

**ASSOCIAZIONE DEI CONSORZI DI BONIFICA
DELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA
D.P.G.R. 83/Pres. dd. 31.03.2009 in B.U.R. n. 15 del 15.04.2009**

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO

emessa in data 23.11.2023

N. 15/c/23

Oggetto: Approvazione Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024 e triennale 2024-2026

L'anno duemilaventitrè, addì 23 del mese di novembre alle ore 11.00, presso la sede dell'Associazione in Udine - Viale Europa Unita 141, in seguito a convocazione disposta con invito scritto dd.14.11.2023 e relativo ordine del giorno inviato ai singoli componenti, si è riunito il Consiglio.

Eseguito l'appello, risultano presenti i Signori:

CLOCCHIATTI ROSANNA	PRESIDENTE
LORENZON ENZO	VICE PRESIDENTE
COLUSSI VALTER	CONSIGLIERE
ZANUTTA ANDREA	PRESIDENTE REVISORI
BRINI SILVIA	REVISORE DEI CONTI
BELLITTO RAFAELLA	REVISORE DEI CONTI

PRESENTI	ASSENTI
X	
X	
X	
X	
X	
X	

Assistono alla seduta il Segretario dr. Armando Di Nardo, i funzionari dei Consorzi ing. Stefano Bongiovanni, dr.ssa Laura Giorgieri, dr. Daniele Luis e ing. Massimiliano Zanet.

La sig.ra Clocchiatti Rosanna nella sua qualità di Presidente constatato che tutti i componenti del Consiglio sono presenti, che i presenti si dichiarano edotti in merito al contenuto dell'argomento indicato in oggetto, pone in discussione l'argomento medesimo e su di esso il Consiglio adotta la seguente deliberazione:

IL CONSIGLIO

VISTO l'articolo 3, comma 5 della Legge regionale 28 dicembre 2017, n. 44, (Legge collegata alla manovra di bilancio 2018-2020), con il quale si dispone l'adozione per i Consorzi di Bonifica regionali nonché per l'Associazione Consorzi di Bonifica del F.V.G., a partire dall'esercizio 2020, del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale, che sostituisce il sistema di contabilità finanziaria, che fino all'esercizio 2019 veniva redatto seguendo le disposizioni del "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria dei Consorzi di Bonifica", approvato dalla Giunta Regionale con provvedimento n. 1706 dd.20.07.2009;

VISTO il punto 5 del comma f) della Legge summenzionata con il quale si dispone l'adozione, entro il 30 novembre di ogni anno, del Bilancio di Previsione, composto dai seguenti documenti:

- a) il piano delle attività di durata almeno triennale che espone le linee strategiche di sviluppo dell'attività consortile;
- b) il conto economico preventivo (budget), di durata almeno triennale;
- c) la relazione esplicativa del conto economico preventivo (budget);
- d) la relazione del Collegio dei Revisori Legali.

CONSIDERATO che si rende necessario provvedere, ai fini del regolare esercizio amministrativo e finanziario dell'Ente all'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2024;

VISTO l'allegata documentazione, conforme alle indicazioni di cui al punto 5 comma f) della Legge regionale 28 dicembre 2017, n. 44;

CONSIDERATO che sui citati documenti contabili sopra citati ha espresso parere favorevole il Collegio dei Revisori legali ai sensi dell'art. 9 dello Statuto con la relazione dd. 16.11.2023 acquisita al prot. 228 dd. 17.11.2023;

SENTITO l'intervento del Segretario dr. Armando Di Nardo che si sofferma sull'analisi delle singole voci di proposta di bilancio per l'esercizio 2024;

SENTITO l'intervento del Presidente del Collegio dei revisori legali, dr. Andrea Zanutta, che si sofferma sull'analisi delle singole voci di proposta di bilancio per l'esercizio 2024 e illustra in dettaglio gli argomenti contenuti nella relazione del Collegio redatta ai sensi dell'art.19 co.6 lett. c);

VISTI gli artt. 5, 9 e 12 dello Statuto dell'Associazione;

all'unanimità dei voti

DELIBERA

- di approvare gli allegati Bilanci di Previsione dell'esercizio 2024 e triennale 2024-2026 e le relazioni esplicative:
 - a) il piano delle attività per il triennio 2024-2026 che espone le linee strategiche di sviluppo dell'attività consortile;
 - b) il conto economico preventivo (budget) dell'anno 2024 e triennale 2024-2026;
 - c) la relazione esplicativa del conto economico preventivo (budget) 2024 e triennale 2024-2026;

- di dare atto che sui citati documenti contabili ha espresso parere favorevole il Collegio dei Revisori legali ai sensi dell'art. 9 dello statuto con la relazione dd. 16.11.2023 acquisita al prot. 228 dd. 17.11.2023;
- di precisare che il piano delle attività del triennio 2024-2026, il bilancio di previsione per l'anno 2024, il triennale 2024-2026, le corrispondenti relazioni esplicative e la relazione del Collegio dei Revisori Legali fanno parte integrante del presente provvedimento.

IL SEGRETARIO
f.to Armando Di Nardo

IL PRESIDENTE
f.to Rosanna Clocchiatti

PUBBLICAZIONE E COMUNICAZIONI

L'IMPIEGATO RESPONSABILE ATTESTA

ai sensi e per gli effetti del Regolamento recante criteri e modalità per la pubblicazione degli atti dei Consorzi di bonifica della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'art. 22 co.1 della L.R. 28/2002 (Decreto Presidente Regione Friuli Venezia Giulia n.165/2016 dd.06/09/2016 pubblicato sul BUR n.38 dd.21.09.2016)

CHE la presente deliberazione:

- è stata affissa all'Albo dell'Associazione il 24.11.2023 in copia integrale o con le modalità di cui all'art. 5, 3° e 4° comma del Regolamento;
- è stata affissa all'Albo dell'Associazione ilcon le modalità di cui all'art. 5, 2° comma del Regolamento;
- è rimasta affissa all'Albo dell'Associazione per sette gg. consecutivi fino al 01.12.2023
- è stata trasmessa alla Direzione centrale risorse agroalimentari, forestali ed ittiche per il controllo preventivo di legittimità ai sensi degli artt. 22 e 23 L.R. 28/02 in quanto provvedimento rientrante fra quelli sottoindicati e previsti all'art. 23 – 1° comma
 - a) i bilanci preventivi e le relative variazioni;
 - b) il conto consuntivo;
 - c) lo statuto consortile;
 - d) i provvedimenti con cui viene disposta la partecipazione, l'acquisizione o la costituzione di società esterne;

IL SEGRETARIO

(f.to dr. Armando Di Nardo)

ESECUTIVITA'

IL SEGRETARIO ATTESTA

ai sensi e per gli effetti del Regolamento recante criteri e modalità per la pubblicazione degli atti dei Consorzi di bonifica della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ai sensi dell'art. 22 co.1 della L.R. 28/2002 (Decreto Presidente Regione Friuli Venezia Giulia n.165/2016 dd.06/09/2016 pubblicato sul BUR n.38 dd.21.09.2016)

CHE la presente deliberazione è divenuta esecutiva il

- per avvenuta pubblicazione non rientrando la stessa fra quelle soggette a controllo preventivo di legittimità ai sensi dell'art. 22 – 2° comma L.R. 28/02;
- per decorrenza dei termini previsti dall'art. 23 – 2° comma lett. a) L.R. 28/02 senza che la Giunta Regionale ne abbia disposto l'annullamento;
- per approvazione della Giunta Regionale delle legittimità dell'atto disposta con provvedimento n. del così come disposto dall'art. 23 – 2° comma L.R. 28/02;

CHE la presente deliberazione è stata annullata dalla Direzione centrale attività produttive commercio, cooperazione, risorse agricole e forestali con nota del pervenuta all'Associazione il

IL SEGRETARIO

(dr.Armando Di Nardo)



**ASSOCIAZIONE DEI CONSORZI DI BONIFICA
DELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA**

D.P.G.R. 83/Pres. dd. 31.03.2009 in B.U.R. n. 15 del 15.04.2009

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024
E TRIENNALE 2024-2026**

INDICE

<i>PREMESSA</i>	2
<i>PIANO DELLE ATTIVITA'</i>	4
<i>BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET ANNO 2024</i>	8
<i>BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET ANNO 2024 – RELAZIONE ESPLICATIVA</i>	14
<i>BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET TRIENNALE 2024-2026</i>	23
<i>BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET TRIENNALE – RELAZIONE ESPLICATIVA</i>	26
<i>CONSIDERAZIONI FINALI</i>	28

PREMESSA

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e triennale 2024-2026 costituisce un atto di fondamentale importanza, rappresentando il documento programmatico dell'attività che l'ente si propone di realizzare nel periodo considerato.

La presente relazione tecnico-amministrativa che accompagna il bilancio di previsione espone ed analizza i dati economico-finanziari più significativi dell'attività dell'Associazione, la cui analisi fornisce indicazioni sulle linee strategiche di sviluppo operate dall'amministrazione e osservazioni sull'andamento gestionale dell'Ente.

Nella predisposizione del bilancio di previsione si è proceduto ad individuare gli obiettivi, precisando nel contempo l'entità ed i criteri di acquisizione delle risorse ed i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato.

L'Associazione, struttura stabile di diritto pubblico, così come definita dalla L.R. 28/02, opera con il principio dell'equilibrio di bilancio, in campo economico impiega mezzi per il perseguimento dei propri fini programmatici e ripartisce gli oneri tra i singoli interessati in proporzione ai benefici ricevuti attraverso la gestione di attività economiche che, rientrando nell'ambito di intervento pubblico, sono dotate di una propria autonomia giuridica e/o economica, patrimoniale e finanziaria.

Amministrare un Ente, di qualsiasi dimensione esso sia, significa gestire tutte le risorse umane, finanziarie e tecnologiche messe a disposizione della struttura per raggiungere prefissati obiettivi. La gestione di questi mezzi è preceduta dalla fase in cui si individuano le scelte di natura programmatica: sono queste le decisioni che influenzeranno l'attività dell'ente nei successivi esercizi. Competente ad adottare questi indirizzi di carattere generale, approvando la distribuzione delle risorse, è l'organismo di vertice dell'Ente, rappresentato dal Consiglio di Amministrazione, mentre al Segretario ed alla struttura direttiva come dall'art. 11 dello Statuto spetta la gestione amministrativa dell'Ente.

Quanto sopra, tuttavia, non può prescindere dal contesto generale, economico sociale di riferimento che all'attualità, "solo per usare un eufemismo" presenta non poche difficoltà.

La preoccupante situazione economica è, infatti, avvertita da tutte le classi

sociali che constatano la non corrispondenza fra i costi e i risultati dell' "agire pubblico", la sproporzione fra il livello di tassazione, la qualità dei servizi pubblici erogati e il loro livello di efficacia sulla comunità alla quale sono rivolti con finalità, troppe volte meramente solo teoriche, di affrontare e risolvere specifiche problematiche ed esigenze.

Non meno preoccupanti sono i segnali che vengono dal mondo agricolo dove i minori sostegni alle imprese, le imprevedibili condizioni climatiche e i maggiori oneri fiscali cui viene assoggettata l'imprenditoria agricola sono tali da compromettere seriamente il già difficile equilibrio fra i costi ed i ricavi delle aziende con le conseguenze facilmente immaginabili di limitare la produzione dei prodotti agricoli ed aggravare il già pesante deficit agro-alimentare della nostra bilancia commerciale.

L'andamento economico generale non può, pertanto, non influire anche nella redazione previsionale del bilancio annuale e triennale dell'associazione oggetto di analisi.



**ASSOCIAZIONE DEI CONSORZI DI BONIFICA
DELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA**
D.P.G.R. 83/Pres. dd. 31.03.2009 in B.U.R. n. 15 del 15.04.2009

PIANO DELLE ATTIVITA'

L'Associazione dei Consorzi di Bonifica del Friuli V.G. costituita a seguito dei D.P.G.R. 83/Pres. dd. 31.03.2009, intende concorrere a realizzare l'obiettivo comune a tutti i Consorzi di Bonifica associati di contenimento dei costi gestionali mediante una razionalizzazione dell'attività dei Consorzi stessi e di migliorare i livelli di efficienza, efficacia delle gestioni peraltro già attentamente monitorate dai singoli Enti.

Scopi e funzioni legislativamente previsti della Associazione sono, infatti, quelli di gestire in via esclusiva i servizi in comune dei Consorzi associati, con l'obiettivo di conseguire economie di spesa e miglioramenti di efficienza attraverso la soppressione degli analoghi servizi presenti nei Consorzi medesimi.

Si confida che anche per i futuri esercizi la quota associativa possa essere solo impropriamente considerata un costo per i consorzi ma vada vista, invece, in un'ottica di "investimento" per consentire all'Associazione di operare e di realizzare le sue finalità istituzionali che non sono certamente quelle di aggiungere un ulteriore Ente ai tre Consorzi che già operano, ma di realizzare economie che possano ricadere positivamente sulle gestioni dei Consorzi e quindi sui canoni di contribuzione dei consorziati.

Se, infatti, ad una prima analisi si potrebbe affermare che le spese di gestione dell'Associazione rappresentano per i Consorzi associati un onere aggiuntivo per i loro bilanci, non può essere, tuttavia, sottaciuto che l'esistenza e l'attività dell'Associazione permette agli stessi Consorzi di ottenere servizi a costi minori di quelli che avrebbero potuto ottenere se avessero agito in forma singola e con maggiore efficienza rispetto ad una gestione divisa.

E' sufficiente pensare alla possibilità per i consorzi associati di accedere alle prestazioni del servizio urbanistica e sicurezza, senza rivolgersi al mercato e sostenendo i soli oneri collegati alle prestazioni richieste, mentre, per quanto riguarda la sicurezza sul lavoro, l'Associazione ha organizzato, e potrà farlo anche in futuro, corsi di formazione del personale al fine di razionalizzare ed economizzare le connesse attività consortili.

Da ultimo, ma non per ultimo, merita menzione l'ufficio catasto unico che ha permesso di efficientare in misura significativa e tangibile in tutti i Consorzi associati le modalità di riscossione consentendo la formazione di ruoli con dati catastali e anagrafici aggiornati e individuando modalità e procedure che hanno consentito di

ridurre forme di elusione contributiva o comunque non rapportabili all'effettivo beneficio conseguito.

Molto si potrebbe ancora fare per rafforzare il ruolo e le funzioni dell'Associazione e conseguentemente rafforzare e potenziare i servizi consortili dal punto di vista dell'efficacia, economicità ed efficienza.

Basti segnalare l'elenco di attività realizzabili dall'Associazione previsto dall'art. 7 L.R. 16/2012 che introducendo l'art. 20 bis alla L.R.28/02 indica una serie di attività che l'Associazione potrebbe realizzare al fine di garantire l'efficacia e l'efficienza dell'azione amministrativa e il conseguimento di economie di spesa.

Di seguito si riportano le attività che l'Associazione potrebbe svolgere nel triennio 2023-2025 a favore dei Consorzi associati.

2024	2025	2026
Gestione del Catasto consortile ed esazione dei tributi Delibera da adottare da parte del Consiglio dell'Associazione	Gestione del Catasto consortile ed esazione dei tributi Delibera da adottare da parte del Consiglio dell'Associazione	Gestione del Catasto consortile ed esazione dei tributi Delibera da adottare da parte del Consiglio dell'Associazione
Gestione pratiche in materia di Urbanistica e Sicurezza Delibera n. 11/11 dd. 08.08.2011	Gestione pratiche in materia di Urbanistica e Sicurezza Delibera n. 11/11 dd. 08.08.2011	Gestione pratiche in materia di Urbanistica e Sicurezza Delibera n. 11/11 dd. 08.08.2011

Con provvedimento del Consiglio, l'Associazione potrebbe realizzare una o più delle ulteriori attività previste dall'art. 20 bis della L.R. 28/02 dd. 29 ottobre 2002:

- gestione delle problematiche retributive e contributive del personale dipendente;
- esazione dei tributi consortili;
- gestione del Sistema Informativo Territoriale (S.I.T.);
- acquisizione e gestione delle coperture assicurative;
- espletamento e gestione delle gare d'appalto per l'affidamento dei lavori pubblici;
- acquisti di beni, forniture e servizi;

- progettazione di grandi opere;
- studi di fattibilità idraulici ed ambientali;
- certificazioni in materia di qualità, ambiente e sicurezza;
- gestione dei rifiuti;
- semplificazione del sistema elettorale dei Consorzi associati.



**ASSOCIAZIONE DEI CONSORZI DI BONIFICA
DELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA**

D.P.G.R. 83/Pres. dd. 31.03.2009 in B.U.R. n. 15 del 15.04.2009

**BILANCIO DI PREVISIONE
BUDGET 2024**

BUDGET 2024**SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2024	
		PARZIALI	TOTALE
R.A.	A - VALORE DELLA PRODUZIONE		349.000,00
R.A.01	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		54.000,00
R.A.01.01	RICAVI DA GESTIONI ISTITUZIONALI	0,00	
R.A.01.02	RICAVI ISTITUZIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ANNUALI E PLURIENNALI	0,00	
R.A.01.03	RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI	54.000,00	
R.A.01.03.04	Prestazioni del personale per "Ufficio Urbanistica e Sicurezza"	54.000,00	
R.A.01.03.06	Prestazioni del personale per "Ufficiale Rogante e Autorità Espropriante"	0,00	
R.A.02	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		0,00
R.A.02.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0,00	
R.A.03	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		-135.000,00
R.A.03.01	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE E PROGETTI ANNUALI E PLURIENNALI	-135.000,00	
R.A.03.01.01	Per progetto regionale di consulenza e assistenza specialistica "SISSAR"	-135.000,00	
R.A.04	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		0,00
R.A.04.01	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	
R.A.05	ALTRI RICAVI E PROVENTI		430.000,00
R.A.05.01	CONTRIBUTI CORRENTI IN CONTO ESERCIZIO	295.000,00	
R.A.05.01.03	Altri contributi correnti	295.000,00	
R.A.05.02	PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO	0,00	
R.A.05.03	ALTRI RICAVI E PROVENTI	135.000,00	
R.A.05.03.01	Altri ricavi per progettualità tecniche	135.000,00	
R.A.05.04	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	0,00	

BUDGET 2024**SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2024	
		PARZIALI	TOTALE
C.B	B - COSTI DELLA PRODUZIONE		349.800,00
C.B.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		500,00
C.B.01.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	500,00	
C.B.01.01.06	Materiale di cancelleria	500,00	
C.B.02	ACQUISTI DI SERVIZI		91.300,00
C.B.02.01	SPESE PER CONSUMI ENERGETICI	0,00	
C.B.02.02	SPESE PER MANUTENZIONE OPERE ED IMPIANTI	5.000,00	
C.B.02.02.11	Servizi per la prevenzione e la sicurezza	5.000,00	
C.B.02.03	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ED IMPIANTI	0,00	
C.B.02.04	FUNZIONAMENTO ORGANI CONSORTILI	13.700,00	
C.B.02.04.02	Indennità e rimborsi spese agli organi di revisione e vigilanza	13.700,00	
C.B.02.05	SPESE PER SERVIZI DI NATURA AMMINISTRATIVA	23.100,00	
C.B.02.05.01	Servizi assicurativi	4.000,00	
C.B.02.05.04	Servizi di telefonia fissa	1.800,00	
C.B.02.05.08	Servizi postali e spedizione	300,00	
C.B.02.05.09	Servizi di pulizia	3.000,00	
C.B.02.05.11	Incarichi e consulenze professionali amministrative	6.500,00	
C.B.02.05.12	Incarichi e consulenze professionali tecniche	4.500,00	
C.B.02.05.15	Servizi di cassa e bancari	3.000,00	
C.B.02.06	ALTRI COSTI PER SERVIZI	49.500,00	
C.B.02.06.01	Altri costi per servizi	49.500,00	
C.B.03	GODIMENTO DI BENI DI TERZI		40.600,00
C.B.03.01	AFFITTI	11.000,00	
C.B.03.01.02	Fitti passivi fabbricati	11.000,00	
C.B.03.02	CANONE DI LOCAZIONE FINANZIARIA	0,00	
C.B.03.03	SERVICE	29.600,00	
C.B.03.03.02	Service	29.600,00	
C.B.03.04	ALTRI COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	
C.B.04	PERSONALE		217.000,00
C.B.04.01	STIPENDI E SALARI	101.500,00	
C.B.04.01.01	Retribuzione e assegni personale d'ufficio	95.000,00	
C.B.04.01.01.01	Retribuzione e assegni personale d'ufficio - attività istituzionale	59.000,00	
C.B.04.01.01.02	Retribuzione e assegni personale d'ufficio - attività commerciale	36.000,00	
C.B.04.01.04	Incremento della produttività personale d'ufficio	6.500,00	
C.B.04.01.04.01	Incremento della produttività personale d'ufficio - attività istituzionale	4.500,00	
C.B.04.01.04.02	Incremento della produttività personale d'ufficio - attività commerciale	2.000,00	
C.B.04.02	ONERI SOCIALI	30.000,00	
C.B.04.02.01	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio	30.000,00	
C.B.04.02.01.01	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio - attività istituzionale	19.000,00	
C.B.04.02.01.02	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio - attività commerciale	11.000,00	
C.B.04.03	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.000,00	
C.B.04.03.01	Quota Enpaia trattamento di fine rapporto personale d'ufficio	9.000,00	
C.B.04.03.01.01	Quota Enpaia trattamento di fine rapporto personale d'ufficio - attività istituzionale	5.500,00	
C.B.04.03.01.02	Quota Enpaia trattamento di fine rapporto personale d'ufficio - attività commerciale	3.500,00	
C.B.04.04	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	0,00	
C.B.04.05	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	76.500,00	
C.B.04.05.10	Altri costi del personale d'ufficio	70.500,00	
C.B.04.05.21	IRAP istituzionale - personale d'ufficio	6.000,00	
C.B.05	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		200,00
C.B.05.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100,00	
C.B.05.01.06	Software e licenze	100,00	
C.B.05.02	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	100,00	
C.B.05.02.07	Informatica	100,00	
C.B.05.03	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	
C.B.05.04	SVALUTAZIONE DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILI	0,00	
C.B.06	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		0,00
C.B.06.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0,00	
C.B.07	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		0,00
C.B.07.01	ACCANTONAMENTO PER RISCHI	0,00	
C.B.08	ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00
C.B.08.01	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	
C.B.09	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		200,00
C.B.09.01	IMPOSTE INDIRETTE, TASSE E TRIBUTI	200,00	
C.B.09.01.01	Imposte indirette e tributi locali	200,00	
C.B.09.02	ALTRI ONERI DI GESTIONE	0,00	
C.B.09.03	MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	0,00	
RISULTATO OPERATIVO (A - B)			-800,00

BUDGET 2024**SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2024	
		PARZIALI	TOTALE
R.C	C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		1.000,00
R.C.01	PROVENTI E INTERESSI DA PARTECIPAZIONI		0,00
R.C.01.01	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	
R.C.02	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		1.000,00
R.C.02.01	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.000,00	
R.C.02.01.04	Altri proventi	1.000,00	
R.C.03	INTERESSI ED ONERI FINANZIARI		0,00
R.C.03.01	PROVENTI FINANZIARI	0,00	
C.C.03.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	
C.D	D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
R.D.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00
R.D.01.01	RIVALUTAZIONI	0,00	
C.D.01.02	SVALUTAZIONI	0,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)			200,00
C.E	E - IMPOSTE SUL REDDITO		200,00
C.E.01	IMPOSTE SUL REDDITO		200,00
C.E.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO	200,00	
C.E.01.01.01	Imposte correnti	200,00	
C.E.01.01.01.03	IRAP commerciale - personale d'ufficio	200,00	
C.E.01.01.02	Imposte differite		
C.E.01.01.03	Imposte anticipate		
RISULTATO D'ESERCIZIO			0,00

RAFFRONTO BUDGET 2023 E BUDGET 2024**SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2023 ASSESTATO		ANNO 2024	
		PARZIALI	TOTALE	PARZIALI	TOTALE
R.A	A - VALORE DELLA PRODUZIONE		486.000,00		349.000,00
R.A.01	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		53.000,00		54.000,00
R.A.01.01	RICAVI DA GESTIONI ISTITUZIONALI	0,00		0,00	
R.A.01.02	RICAVI ISTITUZIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ANNUALI E PLURIENNALI	0,00		0,00	
R.A.01.03	RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI	53.000,00		54.000,00	
R.A.01.03.04	Prestazioni del personale per "Ufficio Urbanistica e Sicurezza"	53.000,00		54.000,00	
R.A.01.03.06	Prestazioni del personale per "Ufficiale Rogante e Autorità Espropriante"	0,00		0,00	
R.A.02	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		0,00		0,00
R.A.02.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0,00		0,00	
R.A.03	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE		135.000,00		-135.000,00
R.A.03.01	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE E PROGETTI ANNUALI E PLURIENNALI	135.000,00		-135.000,00	
R.A.03.01.01	Per progetto regionale di consulenza e assistenza specialistica "SISSAR"	135.000,00		-135.000,00	
R.A.04	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		0,00		0,00
R.A.04.01	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00		0,00	
R.A.05	ALTRI RICAVI E PROVENTI		298.000,00		430.000,00
R.A.05.01	CONTRIBUTI CORRENTI IN CONTO ESERCIZIO	298.000,00		295.000,00	
R.A.05.01.03	Altri contributi correnti	298.000,00		295.000,00	
R.A.05.02	PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO	0,00		0,00	
R.A.05.03	ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,00		135.000,00	
R.A.05.03.01	Altri ricavi per progettualità tecniche	0,00		135.000,00	
R.A.05.04	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	0,00		0,00	

RAFFRONTO BUDGET 2023 E BUDGET 2024

SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2023 ASSESTATO		ANNO 2024	
		PARZIALI	TOTALE	PARZIALI	TOTALE
C.B	B - COSTI DELLA PRODUZIONE		486.800,00		349.800,00
C.B.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		500,00		500,00
C.B.01.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		500,00		500,00
C.B.01.01.06	Materiale di cancelleria		500,00		500,00
C.B.02	ACQUISTI DI SERVIZI		235.800,00		91.300,00
C.B.02.01	SPESE PER CONSUMI ENERGETICI		0,00		0,00
C.B.02.02	SPESE PER MANUTENZIONE OPERE ED IMPIANTI		2.000,00		5.000,00
C.B.02.02.11	Servizi per la prevenzione e la sicurezza		2.000,00		5.000,00
C.B.02.03	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ED IMPIANTI		0,00		0,00
C.B.02.04	FUNZIONAMENTO ORGANI CONSORTILI		12.400,00		13.700,00
C.B.02.04.02	Indennità e rimborsi spese agli organi di revisione e vigilanza		12.400,00		13.700,00
C.B.02.05	SPESE PER SERVIZI DI NATURA AMMINISTRATIVA		176.400,00		23.100,00
C.B.02.05.01	Servizi assicurativi		3.600,00		4.000,00
C.B.02.05.04	Servizi di telefonia fissa		1.800,00		1.800,00
C.B.02.05.08	Servizi postali e spedizione		300,00		300,00
C.B.02.05.09	Servizi di pulizia		3.000,00		3.000,00
C.B.02.05.11	Incarichi e consulenze professionali amministrative		28.000,00		6.500,00
C.B.02.05.12	Incarichi e consulenze professionali tecniche		137.000,00		4.500,00
C.B.02.05.12.01	Incarichi e consulenze professionali		2.000,00		4.500,00
C.B.02.05.12.02	Incarichi professionali Progetto SISSAR		135.000,00		0,00
C.B.02.05.15	Servizi di cassa e bancari		2.700,00		3.000,00
C.B.02.06	ALTRI COSTI PER SERVIZI		45.000,00		49.500,00
C.B.02.06.01	Altri costi per servizi		45.000,00		49.500,00
C.B.03	GODIMENTO DI BENI DI TERZI		40.000,00		40.600,00
C.B.03.01	AFFITTI		10.400,00		11.000,00
C.B.03.01.02	Fitti passivi fabbricati		10.400,00		11.000,00
C.B.03.02	CANONE DI LOCAZIONE FINANZIARIA		0,00		0,00
C.B.03.03	SERVICE		29.600,00		29.600,00
C.B.03.03.02	Service		29.600,00		29.600,00
C.B.03.04	ALTRI COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI		0,00		0,00
C.B.04	PERSONALE		209.600,00		217.000,00
C.B.04.01	STIPENDI E SALARI		98.500,00		101.500,00
C.B.04.01.01	Retribuzione e assegni personale d'ufficio		92.500,00		95.000,00
C.B.04.01.01.01	Retribuzione e assegni personale d'ufficio - attività istituzionale		57.500,00		59.000,00
C.B.04.01.01.02	Retribuzione e assegni personale d'ufficio - attività commerciale		35.000,00		36.000,00
C.B.04.01.04	Incremento della produttività personale d'ufficio		6.000,00		6.500,00
C.B.04.01.04.01	Incremento della produttività personale d'ufficio - attività istituzionale		4.000,00		4.500,00
C.B.04.01.04.02	Incremento della produttività personale d'ufficio - attività commerciale		2.000,00		2.000,00
C.B.04.02	ONERI SOCIALI		29.000,00		30.000,00
C.B.04.02.01	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio		29.000,00		30.000,00
C.B.04.02.01.01	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio - attività istituzionale		18.500,00		19.000,00
C.B.04.02.01.02	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio - attività commerciale		10.500,00		11.000,00
C.B.04.03	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		7.800,00		9.000,00
C.B.04.03.01	Quota Enpaia trattamento di fine rapporto personale d'ufficio		7.800,00		9.000,00
C.B.04.03.01.01	Quota Enpaia trattamento di fine rapporto personale d'ufficio - attività istituzionale		4.900,00		5.500,00
C.B.04.03.01.02	Quota Enpaia trattamento di fine rapporto personale d'ufficio - attività commerciale		2.900,00		3.500,00
C.B.04.04	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI		0,00		0,00
C.B.04.05	ALTRI COSTI DEL PERSONALE		74.300,00		76.500,00
C.B.04.05.10	Altri costi del personale d'ufficio		68.500,00		70.500,00
C.B.04.05.21	IRAP istituzionale - personale d'ufficio		5.800,00		6.000,00
C.B.05	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		700,00		200,00
C.B.05.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		300,00		100,00
C.B.05.01.06	Software e licenze		300,00		100,00
C.B.05.02	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		400,00		100,00
C.B.05.02.07	Informatica		400,00		100,00
C.B.05.03	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI		0,00		0,00
C.B.05.04	SVALUTAZIONE DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILITA' LI		0,00		0,00
C.B.06	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		0,00		0,00
C.B.06.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		0,00		0,00
C.B.07	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		0,00		0,00
C.B.07.01	ACCANTONAMENTO PER RISCHI		0,00		0,00
C.B.08	ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00		0,00
C.B.08.01	ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00		0,00
C.B.09	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		200,00		200,00
C.B.09.01	IMPOSTE INDIRETTE, TASSE E TRIBUTI		200,00		200,00
C.B.09.01.01	Imposte indirette e tributi locali		200,00		200,00
C.B.09.02	ALTRI ONERI DI GESTIONE		0,00		0,00
C.B.09.03	MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI		0,00		0,00
	RISULTATO OPERATIVO (A - B)		-800,00		-800,00
R.C	C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI		1.000,00		1.000,00
R.C.01	PROVENTI E INTERESSI DA PARTECIPAZIONI		0,00		0,00
R.C.01.01	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		0,00		0,00
R.C.02	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		1.000,00		1.000,00
R.C.02.01	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		1.000,00		1.000,00
R.C.02.01.04	Altri proventi		1.000,00		1.000,00
R.C.03	INTERESSI ED ONERI FINANZIARI		0,00		0,00
R.C.03.01	PROVENTI FINANZIARI		0,00		0,00
R.C.03.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		0,00		0,00
C.D	D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00		0,00
R.D.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00		0,00
R.D.01.01	RIVALUTAZIONI		0,00		0,00
R.D.01.02	SVALUTAZIONI		0,00		0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)		200,00		200,00
C.E	E - IMPOSTE SUL REDDITO		200,00		200,00
C.E.01	IMPOSTE SUL REDDITO		200,00		200,00
C.E.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO		200,00		200,00
C.E.01.01.01	Imposte correnti		200,00		200,00
C.E.01.01.01.03	IRAP commerciale - personale d'ufficio		200,00		200,00
C.E.01.01.02	Imposte differite		0,00		0,00
C.E.01.01.03	Imposte anticipate		0,00		0,00
	RISULTATO D'ESERCIZIO		0,00		0,00



**ASSOCIAZIONE DEI CONSORZI DI BONIFICA
DELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA**

D.P.G.R. 83/Pres. dd. 31.03.2009 in B.U.R. n. 15 del 15.04.2009

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024
RELAZIONE ESPLICATIVA**

Il bilancio di previsione 2024 è stato redatto sulla base del nuovo regime contabile economico-patrimoniale introdotto dalla Legge Regionale 28.12.2017 n.44, collegata alla manovra di bilancio 2018-2020, norma che ha rappresentato il risultato di una intensa attività di analisi e verifica da parte degli uffici amministrativi dei singoli Consorzi associati in coordinazione con gli uffici regionali che ne hanno validato il contenuto.

Con tale norma, integrata dalla Delibera della Giunta Regionale n. 946 dd. 20.04.2018 di approvazione del Piano dei Conti, la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha formalmente introdotto l'obbligo del sistema contabile economico-patrimoniale per i Consorzi di Bonifica regionali con decorrenza dal termine per la predisposizione del Bilancio di previsione relativo all'esercizio contabile 2020.

L'adozione di un sistema economico-patrimoniale, così come definito dal libro V, titolo V, capo V, sezione IX del Codice Civile, permetterà un migliore monitoraggio della gestione e degli obiettivi di trasparenza e chiarezza della situazione economico-patrimoniale, a beneficio dei portatori di interesse ("*stakeholders*") e dell'Ente Vigilante.

La redazione del documento previsionale rappresenta, inoltre, anche un momento di programmazione delle attività che si intendono effettuare nel corso dell'esercizio 2023.

In ottemperanza all'art. 3, comma 5, lettera f) della Legge summenzionata, il documento di programmazione (budget) è formato da:

- a) il piano delle attività di durata almeno triennale che espone le linee strategiche di sviluppo dell'attività consortile;
- b) il conto economico preventivo (budget), di durata almeno triennale;
- c) la relazione esplicativa del conto economico preventivo (budget);
- d) la relazione del Collegio dei Revisori Legali.

Lo schema contabile, approvato dalla Regione Autonoma F.V.G. con Delibera della Giunta Regionale n. 946 dd.20.04.2018, è stato opportunamente semplificato tenuto conto dei compiti e delle funzioni dell'Associazione di coordinamento dei Consorzi elementari, mantenendo inalterati i fondamentali criteri generali di prudenza, competenza e continuazione dell'attività.

Anche l'esposizione grafica dei componenti economici del bilancio risulta di più

facile lettura pur rappresentando le singole voci del Piano dei Conti ad un opzionale 4' livello di dettaglio.

Nel presente documento di budget i dati contabili sono stati altresì rappresentati in un ulteriore prospetto di comparazione con i dati del preventivo 2023 assestato in corso d'anno.

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il nuovo schema contabile prevede la primaria rappresentazione dei ricavi tipici dell'Ente, riconducibili in via essenziale ai proventi dalle quote contributive dei consorzi associati e dalle attività commerciali per le prestazioni degli Uffici Urbanistica/Sicurezza ed Ufficiale Rogante.

Si evidenzia che le quote associative dei consorzi associati, rappresentate in questo documento di programmazione in € 295.000,00, nel preventivo 2023 ammontavano ad € 298.000,00; i maggiori oneri a carico della contribuenza sono da ricercarsi in via prevalente in alcuni aumenti correlati agli adeguamenti ISTAT e contrattuali rispettivamente per i canoni locativi e per la convenzione di distacco del personale di un Consorzio associato.

Si confida che nel corso dell'esercizio 2024 eventuali economie di spesa rendano possibili riduzioni della contribuenza analogamente a quanto disposto nel corso di precedenti esercizi.

I ricavi previsti per le attività commerciali dell'Associazione, ammontanti complessivamente ad € 54.000,00, si limitano da questo esercizio alle sole prestazioni del personale dell'Ufficio Urbanistica e Sicurezza", non accertando pertanto attività dell'Ufficiale rogante.

Si evidenzia che, relativamente alle attività dell'Ufficio Urbanistica e Sicurezza", le modalità di rimborso della spesa sono già state stabilite con provvedimento del Consiglio n.10/11 dd.08/08/2011 con il quale si è disposto che gli oneri di struttura fra i quali l'affitto dell'ufficio, la linea telefonica e la gestione della contabilità facevano capo alle spese gestionali generali dell'associazione, mentre gli oneri riferibili al personale ed alla sua gestione andavano posti a carico dei consorzi associati che si avvantaggiano dei servizi offerti.

Tra gli altri ricavi e proventi trova rappresentazione per € 135.000,00 il progetto regionale SISSAR di consulenza ed assistenza specialistica, oggetto di rendicontazione nel 2024 per spese tecniche sostenute entro il 31.12.2023, queste ultime rappresentate tra le rimanenze per variazioni lavori in corso.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

L'area relativa alla rappresentazione dei costi è senza dubbio l'area del bilancio che ha maggiormente risentito della nuova esposizione per natura delle attività dell'Ente con costi ed oneri che vengono riclassificati in base alle categorie previste dall'art. 2425 del Codice Civile, che possono essere così sintetizzate:

- 01 – Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
- 02 – Acquisti di servizi
- 03 – Godimento di beni di terzi
- 04 – Personale
- 05 – Ammortamenti e svalutazioni
- 06 – Variazione rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
- 07 – Accantonamenti per rischi
- 08 – Altri accantonamenti
- 09 – Oneri diversi di gestione

Analizzando il contenuto delle singole categorie:

01 – Acquisti per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Rileva, per la scrivente Associazione, il solo costo per l'acquisto di materiale di cancelleria pari ad € 500,00.

02 – Acquisti di servizi

La presenta categoria espone le spese per servizi di natura tipicamente amministrativa, nel dettaglio:

- Servizi per la prevenzione e la sicurezza: viene confermato un impegno di spesa pari ad € 5/mila, in aumento rispetto al budget 2023 assestato (€ + 3/mila), finalizzato alla prosecuzione del programma di formazione/informazione del personale consortile che ha già fornito in passato buoni risultati con l'espletamento di seminari e corsi di aggiornamento. Si intende,

inoltre, predisporre procedure operative con indicazione al personale consortile di modalità esecutive per alcuni interventi di manutenzione al fine di provvedere alla loro realizzazione in condizioni di sicurezza. Quanto sopra nell'ottica di migliorare gli aspetti legati alla sicurezza attraverso la razionalizzazione e semplificazione dei servizi offerti in questo settore dall'Associazione.

- Indennità e rimborsi spese agli organi di revisione e vigilanza: si conferma in questa voce la gratuità degli incarichi di Presidente e di componente del Consiglio di Amministrazione svolti dai legali rappresentanti dei Consorzi di Bonifica associati. L'impegno di € 13,7/mila riguarda quindi le sole indennità dei componenti effettivi il Collegio dei Revisori Legali, il cui importo è stato determinato con il provvedimento del Consiglio n. 4/15 dd. 24.03.2015, e dell'Organo di Vigilanza in base alle disposizioni della Delibera 07/c/23 del 23.03.2023.
- Servizi di natura amministrativa: vengono confermate le previsioni iniziali del precedente esercizio, con l'eccezionalità rappresentata nel 2023 per un incarico legale sulle autorizzazioni idrauliche; viene confermato anche per il 2024 l'impegno di spesa per la fidejussione bancaria a favore della Regione Friuli Venezia-Giulia per il progetto di consulenza ambientale SISSAR.
- Servizi di natura tecnica: trovano rappresentazione in questa voce di bilancio gli incarichi di consulenza tecnica per le progettualità dei Consorzi associati da presentare agli enti finanziatori e per l'implementazione del "Portale del contribuente".
- Altri costi per servizi: la voce raccoglie in via esclusiva i costi per la gestione tecnico-amministrativa dell'Associazione, affidata con cadenza annuale ad un Consorzio di bonifica associato sulla base di un'apposita convenzione che prevede, a fronte di un dettaglio analitico dei dipendenti coinvolti, il rimborso a costo orario delle prestazioni svolte; il valore, immutato dal 2015, è stato adeguato del 10% in base alla rivalutazione media del costo del personale interessato.

03 – Godimento di beni di terzi

La presente categoria raccoglie le partite di costo relative alla locazione immobiliare degli uffici da Consorzio associato, aggiornato con adeguamento Istat, nonché l'attività di Service per i canoni di gestione e manutenzione del settore Catasto da parte della società Capacitas Srl.

04 – Personale

Sono previsti in questa categoria gli oneri diretti ed indiretti per le due unità di personale a tempo indeterminato, inquadrare rispettivamente nell'Ufficio Catasto unico e nell'Ufficio Urbanistica e Sicurezza, tenendo in considerazione i seguenti fattori:

Ufficio Catasto

- si prevede il rapporto di lavoro a tempo indeterminato per una unità ed il distacco a tempo pieno per un'altra unità con un programma di attività rapportato alla diminuzione delle unità addette all'ufficio rispetto ai precedenti esercizi, così come disposto dal provvedimento del Consiglio n. 05/18 dd.23.02.2018;
- si ipotizzano un numero di ore straordinarie pari complessivamente a 55 su base annua per tutti i componenti l'ufficio, e un'indennità integrativa aziendale in linea con gli esercizi precedenti;
- si ipotizzano rimborsi spese per la consumazione del pranzo e trasferte come da accordi aziendali vigenti.
- E' stata prevista la contribuzione a carico del datore di lavoro calcolata in base alle aliquote che la normativa vigente prevede per l'anno 2024 compresa la quota di DS eventualmente a carico del datore di lavoro.

Ufficio Urbanistica e Sicurezza

- si prevede il rapporto di lavoro a tempo indeterminato di una unità;
- si ipotizza un numero di ore straordinarie pari a 30 su base annua e un'indennità derivante da una eventuale contrattazione integrativa

Allegato Delibera n. 15/c/23 dd. 23.11.2023
aziendale in leggero incremento rispetto all'esercizio 2023;

- si ipotizzano rimborsi spese per la consumazione del pranzo e trasferte come da accordi aziendali vigenti.
- E' stata prevista la contribuzione a carico del datore di lavoro calcolata in base alle aliquote che la normativa vigente prevede per l'anno 2024 compresa la quota di DS eventualmente a carico del datore di lavoro.

Si precisa che la ripartizione dei costi sopra indicati del personale dell'Ufficio Urbanistica e Sicurezza avverrà in base alle attività svolte a favore dei singoli Consorzi associati, analogamente a quanto avvenuto negli esercizi precedenti.

Come previsto dalle disposizioni di cui all'art. 3 comma 5 lettera f) della Legge Regionale 28.12.2017 n.44, le attività dell'Ufficio Urbanistica e Sicurezza, in quanto di natura commerciale, vengono rappresentate con una specifica esposizione.

Alla voce C.B.04.05.10 "Altri costi del personale d'ufficio" vengono imputati i costi annuali del personale distaccato da altri Consorzi a supporto dell'Ufficio Unico Catasto (delibera di Consiglio n. 05/18 dd. 23.02.2018); in via residuale tale conto raccoglie altresì le spese di vitto e alloggio del personale dipendente.

05 – Ammortamenti e svalutazioni

La categoria raccoglie la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio per i cespiti di natura immateriale e materiale con una quantificazione di complessivi € 200,00 per software e strumentazione informatica che saranno oggetto di acquisto nel corso dell'esercizio.

06 – Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Nulla si rileva per la presente categoria.

07 – Accantonamenti per rischi

Nulla si rileva per la presente categoria.

08 – Altri accantonamenti

Nulla si rileva per la presente categoria.

09 – Oneri diversi di gestione

La categoria raccoglie in via prevalente le imposte di bollo per la gestione del c/c bancario.

Il risultato operativo della gestione (Valore della produzione – Costi della produzione) evidenzia un parziale negativo di € 800,00.

I proventi finanziari, relativi agli interessi attivi maturabili sul c/c bancario di gestione dell'Ente e presuntivamente definiti in € 1.000,00, determinano un "Risultato prima delle imposte" positivo in € 200,00.

Le imposte reddituali relative all'Irap dovuta sull'attività commerciale (€ 200,00) definiscono a zero il risultato d'esercizio programmato.

Si specifica che ulteriori o diverse attività, qualora vengano programmate e/o realizzate nel corso dell'esercizio 2024, saranno, quindi, sostenute con proventi al momento non previsti nel documento di programmazione che dovranno, pertanto, essere preventivamente quantificati e per i quali sarà anche necessario individuare le modalità di reperimento e di ripartizione.



**ASSOCIAZIONE DEI CONSORZI DI BONIFICA
DELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA**

D.P.G.R. 83/Pres. dd. 31.03.2009 in B.U.R. n. 15 del 15.04.2009

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

BUDGET TRIENNALE 2024-2026**SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
R.A.	A - VALORE DELLA PRODUZIONE	349.000,00	352.500,00	356.000,00
R.A.01	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	54.000,00	55.000,00	56.000,00
R.A.01.01	RICAVI DA GESTIONI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00
R.A.01.02	RICAVI ISTITUZIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ANNUALI E PLURIENNALI	0,00	0,00	0,00
R.A.01.03	RICAVI DA ATTIVITA' COMMERCIALI	54.000,00	55.000,00	56.000,00
R.A.02	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0,00	0,00	0,00
R.A.02.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0,00	0,00	0,00
R.A.03	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-135.000,00	0,00	0,00
R.A.03.01	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE E PROGETTI ANNUALI E PLURIENNALI	-135.000,00	0,00	0,00
R.A.04	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
R.A.04.01	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
R.A.05	ALTRI RICAVI E PROVENTI	430.000,00	297.500,00	300.000,00
R.A.05.01	CONTRIBUTI CORRENTI IN CONTO ESERCIZIO	295.000,00	297.500,00	300.000,00
R.A.05.02	PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00
R.A.05.03	ALTRI RICAVI E PROVENTI	135.000,00	0,00	0,00
R.A.05.04	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00

BUDGET TRIENNALE 2024-2026**SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
C.B	B - COSTI DELLA PRODUZIONE	349.800,00	353.200,00	356.600,00
C.B.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	500,00	500,00	500,00
C.B.01.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	500,00	500,00	500,00
C.B.02	ACQUISTI DI SERVIZI	91.300,00	91.500,00	91.700,00
C.B.02.01	SPESE PER CONSUMI ENERGETICI	0,00	0,00	0,00
C.B.02.02	SPESE PER MANUTENZIONE OPERE ED IMPIANTI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
C.B.02.03	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ED IMPIANTI	0,00	0,00	0,00
C.B.02.04	FUNZIONAMENTO ORGANI CONSORTILI	13.700,00	13.700,00	13.700,00
C.B.02.05	SPESE PER SERVIZI DI NATURA AMMINISTRATIVA	23.100,00	23.300,00	23.500,00
C.B.02.06	ALTRI COSTI PER SERVIZI	49.500,00	49.500,00	49.500,00
C.B.03	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	40.600,00	41.000,00	41.500,00
C.B.03.01	AFFITTI	11.000,00	11.000,00	11.000,00
C.B.03.02	CANONE DI LOCAZIONE FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00
C.B.03.03	SERVICE	29.600,00	30.000,00	30.500,00
C.B.03.04	ALTRI COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00
C.B.04	PERSONALE	217.000,00	219.800,00	222.500,00
C.B.04.01	STIPENDI E SALARI	101.500,00	102.500,00	103.500,00
C.B.04.02	ONERI SOCIALI	30.000,00	30.500,00	31.000,00
C.B.04.03	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.000,00	9.500,00	10.000,00
C.B.04.04	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	0,00	0,00	0,00
C.B.04.05	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	76.500,00	77.300,00	78.000,00
C.B.05	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	200,00	200,00	200,00
C.B.05.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	100,00	100,00	100,00
C.B.05.02	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	100,00	100,00	100,00
C.B.05.03	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
C.B.05.04	SVALUTAZIONE DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPONIBILI	0,00	0,00	0,00
C.B.06	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0,00	0,00	0,00
C.B.06.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0,00	0,00	0,00
C.B.07	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	0,00
C.B.07.01	ACCANTONAMENTO PER RISCHI	0,00	0,00	0,00
C.B.08	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00
C.B.08.01	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00
C.B.09	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	200,00	200,00	200,00
C.B.09.01	IMPOSTE INDIRETTE, TASSE E TRIBUTI	200,00	200,00	200,00
C.B.09.02	ALTRI ONERI DI GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C.B.09.03	MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
RISULTATO OPERATIVO (A - B)		-800,00	-700,00	-600,00
R.C	C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.000,00	900,00	800,00
R.C.01	PROVENTI E INTERESSI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
R.C.01.01	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
R.C.02	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.000,00	900,00	800,00
R.C.02.01	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.000,00	900,00	800,00
R.C.03	INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
R.C.03.01	PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
C.C.03.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
C.D	D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
R.D.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
R.D.01.01	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
C.D.01.02	SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)		200,00	200,00	200,00
C.E	E - IMPOSTE SUL REDDITO	200,00	200,00	200,00
C.E.01	IMPOSTE SUL REDDITO	200,00	200,00	200,00
C.E.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO	200,00	200,00	200,00
RISULTATO D'ESERCIZIO		0,00	0,00	0,00



**ASSOCIAZIONE DEI CONSORZI DI BONIFICA
DELLA REGIONE FRIULI VENEZIA GIULIA**

D.P.G.R. 83/Pres. dd. 31.03.2009 in B.U.R. n. 15 del 15.04.2009

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
RELAZIONE ESPLICATIVA**

Come definito dall'art. 3, comma 5, lettera f) della Legge Regionale 28.12.2017 n.44, il documento di programmazione (budget) è formato dal conto economico preventivo (budget), di durata almeno triennale e relativa relazione esplicativa.

Per la particolare natura della scrivente Associazione, che opera ai sensi dell'art. 7 L.R. 16/2012 per lo sviluppo e la realizzazione di attività comuni ai Consorzi associati per il conseguimento di economie di spesa, una budgettazione triennale della propria attività è strettamente vincolata alle scelte programmatiche e linee operative che l'Ente vuole raggiungere.

Il bilancio preventivo triennale esprime dal punto di vista contabile tale linea operativa, improntata, con l'unificazione dei servizi, alla razionalizzazione dell'attività dei Consorzi stessi ed al miglioramento dei diversi livelli di efficienza ed efficacia.

Relativamente all'Ufficio Unico Catasto si specifica che all'attualità il servizio unificato, in scadenza al 31.12.2023, è stato oggetto di proroga per l'annualità 2024; per le annualità 2025 e 2026 si ritiene possa essere oggetto di ulteriori proroghe sottoposte a specifiche delibere di Consiglio.

Rispetto all'esercizio contabile 2024, oggetto di approfondita analisi nei capitoli precedenti, i dati programmati per gli anni 2025 e 2026 rappresentano pertanto la continuità dell'attività dell'Associazione con variazioni poco significative e correlate esclusivamente ad adeguamento inflazionistici, rinnovi contrattuali ed attività professionali ultimate.

CONSIDERAZIONI FINALI

Signori Consiglieri,

i Consorzi di Bonifica e l'Associazione che li comprende e che supporta la loro attività, efficientando ed economizzando i servizi che questi offrono, sono chiamati, in forma sempre più pressante dal mondo istituzionale ed imprenditoriale, ad ammodernare i loro servizi, economizzare le gestioni, efficientare l'attività, rispondere in maniera sempre più efficace alle richieste di tutela del territorio e della risorsa idrica.

Siamo altrettanto consapevoli che l'operato di questi Enti sarà considerato e valutato unicamente sulla base dell'efficienza e della economicità con cui assolvono al loro ruolo e forniscono i servizi alla collettività, ai consorziati e all'imprenditoria agricola.

Di fronte alle istanze e talvolta agli interrogativi ed ai dubbi che provengono ai Consorzi di bonifica dal mondo istituzionale sulla funzione e sulla loro capacità di assolvere ai compiti assegnati - interrogativi e dubbi che conducono ai diversi tentativi di semplificazione e/o di soppressione - essi non hanno dato vita a sterili forme di vittimismo o ad una autoreferenziale ed acritica esaltazione del proprio ruolo. Com'è tradizione del mondo agricolo e rurale dal quale provengono e traggono le loro origini, i Consorzi di bonifica, almeno in ambito regionale, si sono "semplicemente rimboccati le maniche e messi all'opera" raccogliendo la sfida che affrontano con le loro migliori energie con l'orgoglio e la consapevolezza di essere parte attiva della società in cui operano capaci di renderla migliore con la loro progettualità e con la loro "voglia di fare".

I Consorzi di Bonifica, operando in un settore ancora monopolista, non sono soggetti nella loro attività alle regole del mercato, ma non possono nemmeno considerarsi estranei allo stesso.

La qualità del servizio al minor costo possibile è una regola ferrea della competizione economica che determina il più delle volte la sopravvivenza di chi opera, ma deve costituire una regola imprescindibile anche per i Consorzi. Non c'è alcuna rendita di posizione o privilegio, che possa garantire e tutelare i Consorzi, ma

al contrario c'è l'esigenza di dimostrare, quasi quotidianamente che esistono non al servizio di loro stessi, ma per i servizi che sapranno rendere, alla collettività, all'imprenditoria agricola ed ai consorziati.

In questa sfida è in gioco il futuro non solo dei nostri Consorzi e dell'Associazione, ma dell'intero settore: forti di questa consapevolezza credo che sapremo operare con coraggio nelle scelte che dovremo affrontare.

Udine, 23 novembre 2023

Il Direttore generale
Dr. Armando Di Nardo

Il Presidente
Rosanna Clocchiatti

Documento predisposto da:

rag. Renzo Rossi - Responsabile U.O. Gestione civilistica e commerciale,
programmazione e controllo di gestione del Consorzio di Bonifica Pianura Friulana