSAS</i>	8.000	8.000	0
<i>SPAT Consulenze tecniche esterne</i>	8.400	8.000	400
<i>SIET Consulenze tecniche su impianti fotovoltaici</i>	7.500	5.978	1.522
<i>SAAF Consulenze varie</i>	-	29.500	-29.500
<i>DGIA Studio e progett. automazione nodo idraulico Fontaneto</i>	10.000	0	10.000
<i>DGIA Monitoraggio chimico-biologico-ittologico Cerezzola</i>	-	20.000	-20.000
consulenze legali	30.000	25.000	5.000
consulenze tecniche cause in corso	0	0	0
consulenze amministrative	65.879	69.879	-4.000
<i>SCFC Consulenza Studio Commercialista</i>	9.479	9.479	0
<i>SCFC Incarico Consulenza del Lavoro</i>	31.400	31.400	0
<i>SCFC Consulenze varie</i>	25.000	29.000	-4.000
spese notarili	7.000	7.000	0
Certific.Qualità - Consulenze	60.016	66.484	-6.468
<i>SCST Consulenze Qualità</i>	8.000	7.000	1.000
<i>SCST Mantenimento/Rinnovo e Estensione certificazioni</i>	22.000	29.500	-7.500
<i>SCFC Incarico ODV (Organismo di Vigilanza)</i>	23.766	23.766	0
<i>SCFC Incarico DPO/RDP adempimento GDPR privacy</i>	6.250	6.218	32

Consulenze per programma Comunicazione	34.000	29.500	4.500
Nuove opere fin.PROPRIO - incarichi esterni	41.600	47.500	-5.900
SMAP Incarichi vari professionisti esterni territorio pianura	20.000	20.000	0
SMAP Incarichi vari professionisti esterni territorio montagna	21.600	20.000	1.600
SMAP Consulenze per Reticolo interconnesso	-	7.500	-7.500
Totale	335.395	345.441	-10.046

Complessivamente il totale dei costi per incarichi di consulenza è in linea con l'esercizio precedente. Si rileva un minor costo per consulenze relative alle Certificazioni Qualità in quanto a differenza del 2023, non sono previsti rinnovi, ma solo mantenimenti che comportano minori attività e quindi minori costi.

3.5 Accantonamenti

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

	BDG 2024	BDG 2023
Quota a fondo perdite su crediti	300.000	300.000
Quota a fondo spese impreviste	100.000	150.000
Quota a fondo Ferie arretrate	50.000	0
TOTALE	450.000	450.000

L'accantonamento a fondo perdite su crediti è stato mantenuto in linea con l'esercizio precedente per far fronte ai rischi dovuti alla mancata riscossione dei contributi, mentre la quota destinata a fondo spese impreviste, preventivata in € 100.000 servirà a far fronte a spese urgenti e non programmate. Si prosegue l'allineamento dell'iscrizione a bilancio dei costi dovuti a ferie arretrate per € 50.000.

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 2024 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	11.154
Misuratore di portata tratto Enza	3.599
Miglioramento museo emozionale Boretto	146
Elezioni Consortili 2018	7.070
Incarichi lavori San Siro	42.688
Incarichi lavori adeguamento Canale Ganaceto	1.103
Sviluppo e migrazione software catasto, concessioni e gestione entrate	17.080
Incarico stesura programmi automazione, verifiche, collaudi Imp.S.Siro, Torrione e Bresciana	922
Elezioni Consortili 2023	10.496
TOTALE	94.258

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 di cofinanziamento del Consorzio per lavori in concessione.

Il totale complessivo ammonta a € 2.857.100, come risulta dalla tabella che segue, che espone in linea i dati degli ultimi tre esercizi per fornire un quadro di analisi più completo, come per i Costi tecnici.

	BUDGET 2024	BUDGET 2023	diff	BUDGET 2022
	(a)	(b)	(a-b)	(c)
Manutenzione straordinaria Pianura	752.000	342.440	409.560	550.240
Compartecipazioni con Enti e privati Pianura	123.500	126.500	-3.000	166.500
Manutenzione Rii reticolo interconnesso	240.000	250.000	-10.000	250.000
Coofinanziamento lavori finanziati	100.000	334.150	-234.150	70.000
Manutenzione straordinaria MONTAGNA	1.641.600	1.520.000	121.600	1.520.000
Interventi di ripristino danni sisma 2012	0	130.000	-130.000	435.000
Totale Manutenzioni straordinarie con F.P.	2.857.100	2.703.090	154.010	2.991.740

Le commesse di manutenzione straordinaria in appalto nell'area di Pianura per il 2024 ammontano a € 752.000, in deciso aumento se confrontato con il 2023.

Occorre però tenere conto che il 2023 ha visto penalizzata la previsione di questa voce di spesa, ridotta a € 342.440 per compensare l'aumento eccezionale dei costi energetici.

Sempre in questa categoria trovano collocazione gli interventi in Compartecipazione con Enti e utenti per opere di reciproco interesse per € 123.500, in linea con gli anni precedenti, la manutenzione dei Rii del reticolo interconnesso per € 240.000 e la quota a carico del Consorzio dei lavori finanziati, che per il 2024 ammonta a € 100.000 ed è relativa al cofinanziamento dei lavori PNRR di rifunzionalizzazione della Traversa di Cerezzola.

Per gli interventi di manutenzione straordinaria dell'area Montana è previsto un budget di € 1.641.600 in aumento rispetto all'esercizio precedente, mantenuto invariato per dare copertura ai costi per energia elettrica.

Da segnalare inoltre manutenzioni straordinarie capitalizzate previste nel Piano Investimenti per € 305.000, 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 2024 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 2024 alla voce oneri finanziari sono stati previsti costi per € 104.245 dovuti per circa 39.000€ 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, per 62.000€ è relativa agli interessi passivi sul conto corrente di cassa, preventivati considerando lo spread sull'attuale convenzione di cassa, più l'Euribor che ha raggiunto livelli piuttosto elevati nel 2023. La restante parte di 3.100 € riguarda altri oneri bancari e vari.

Nel 2024, come nel 2023, non sono stati previsti interessi attivi sul finanziamento fruttifero erogato alla B.I. Energia in qualità di socio. La società, infatti, deve decidere se trasformare tutto o parte il prestito in conto capitale/riserva.

GESTIONE TRIBUTARIA

Tra le imposte e tasse la voce di maggior rilievo è costituita dall'IRAP calcolata in € 685.367, in aumento rispetto al 2023 (+19.182€), per i maggiori costi del personale dipendente.

L'IMU, stimata in € 77.500 è in linea con i versamenti 2023, ma in aumento rispetto al relativo preventivo (+ 3.900). L'IRES, conteggiata per euro 54.000, pari al 2023, 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 2024 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 2024 sono previsti i seguenti investimenti:

Conto	Piano Investimenti	BDG 2024	BDG 2023
1110104	Manutenzione Straord. Fabbricati Propri	85.000,00	55.000,00
	Manutenzione palazzo SEDE	12.000,00	12.000,00
	Manutenzione altri immobili di proprietà	13.000,00	43.000,00
	Palazzo SEDE: lavori Adeguam. Imp. antincendio	60.000,00	0,00
1110109	Mezzi d'opera	300.000,00	0,00
	Mezzi d'opera	300.000,00	0,00
1110118	Automezzi	150.000,00	120.000,00
	Automezzi	150.000,00	120.000,00
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	53.000,00	35.000,00
	Attrezzatura tecnica	20.000,00	20.000,00
	Attrezzatura di sicurezza	15.000,00	15.000,00
	Drone	18.000,00	0,00
1110130	Hardware	50.000,00	154.480,00
	Acquisto Hw (PC, monitor e stampanti)	40.000,00	30.000,00
	Acquisto disco per server	10.000,00	41.480,00
	Strumentazione topografica	0,00	23.000,00
	Spazio aggiuntivo server	0,00	60.000,00
	Totale immobilizzazioni materiali	642.500,00	368.980,00
1110200	Software generali	40.500,00	25.500,00
	Sviluppo e personalizzazione Sw Capacitas	25.500,00	25.500,00
	EDOK: implementazione, assistenza consulenza sw	5.000,00	0,00
	SW tecnologia 2FA	10.000,00	0,00
1110203	Software amministrativi	0,00	5.000,00
	Nr. 10 Licenze Nav	0,00	5.000,00
1110206	Software tecnici	11.000,00	0,00
	Sw gestione Ponti	5.000,00	0,00
	Sw per drone	6.000,00	0,00
1110219	Manutenzione Straordinaria impianti di Terzi	220.000,00	220.000,00

	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	100.000,00
	Manutenzione straordinaria S. Maria	30.000,00	0,00
	Manutenzione straordinaria CDG Pratazzola	0,00	30.000,00
1110224	Costi capitalizzati	20.000,00	155.000,00
	Incarichi progetto S.Siro	20.000,00	0,00
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012	0,00	75.000,00
	Elezioni Consortili	0,00	80.000,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	291.500,00	405.500,00
1110306	Partecipazione societarie	0,00	1.154.100,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	934.000,00	1.928.580,00

Si evidenzia quanto segue:

- Per le manutenzioni straordinarie fabbricati di proprietà è previsto un intervento di € 60.000 per l'adeguamento del sistema di allarme antincendio del Palazzo SEDE.
- La categoria mezzi d'opera prevede l'acquisto di un nuovo mezzo il cui costo è stimato sui € 300.000.
- Il budget della voce automezzi, pari ad € 150.000, è per l'acquisto di nuove unità in sostituzione di mezzi obsoleti.
- Tra le attrezzature tecniche si segnala l'acquisto di un drone per un valore di € 18.000.
- Nella categoria software tecnici è previsto un budget totale di € 11.000 per l'acquisto di un sw gestione ponti per € 5.000 e l'acquisto di un sw per utilizzo drone per € 6.000.
- Per le manutenzioni straordinarie fabbricati e impianti di terzi il budget rimane invariato e si segnala lo slittamento al 2024 di interventi previsti nel 2023.
- Nei costi pluriennali capitalizzati il budget di € 20.000 riguarda incarichi per lo sviluppo del progetto di Adeguamento sismico del nodo idraulico di S.Siro.

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 2024	BDG 2023
Ammortamenti compresi nei costi tecnici		
3120609 Attrezzatura tecnica	€ 66.334	65.603
3120610 Fabbricati	€ 44.493	44.492
3120706 Impianti e macchinari	€ 38.278	68.811
3120906 Fonti rinnovabili	€ 226	452
3121306 Mezzi d'opera	€ 222.533	222.591
3121406 Automezzi	€ 197.360	211.920
3121800 Manutenzione straordinaria rete di terzi	€ 3.233	6.258
3121803 Manutenzione straordinaria impianti di terzi	€ 87.851	126.688
Totale	€ 660.308	746.815
Ammortamenti compresi nei costi amministrativi		
3130206 Manutenzione straordinaria fabbricati di proprietà	€ 36.731	34.987
3130445 Mobili, arredi e macchine d'ufficio	€ 4.927	15.239
3131024 Hardware	€ 60.885	54.298
3131027 Software generali	€ 35.800	43.598
3131030 Software amministrativi	€ 1.000	1.664
3131033 Software progettazione	€ 2.759	4.200
3131036 Software STIL	€ 0	0
Totale	€ 142.102	153.986

Ammortamenti costi capitalizzati

3140603	Costi capitalizzati (ex 3150103)	€	94.258,00	107.023
3150106	Altre immobilizzazioni immateriali	€	1.251,00	0
Totale		€	95.509,00	107.023
TOTALE GENERALE		€	897.919,00	1.007.824

Reggio Emilia, 11 Gennaio 2024

QUADRI CONTABILI

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO
PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

CONTO ECONOMICO	Budget 2024	Budget 2023	scostamento 2024/2023	scost. %
GESTIONE CARATTERISTICA				
Ricavi e proventi della gestione ordinaria				
<u>Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere</u>				
Totale contributi CONSORTILI	27.905.021	27.704.700	200.321	0,72%
<u>Canoni per licenze e concessioni</u>				
Canoni per licenze e concessioni	748.200	732.000	16.200	2,21%
<u>Contributi pubblici gestione ordinaria</u>				
Contributi attività corrente e in conto interesse	103.500	108.400	-4.900	-4,52%
<u>Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica</u>				
Proventi da attività personale dipendente	69.850	69.837	13	0,02%
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	728.968	742.464	-13.496	-1,82%
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici				
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	10.000	10.000		0,00%
proventi da energia da fonti rinnovabili	93.380	93.380		0,00%
recuperi vari e rimborsi	262.667	267.220	-4.553	-1,70%
altri ricavi e proventi caratteristici	173.105	167.975	5.130	3,05%
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.337.970	1.350.876	-12.906	-0,96%
<u>Utilizzo accantonamenti</u>				
Utilizzo accantonamenti	130.000	130.000		0,00%
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	30.224.691	30.025.976	198.715	0,66%
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	17.139.073	9.913.867	7.225.206	72,88%
finanziamento consortile sui lavori	100.000	184.828	-84.828	-45,90%
Totale finanziamenti sui lavori	17.239.073	10.098.695	7.140.378	70,71%
Totale Ricavi gestione caratteristica	47.463.764	40.124.671	7.339.093	18,29%
Costi della gestione ordinaria				
<u>Costo del personale</u>				
Costo del personale operativo	6.905.844	6.613.237	292.607	4,42%
Costo del personale dirigente	650.362	557.177	93.185	16,72%
Costo del personale impiegato	4.686.964	4.652.755	34.209	0,74%
Costo personale in quiescenza	19.300	19.287	13	0,07%
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO				
Totale costi personale	12.262.470	11.842.456	420.014	3,55%
<u>Costi tecnici</u>				
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.982.800	3.937.780	45.020	1,14%
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	126.600	123.400	3.200	2,59%

Conto Economico Riclassificato

CONTO ECONOMICO	Budget 2024	Budget 2023	scostamento 2024/2023	scost. %
Gestione officine e magazzini tecnici	175.827	174.695	1.132	0,65%
Manutenzione elettrom.impianti e gruppi elettrogeni	870.301	720.811	149.490	20,74%
Man. telerilevam. e ponteradio	133.000	134.300	-1.300	-0,97%
Gestione imp.fonti rinnovabili	6.048	6.274	-226	-3,60%
Energia elettrica funzionamento impianti	3.477.780	4.420.000	-942.220	-21,32%
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1.701.143	1.626.059	75.084	4,62%
Canoni passivi	60.415	37.396	23.019	61,55%
Contributi consorzio 2°				
Costi tecnici generali	685.500	642.178	43.322	6,75%
Quota ammortamento lavori capitalizzati	91.084	132.946	-41.862	-31,49%
Costi tecnici generali AGRONOMICI				
Totale costi tecnici	11.310.498	11.955.839	-645.341	-5,40%
<u>Costi amministrativi</u>				
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	497.568	493.066	4.502	0,91%
Funzionamento Organi consortili	120.974	116.889	4.085	3,49%
Partecipazione a enti e associazioni	137.400	133.177	4.223	3,17%
Spese legali amm.consulenze	102.879	101.879	1.000	0,98%
Assicurazioni diverse	201.500	171.000	30.500	17,84%
Informatica e servizi in outsourcing	465.034	440.225	24.809	5,64%
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	100.300	91.000	9.300	10,22%
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	867.799	812.830	54.969	6,76%
Certificazione di qualità	60.016	66.484	-6.468	-9,73%
Totale costi amministrativi	2.553.470	2.426.550	126.920	5,23%
Altri costi della gestione ordinaria	94.258	107.023	-12.765	-11,93%
<u>Accantonamenti</u>	471.251	450.000	21.251	4,72%
Totale costi Gestione Ordinaria	26.691.947	26.781.868	-89.921	-0,34%
Costi della gestione lavori in concessione				
<u>Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO</u>				
Nuove opere e manut.staordinarie	2.786.000	2.628.590	157.410	5,99%
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	71.100	74.500	-3.400	-4,56%
Totale nuove opere fin.PROPRIO	2.857.100	2.703.090	154.010	5,70%
<u>Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI</u>				
Nuove opere e manut.staordinarie	16.447.695	9.201.200	7.246.495	78,76%
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	581.015	505.623	75.392	14,91%
Totale nuove opere fin.TERZI	17.028.710	9.706.823	7.321.887	75,43%
Totale lavori in concessione	19.885.810	12.409.913	7.475.897	60,24%
Totale costi gestione caratteristica	46.577.757	39.191.781	7.385.976	18,85%
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	886.007	932.890	-46.883	-5,03%
Gestione finanziaria				
<u>Proventi finanziari</u>				
Proventi finanziari a medio/lungo termine				
Proventi finanziari a breve termine	87.000	6.000	81.000	1350,00%
Totale proventi finanziari	87.000	6.000	81.000	1350,00%

Conto Economico Riclassificato

CONTO ECONOMICO	Budget 2024	Budget 2023	scostamento 2024/2023	scost. %
<u>Oneri finanziari</u>				
Oneri finanziari su finanziamento medio	39.145	46.600	-7.455	-16,00%
Oneri finanziari correnti	65.100	70.100	-5.000	-7,13%
Totale Oneri finanziari	104.245	116.700	-12.455	-10,67%
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-17.245	-110.700	93.455	-84,42%
Gestione tributaria				
<u>Imposte e tasse</u>				
Imposte e Tasse	868.762	822.190	46.572	5,66%
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-868.762	-822.190	-46.572	5,66%
RISULTATO ECONOMICO				

Piano degli Investimenti

Conto	Piano Investimenti	BDG 2024	BDG 2023
1110104	Manutenzione Straord. Fabbricati Propri	85.000	55.000
	Manutenzione palazzo SEDE	12.000	12.000
	Manutenzione altri immobili di proprietà	13.000	43.000
	Palazzo SEDE :lavori per adeguamento impianto allarme	60.000	-
1110109	Mezzi d'opera	300.000	-
	Mezzi d'opera	300.000	-
1110118	Automezzi	150.000	120.000
	Automezzi	150.000	120.000
1110121	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	4.500	4.500
	Mobili e arredi per Condominio V.Chierici	1.500	1.500
	Mobili e arredi fabbricati demaniali	1.000	1.000
	Mobili, arredi e macchine d'ufficio	2.000	2.000
1110124	Attrezzatura tecnica	53.000	35.000
	Attrezzatura tecnica	20.000	20.000
	Attrezzatura di sicurezza	15.000	15.000
	Drone	18.000	-
1110130	Hardware	50.000	154.480
	Acquisto Hw (PC, monitor e stampanti)	40.000	30.000
	Acquisto disco per server	10.000	41.480
	Strumentazione topografica	-	23.000
	Spazio aggiuntivo server	-	60.000
	Totale immobilizzazioni materiali	642.500	368.980
1110200	Software generali	40.500	25.500
	Sviluppo e personalizzazione sw Capacitas	25.500	25.500
	EDOK : implementazione, assistenza e consulenza sw	5.000	-
	SW tecnologia 2FA	10.000	-
1110203	Software amministrativi	-	5.000
	Nr. 10 Licenze Nav	-	5.000
1110206	Software tecnici	11.000	-
	Sw gestione Ponti	5.000	-
	Sw per drone	6.000	-
1110219	Manutenzione Straordinaria impianti di Terzi	220.000	220.000
	Manutenzione straordinaria fabbricati demaniali	35.000	35.000
	Sostituzione vetrate Boretto Vecchio	55.000	55.000
	Sostituzione pompa imp.Boretto 1	100.000	100.000
	Manutenzione straordinaria S.Maria	30.000	-
	Manutenzione straordinaria CDG Pratazzola	-	30.000

Piano degli Investimenti

Conto	Piano Investimenti	BDG 2024	BDG 2023
1110224	Costi capitalizzati	20.000	155.000
	Incarichi progetto S.Siro	20.000	-
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012	-	75.000
	Elezioni Consortili	-	80.000
	Totale immobilizzazioni immateriali	291.500	405.500
1110306	Partecipazione societarie	-	1.154.100
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	1.154.100
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		934.000	1.928.580

Allegati

PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2024-2025-2026
ELENCO ANNUALE LAVORI 2024
PROGRAMMA TRIENNALE FORNITURE E SERVIZI 2024-2025-2026

PROGRAMMA TRIENNALE FORNITURE E SERVIZI 2024-2025-2026

di cui all'art. 21 del D.LGS. 50/2016

	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento (anno)	RUP	lotto funzionale (si/no)	SETTORE	Descrizione dell'acquisto o servizio	Livello di priorità (tab.D.3 all.I DM 14/18)	durata del contratto in mesi	MESE PREVISTO AVVIO PROCEDURA	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO /SERVIZIO					NOTE
									Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	Costi su annualità successive al 2026	Importo complessivo	
									(euro)	(euro)	(euro)	(euro)	(euro)	
1	2024	ZANETTI PAOLA	NO	FORNITURA	FORNITURA ENERGIA ELETTRICA QUINQUENNIO 2024-2028	1	60	GENNAIO	4.469.200,00	4.469.200,00	4.469.200,00	8.938.400,00	22.346.000,00	affidamento diretto in adesione ad accordo quadro/convenzioni e
2	2024	TURAZZA	NO	SERVIZIO	SERVIZIO DI PULIZIE	1	36	GENNAIO	84.932,86	101.919,43	101.919,43	16986,58	305.758,30	ADESIONE CONVENZIONE INTERCENTER
3	2024	TURAZZA	NO	SERVIZIO	POLIZZA RCA	1	36	FEBBRAIO	23.500,00	70.000,00	70.000,00	46.500,00	210.000,00	
4	2024	TURAZZA	NO	SERVIZIO	POLIZZA RCT/O	1	36	FEBBRAIO	46.700,00	140.000,00	140000	93.300,00	420.000,00	
5	2024	TURAZZA	NO	SERVIZIO	ACQUISTO ESCAVATORE	1	12	FEBBRAIO	298.900,00				298.900,00	
6	2024	ZANETTI PAOLA	NO	FORNITURA	GASOLIO AGRICOLO AGEVOLATO	1	12	GENNAIO	286.000,00				286.000,00	
7	2024	TURAZZA	NO	SERVIZIO	BUONI PASTO	1	24	FEBBRAIO	250.000,00	250.000,00			500.000,00	adesione ad accordo quadro/convenzioni e

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024
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 2024 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 2024 oggetto di approvazione da parte del Comitato Amministrativo nella seduta del 19 dicembre 2023 (parte numerica) e nella seduta del 5 gennaio 2024 (relazione illustrativa) e presentata per l'approvazione al Consiglio di amministrazione nella seduta del 11 gennaio 2024.

1. Il Bilancio economico di previsione 2024

Preliminarmente, si evidenzia che il Bilancio preventivo 2024 costituisce il primo della nuova amministrazione dopo le elezioni consortili tenutesi dal 2 all'8 ottobre scorsi e che hanno portato all'insediamento della nuova amministrazione in data 11 dicembre 2023.

Come emerge dalla Relazione dell'organo amministrativo, il Bilancio preventivo 2024 è stato predisposto tenendo conto dell'andamento dell'esercizio 2023 che, dopo un eccezionale aumento dei prezzi delle materie registrato nell'anno precedente, ha manifestato una crescita dei prezzi più contenuta con l'eccezione del settore energetico che ha invece riportato una flessione rispetto al picco dei valori del 2022.

Con riferimento ai principali interventi previsti, l'organo amministrativo sottolinea come il 2024 costituirà un momento di svolta nell'esecuzione di alcuni importanti progetti, finalizzati a rendere più efficiente e resiliente la rete consortile in pianura. Il riferimento è all'avvio, dopo che nel 2023 sono state portate a termine le procedure di gara, degli importanti progetti, in buona parte previsti dal PNRR, riguardanti la realizzazione di una cassa di espansione e invaso irriguo sul Cavo Bondeno a Novellara, la sistemazione del Canale di Ganaceto a Carpi e Soliera e la rifunzionalizzazione del nodo idraulico di Cerezzola, in Comune di Canossa. Il 2024 sarà altresì caratterizzato per l'impegno consortile verso la parte montana del comprensorio, con un significativo aumento dei fondi destinati dal Bilancio consortile agli interventi di manutenzione straordinaria e con la prosecuzione del progetto, finanziato dal PNRR, riguardante la Green Community, che vede impegnato il Consorzio su due importanti azioni a supporto del territorio collinare e montano. Infine, evidenzia l'organo amministrativo, il 2024 vedrà la ripresa del processo di progettazione di un invaso in Val d'Enza, nel rispetto

delle direttrici indicate dal Ministero delle Infrastrutture e Trasporti e in conformità alla normativa, nazionale e comunitaria in materia, che discende dalla Direttiva Quadro Acque n. 60/2000 con cui l'Unione Europea ha disposto le norme di principio che regolano il settore delle risorse idriche. Il Consorzio, unitamente alla Bonifica Parmense, avrà il ruolo di soggetto attuatore del progetto, d'intesa con Regione, Autorità di Distretto del Fiume Po e ATERSIR.

Con riferimento al personale, l'organo amministrativo sottolinea come nel 2024 proseguirà il processo di ricambio generazionale già in corso con il previsto pensionamento di circa 5 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 *“Questo quadro del contesto esterno ed interno mette il Consorzio nelle condizioni di poter affrontare il 2024 garantendo il pieno assolvimento delle sue molteplici funzioni istituzionali. Le previsioni fornite dagli uffici indicano una situazione di bilancio che, per quanto riguarda l'aumento complessivo dei costi a carico della contribuenza non si differenzia di molto rispetto al Budget 2023. ... l'esercizio 2024 sarà caratterizzato, in base alle previsioni di Budget, da un considerevole aumento dei costi per lavori in concessione con finanziamento da terzi, complessivamente pari a € 17.028.710 (+ € 7.321.887 rispetto al 2023) e da aumenti piuttosto generalizzati alle principali voci di costo (personale, costi amministrativi e costi tecnici) compensati da una rilevante riduzione dei costi per l'approvvigionamento di energia elettrica (- € 942.220). Infatti, a fronte di costi complessivi - dati dalla sommatoria della gestione caratteristica, di quella finanziaria e di quella tributaria - che registrano un significativo aumento rispetto al 2023 (+ € 7.420.093) essendo stati stimati in € 47.550.764, lo sbilancio complessivo sul fronte delle entrate, da coprire con un maggior apporto della contribuenza, ammonta complessivamente a € 200.321, con un aumento percentuale pari allo 0,72% a fronte di un tasso di inflazione programmata pari al 2,3%. Nel dettaglio, la quota fissa della contribuenza subirà un aumento dell'ordine dell'1,25% rispetto al 2023, mentre si prevede una flessione pari all'11,4% della quota variabile dell'irrigazione per effetto della prevista riduzione dei costi energetici”*.

L'organo amministrativo conclude la propria relazione introduttiva evidenziando che *“Queste previsioni mettono il Consorzio, sotto il profilo economico e finanziario, nelle condizioni di poter assolvere al meglio le proprie funzioni istituzionali tanto in montagna quanto anche in pianura, non limitandosi alla gestione corrente ma anche realizzando significativi interventi destinati alla realizzazione di nuove opere di bonifica ed irrigazione nonché ad interventi di manutenzione straordinaria”*.

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

RICAVI

	2024	2023	Δ (2024-2023)	Δ %
Contributi consortili	27.905	27.705	200	0,7%
Canoni per licenze e concessioni	748	732	16	2,2%
Contributi pubblici alla gestione ordinaria	104	108	-5	-4,2%
Proventi vari da attività ordinaria	1.126	1.139	-13	-1,1%
Rimborso costi di riscossione a carico di terzi	212	212	0	0,0%
Proventi finanziari	87	6	81	1350,0%
Utilizzo accantonamenti	130	130	0	0,0%
Contributo nuove opere finanziate	17.239	10.099	7.140	70,7%
TOTALE	47.551	40.131	7.420	18,5%

Dalla tabella di riepilogo sopra riportata, emerge che i ricavi complessivi ammontano ad € 47.5 milioni contro € 40,1 milioni del Bilancio preventivo 2023, con un incremento previsto in € 7.4 milioni. Tale incremento è da imputare essenzialmente ai maggiori contributi per nuove opere finanziate.

L'aumento dei contributi consortili (attesi per € 27.9 milioni con un aumento rispetto al preventivo 2023 di € 200 mila) è legato in gran parte all'incremento delle aliquote mediamente pari ad una percentuale del 1.25% rispetto alla contribuzione fissa del 2023.

Si prevede l'utilizzo di accantonamenti per € 130 mila per utilizzo del Fondo spese generali costituito in anni passati accantonando la quota di spese tecniche sui lavori finanziati, realizzate in eccedenza rispetto alla previsione.

Il contributo nuove opere finanziate si riferisce ai lavori che si prevede di avviare nel corso dell'anno 2024 relativi ai seguenti interventi.

ELENCO DEI LAVORI IN CONCESSIONE DA REALIZZARE NEL 2024

Descrizione	Importo
105/18/00 Cassa espansione Cavo Bondeno accumulo a scopo irriguo - Min.I.Trasporti	4.040.707
PNRR-Adeguamento, ammodernamento e automaz.Canale Ganaceto e rete distribuzione irrigua	4.165.000
221/19/00 PNRR Rifunzionalizzazione della Traversa di Cerezzola	4.509.366
Ordinanza RER 8/2023 del Commissario Straordinario ricostruzione territorio Emilia-Romagna	2.844.000
076/17/01 PSRN 1°Stralcio Tombamento canali Godezza e Molinara Il comune di Poviglio - fin. MAF	1.300.000
076/17/05 PSRN 5°Stralcio Tombamento canale Soliera Basso comune Soliera e Carpi - fin. MAF	80.000
Green ComMunity "La Montagra del latte" - Int. 2 e Int. 4	300.000
Totale	17.239.073

Tra gli interventi programmati per il 2024 si evidenziano i seguenti:

- lavori per circa € 4.040.000 per il completamento della 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);

- nell'ambito dei finanziamenti PNRR, un importo lavori per un totale di € 8.674.366 suddiviso tra il progetto per la “Rifunionalizzazione della Traversa di Cerezzola” (totale € 12.376.800) e per “Adeguamento, ammodernamento e automazione Canale Ganaceto e rete distribuzione irrigua sottesa” (totale € 7.400.000);
- a fine Settembre 2023, con Ordinanza n. 8/2023 del Commissario Straordinario per la ricostruzione nel territorio colpito da alluvione delle regioni Emilia Romagna, Toscana e Marche, è stato riconosciuto il finanziamento di 20 interventi per un totale di € 3.350.000; di tale importo una quota parte è già stata considerata a budget sulle commesse 2023;
- n. 5 progetti 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, sono in via di conclusione eccezion fatta per il 1° Stralcio relativo ai lavori di per Tombamento dei canali Godezza e Molinara in comune di Poviglio;
- n. 2 interventi Green Community “La Montagna del Latte”, finanziati nell’ambito dei PNRR, per i quali l’Unione Montana Appennino Reggiano è ente capofila ed il Consorzio di Bonifica dell’Emilia Centrale è soggetto sub-attuatore.

L'organo amministrativo evidenzia nella propria relazione che “il totale delle spese generali sui lavori finanziati, a favore del bilancio, ammonta a € 210.363 ottenuto dalla differenza fra la voce di ricavo “Totale finanziamento sui lavori” di € 17.028.710 e quella di costo “Nuove Opere con finanziamento di terzi” di € 17.239.073, che comprende anche la voce dell’incentivo alla progettazione. Il totale dei lavori è molto elevato, per contro però si registra un minor riconoscimento da parte degli enti finanziatori della quota destinata alle spese generali. Per garantire la copertura di una quota attestata negli anni scorsi a circa 350.000€, sul preventivo 2024 è stato considerato una quota di utilizzo dell'accantonamento Fondo spese generali lavori in concessione pari a € 130.000”.

COSTI	2024	2023	Δ (2024-2023)	Δ %
Personale e quiescenza	12.263	11.842	421	3,6%
Costi Tecnici	7.832	7.536	296	3,9%
Energia Elettrica	3.478	4.420	-942	-21,3%
Altri costi della gestione ordinaria	94	107	-13	-12,1%
Manutenzioni straordinarie in pianura (incluso compartecipazioni)	975	803	172	21,4%
Manutenzioni in Montagna straordinarie	1.642	1.520	122	8,0%
Manutenzioni Reticolo interconnesso	240	250	-10	-4,0%
Costi Amministrativi compreso costi riscossione	2.342	2.215	127	5,7%
Costi di riscossione a carico di consorziati/terzi	212	212	0	0,0%
Costi finanziari e straordinari	104	117	-13	-11,1%
Imposte e tasse	869	822	47	5,7%
Accantonamenti e svalutazione contributi	471	450	21	4,7%
Nuove opere finanziate con fondi assicurazione	0	130	-130	-100,0%
Nuove opere finanziate	17.029	9.707	7.322	75,4%
TOTALE	47.551	40.131	7.420	18,5%

I costi della gestione caratteristica, con esclusione dei costi per i lavori in concessione con finanziamento di terzi, ammontano complessivamente ad € 30.5 milioni in linea con € 30.4 milioni 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 € 12.2 milioni, contro € 11,8 milioni del Bilancio di previsione 2023, evidenziando un incremento in valore assoluto di € 421 mila circa;
- i costi tecnici (per € 7,8 milioni contro Euro 7,5 milioni dell'esercizio precedente), ai quali si aggiungono i costi per Energia Elettrica (per € 3.5 milioni contro Euro 4.4 milioni dell'esercizio precedente), sono stimati in complessivi € 11.3 milioni contro Euro 11.9 milioni dell'esercizio precedente), evidenziando una sensibile riduzione in valore assoluto di € 0.6 milioni circa. Tale riduzione è da imputare alla riduzione dei costi stimati per il consumo di energia elettrica (-€ 942 milioni), in parte compensati dall'aumento dei costi tecnici (+296 mila €). Con riferimento ai costi di energia elettrica, l'organo amministrativo evidenzia che *“La stima è stata elaborata considerando un consumo di 13.000.000 di kWh come l'anno precedente, stimato sulla base della media decennale dei consumi, al prezzo medio di 0,2644 €/kWh contro un prezzo di 0,34 €/kWh a bilancio di previsione 2023. Questa voce di spesa comprende anche il costo per l'utilizzo di pozzi privati, stimato in € 40.000 sulla base dei consuntivi degli anni passati, importo escluso dal conteggio prezzo medio €/kWh sopra riportato. Il prezzo medio applicato tiene conto della stima fatta dal CEA ente gestore dell'energia. 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 € 464.292”*;
- gli altri costi della gestione ordinaria sono stimati in € 94 mila (sostanzialmente in linea con quelli dell'esercizio precedente) e si riferiscono alla quota di competenza degli ammortamenti dei costi capitalizzati previsti per il 2024;
- i costi amministrativi (per € 2,3 milioni), ai quali si aggiungono i costi di riscossione a carico di terzi (per € 212 mila), sono stimati in complessivi € 2,5 milioni (sostanzialmente in linea con quelli dell'esercizio precedente) 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 € 975 mila), manutenzioni straordinarie in montagna (per € 1,6 milioni), manutenzioni reticolo interconnesso (per € 240 mila), nuove opere finanziate con fondi di assicurazione (per € zero), sono stimati in complessivi € 2,8 milioni (contro € 2,7 milioni dell'esercizio precedente);
- i costi per nuove opere finanziate sono stimati in Euro 17 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 2024

Come riportato dall'organo amministrativo nella propria Relazione, oltre al Bilancio economico di previsione, il Bilancio preventivo 2024 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 2024 è previsto il seguente Piano degli investimenti:

Conto	Piano Investimenti	BDG 2024	BDG 2023
1110104	Manutenzione Straord. Fabbricati Propri	85.000,00	55.000,00
	Manutenzione palazzo SEDE	12.000,00	12.000,00
	Manutenzione altri immobili di proprietà	13.000,00	43.000,00
	Palazzo SEDE: lavori Adeguam. Imp. antincendio	60.000,00	0,00
1110109	Mezzi d'opera	300.000,00	0,00
	Mezzi d'opera	300.000,00	0,00
1110118	Automezzi	150.000,00	120.000,00
	Automezzi	150.000,00	120.000,00
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	53.000,00	35.000,00
	Attrezzatura tecnica	20.000,00	20.000,00
	Attrezzatura di sicurezza	15.000,00	15.000,00
	Drone	18.000,00	0,00
1110130	Hardware	50.000,00	154.480,00
	Acquisto Hw (PC, monitor e stampanti)	40.000,00	30.000,00
	Acquisto disco per server	10.000,00	41.480,00
	Strumentazione topografica	0,00	23.000,00
	Spazio aggiuntivo server	0,00	60.000,00
	Totale immobilizzazioni materiali	642.500,00	368.980,00
1110200	Software generali	40.500,00	25.500,00
	Sviluppo e personalizzazione Sw Capacitas	25.500,00	25.500,00
	EODK: implementazione, assistenza consulenza sw	5.000,00	0,00
	SW tecnologia 2FA	10.000,00	0,00
1110203	Software amministrativi	0,00	5.000,00
	Nr. 10 Licenze Nav	0,00	5.000,00
1110206	Software tecnici	11.000,00	0,00
	Sw gestione Ponti	5.000,00	0,00
	Sw per drone	6.000,00	0,00
1110219	Manutenzione Straordinaria impianti di Terzi	220.000,00	220.000,00

	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	100.000,00
	Manutenzione straordinaria S. Maria	30.000,00	0,00
	Manutenzione straordinaria CDG Pratazzola	0,00	30.000,00
1110224	Costi capitalizzati	20.000,00	155.000,00
	Incarichi progetto S.Siro	20.000,00	0,00
	Incarichi interventi vari - causa sisma 2012	0,00	75.000,00
	Elezioni Consortili	0,00	80.000,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	<u>291.500,00</u>	<u>405.500,00</u>
1110306	Partecipazione societarie	<u>0,00</u>	<u>1.154.100,00</u>
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	<u><u>934.000,00</u></u>	<u><u>1.928.580,00</u></u>

Dalla tabella sopra riportata sono previsti investimenti complessivi tra immobilizzazioni materiali, immateriali e partecipazioni societarie di € 934 mila (contro € 1,929 milioni del 2023).

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

- per le manutenzioni straordinarie fabbricati di proprietà è previsto un intervento di € 60.000 per l'adeguamento del sistema di allarme antincendio del Palazzo SEDE;
- la categoria mezzi d'opera prevede l'acquisto di un nuovo mezzo il cui costo è stimato sui € 300.000;
- il budget della voce automezzi, pari ad € 150.000, è per l'acquisto di nuove unità in sostituzione di mezzi obsoleti;
- tra le attrezzature tecniche si segnala l'acquisto di un drone per un valore di € 18.000;
- nella categoria software tecnici è previsto un budget totale di € 11.000 per l'acquisto di un sw gestione ponti per € 5.000 e l'acquisto di un sw per utilizzo drone per € 6.000;
- per le manutenzioni straordinarie fabbricati e impianti di terzi il budget rimane invariato e si segnala lo slittamento al 2024 di interventi previsti nel 2023;
- nei costi pluriennali capitalizzati il budget di € 20.000 riguarda incarichi per lo sviluppo del progetto di Adeguamento sismico del nodo idraulico di S.Siro.

3. Osservazioni e proposte in ordine al Bilancio preventivo 2024

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 2023 quindi sono effettuati sulla base delle nuove linee guida.

Pertanto, sulla base delle verifiche effettuate osserva che:

- sulla base dei Ricavi e dei Costi previsionali riportati dall'organo amministrativo, il Bilancio preventivo 2024 è in equilibrio;
- il Bilancio preventivo 2024 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 € 934 mila di cui per Immobilizzazioni Materiali € 642.5 mila, per Immobilizzazioni Immateriali € 291.5 mila.

Ciò premesso, raccomanda all'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 2024 così come predisposto dal Comitato Amministrativo.

Reggio Emilia, li 8 gennaio 2024

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott. Corrado Baldini (Presidente)

Dott. Guido Prati (Effettivo)

Dott. Valerio Fantini (Effettivo)