



**CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO  
PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO**

# **BILANCIO DI PREVISIONE**

## **ESERCIZIO 2021**



**BOLOGNA, DICEMBRE 2020**

**BILANCIO DI PREVISIONE**

**ESERCIZIO 2021**

**RELAZIONE ECONOMICO – FINANZIARIA**

## Sommario

INTRODUZIONE.....	2
PREMESSA.....	2
GESTIONE CARATTERISTICA.....	2
Ricavi e proventi della gestione ordinaria.....	2
Contributi consortili .....	2
Canoni per licenze e concessioni.....	4
Contributi pubblici gestione ordinaria .....	4
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica.....	4
Utilizzo di accantonamenti .....	5
Ricavi e proventi dalla realizzazione di nuove opere e manutenzioni straordinarie.....	5
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche.....	5
Costi della gestione ordinaria .....	5
Costo del personale .....	6
Costi tecnici .....	6
Costi amministrativi.....	7
Altri costi della gestione ordinaria.....	8
Accantonamenti .....	9
Costi della gestione lavori per nuove opere o manutenzioni straordinarie .....	9
Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi.....	9
GESTIONE FINANZIARIA .....	10
GESTIONE TRIBUTARIA .....	10
INVESTIMENTI.....	10
AMMORTAMENTI .....	11
CONFRONTO TRA BILANCI .....	12

## **INTRODUZIONE**

Il bilancio di previsione, è redatto secondo i principi e gli schemi delineati in applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabilito dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna, in collaborazione con URBER, con le deliberazioni n. 1388/2010, n. 42/2011 ed integrato con le determinazioni del Direttore Generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 15423/2011, n. 4427/2013, n. 11262/2014 e n. 17688 del 5 novembre 2018 con cui si provvede ad aggiornare i prospetti di bilancio: Conto Economico e Stato Patrimoniale, il Piano dei Conti ed il Manuale dei principi contabili, eliminando anche la sezione straordinaria del bilancio (art. 2425 CC). Lo schema del bilancio previsionale è stato predisposto mediante caricamento dei valori desunti dalla programmazione delle attività riferibili al medesimo anno.

## **PREMESSA**

Lo stanziamento di budget è articolato in commesse che sono dettagliate nelle singole voci del piano dei conti. La somma delle voci di costo relative a tutte le commesse, costituirà il budget assegnato alle varie attività gestite dai settori. La gestione sarà differente a seconda della tipologia di spesa; si avranno quindi commesse di gestione ordinaria, commesse per lavori in concessione e commesse per acquisto di beni che costituiscono immobilizzazioni. Può essere utile una precisazione sulla modalità di gestione delle commesse per lavori in concessione. Per ogni lavoro finanziato da terzi di cui il Consorzio è designato, mediante concessione-delega, quale soggetto attuatore, viene aperta una commessa che è articolata in dettagli, task, che ne descrivono le caratteristiche. Con la registrazione della commessa viene imputato al budget l'importo delle opere che si ritiene di poter effettuare nel corso dell'esercizio, in base alla previsione dell'avanzamento dei lavori. Una volta fatta l'imputazione iniziale, nel corso dell'esercizio contabile si faranno le rilevazioni dei lavori realmente eseguiti per anno di esecuzione, dei costi anticipati e non ancora chiesti a rimborso, dei costi anticipati già chiesti a rimborso con stati di avanzamento presentati per la liquidazione. Si rileverà altresì nei documenti contabili la differenza tra i costi sostenuti e i ricavi derivanti dal finanziamento esterno delle opere.

Si analizzano di seguito i dati più significativi del bilancio previsionale, con riferimento alle principali categorie di costi e ricavi. Complessivamente si prevedono costi per euro 20.575.105,03 e ricavi per euro 20.575.105,03 mentre gli investimenti previsti ammontano ad euro 1.805.200,00 di cui immobilizzazioni materiali euro 858.000,00, immateriali euro 947.200,00 e finanziarie euro 0,00.

## **GESTIONE CARATTERISTICA**

### **Ricavi e proventi della gestione ordinaria**

#### **Contributi consortili**

La voce di ricavo più rilevante afferente alla gestione caratteristica dell'ente di secondo grado è rappresentata dalla contribuzione a carico degli associati. Nella determinazione dei diversi contributi

si è tenuto conto delle norme statutarie applicabili, delle consuetudini consortili e dei provvedimenti della Deputazione Amministrativa e del Consiglio dei Delegati, da ultimo quello che ha stabilito i nuovi criteri di riparto degli oneri consortili in conseguenza dell'uscita del Comune di Ravenna dalla compagine associativa del Consorzio. La contribuzione complessiva è quindi prevista in euro 8.666.107,21, pari al 57,49% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi ed è così suddivisa:

Contributo per il funzionamento dell'ente	€	2.613.948,77
Contributo per l'esercizio delle opere	€	4.338.759,24
Contributo per la manutenzione delle opere	€	1.421.819,12
Contributo per la sperimentazione agronomico-ambientale	€	291.580,08

Il contributo degli associati alle spese di funzionamento dell'ente di cui all'art. 37 dello Statuto (oneri patrimoniali, oneri relativi ai servizi generali, assicurazioni spese legali e competenze professionali, modelli organizzativi e sistemi di qualità personale dei servizi generali costi degli organi amministrativi, imposte e tasse, informatica etc.) è stato determinato mediante imputazione diretta degli oneri allo specifico centro di costo. Una parte di questa contribuzione, pari all' 80% della previsione, verrà versata dagli associati nel corso dell'anno di competenza salvo conguaglio in sede di bilancio consuntivo.

Il contributo per l'esercizio delle opere corrisponde all'entità dei ricavi da introitare dagli associati a fronte dei costi da sostenersi per l'adduzione e la distribuzione della risorsa idrica nel comprensorio, sulla base della seguente stima di previsione di volumi:

- 294,384 milioni di m<sup>3</sup>, complessivo derivato dal sistema CER (100%),
- 245,02 milioni di m<sup>3</sup> per associati (pari a 83,23%),
- 49,364 milioni di m<sup>3</sup> per soggetti terzi (pari a 16,77%).

Il contributo per la manutenzione corrisponde agli analoghi ricavi a fronte dei costi da sostenersi per gli interventi conservativi sulle opere del sistema per mantenerlo ad un livello minimale di efficienza. I contributi di esercizio e di manutenzione sono stati determinati tenendo conto della stagionalità del funzionamento, dei nuclei geografici di assegnazione del personale e della storicità dell'incidenza del costo del personale addetto alle specifiche attività.

Gli oneri di manutenzione e di esercizio vengono ripartiti secondo i criteri di cui all'art. 42 dello statuto.

Il contributo per la sperimentazione corrisponde infine all'entità dei ricavi da porsi a carico degli associati al netto dei proventi specifici presumibilmente introitabili da terzi nelle attività di studio, sperimentazione, divulgazione e assistenza tecnica svolte dal Consorzio; è determinato secondo i criteri di cui all'art. 46 dello statuto.

### **Canoni per licenze e concessioni**

La seconda voce ordinaria di ricavi del Consorzio è rappresentata dai canoni per le concessioni attive rilasciate ai soggetti che intendono realizzare opere di natura privata lungo l'asta del Canale. I canoni di concessione che si prevede di riscuotere nel corso dell'anno prossimo ammontano ad € 45.000, pari allo 0,30% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

### **Contributi pubblici gestione ordinaria**

La terza voce di ricavi è rappresentata dai ricavi per contributi pubblici di gestione ordinaria in cui confluiscono le poste che si prevede di introitare con riferimento all'attività agronomico-ambientale per complessivi € 715.055,37, pari al 4,74% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi, sono così suddivisi:

- contributi statali: € 146.062,50;
- contributi regionali: € 278.552,76;
- contributi altri enti: € 290.440,11.

All'interno della categoria "Altri enti" sono ricompresi i contributi provenienti dall'Unione Europea, dai Consorzi di bonifica non associati all'ente di secondo grado e da altri soggetti finanziatori dell'attività di sperimentazione.

### **Ricavi e proventi vari da attività ordinaria**

All'interno di questa categoria, sui cui si prevede di incassare complessivamente un importo di € 4.240.775,50, pari al 28,13% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi, trovano imputazione i seguenti ricavi:

- recuperi vari ed i rimborsi, per € 508.200\ che l'ente di secondo grado incasserà da terzi a vario titolo, tra questi € 460.000 quali recuperi dagli associati Consorzi di bonifica della Romagna Occidentale e della Romagna per il rimborso dei costi assicurativi, energia elettrica e utenze degli impianti ad uso plurimo. È stato anche previsto, a riduzione dei costi sostenuti per le attività dell'ente, il recupero dall'istituto cassiere, Emil Banca Credito Cooperativo, quale obbligo derivante dall'aggiudicazione delle rispettive procedure di gara ed il recupero dagli abitanti delle case di guardia, per i rimborsi delle utenze.
- proventi da attività che l'ente svolge in via derivata e residuale rispetto a quella istituzionale, previsti in € 3.712.575,50, di cui € 3.687.575 per il trasporto di acqua di terzi e per la cessione di acqua a terzi ancora in applicazione della deliberazione consortile n. 590/18/DA e € 25.000,50 per la vendita dei prodotti agricoli eccedenti rispetto i risultati delle prove su campo;
- proventi derivanti dall'applicazione del meccanismo del "pro-rata" nel calcolo dell'IVA detraibile ai sensi degli artt. 19 e 19 bis, DPR n. 633/1972, per € 20.000,00.

Nella seguente tabella si evidenziano i ricavi netti, ovvero quelli relativi alla gestione di acqua al netto rispettivamente dei costi per l'utilizzo delle reti demaniali di bonifica ed interconnesse da corrispondere ai rispettivi gestori, consorzi associati e Plurima spa e dei costi di produzione:

	Ricavi lordi	Costi specifici	Ricavi netti
Cessione di acqua a terzi (Metodo Tariffario Regionale)	1.568.575,00	604.975,00	963.600,00
Trasporto di acqua di terzi (RASf)	2.119.000,00	1.234.185,00	884.815,00
	3.687.575,00	1.839.160,00	1.848.415,00

### Utilizzo di accantonamenti

Questa categoria, sui cui si prevede di imputare complessivamente € 236.462,40, pari a 1,57% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi, è costituita da quote di utilizzo del fondo spese generali lavori in concessione (FSGLC) per la copertura di ammortamenti e da quote di utilizzo fondo oscillazione consumi elettrici per € 150.000, mentre l'utilizzo del fondo ricostituzione impianti (FRI) viene descritto nel punto successivo per rispettare l'ordine dei conti del bilancio riclassificato regionale nel quale viene previsto alla voce "finanziamento consortile su lavori". L'utilizzo degli accantonamenti complessivi è quindi di € 1.401.791,95 ed è effettuato per non gravare eccessivamente sulla contribuzione degli associati.

## Ricavi e proventi dalla realizzazione di nuove opere e manutenzioni straordinarie

### Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche, finanziamenti sui lavori

Si tratta di proventi, complessivamente pari a € 6.666.699,55, previsti sia per i lavori in concessione-delega finanziati prevalentemente dal Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali sia per il finanziamento consortile sui lavori mediante l'utilizzo di accantonamenti del Fondo Ricostituzione Impianti. Per l'anno prossimo sono quindi previsti ricavi per interventi in concessione pari a € 5.501.370,00 per i seguenti lavori pubblici.

Opere di stabilizzazione e di ripristino dell'efficienza del primo tronco dell'adduttore principale da valle del fiume Reno a monte dell'impianto Crevenzosa (prog. Km 3,310-6,050)
I° lotto 9 stralcio Palantone completamento dotazione elettroidraulica progettuale
Riqualficazione delle opere di derivazione da Canale Emiliano Romagnolo nel tronco Savena-Sillaro, in provincia di Bologna, con la realizzazione di un sistema di telecontrollo

L'utilizzo di accantonamenti da FRI si prevede invece per € 1.165.329,55 di cui € 936.329,55 per copertura di ammortamenti mentre € 229.000,00 per copertura di costi tecnici di manutenzione ed esercizio. La voce complessivamente è pari al 32,40% dei ricavi totali.

## Costi della gestione ordinaria

## Costo del personale

L'indicazione a bilancio di questa tipologia di costo subisce, sulla base della nuova impostazione contabile, un profondo mutamento in quanto tutti gli oneri relativi al personale sono indistintamente sommati in un'unica voce di costo pieno; anche i costi relativi al personale operaio dell'agricoltura confluiscono nell'importo del costo del personale.

Il totale del costo del personale previsto per l'anno prossimo è pari a € 4.080.226,00, corrispondente al 27,07% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi, ed è suddiviso tra le seguenti voci:

• Costo del personale operativo	€	1.106.377,00
• Costo del personale dirigente	€	640.379,00
• Costo del personale impiegato, compresi i quadri	€	2.333.470,00

La previsione è formulata con riferimento alle unità di personale, anche avventizie, gestite con i contratti collettivi di riferimento della bonifica prevedendo un maggior periodo di utilizzo del personale avventizio e l'effetto determinato dalle progressioni economiche e contrattuali del personale.

## Costi tecnici

I costi tecnici sono costituiti dai costi degli interventi di manutenzione ed esercizio del sistema del Canale Emiliano Romagnolo, nella sua estensione operativa conseguente al completamento funzionale dell'asta principale del canale, nei comuni di Bellaria-Igea Marina e Rimini e dai programmi di sperimentazione, divulgazione ed assistenza tecnica in materia agronomico-ambientale. Complessivamente ammontano, come da conto economico analitico, ad € 7.647.476,78, pari al 50,73% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi e risultano suddivisi come segue:

COSTI TECNICI	TOTALE €	Incidenza rispetto tot. Costi tecnici
Costi tecnici espurgo canali	257.500,00	3,37 %
Ripresa frane e altri lavori tecnici	0,00	0,00 %
Manutenzione manufatti	360.000,00	4,71 %
Diserbi (Sfalci)	180.000,00	2,35 %
Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni	21.600,00	0,28 %
Officine e magazzini tecnici	103.626,08	1,36 %
Manutenzione elettromeccanica impianti	213.001,13	2,79 %
Telerilevamento ponteradio	38.000,00	0,50 %
Impianti fonti rinnovabili	0,00	0,00 %
Esercizio rete canali	234.500,00	3,07 %
Energia elettrica funzionamento impianti	3.401.801,00	44,48 %
Gestione mezzi d'opera	1.875,50	0,02 %
Gestione automezzi	106.356,48	1,39 %
Canoni passivi	978.575,00	12,80 %
Costi tecnici generali	413.572,00	5,41 %
Ammortamento lavori capitalizzati	1.047.192,56	13,69 %
Costi tecnici generali agronomici	289.877,03	3,79 %



Dalla tabella di cui sopra si evidenzia che il costo dell'energia elettrica oltre a rappresentare il 44,48% dei costi tecnici, incide per il 22,57% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

Nello specifico i costi tecnici indicati come generali e riassunti in unica voce, sono ripartiti tra:

consulenze gestione rifiuti	€	8.000,00
consulenze tecniche varie	€	95.000,00
adempimenti in materia ambientale e smaltimento rifiuti	€	17.500,00
adempimenti di sicurezza	€	120.600,00
telefonia mobile e fissa	€	18.700,00
assicurazioni impianti	€	153.772,00
Totale	€	413.572,00

Vengono confermati i costi per la sicurezza, il cui stanziamento conferma la politica dell'ente volta alla tutela del personale e dei luoghi di lavoro in un contesto di prevenzione del rischio. Per la determinazione dei premi della polizza a tutela del patrimonio consortile, si rinvia a quanto riportato in seguito per i costi amministrativi. Il piano dei conti include nella categoria dei conti tecnici anche quelli ascrivibili alla sperimentazione in campo agronomico-ambientale, il cui programma delle attività previste nelle specifiche commesse di costo, è il seguente:

N.	Attività / Progetto	Costi specifici per l'attività, €
1	ACQUA CAMPUS - compartecipazione progetti	75.000,00
2	BANDO MANUTENZIONE FALDA	8.000,00
3	PON WATER4AGRIFOOD	123.500,00
4	COLLABORAZIONI VARIE	9.454,96
5	SuWaNu EUROPE	3.700,00
6	POR - FESR POSITIVE	5.325,10
7	POR - FESR S3O	3.688,17
8	PROGETTO RESERVOIR	5.524,99
9	PROGETTO WATERAGRI	18.045,70
10	PROGETTO PSR REPHYT	24.088,07
11	PROGETTO PSR FERTIRRINET APP	13.550,04
	Totale	289.877,03

Con riferimento ai progetti ammessi al finanziamento regionale sulle misure del PSR si rileva che la Regione non riconosce più le spese generali relative ai progetti che quindi rimangono a carico degli associati.

### Costi amministrativi

I costi amministrativi dell'Ente si prevedono in un ammontare pari ad € 1.121.180,44, ovvero il 7,44% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi e risultano così ripartiti:

COSTI AMMINISTRATIVI	€	Incidenza rispetto tot. costi amm.vi
Gestione locali ad uso ufficio	94.500,00	8,43 %
Funzionamento uffici	198.949,13	17,74 %
Funzionamento degli organi consortili	160.188,00	14,29 %
Partecipazione ad enti/associazioni	42.000,00	3,75 %
Spese legali amministrative e consulenze	105.000,00	9,37 %

COSTI AMMINISTRATIVI	€	Incidenza rispetto tot. costi amm.vi
Assicurazioni diverse	112.500,00	10,03 %
Informatica	300.043,31	26,76 %
Attività di comunicazione	65.000,00	5,80 %
Spese di rappresentanza	15.000,00	1,34 %
Certificazione qualità	28.000,00	2,50 %
Totale	1.121.180,44	100,00 %

Il costo afferente al funzionamento degli organi consortili comprende oltre ai compensi ed ai rimborsi anche le quote dei premi assicurativi afferenti agli organi medesimi; i compensi sono stati determinati alla luce del disposto della legge regionale 6 luglio 2012, n. 7. Lo stanziamento per partecipazioni ad enti/associazioni comprende quote associative annuali non riconducibili ad immobilizzazioni. Alla voce spese legali amministrative e consulenze sono previste le spese legali per € 60.000,00, le consulenze in materie amministrative varie per € 40.000,00 tra cui anche quelle per il mantenimento del Modello organizzativo 231, le spese notarili per € 5.000,00. La voce assicurazioni diverse comprende i premi delle polizze consortili al netto delle quote relative alla polizza di tutela patrimonio degli impianti. Con riferimento alle assicurazioni dell'ente, i costi previsti sono determinati in base alle polizze in corso. Una voce significativa dei costi amministrativi riguarda l'attività informatica e comprende la gestione delle apparecchiature informatiche consortili, la rete informatica, incluso il software e la trasmissione dati, gli ammortamenti dei software e delle attrezzature immobilizzate. La previsione è stata fatta anche in considerazione del contenuto della "Convenzione per la gestione integrata dei sistemi informatici aziendali, cooperazione informatica 2017-2021" tra il Consorzio di secondo grado e l'associato Consorzio di bonifica della Romagna.

I costi connessi al mantenimento delle certificazioni di qualità secondo le norme ISO 9001 e 14001 comprendono i corsi di formazione specifica per € 5.000,00, le consulenze relative ai due schemi di certificazione per € 16.000,00 ed i costi delle verifiche da parte dell'ente di certificazione per € 7.000,00. La previsione tiene conto della circostanza che l'ente sarà chiamato mantenere il miglioramento dei processi operativi pensati nell'ottica della gestione del rischio.

### **Altri costi della gestione ordinaria**

Dal 2019, con le ultime modifiche introdotte dalla Regione con determina n. 17688/2018, in questa categoria si prevede l'inserimento sia degli altri costi della gestione ordinaria – tra cui minusvalenze da realizzo, sopravvenienze passive, svalutazioni di titoli e partecipazioni e arrotondamenti passivi che, in quanto connessi a episodi straordinari di gestione, non vengono valorizzati a preventivo - sia dei costi diversi della gestione ordinaria. Quest'ultima voce è stata prevista complessivamente in € 37.555,26, pari al 0,25% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi ed è composta da quote annue di ammortamento rispettivamente di costi capitalizzati, € 29.555,26, e altre immobilizzazioni immateriali, € 8.000,00.

## Accantonamenti

La voce di costo è stata prevista complessivamente per € 1.848.415,00, pari al 12,26% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi; rappresentano le quote annue di costi necessari per far fronte a spese future o impreviste e riguardano:

- l'accantonamento al fondo ricostituzione impianti, FRI, per € 1.571.153,00;
- l'accantonamento al fondo opere distribuzione, FOD, per € 277.262,00.

La quota di accantonamento al FRI, alimentata con gli introiti derivanti da cessioni di acqua a terzi (52,13%) e trasporto di acqua di terzi (47,87%), è prevista dall'art. 20, comma 2, del R.D. 13 febbraio 1933, n. 215 "Nuove norme per la bonifica integrale" al fine di fronteggiare i costi per sostituzione o adeguamento degli impianti in essere al fine di mantenere agli stessi la necessaria capacità operativa. In effetti, ancorché gli impianti consortili siano di norma realizzati mediante finanziamenti pubblici, la relativa gestione è onere ad intero carico del Consorzio, che deve provvedere, oltre che all'ordinaria manutenzione, anche all'attività di sostituzione di parti elettromeccaniche o ad ammodernamenti previsti da normative entrate in vigore successivamente alla realizzazione delle opere. La quota destinata al fondo per le opere di distribuzione, regolato con deliberazione n. 63/97/CD del 18 dicembre 1997, rivisto ed aggiornato secondo le deliberazioni n. 608/18/DA e 609/18/DA del 26 luglio 2018, è finalizzata al ristoro dei costi sostenuti, fino al 1966, da parte dei Consorzi associati "storici" per la costruzione delle opere del Canale Emiliano Romagnolo (all'epoca finanziate solo parzialmente dallo Stato) mediante somme vincolate alla realizzazione, nei propri comprensori, di opere di distribuzione. L'accantonamento al fondo ricostituzione si rende necessario ed opportuno come quota di spese future per investimenti finalizzati al mantenimento dell'efficienza del sistema CER per far fronte ad eventuali costi urgenti ed imprevisti.

## Costi della gestione lavori per nuove opere o manutenzioni straordinarie

### Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi

Questa categoria raccoglie i costi inerenti alle nuove opere e agli interventi di manutenzione straordinaria finanziati dallo Stato, in particolare dal Ministero dell'economia e delle finanze. Costituiscono allegati del Bilancio preventivo anche i documenti programmatori adottati dal Consorzio in conformità alla vigente normativa sui contratti pubblici. Per l'anno 2021 è stato iscritto l'importo delle opere che si ritiene di poter effettuare nel corso dell'esercizio, in base alla previsione dell'avanzamento dei lavori si prevede di effettuare per l'importo complessivo di € 5.501.370,00 e complessivamente è pari al 26,74% dei costi totali.

Opere di stabilizzazione e di ripristino dell'efficienza del primo tronco dell'adduttore principale da valle del fiume Reno a monte dell'impianto Crevenzosa (prog. Km 3,310-6,050)
---

I° lotto 9 stralcio Palantone completamento dotazione elettroidraulica progettuale
--

Riqualificazione delle opere di derivazione da Canale Emiliano Romagnolo nel tronco Savena-Sillaro, in provincia di Bologna, con la realizzazione di un sistema di telecontrollo

## **GESTIONE FINANZIARIA**

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, si riporta la previsione dei relativi proventi sia a medio/lungo termine che a breve. La previsione complessiva dei proventi è di € 5.005,00, pari a 0,03% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi, rappresentati per la quasi totalità, pari a € 5.000, da interessi presunti che si matureranno sul conto corrente di tesoreria aperto presso EmilBanca Credito Cooperativo Bologna. La parte rimanente è costituita, per € 5,00, da proventi da partecipazioni che costituiscono immobilizzazioni; l'importo si è ridotto in conseguenza della vendita delle azioni SAPIR, avvenuta nel 2020. I conseguenti costi finanziari sono previsti complessivamente in € 77.200,55, pari al 0,51% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi. Sono composti da interessi passivi e altri oneri su mutui per € 14.005,00, da interessi passivi stimati sul conto di tesoreria per € 22.000,00, da altri oneri bancari per la messa a disposizione dell'anticipazione ordinaria per € 38.750,00 e da altri interessi passivi su anticipazioni per € 4.445,55.

La previsione tiene conto del maggior utilizzo dell'anticipazione di cassa, anche eventualmente straordinaria per le anticipazioni di pagamento di lavori pubblici finanziati e degli interessi passivi per il mutuo da stipulare per l'acquisizione dell'azienda agricola Marsili dove si svolgono le attività di Acqua Campus.

## **GESTIONE TRIBUTARIA**

I costi previsti in questa sezione, complessivamente per € 261.681,00, pari a 1,74% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi, riguardano le imposte e tasse che gravano sull'attività consortile, che possono essere così riepilogate per:

IRAP	€	231.031,00
imposte su immobili	€	13.500,00
smaltimento dei rifiuti e passi carrai	€	10.750,00
altre imposte	€	6.400,00

## **INVESTIMENTI**

Oltre al bilancio previsionale, occorre anche definire il Piano degli investimenti in beni mobili, immobili e attrezzature che si prevede di acquistare nel corso dell'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. Nella voce "fabbricati" è previsto l'acquisto dell'azienda agricola Marsili per l'importo massimo presunto di € 800.000,00. I costi pluriennali capitalizzati, per € 51.200,00, sono previsti per l'allestimento della segnaletica interna per Acqua Campus, per i cartelli di segnalazione in corrispondenza degli attraversamenti del Canale e per la produzione di video in

3D. Gli investimenti complessivamente previsti per l'anno prossimo sono riportati nel Piano degli Investimenti per complessivi euro 1.805.200,00 e riassunti della seguente tabella.

Conto CO.GE.	Descrizione	Importo €
1110103	Fabbricati	800.000,00
1110109	Mezzi d'opera	
1110115	Impianti e macchinari	
1110118	Automezzi	
1110121	Mobili ed attrezzature per ufficio	5.000,00
1110124	Attrezzatura tecnica	48.000,00
1110130	Hardware	5.000,00
1110133	Altre Immobilizzazioni materiali	
<b>1110190</b>	<b>Totale immobilizzazioni materiali (1)</b>	<b>858.000,00</b>
1110200	Software servizi Generali	25.000,00
1110203	Software servizi Amministrativi	
1110206	Software progettazione e contabilità lavori	
1110209	Software SITL	
1110212	Software Telerilevamento	
1110218	Manutenzioni straordinarie su reti di terzi	573.000,00
1110219	Manutenzioni straordinarie su impianti di terzi	298.000,00
1110224	Costi pluriennali capitalizzati	51.200,00
<b>1110290</b>	<b>Totale immobilizzazioni immateriali (2)</b>	<b>947.200,00</b>
1110306	Partecipazioni societarie	
<b>1110390</b>	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie (3)</b>	
<b>Totale investimenti previsti (1+2+3)</b>		<b>1.805.200,00</b>

## 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, salvo diversa indicazione da esplicitarsi nei documenti accompagnatori al bilancio d'esercizio, sono effettuati secondo quanto riportato nel Manuale dei principi contabili redatto dalla Regione Emilia-Romagna. I costi per l'ammortamento dei cespiti, specificati nella tabella seguente, sono pari ad € 1.234.165,09, ovvero 8,19% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi e riguardano le quote dei cespiti che si prevede di acquistare o realizzare nel corso del prossimo anno e le quote delle immobilizzazioni il cui processo di ammortamento non si è ancora concluso.

Conto CO.GE.	Descrizione	Importo €	%
3120609	Ammortamento attrezzatura tecnica	45.126,08	3,66 %
3120706	Ammortamento impianti e macchinari	4.127,13	0,33 %
3121306	Ammortamento mezzi d'opera	1.875,50	0,15 %
3121406	Ammortamento automezzi	14.843,48	1,20 %
3121800	Ammortamento lavori reti di terzi	412.102,79	33,39 %
3121803	Ammortamento lavori impianti di terzi	635.089,77	51,46 %
3130206	Ammortamento fabbricato	40.000,00	3,24 %
3130445	Ammortamento mobili e attrezzature per uffici	3.401,77	0,28 %

3131024	Ammortamento hardware	22.681,05	1,84 %
3131027	Ammortamento software per servizi generali	17.362,26	1,41 %
3131030	Ammortamento software per servizi amministrativi	0	0 %
3131036	Ammortamento software SITL	0	0 %
3140603	Ammortamento costi capitalizzati	29.555,26	2,39 %
3140604	Ammortamento diritti e brevetti	0	0 %
3140606	Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	8.000,00	0,65 %
<b>Totale ammortamenti</b>		<b>1.234.165,09</b>	<b>100,0 %</b>

Le quote di ammortamento coperte con utilizzo di accantonamento da fondi sono previste in euro 1.022.791,96, per 91,5% a carico del FRI e per 8,5% del FSGLC.

### CONFRONTO TRA BILANCI

COSTI	BILANCIO DI PREVISIONE 2021, €	BILANCIO ASSESTATO 2020, €	BILANCIO DI PREVISIONE 1-1-2020, €	BILANCIO CONSUNTIVO 2019, €
Costo del personale	4.080.226,00	3.933.795,68	3.933.795,68	3.651.722,53
Costi tecnici	7.647.476,78	7.773.427,82	7.351.654,02	6.660.311,20
Costi amministrativi	1.121.180,44	1.100.565,38	1.078.365,50	914.119,75
Costi finanziari	77.200,55	23.300,37	23.300,37	18.083,60
Altri costi della gestione ordinaria	37.555,26	52.767,91	52.767,91	63.495,30
Accantonamenti	1.848.415,00	2.387.432,02	1.823.514,80	2.207.667,68
Nuove opere finanziamento di terzi	5.501.370,00	6.338.790,00	0	4.961,99
Imposte e tasse	261.681,00	254.350,12	254.384,20	236.636,13
<b>totali</b>	<b>20.575.105,03</b>	<b>21.864.429,30</b>	<b>14.517.782,48</b>	<b>13.756.998,18</b>

RICAVI	BILANCIO DI PREVISIONE 2021, €	BILANCIO ASSESTATO 2020, €	BILANCIO DI PREVISIONE 1-1-2020, €	BILANCIO CONSUNTIVO 2019, €
Canoni per licenze e concessioni	45.000,00	45.000,00	45.000,00	53.498,24
Contributi pubblici di gestione ordinaria	715.055,37	669.266,31	545.456,53	414.231,30
Proventi patrimoniali e finanziari	5.005,00	7.200,00	7.200,00	15.389,58
Atri proventi	4.240.775,50	4.671.280,06	4.042.128,34	4.077.921,03
Contributi per esecuzione e man. straord. opere pubbliche (utilizzo accantonamento FRI)	6.666.699,55	7.752.295,53	1.273.593,09	1.820.071,82
Utilizzo accantonamenti (altri fondi)	236.462,40	107.463,20	105.443,65	166.145,73
Contribuzione	8.666.107,21	8.611.924,20	8.498.960,87	7.209.740,48
<b>totali</b>	<b>20.575.105,03</b>	<b>21.864.429,30</b>	<b>14.517.782,48</b>	<b>13.756.998,18</b>

Bologna, dicembre 2020



## BILANCIO DI PREVISIONE 2021

COSTI		EURO	RICAVI		EURO
Costo personale operativo		1.106.377,00	Canoni per licenze e concessioni		45.000,00
Costo del personale dirigente		640.379,00	<b>Totale canoni per licenze e concessioni</b>		<b>45.000,00</b>
Costo personale impiegato		2.333.470,00	Contributi pubblici gestione ordinaria		715.055,37
<b>Totale costi personale</b>		<b>4.080.226,00</b>	<b>Totale contributi pubblici gestione ordinaria</b>		<b>715.055,37</b>
Costi tecnici espurgo canali		257.500,00	Proventi finanziari a medio/lungo termine		5,00
Ripresa frane e altri lavori tecnici		0,00	Proventi finanziari a breve		5.000,00
Manutenzione manufatti		360.000,00	<b>Totale proventi patrim.finanz.</b>		<b>5.005,00</b>
Sfalci		180.000,00	Altri proventi		4.240.775,50
Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni		21.600,00	<b>Totale Altri proventi</b>		<b>4.240.775,50</b>
Officine e magazzini tecnici		103.626,08	Finanziamenti sui lavori		5.501.370,00
Manutenzione elettromeccanica impianti		213.001,13	Finanziamento consortile sui lavori (utilizzo FRI)		1.165.329,55
Telerilevamento ponteradio		38.000,00	<b>Totale cont. per esecuzione e manut. straord. opere pubbliche</b>		<b>6.666.699,55</b>
Esercizio rete canali		234.500,00	Utilizzo accantonamenti		236.462,40
Energia elettrica funzionamento impianti		3.401.801,00	<b>Totale utilizzo accantonamenti</b>		<b>236.462,40</b>
Gestione mezzi d'opera		1.875,50	Contributi esercizio		4.338.759,24
Gestione automezzi		106.356,48	Contributi manutenzione		1.421.819,12
Canoni passivi		978.575,00	Contributi sperimentazione		291.580,08
Costi tecnici generali		413.572,00	Contributi funzionamento Ente		2.613.948,77
Ammortamento lavori capitalizzati		1.047.192,56	<b>Totale contributi consortili</b>		<b>8.666.107,21</b>
Costi tecnici generali agronomici		289.877,03			
<b>Totale costi tecnici</b>		<b>7.647.476,78</b>			
Gestione locali uso ufficio		94.500,00			
Funzionamento uffici		198.949,13			
Funzionamento organi consortili		160.188,00			
Partecipazione enti/associazioni		42.000,00			
Spese legali amministrative e consulenze		105.000,00			
Assicurazioni diverse		112.500,00			
Informatica		300.043,31			
Attività di comunicazione		65.000,00			
Spese di rappresentanza		15.000,00			
Certificazione Qualità		28.000,00			
<b>Totale costi amministrativi</b>		<b>1.121.180,44</b>			
Oneri finanziari correnti		77.200,55			
<b>Totale costi finanziari</b>		<b>77.200,55</b>			
Altri costi della gestione ordinaria		37.555,26			
<b>Totale altri costi della gestione ordinaria</b>		<b>37.555,26</b>			
Accantonamenti		1.848.415,00			
<b>Totale accantonamenti</b>		<b>1.848.415,00</b>			
Nuove opere e/o manut. straord. con fin. terzi in appalto		4.454.205,32			
Nuove opere e/o manut. straord. con fin. terzi in economia		398.464,86			
Espropri ed occupazioni temporanee terzi		0,00			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori terzi		648.699,82			
<b>Totale nuove opere fin. terzi</b>		<b>5.501.370,00</b>			
Imposte e tasse		261.681,00			
<b>Totale imposte e tasse</b>		<b>261.681,00</b>			
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>20.575.105,03</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>20.575.105,03</b>
		<b>RISULTATO ECONOMICO</b>			<b>0,00</b>

**CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO****CONTO ECONOMICO - RICLASSIFICATO REGIONALE***(determina della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 17688/2018)***Previsione 2021 (euro)****GESTIONE CARATTERISTICA****Ricavi e proventi della gestione ordinaria****Contributi consortili ordinari****Contributi consortili consorzi 2° grado**

Contributi esercizio 4.338.759,24

Contributi manutenzione 1.421.819,12

Contributi sperimentazione 291.580,08

Contributi funzionamento Ente 2.613.948,77

**Totale contributi consortili consorzio 2° grado 8.666.107,21****Totale contributi consortili ordinari 8.666.107,21****Contributi consortili straordinari**

Contributi straordinari consorzio 2° grado

**Totale contributi straordinari 0,00****Totale contributi consortili 8.666.107,21****Canoni per licenze e concessioni****Canoni per licenze e concessioni 45.000,00****Contributi pubblici gestione ordinaria****Contributi attività corrente e in conto interesse 715.055,37****Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica**

Proventi da attività personale dipendente

Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione

rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici

rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi

proventi da energia da fonti rinnovabili

recuperi vari e rimborsi 528.200,00

altri ricavi e proventi caratteristici 3.712.575,50

**Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica 4.240.775,50****Utilizzo accantonamenti****Utilizzo accantonamenti 236.462,40****Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria****13.903.400,48****Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie****Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche****Finanziamenti sui lavori**

finanziamento di terzi sui lavori 5.501.370,00

finanziamento consortile sui lavori (utilizzo acc.to FRI) 1.165.329,55

**Totale finanziamenti sui lavori 6.666.699,55**

Totale Ricavi gestione caratteristica

**Totale Ricavi gestione caratteristica 20.570.100,03**



**CONTO ECONOMICO - RICLASSIFICATO REGIONALE***(determina della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 17688/2018)***Previsione 2021 (euro)****Costi della gestione ordinaria****Costo del personale**

Costo del personale operativo	1.106.377,00
Costo del personale dirigente	640.379,00
Costo del personale impiegato	2.333.470,00
Costo personale in quiescenza	
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO	
<b>Totale costi personale</b>	<b>4.080.226,00</b>

**Costi tecnici**

Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	1.032.000,00
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	21.600,00
Gestione officine e magazzini tecnici	103.626,08
Manutenzione elettrom.impianti e gruppi elettrogeni	213.001,13
Man. telerilevam. e ponteradio	38.000,00
Gestione imp.fonti rinnovabili	0
Energia elettrica funzionamento impianti	3.401.801,00
Gestione automezzi e mezzi d'opera	108.231,98
Canoni passivi	978.575,00
Costi tecnici generali	413.572,00
Quota ammortamento lavori capitalizzati	1.047.192,56
Costi tecnici generali AGRONOMICI	289.877,03
<b>Totale costi tecnici</b>	<b>7.647.476,78</b>

**Costi amministrativi**

Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	293.449,13
Funzionamento Organi consortili	160.188,00
Partecipazione a enti e associazioni	42.000,00
Spese legali amm.consulenze	105.000,00
Assicurazioni diverse	112.500,00
Informatica e servizi in outsourcing	300.043,31
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	80.000,00
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	
Certificazione di qualità	28.000,00
<b>Totale costi amministrativi</b>	<b>1.121.180,44</b>

**Altri costi della gestione ordinaria**

<b>Altri costi della gestione ordinaria</b>	<b>37.555,26</b>
---	------------------

**Accantonamenti**

<b>Accantonamenti</b>	<b>1.848.415,00</b>
-----------------------	---------------------

**Totale costi Gestione Ordinaria****14.734.853,48**

**Costi della gestione lavori in concessione**

**Nuove opere e man.str. con finanziam.PROPRIO**

Nuove opere e manut. straordinarie  
Espropri ed occupazioni temporanee  
Progettazione, direzione lavori e costi accessori  
**Totale nuove opere fin. PROPRIO**

**Nuove opere e man.str. con finanziam.TERZI**

Nuove opere e manut.staordinarie 4.852.670,18  
Espropri ed occupazioni temporanee 0,00  
Progettazione, direzione lavori e costi accessori 648.699,82  
**Totale nuove opere fin. TERZI 5.501.370,00**

**Totale lavori in concessione 5.501.370,00**

**Totale costi gestione caratteristica 20.236.223,48**

***RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA 333.876,55***

**GESTIONE FINANZIARIA**

**Proventi finanziari**

Proventi finanziari a medio/lungo termine 5,00  
Proventi finanziari a breve termine 5.000,00  
**Totale proventi finanziari 5.005,00**

**Oneri finanziari**

Oneri finanziari su finanziamento medio 14.005,00  
Oneri finanziari correnti 63.195,55  
**Totale Oneri finanziari 77.200,55**

***RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA -72.195,55***

**GESTIONE TRIBUTARIA**

Imposte e tasse  
Imposte e Tasse 261.681,00

***RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA -261.681,00***

***RISULTATO ECONOMICO 0,00***

**CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO**

**PIANO DELLE COMMESSE**

**ANNO**

**2021**

<b>Nr. commessa</b>	<b>Descrizione commessa</b>	<b>Costi €</b>	<b>Ricavi €</b>
21 AAG - 001	ACQUA CAMPUS - COMPARTICIPAZIONE PROGETTI	75.000,00	97.936,01
21 AAG - 002	BANDO MANUTENZIONE FALDA	8.000,00	57.416,73
21 AAG - 003	PON WATER4AGRIFOOD	123.500,00	321.100,00
21 AAG - 004	COLLABORAZIONI VARIE	9.454,96	173.411,40
21 AAG - 005	SuWaNu EUROPE	3.700,00	20.002,00
21 AAG - 006	POR - FESR POSITIVE	5.325,10	26.625,48
21 AAG - 007	POR-FESR S3O	3.688,17	18.440,87
21 AAG - 008	PROGETTO RESERVOIR	5.524,99	18.874,95
21 AAG - 009	PROGETTO WATERAGRI	18.045,70	52.728,48
21 AAG - 010	PROGETTO PSR REPHYT	24.088,07	71.215,17
21 AAG - 011	PROGETTO PSR FERTIRRINET APP	13.550,04	63.884,37
21 AAG - 012	FUTURI PROGETTI PSR 2021	0,00	85.000,00
21 AM - 001	ACQUISTO MOBILI E ATTREZZATURE	5.000,00	
21 AM - 002	SPESE PER GESTIONE E FUNZIONAMENTO SEDE CONSORTILE	120.000,00	0,00
21 AM - 003	SPESE POSTALI E DI REGISTRO	5.000,00	0,00
21 AM - 004	TELEFONIA SEDE	32.000,00	0,00
21 AM - 005	CANCELLERIA, STAMPATI E RIPRODUZIONE ATTI	35.000,00	0,00
21 AM - 006	LIBRI, PERIODICI, ABBONAMENTI	4.000,00	0,00
21 AM - 007	PARTECIPAZIONE AD ENTI, SOCIETA' ED ASSOCIAZIONI	42.000,00	0,00
21 AM - 008	PREMI ASSICURATIVI	122.350,00	20.000,00
21 AM - 009	IMPOSTE E TASSE	25.000,00	0,00
21 AM - 010	CONSULENZE	180.000,00	0,00
21 AM - 011	SPESE VARIE DI RAPPRESENTANZA	20.000,00	0,00
21 AM - 012	ADEMPIMENTI DI SICUREZZA	60.000,00	0,00
21 AM - 013	FORMAZIONE AREA AMMINISTRATIVA	10.000,00	0,00
21 AM - 014	FORMAZIONE AREA TECNICA	10.000,00	0,00
21 AM - 015	FORMAZIONE AREA AGROAMB.	10.000,00	0,00
21 AM - 016	COMUNICAZIONE E RELAZIONI ESTERNE	65.000,00	1.200,00
21 AM - 017	GESTIONE INFORMATICA	250.000,00	15.000,00
21 AM - 018	SPESE PER GLI ORGANI CONSORZIALI	50.000,00	0,00
21 AM - 019	ALTRI COSTI PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITA'	9.000,00	0,00
21 AM - 020	GESTIONE QUALITA'	33.000,00	0,00
21 AM - 021	SPESE A CARICO DIPENDENTI E ABITANTI CASE DI GUARD	7.000,00	7.000,00
21 AM - 022	SPESE A CARICO CONS. ROMAGNA OCCID.	450.000,00	450.000,00
21 AM - 023	SPESE A CARICO CONSORZIO ROMAGNA	10.000,00	10.000,00
21 AM - 024	GESTIONE SPERIM. OPERE BEVANO-FIUMI UNITI:GESTIONE	33.047,36	0,00
21 AM - 025	MUTUO ACQUISTO AZIENDA MARSILI	22.755,00	0,00
21 AM - 984	INTERESSI PASSIVI C/C CASSIERE CONSORZIALE	20.000,00	0,00
21 AM - 990	UTILIZZO FONDO OSCILLAZIONE CONSUMI ELETTRICI	0,00	150.000,00
21 AM - 991	RETTIFICA COSTI PER IVA PRORATA	0,00	20.000,00
21 AM - 992	ONERI FINANZIARI E BANCARI	30.000,00	0,00
21 AM - 995A	ACCANTONAMENTI CESSIONE ACQUA	884.815,00	0,00
21 AM - 995B	UTILIZZO ACCANTONAMENTI	0,00	0,00
21 AM - 995F	UTILIZZO ACC.TI INTERVENTI- COPERTURA AMM.TO	0,00	1.022.791,95
21 AM - 996	AMMORTAMENTI	1.234.165,09	0,00
21 AM - 997A	RICAVI DA GESTIONE COMMERCIALE ACQUA	0,00	884.815,00
21 AM - 997B	RICAVI DA GESTIONE COMMERCIALE PRODOTTI AGRICOLI	0,00	25.000,50
21 AM - 998	STIPENDI	4.381.695,00	0,00
21 AM - 999	ENTRATE DI FUNZIONAMENTO	0,00	2.668.953,76

## PIANO DELLE COMMESSE

Nr.commissa	Descrizione commessa	Costi €	Ricavi €
21 AT - 001	MANUTENZIONE PALANTONE	48.903,79	0,00
21 AT - 002	MANUTENZIONE - ATTENUATORE	0,00	0,00
21 AT - 003	MANUTENZIONE ASTA DESTRA	747.710,02	134.000,00
21 AT - 004	MANUTENZIONE - S.AGOSTINO EST	11.898,53	0,00
21 AT - 005	MANUTENZIONE - CREVENZOSA	53.498,31	15.000,00
21 AT - 006	MANUTENZIONE PIEVE DI CENTO	54.670,44	15.000,00
21 AT - 007	MANUTENZIONE IMP. SAVIO	22.050,98	0,00
21 AT - 008	MANUTENZIONE - TRAVERSA V.S.	110.050,87	59.000,00
21 AT - 009	MANUTENZIONE ASTA SINISTRA TRONCO 1	53.879,00	0,00
21 AT - 010	MANUTENZIONE S.AGOSTINO OVEST	15.426,00	0,00
21 AT - 011	MANUTENZIONE - CENTO	113.072,00	0,00
21 AT - 012	MANUTENZIONE ASTA SINISTRA - TRONCO 2	23.481,00	0,00
21 AT - 090	CONTRIBUENZA MANUTENZIONE	0,00	1.421.819,12
21 AT - 091	RICAVI DA GESTIONE COMMERCIALE ACQUA-MANUTENZIONE	0,00	308.546,00
21 AT - 101	ESERCIZIO - PALANTONE	1.387.815,77	0,00
21 AT - 102	ESERCIZIO - ATTENUATORE (CAVO NAPOLEONICO)	96.093,12	0,00
21 AT - 103	ESERCIZIO - ASTA DESTRA	159.617,34	0,00
21 AT - 104	ESERCIZIO - S. AGOSTINO EST	66.215,23	0,00
21 AT - 105	ESERCIZIO - CREVENZOSA	823.403,33	0,00
21 AT - 106	ESERCIZIO - PIEVE DI CENTO	870.035,13	3.000,00
21 AT - 107	ESERCIZIO - SAVIO	76.973,29	3.000,00
21 AT - 108	ESERCIZIO - TRAVERSA V.S	225.661,40	0,00
21 AT - 109	ESERCIZIO - S. AGOSTINO OVEST	65.000,00	0,00
21 AT - 110	ESERCIZIO - CENTO	29.000,00	0,00
21 AT - 112	CANONE TRASPORTO ACQUA A TERZI	1.568.575,00	1.568.575,00
21 AT - 190	CONTRIBUENZA ESERCIZIO	0,00	4.338.759,24
21 AT - 191	RICAVI DA GESTIONE COMMERCIALE ACQUA-ESERCIZIO	0,00	925.639,00
20 AT - 200	Opere Adduttore Princip. tratto Reno-Crevenzosa	1.572.384,00	1.572.384,00
20 AT - 201	1° lotto 9 stralcio Palantone compl.to dotazione	2.899.986,00	2.899.986,00
20 AT - 202	Riqua. op. deri. CER Savena Sillaro con telecont.	1.029.000,00	1.029.000,00
<b>Totale piano delle commesse</b>		<b>20.575.105,03</b>	<b>20.575.105,03</b>

**CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO**

**PIANO DEGLI INVESTIMENTI**

**ANNO**

**2021**

<b>Nr.commissa</b>	<b>Descrizione commessa</b>	<b>IMM. Immateriali €</b>	<b>IMM. Materiali €</b>	<b>Partecipazioni €</b>
21 AM - 501	IMMOBILIZZAZIONI PER FUNZIONAMENTO ENTE	76.200,00	837.000,00	0,00
21 AT - 701	ASTA DX MANUTENZIONI VARIE	115.000,00		
21 AT - 702	IMPIANTO PIEVE DI CENTO - MANUTENZIONI VARIE	175.000,00		
21 AT - 703	TRAVERSA DI VOLTA SCIROCCO - MANUTENZIONI VARIE	283.000,00		
21 AT - 801	IMPIANTO PALANTONE - MANUTENZIONI	7.000,00		
21 AT - 802	ASTA DESTRA -MANUTENZIONI	8.000,00		
21 AT - 803	IMPIANTO CREVENZOSA - MANUTENZIONI	6.000,00		
21 AT - 804	IMPIANTO PIEVE DI CENTO - MANUTENZIONI	15.000,00		
21 AT - 805	IMPIANTO SAVIO - MANUTENZIONI	10.000,00		
21 AT - 806	IMPIANTO PALANTONE - MANUTENZIONI	62.000,00		
21 AT - 807	ASTA DESTRA CER - MANUTENZIONI	23.000,00		
21 AT - 808	IMPIANTO S. AGOSTINO EST - MANUTENZIONI	57.000,00		
21 AT - 809	IMPIANTO CREVENZOSA - MANUTENZIONI	57.000,00		
21 AT - 810	IMPIANTO PIEVE DI CENTO - MANUTENZIONI	15.000,00		
21 AT - 811	TRAVERSA DI VOLTA SCIROCCO - MANUTENZIONI	59.000,00		
	<b>Totale</b>	<b>968.200,00</b>	<b>837.000,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale complessivo immobilizzazioni</b>		<b>1.805.200,00</b>	

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Signori consorziati,

il Collegio ha preso in esame il bilancio previsionale del Consorzio per l'anno 2021 nello schema definito ed approvato con provvedimento n. 1070/20/CA dal Comitato amministrativo riunitosi in data 1 dicembre 2020 e prende atto delle indicazioni programmatiche in termini di attività da svolgere, deliberazioni nn. 1066, 1067, 1068 e 1069/20/CA in pari data, Piano delle commesse e in quello degli investimenti. Il bilancio di previsione è redatto secondo i principi e gli schemi delineati in applicazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabilito dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna, in collaborazione con URBER, con le deliberazioni n. 1388/2010, n. 42/2011 ed integrato con le determine del Direttore Generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 15423/2011, n. 4427/2013, n. 11262/2014 e n. 17688/2018. Il sistema contabile comporta quindi la formulazione del bilancio di previsione in termini economici, con l'inserimento dei costi e dei ricavi nel "Piano generale delle commesse" e patrimoniali, con l'inserimento degli investimenti nel "Piano annuale degli investimenti".

Il bilancio evidenzia un pareggio in quanto si rilevano costi per euro 20.575.105,03 e ricavi per euro 20.575.105,03; il loro ammontare complessivo è il risultato delle commesse di costo e di ricavo che sono alla base delle attività che il Consorzio prevede di eseguire per l'anno prossimo.

<b>COSTI</b>		
Totale costi personale	€	4.080.226,00
Totale costi tecnici	€	7.647.476,78
Totale costi amministrativi	€	1.121.180,44
Totale costi finanziari	€	77.200,55
Totale altri costi della gestione ordinaria	€	37.555,26
Totale accantonamenti	€	1.848.415,00
Totale nuove opere fin. terzi	€	5.501.370,00
Totale imposte e tasse	€	261.681,00
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€</b>	<b>20.575.105,03</b>
<b>RICAVI</b>		
Totale canoni per licenze e concessioni	€	45.000,00
Totale contributi pubblici gestione ordinaria	€	715.055,37
Totale proventi patrimoniali e finanziari	€	5.005,00
Totale altri proventi	€	4.240.775,50
Totale cont. per esecuzione e manut. straord. opere pubbliche (utilizzo dell'accantonamento Fondo Ricostituzione Impianti)	€	6.666.699,55
Totale utilizzo accantonamenti	€	236.462,40
Totale contributi consortili	€	8.666.107,21
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€</b>	<b>20.575.105,03</b>

Gli oneri relativi al personale sono comprensivi anche dei costi della manodopera agricola imputati ai singoli progetti di attività agronomico-ambientale. I costi tecnici si compongono delle spese per le attività istituzionali del Consorzio, al netto delle spese di personale, degli oneri di finanziamento e delle immobilizzazioni e comprendono gli oneri per la sicurezza, incluso la formazione specifica in questa materia e per la salute dei lavoratori.

I costi amministrativi si riferiscono alle spese correnti per la gestione ed il funzionamento degli uffici e degli organi e sono comprensivi anche delle spese per le attività di comunicazione e di quelle per la qualità.

Gli scostamenti tra il bilancio di previsione 2021 rispetto alla previsione 2020 sono rilevabili dalla relazione accompagnatoria e possono di seguito essere sintetizzati:

<b>COSTI</b>	<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021, €</b>	<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2020, €</b>	<b>SCOSTAMENTO rispetto anno precedente, €</b>
Costo del personale	4.080.226,00	3.933.795,68	146.430,32
Costi tecnici	7.647.476,78	7.351.654,02	295.822,76
Costi amministrativi	1.121.180,44	1.078.365,50	42.814,94
Costi finanziari	77.200,55	23.300,37	53.900,18
Altri costi gestione ordinaria	37.555,26	52.767,91	-15.212,65
Accantonamenti	1.848.415,00	1.823.514,80	24.900,20
Nuove opere finanziamento di terzi	5.501.370,00	0	5.501.370,00
Imposte e tasse	261.681,00	254.384,20	7.296,80
<b>Totali</b>	<b>20.575.105,03</b>	<b>14.517.782,48</b>	<b>6.057.322,55</b>

<b>RICAVI</b>	<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021, €</b>	<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2020, €</b>	<b>SCOSTAMENTO rispetto anno precedente, €</b>
Canoni per licenze e concessioni	45.000,00	45.000,00	0,00
Contributi pubblici di gestione ordinaria	715.055,37	545.456,53	169.598,84
Proventi finanziari	5.005,00	7.200,00	-2.195,00
Atri proventi	4.240.775,50	4.042.128,34	198.647,16
Contributi per esecuzione e manut. straord. opere pubbliche (utilizzo FRI)	6.666.699,55	1.273.593,09	5.393.106,46
Utilizzo accantonamenti	236.462,40	105.443,65	131.018,75
Contribuenza	8.666.107,21	8.498.960,87	167.146,34
<b>Totali</b>	<b>20.575.105,03</b>	<b>14.517.782,48</b>	<b>6.057.322,55</b>

Si rileva che l'incremento nella voce di costo relativa a "nuove opere finanziamento di terzi" è per la previsione di effettuare n. 3 lavori pubblici in concessione di cui 2 già appaltati nel corso del 2020 ed uno che, salvo ricorsi amministrativi, dovrebbe essere aggiudicato nel 2021.

Si rileva che la voce di ricavo relativa ai "contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche" comprende sia la voce riferita ai lavori pubblici in concessione sia quella riferita al finanziamento consortile per le manutenzioni straordinarie mediante l'utilizzo del Fondo Ricostituzione Impianti, così come descritto nella relazione economico-finanziaria del bilancio.

Quanto alle altre voci di bilancio, si rileva che le previsioni – adeguatamente descritte nella relazione di accompagnamento – appaiono coerenti con i dati storici e con le informazioni di base che il Collegio ha esaminato.

Con riferimento alle previsioni di investimento di cui al Piano degli investimenti per l'esercizio 2021, per un totale di € 1.805.200,00, di cui euro 858.000,00 per immobilizzazioni materiali, euro 947.200,00 per quelle immateriali, il Collegio ha preso visione del prospetto approvato e prende altresì atto che la copertura delle quote annuali di ammortamento viene effettuata in parte mediante ricavi da contribuenza ed in parte con l'utilizzo dei fondi: Fondo ricostituzione impianti e Fondo spese generali lavori in concessione. Il Collegio prende inoltre atto che nella voce fabbricati si prevede l'acquisizione dell'azienda agricola Marsili dove si svolgono le attività di acqua Campus.

## Conclusioni

Il Collegio ritiene, dopo avere espletato le verifiche e gli approfondimenti ritenuti necessari, che sia i costi sia i ricavi siano stati prudenzialmente previsti per garantire l'attività del Consorzio e, pertanto, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021.

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

F.to dott. Gian Luca Mattioli

F.to dott. Stefano Bargossi

F.to dott. Pier Giorgio Morri

Bologna, 9 dicembre 2020