



**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 2023  
E TRIENNALE 2023-2025**

IL SEGRETARIO  
dr. Armando Di Nardo



IL PRESIDENTE  
(Rosanna Clocchiatti)

# INDICE

<i>PREMESSA</i>	<i>2</i>
<i>PIANO DELLE ATTIVITA'</i>	<i>4</i>
<i>BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET ANNO 2023</i>	<i>8</i>
<i>BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET ANNO 2023 – RELAZIONE ESPLICATIVA</i>	<i>14</i>
<i>BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET TRIENNALE 2023-2025</i>	<i>23</i>
<i>BILANCIO DI PREVISIONE – BUDGET TRIENNALE – RELAZIONE ESPLICATIVA</i>	<i>26</i>
<i>CONSIDERAZIONI FINALI</i>	<i>28</i>

## PREMESSA

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e triennale 2023-2025 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.

<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
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
Procedure in capo all'Ufficiale Rogante e gestione delle procedure amministrative Delibera n. 11/15 dd. 24.03.2015	Procedure in capo all'Ufficiale Rogante e gestione delle procedure amministrative Delibera n. 11/15 dd. 24.03.2015	Procedure in capo all'Ufficiale Rogante e gestione delle procedure amministrative Delibera n. 11/15 dd. 24.03.2015

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;
- 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 2023**

**BUDGET 2023****SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2023	
		PARZIALI	TOTALE
<b>R.A.</b>	<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>343.000,00</b>
<b>R.A.01</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>		<b>58.000,00</b>
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	58.000,00	
R.A.01.03.04	Prestazioni del personale per "Ufficio Urbanistica e Sicurezza"	53.000,00	
R.A.01.03.06	prestazioni del personale per "Uffici di Rogante e Autorità"	5.000,00	
<b>R.A.02</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI</b>		<b>0,00</b>
R.A.02.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0,00	
<b>R.A.03</b>	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE</b>		<b>0,00</b>
R.A.03.01	VARIAZIONE DEI RICAVI ISTITUZIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ANNUALI E PLURIENNALI	0,00	
<b>R.A.04</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>		<b>0,00</b>
R.A.04.01	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	
<b>R.A.05</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>		<b>285.000,00</b>
R.A.05.01	CONTRIBUTI CORRENTI IN CONTO ESERCIZIO	285.000,00	
R.A.05.01.03	Altri contributi correnti	285.000,00	
R.A.05.02	PROVENTI E RICAVI DA UTILIZZO DEL PATRIMONIO	0,00	
R.A.05.03	ALTRI RICAVI E PROVENTI	0,00	
R.A.05.04	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	0,00	

# BUDGET 2023

## SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE

### CONTO ECONOMICO

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2023	
		PARZIALI	TOTALE
<b>C.B.</b>	<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>343.800,00</b>
<b>C.B.01</b>	<b>ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI</b>		<b>500,00</b>
C.B.01.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		500,00
C.B.01.01.08	Materiale di cancelleria	500,00	
<b>C.B.02</b>	<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>		<b>92.800,00</b>
C.B.02.01	SPESE PER CONSUMI ENERGETICI		0,00
C.B.02.02	SPESE PER MANUTENZIONE OPERE ED IMPIANTI		7.000,00
C.B.02.02.11	Servizi per la prevenzione e la sicurezza	7.000,00	
C.B.02.03	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ED IMPIANTI		0,00
C.B.02.04	FUNZIONAMENTO ORGANI CONSORTILI		10.000,00
C.B.02.04.02	Indennità e rimborsi spese agli organi di revisione e vigilanza	10.000,00	
C.B.02.05	SPESE PER SERVIZI DI NATURA AMMINISTRATIVA		30.800,00
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	15.000,00	
C.B.02.05.15	Servizi di cassa e bancari	200,00	
C.B.02.06	ALTRI COSTI PER SERVIZI		45.000,00
C.B.02.06.01	Altri costi per servizi	45.000,00	
<b>C.B.03</b>	<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>		<b>40.000,00</b>
C.B.03.01	AFFITTI		10.400,00
C.B.03.01.02	Fitti passivi fabbricati	10.400,00	
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
<b>C.B.04</b>	<b>PERSONALE</b>		<b>209.600,00</b>
C.B.04.01	STIPENDI E SALARI		92.500,00
C.B.04.01.01	Ributazione e assegni personale d'ufficio		92.500,00
C.B.04.01.01.01	Ributazione e assegni personale d'ufficio - attività istituzionale	57.500,00	
C.B.04.01.01.02	Ributazione e assegni personale d'ufficio - attività commerciale	35.000,00	
C.B.04.01.04	Incremento della produttività personale d'ufficio		6.000,00
C.B.04.01.04.01	Incremento della produttività personale d'ufficio - attività istituzionale	4.000,00	
C.B.04.01.04.02	Incremento della produttività personale d'ufficio - attività commerciale	2.000,00	
C.B.04.02	ONERI SOCIALI		29.000,00
C.B.04.02.01	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio		29.000,00
C.B.04.02.01.01	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio - attività istituzionale	18.500,00	
C.B.04.02.01.02	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio - attività commerciale	10.500,00	
C.B.04.03	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		7.800,00
C.B.04.03.01	Quota Enpals trattamento di fine rapporto personale d'ufficio		7.800,00
C.B.04.03.01.01	Quota Enpals trattamento di fine rapporto personale d'ufficio - attività istituzionale	4.900,00	
C.B.04.03.01.02	Quota Enpals trattamento di fine rapporto personale d'ufficio - attività commerciale	2.900,00	
C.B.04.04	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI		0,00
C.B.04.05	ALTRI COSTI DEL PERSONALE		74.300,00
C.B.04.05.10	Altri costi del personale d'ufficio		68.800,00
C.B.04.05.21	IRAP istituzionale - personale d'ufficio		5.500,00
<b>C.B.05</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>700,00</b>
C.B.05.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		300,00
C.B.05.01.06	Software e licenze		300,00
C.B.05.02	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		400,00
C.B.05.02.07	Informatica		400,00
C.B.05.03	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI		0,00
C.B.05.04	SVALUTAZIONE DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPOI		0,00
<b>C.B.06</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</b>		<b>0,00</b>
C.B.06.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		0,00
<b>C.B.07</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>		<b>0,00</b>
C.B.07.01	ACCANTONAMENTO PER RISCHI		0,00
<b>C.B.08</b>	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>		<b>0,00</b>
C.B.08.01	ALTRI ACCANTONAMENTI		0,00
<b>C.B.09</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>200,00</b>
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
<b>RISULTATO OPERATIVO (A - B)</b>			<b>-800,00</b>

**BUDGET 2023****SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2023	
		PARZIALI	TOTALE
<b>R.C.</b>	<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>1.000,00</b>
<b>R.C.01</b>	<b>PROVENTI E INTERESSI DA PARTECIPAZIONI</b>		<b>0,00</b>
R.C.01.01	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	
<b>R.C.02</b>	<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>1.000,00</b>
R.C.02.01	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.000,00	
R.C.02.01.04	Altri proventi	1.000,00	
<b>R.C.03</b>	<b>INTERESSI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>0,00</b>
R.C.03.01	PROVENTI FINANZIARI	0,00	
C.C.03.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	
<b>C.D</b>	<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>R.D.01</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
R.D.01.01	RIVALUTAZIONI	0,00	
C.D.01.02	SVALUTAZIONI	0,00	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE ( A - B +/- C +/- D )</b>			<b>200,00</b>
<b>C.E</b>	<b>E - IMPOSTE SUL REDDITO</b>		<b>200,00</b>
<b>C.E.01</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		<b>200,00</b>
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		
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>			<b>0,00</b>

**RAFFRONTO BUDGET 2022 E BUDGET 2023**  
**SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE**

**CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2022		ANNO 2023	
		PARZIALI	TOTALE	PARZIALI	TOTALE
<b>R.A.</b>	<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>338.000,00</b>		<b>343.000,00</b>
<b>R.A.01</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>		<b>58.000,00</b>		<b>58.000,00</b>
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		58.000,00		58.000,00
R.A.01.03.04	Prestazioni del personale per "Ufficio Urbanistica e Sicurezza"	53.800,00		53.800,00	
R.A.01.03.06	Prestazioni del personale per "Ufficio rogante e Autonomia"	4.200,00		4.200,00	
<b>R.A.02</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
R.A.02.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI		0,00		0,00
<b>R.A.03</b>	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
R.A.03.01	VARIAZIONE DEI RICAVI ISTITUZIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ANNUALI E PLURIENNALI		0,00		0,00
<b>R.A.04</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
R.A.04.01	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		0,00		0,00
<b>R.A.05</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>		<b>278.000,00</b>		<b>285.000,00</b>
R.A.05.01	CONTRIBUTI CORRENTI IN CONTO ESERCIZIO		278.000,00		285.000,00
R.A.05.01.03	Altri contributi correnti	278.000,00		285.000,00	
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		0,00
R.A.05.04	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI		0,00		0,00

## RAFFRONTO BUDGET 2022 E BUDGET 2023

### SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE

#### CONTO ECONOMICO

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2022		ANNO 2023	
		PARZIALI	TOTALE	PARZIALI	TOTALE
<b>C.B.</b>	<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>338.300,00</b>		<b>343.800,00</b>
<b>C.B.01</b>	<b>ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUBSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI</b>		<b>800,00</b>		<b>800,00</b>
C.B.01.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUBSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI		800,00		800,00
C.B.01.01.06	Materiale di cancelleria	800,00		800,00	
<b>C.B.02</b>	<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>		<b>88.800,00</b>		<b>92.800,00</b>
C.B.02.01	SPESE PER CONSUMI ENERGETICI	5,00		5,00	
C.B.02.02	SPESE PER MANUTENZIONE OPERE ED IMPIANTI	18.000,00		18.000,00	
C.B.02.02.11	Servizi per la prevenzione e la sicurezza	18.000,00		7.000,00	
C.B.02.03	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ED IMPIANTI	5,00		5,00	
C.B.02.04	FUNZIONAMENTO ORGANI CONSORTILI	18.000,00		18.000,00	
C.B.02.04.02	Indennità e rimborsi spese agli organi di revisione e vigilanza	18.000,00		18.000,00	
C.B.02.06	SPESE PER SERVIZI DI NATURA AMMINISTRATIVA	18.000,00		30.200,00	
C.B.02.06.01	Servizi assicurativi	4.000,00		4.000,00	
C.B.02.06.04	Servizi telefonici fissa	1.200,00		1.200,00	
C.B.02.06.06	Servizi postali e spedizione	200,00		200,00	
C.B.02.06.08	Servizi di pulizia	2.500,00		3.000,00	
C.B.02.06.11	Incarichi e consulenze professionali amministrative	7.000,00		8.500,00	
C.B.02.06.12	Incarichi e consulenze professionali tecniche	0,00		15.000,00	
C.B.02.06.18	Servizi di cassa e bancari	200,00		200,00	
C.B.02.09	ALTRI COSTI PER SERVIZI	46.000,00		46.000,00	
C.B.02.06.01	Altri costi per servizi	46.000,00		46.000,00	
<b>C.B.03</b>	<b>GDIMENTO DI BENI DI TERZI</b>		<b>36.700,00</b>		<b>40.000,00</b>
C.B.03.01	AFFITTI	16.400,00		16.400,00	
C.B.03.01.02	Fitti passivi fabbricati	16.400,00		16.400,00	
C.B.03.02	CANONE DI LOCAZIONE FINANZIARIA	0,00		0,00	
C.B.03.03	SERVICE	20.300,00		20.300,00	
C.B.03.03.02	Service	20.300,00		20.300,00	
C.B.03.04	ALTRI COSTI PER GDIMENTO BENI DI TERZI	0,00		0,00	
<b>C.B.04</b>	<b>PERSONALE</b>		<b>208.800,00</b>		<b>209.800,00</b>
C.B.04.01	STIPENDI E SALARI	82.500,00		82.500,00	
C.B.04.01.01	Ripartizione e assegni personale d'ufficio	82.500,00		82.500,00	
C.B.04.01.01.01	Ripartizione e assegni personale d'ufficio - attività istituzionale	87.000,00		87.000,00	
C.B.04.01.01.02	Ripartizione e assegni personale d'ufficio - attività commerciale	0,00		0,00	
C.B.04.01.04	Incremento della produttività personale d'ufficio	4.000,00		6.000,00	
C.B.04.01.04.01	Incremento della produttività personale d'ufficio - attività istituzionale	4.000,00		4.000,00	
C.B.04.01.04.02	Incremento della produttività personale d'ufficio - attività commerciale	0,00		2.000,00	
C.B.04.02	ONERI SOCIALI	29.000,00		29.000,00	
C.B.04.02.01	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio	29.000,00		29.000,00	
C.B.04.02.01.01	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio - attività istituzionale	16.000,00		16.000,00	
C.B.04.02.01.02	Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio - attività commerciale	11.000,00		13.000,00	
C.B.04.03	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.000,00		7.000,00	
C.B.04.03.01	Quota Enpna trattamento di fine rapporto personale d'ufficio	7.000,00		7.000,00	
C.B.04.03.01.01	Quota Enpna trattamento di fine rapporto personale d'ufficio - attività istituzionale	4.000,00		4.000,00	
C.B.04.03.01.02	Quota Enpna trattamento di fine rapporto personale d'ufficio - attività commerciale	2.000,00		2.000,00	
C.B.04.04	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	0,00		0,00	
C.B.04.05	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	73.000,00		74.300,00	
C.B.04.05.18	Altri costi del personale d'ufficio	67.200,00		66.500,00	
C.B.04.05.21	IRAP Istituzionale - personale d'ufficio	5.800,00		7.800,00	
<b>C.B.05</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>700,00</b>		<b>700,00</b>
C.B.05.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	300,00		300,00	
C.B.05.01.06	Software e licenze	300,00		300,00	
C.B.05.02	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	400,00		400,00	
C.B.05.02.07	Informatica	400,00		400,00	
C.B.05.03	ALTRE SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	0,00		0,00	
C.B.05.04	SVALUTAZIONE DEI CREDITI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE E DELLE DISPOSTI	0,00		0,00	
<b>C.B.06</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUBSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
C.B.06.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUBSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI		0,00		0,00
<b>C.B.07</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
C.B.07.01	ACCANTONAMENTO PER RISCHI	0,00		0,00	
<b>C.B.08</b>	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
C.B.08.01	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00		0,00	
<b>C.B.09</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>0,00</b>		<b>200,00</b>
C.B.09.01	IMPOSTE INDIRETTE, TASSE E TRIBUTI	0,00		0,00	
C.B.09.01.01	Imposte indirette e tributi locali	0,00		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	
<b>RISULTATO OPERATIVO (A - B)</b>			<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>
<b>R.C.</b>	<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>800,00</b>		<b>1.000,00</b>
<b>R.C.01</b>	<b>PROVENTI E INTERESSI DA PARTECIPAZIONI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
R.C.01.01	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00		0,00	
<b>R.C.02</b>	<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>800,00</b>		<b>1.000,00</b>
R.C.02.01	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	800,00		1.000,00	
R.C.02.01.04	Altri proventi	800,00		1.000,00	
<b>R.C.03</b>	<b>INTERESSI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
R.C.03.01	PROVENTI FINANZIARI	0,00		0,00	
R.C.03.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00		0,00	
<b>R.D.</b>	<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
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	SVALLUTAZIONI	0,00		0,00	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + C + D)</b>			<b>500,00</b>		<b>200,00</b>
<b>C.E.</b>	<b>E - IMPOSTE SUL REDDITO</b>		<b>500,00</b>		<b>200,00</b>
<b>C.E.01</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		<b>500,00</b>		<b>200,00</b>
C.E.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO	500,00		200,00	
C.E.01.01.01	Imposte correnti	500,00		200,00	
C.E.01.01.01.03	IRAP commerciale - personale d'ufficio	600,00		200,00	
C.E.01.01.02	Imposte differite	0,00		0,00	
C.E.01.01.03	Imposte anticipate	0,00		0,00	
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>



**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 2023  
RELAZIONE ESPLICATIVA**

Il bilancio di previsione 2023 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 2022 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 € 285.000,00, nel preventivo 2022 ammontavano ad € 278.000,00; i maggiori oneri a carico della contribuenza sono da ricercarsi in via esclusiva nell'affidamento di un incarico di consulenza tecnica per lo sviluppo del "Portale del contribuente" a beneficio dei singoli consorzi associati.

Si confida che nel corso dell'esercizio 2023 eventuali economie di spesa rendano possibili riduzioni della contribuenza analogamente a quanto disposto nel corso del corrente anno.

I ricavi previsti per le attività commerciali dell'Associazione, ammontanti complessivamente ad € 53.000,00, ricalcano gli analoghi accertamenti dell'esercizio 2022.

Si evidenzia che, relativamente alle attività di tale ufficio, 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.

Analogo criterio di rimborso è stato stabilito per le prestazioni dell' "Ufficio Ufficiale rogante e dell'Autorità espropriante", presuntivamente € 5.000,00, attribuite ai Consorzi associati in base alle prestazioni effettivamente richieste.

## **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 € 7/mila, in riduzione rispetto al budget 2022 (€ -8/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 € 10/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, alla luce della maggiore attività del Collegio collegata alle funzioni che l'Ente è andato assumendo nel corso degli ultimi anni.
- Servizi di natura amministrativa: vengono confermate le previsioni del precedente esercizio per la quasi totalità delle voci, con un lieve decremento di spesa relativo agli incarichi professionali di natura legale.
- Servizi di natura tecnica: trova rappresentazione in questo voce di bilancio l'incarico di consulenza tecnica per l'implementazione dei siti internet dei diversi Consorzi con un'area dedicata al "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.

### **03 – Godimento di beni di terzi**

La presente categoria raccoglie le partite di costo relative alla locazione immobiliare degli uffici da Consorzio associato 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 2023 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 aziendale in linea con l'esercizio 2022;
- 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 2023 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 € 700,00 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**

Nulla si rileva per la presente categoria.

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 2023, 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 2023-2025**

**BUDGET 2023****SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE****CONTO ECONOMICO**

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
<b>R.A</b>	<b>A - VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>343.000,00</b>	<b>337.800,00</b>	<b>342.000,00</b>
<b>R.A.01</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>58.000,00</b>	<b>59.000,00</b>	<b>60.000,00</b>
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	58.000,00	59.000,00	60.000,00
<b>R.A.02</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R.A.02.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI	0,00	0,00	0,00
<b>R.A.03</b>	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R.A.03.01	VARIAZIONE DEI RICAVI ISTITUZIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE ANNUALI E PLURIENNALI	0,00	0,00	0,00
<b>R.A.04</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R.A.04.01	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
<b>R.A.05</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>285.000,00</b>	<b>278.800,00</b>	<b>282.000,00</b>
R.A.05.01	CONTRIBUTI CORRENTI IN CONTO ESERCIZIO	285.000,00	278.800,00	282.000,00
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	0,00	0,00	0,00
R.A.05.04	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00

# BUDGET 2023

## SISTEMA ECONOMICO PATRIMONIALE

### CONTO ECONOMICO

CODICE	DESCRIZIONE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
<b>C.B</b>	<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>343.800,00</b>	<b>338.700,00</b>	<b>343.000,00</b>
<b>C.B.01</b>	<b>ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
C.B.01.01	ACQUISTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	500,00	500,00	500,00
<b>C.B.02</b>	<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>92.800,00</b>	<b>83.800,00</b>	<b>84.600,00</b>
C.B.02.01	SPESE PER CONSUMI ENERGETICI	0,00	0,00	0,00
C.B.02.02	SPESE PER MANUTENZIONE OPERE ED IMPIANTI	7.000,00	12.600,00	13.100,00
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	10.000,00	10.000,00	10.000,00
C.B.02.05	SPESE PER SERVIZI DI NATURA AMMINISTRATIVA	30.800,00	18.000,00	18.500,00
C.B.02.06	ALTRI COSTI PER SERVIZI	45.000,00	45.000,00	45.000,00
<b>C.B.03</b>	<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.200,00</b>
C.B.03.01	AFFITTI	10.400,00	10.400,00	10.400,00
C.B.03.02	CANONE DI LOCAZIONE FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00
C.B.03.03	SERVICE	29.600,00	29.800,00	30.000,00
C.B.03.04	ALTRI COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00
<b>C.B.04</b>	<b>PERSONALE</b>	<b>209.600,00</b>	<b>213.700,00</b>	<b>216.800,00</b>
C.B.04.01	STIPENDI E SALARI	98.500,00	100.500,00	102.000,00
C.B.04.02	ONERI SOCIALI	29.000,00	30.500,00	31.500,00
C.B.04.03	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.800,00	8.000,00	8.300,00
C.B.04.04	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	0,00	0,00	0,00
C.B.04.05	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	74.300,00	74.700,00	75.000,00
<b>C.B.05</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>	<b>700,00</b>
C.B.05.01	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	300,00	300,00	300,00
C.B.05.02	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	400,00	400,00	400,00
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 DISPOI	0,00	0,00	0,00
<b>C.B.06</b>	<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C.B.06.01	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0,00	0,00	0,00
<b>C.B.07</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C.B.07.01	ACCANTONAMENTO PER RISCHI	0,00	0,00	0,00
<b>C.B.08</b>	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
C.B.08.01	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>C.B.09</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
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
<b>RISULTATO OPERATIVO (A - B)</b>		<b>-800,00</b>	<b>-800,00</b>	<b>-1.000,00</b>
<b>R.C</b>	<b>C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>1.200,00</b>
<b>R.C.01</b>	<b>PROVENTI E INTERESSI DA PARTECIPAZIONI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R.C.01.01	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
<b>R.C.02</b>	<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.100,00</b>	<b>1.200,00</b>
R.C.02.01	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	1.000,00	1.100,00	1.200,00
<b>R.C.03</b>	<b>INTERESSI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>C.D</b>	<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>R.D.01</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
R.D.01.01	RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
C.D.01.02	SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D)</b>		<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
<b>C.E</b>	<b>E - IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
<b>C.E.01</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>
C.E.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO	200,00	200,00	200,00
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**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 2023-2025  
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 31.12.2022, è stato oggetto di proroga per l'annualità 2023; per le annualità 2024 e 2025 si ritiene possa essere oggetto di ulteriori proroghe sottoposte a specifiche delibere di Consiglio.

Rispetto all'esercizio contabile 2023, oggetto di approfondita analisi nei capitoli precedenti, i dati programmati per gli anni 2024 e 2025 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, 28 novembre 2022

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



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

***Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti  
al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023  
e triennale 2023-2025***

Redatta in data 22.11.2022

Signor Presidente,

Signori Consiglieri Delegati,

in conformità al disposto di cui alla lettera c), art. 9, del vigente Statuto dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica della Regione Friuli Venezia Giulia, il Collegio dei Revisori legali ha esaminato il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 e per il triennio 2023-2025 che verrà sottoposto al Consiglio dei Delegati, così come previsto dall' art.12, dello Statuto, nella riunione programmata per il 28 novembre 2022.

La responsabilità della redazione del bilancio previsionale d'esercizio compete agli amministratori dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica della Regione Friuli Venezia-Giulia, mentre è del Collegio dei Revisori Legali la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio previsionale.

Nell'ambito dell'attività di controllo amministrativo contabile i Revisori hanno esaminato la seguente documentazione:

- Piano delle attività Triennio 2023-2025 che espone le linee strategiche di sviluppo dell'attività consortile;
- Conto economico preventivo (budget), dell'esercizio 2023;
- Conto economico preventivo (budget) del triennio 2023-2025;
- Relazione esplicativa al Conto economico preventivo 2023 e triennale 2023-2025.

Il Collegio dei Revisori ha accertato l'osservanza delle norme di legge inerenti la formazione e l'impostazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e del Bilancio triennale 2023-2025 e la conformità allo schema contabile, approvato con Delibera del Consiglio dell'Associazione dei Consorzi di Bonifica nr. 12/18 e successivamente approvata con Delibera della Giunta Regionale n. 946 dd.20.04.2018 della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia.

Il Collegio dei Revisori ha riscontrato la corretta applicazione dei principi di prudenza e della prospettiva della continuazione dell'attività dell'Ente, secondo il principio di competenza economico-temporale.

Nell'ambito dell'attività di controllo contabile previsionale il Collegio dei Revisori ha:

- esaminato il dettaglio delle voci di Ricavo e Costo del Conto economico di previsione (budget) dell'esercizio 2023 e del Triennale 2023-2025 richiedendo i chiarimenti e le opportune spiegazioni ai funzionari preposti, anche in merito ai criteri di redazione;
- verificata l'attendibilità delle voci di previsione con le attività programmate dagli Organi statutari;

- effettuata la verifica dell'equilibrio tra costi e ricavi.

L'analisi delle previsioni contabili del Conto economico di previsione (budget) dell'esercizio 2023 viene così riassunta per macro voci:

	2023
A) Valore della produzione	€ 343.000,00
B) Costi di produzione	€ 343.800,00
C) Proventi e oneri finanziari	€ 1.000,00
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€ 0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/-C +/-D)</b>	<b>€ 200,00</b>
Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate	€ 200,00
<b>UTILE (perdita) dell'esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

L'esame dei valori di bilancio sopra esposti mette in risalto che:

1. Il "Valore della produzione" ricomprende al suo interno i ricavi della gestione caratteristica e non caratteristica. Nello specifico sono iscritti tra i ricavi caratteristici, i ricavi previsti per le attività commerciali dell'Associazione, ammontanti complessivamente ad € 58.000,00, e gli altri i ricavi e proventi dell'Ente, le quote associative dei consorzi associati, valorizzate in € 285.000,00.
2. I "Costi della produzione" raggruppano i costi riconducibili all'attività caratteristica del Consorzio.  
 Di particolare rilievo è la stima dei costi per l'acquisto di servizi (€ 92.800,00) e del costo del personale dipendente (€ 209.600,00).  
 I costi per servizi sono in prevalenza costituiti da: Servizi per la prevenzione e la sicurezza, indennità e rimborsi spese agli organi di revisione e vigilanza, servizi di natura amministrativa e tecnica.  
 I costi per gli ammortamenti (€ 700,00) sono stati stimati utilizzando coefficienti d'ammortamento definiti dall'Ente in base ad elementi temporali sulla funzionalità dei cespiti che si prevede di acquistare in sostituzione di attrezzature obsolete.  
 I costi per godimento di beni di terzi (€ 40.000,00), riguardano per la maggior parte la locazione immobiliare degli uffici, nonché l'attività di Service per i canoni di gestione e manutenzione del settore Catasto da parte della società incaricata.
3. La gestione finanziaria prevista per il 2023 presenta un risultato positivo di € 1.000,00, relativo ad interessi attivi che si prevede matureranno sul c/c bancario di gestione

dell'ente.

I Revisori danno atto quindi di aver accertato l'equilibrio tra costi e ricavi nel Conto economico preventivo (budget) dell'esercizio 2023.

L'analisi delle previsioni contabili del Conto economico preventivo (budget) del triennio 2023-2025 viene così riassunta per macro voci:

	2023	2024	2025
A) Valore della produzione	€ 343.000,00	€ 337.800,00	€ 342.000,00
B) Costi di produzione	€ 343.800,00	€ 338.700,00	€ 343.000,00
C) Proventi e oneri finanziari	€ 1.000,00	€ 1.100,00	€ 1.200,00
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B +/-C +/-D)</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 200,00</b>	<b>€ 200,00</b>
Imposte reddito correnti, differite e anticipate	€ 200,00	€ 200,00	€ 200,00
<b>UTILE (perdita) dell'esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

L'esame del conto economico preventivo (budget) del triennio 2023-2025, evidenzia un modesto incremento dei costi della gestione ed un corrispondente aumento della contribuzione da parte dei consorzi associati.

Anche con riferimento al Conto economico preventivo (budget) del triennio 2023-2025, i Revisori danno atto di aver accertato l'equilibrio tra costi e ricavi.

Il Collegio dei Revisori dà atto che le previsioni dell'organo amministrativo sono state determinate sulla base delle necessità dell'attività istituzionale, al fine di garantire il regolare svolgimento dell'attività associativa e che i criteri di valutazione delle voci che compongono il conto economico di previsione annuale 2023 (budget) e triennale 2023/2025, sono orientati dalla prospettiva della continuità aziendale, fondata sulla ragionevole attendibilità del pieno e tempestivo conseguimento dei ricavi, nonché in primis, delle quote associative.

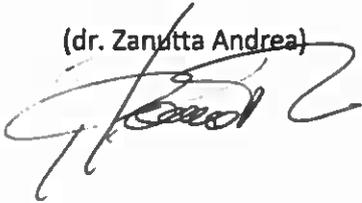
Le componenti economiche evidenziate nel conto economico di previsione annuale per il 2023 (budget) e triennale 2023/2025, nonché le indicazioni fornite dall'organo amministrativo in merito al loro conseguimento, ci consentono di ritenere che vi siano i presupposti per esprimere un giudizio positivo sul bilancio di previsione 2023 e triennale 2023-2025 dell'Associazione Dei Consorzi Di Bonifica Della Regione Friuli Venezia-Giulia.

**TANTO PREMESSO**

il Collegio dei Revisori esprime, per quanto di propria competenza, **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Previsione 2023 e triennale 2023-2025.

**I REVISORI**

(dr. Zanatta Andrea)



(dr.ssa Brini Silvia)



(dr.ssa Bellitto Raffaella)

