

***BILANCIO DI PREVISIONE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2009***

Allegato a)

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

**Ai sensi dell'art. 4 comma 5 del Regolamento di
contabilità**

PREMESSA

L'attuale momento politico è particolarmente significativo per il futuro dei Consorzi in quanto la Giunta Regionale ha presentato una proposta di legge per il riordino degli enti di bonifica toscani.

La proposta prevede il commissariamento a far data dal 1 gennaio 2009 dei consorzi nella figura degli attuali Presidenti, la riduzione dei consigli di amministrazione a 11 membri di cui sei eletti e cinque nominati e la creazione di un Revisore Unico. Viene, altresì, stabilito che tutte le cariche devono essere svolte a titolo gratuito salvo il rimborso delle spese eccetto il Presidente e il Revisore Unico per i quali può essere prevista un'indennità di funzione annua onnicomprensiva.

I commissari in carica dal 1 gennaio 2009 avranno il compito di predisporre entro il mese di marzo il nuovo testo statutario e indire le elezioni per il rinnovo degli organi entro sei mesi dall'approvazione da parte del Consiglio Regionale dello Statuto.

Eccetto le modifiche sopra riportate la legge riconferma in toto l'impostazione della Legge 34/94 per quanto attiene le funzioni, i compiti e gli ambiti di operatività dei Consorzi toscani.

Per quanto riguarda il bilancio di previsione 2009, oltre a quanto segnalato in dettaglio nella relazione esplicativa che segue, l'attenzione è stata posta sui seguenti punti:

1. Congelamento delle aliquote di contribuzione;
2. Aumento delle opere di manutenzione sul territorio;
3. Ricerca di finanziamenti pubblici per la messa in sicurezza di parte del comprensorio;

4. Costruzione e gestione di un impianto di produzione di energia elettrica alimentato a biomasse palustri.

Congelamento aliquote di contribuenza

Per l'esercizio 2009 non è previsto nessun aumento delle aliquote di contribuenza generali ferme, com'è noto, al 2004.

Questo significa che il consorzio dal 2004 ad oggi, non applicando i tassi di inflazione programmata, ha, di fatto, proceduto ad una diminuzione delle aliquote di oltre il 10% mentre, per quanto riguarda il benefico minimo lo sgravio è stato di oltre 15%.

Aumento delle opere di manutenzione del territorio

Alla riduzione della pressione fiscale non corrisponde una riduzione delle opere di manutenzione dei corsi d'acqua di competenza che anche per l'esercizio 2009, come per i precedenti, vede un sensibile aumento rispetto all'esercizio precedente di quasi il 7%. Questo nell'ottica di una sempre più puntuale e coordinata azione di manutenzione volta a prevedere, nei limiti del possibile, situazioni di pericolo.

Nel bilancio 2009, sempre con fondi a carico della contribuenza, è stato previsto un fondo di manutenzione straordinaria per far fronte ad interventi specifici, soprattutto sui corsi d'acqua classificati in terza categoria, per i quali la provincia è tenuta al pagamento della manutenzione straordinaria nella misura del 60% mentre il restante 40% viene coperto per il 10% con fondi a carico dei comuni interessati e per il restante 30% con fondi del consorzio.

Questo fondo (€ 100.000,00) che sarà reintegrato anche con i ribassi d'asta derivanti dai lavori di manutenzione ordinaria rappresenta un volano per ulteriori lavori da effettuare a tutela del comprensorio.

Ricerca di finanziamenti pubblici per la messa in sicurezza di parte del comprensorio

Nell'esercizio 2009 continuerà il monitoraggio costante delle situazioni di pericolo e la sensibilizzazione degli enti interessati (Regione, Autorità di Bacino, Province e Comuni) per il reperimento dei fondi per la realizzazione degli interventi strutturali evidenziati e segnalati dal Consorzio (Deliberazione Consiglio dei Delegati n. 8 del 28/6/2005 e successive integrazioni).

In quest'ottica il Consorzio si proporrà, come già avvenuto negli esercizi passati, quale ente gestore e di coordinamento all'interno del proprio comprensorio di tutte le tematiche afferenti il rischio idraulico, mediante la predisposizione e segnalazione di interventi specifici per il coinvolgimento degli enti sopracitati alla realizzazione di interventi sinergici per la tutela e salvaguardia del comprensorio.

Costruzione e gestione di un impianto di produzione di energia elettrica alimentato a biomasse palustri

Questo importante progetto i cui atti di indirizzo sono stati discussi ed approvati dal Consiglio dei Delegati prevede la costruzione di un impianto per la produzione di energia elettrica a partire dai residui di sfalcio delle manutenzioni effettuate sul territorio.

Ciò permetterebbe non solo di produrre energia senza inquinare l'atmosfera ma consentirebbe altresì di togliere dagli argini l'erba tagliata

durante i lavori di manutenzione evitando così il verificarsi del pericoloso fenomeno delle ostruzioni in caso di pioggia.

Inoltre, il ritorno in termini di utili dall'attività di produzione energetica, permetterebbe il reinvestimento di tali fondi per l'esecuzione di opere strutturali a servizio del comprensorio. Quest'ultimo aspetto è forse il più importante, vista l'attuale penuria di fondi pubblici messi a disposizione dalla Regione, dallo Stato e dai Comuni, per la messa in sicurezza delle opere di competenza.

Al momento attuale sono in corso tutta una serie di verifiche sia amministrative che tecniche al fine di valutare in ogni suo aspetto la fattibilità del progetto.

Tali aspetti, una volta elaborati saranno discussi dai competenti organi per la valutazione definitiva in merito alla realizzabilità dell'iniziativa.

^^^^^^^^^^^^^^

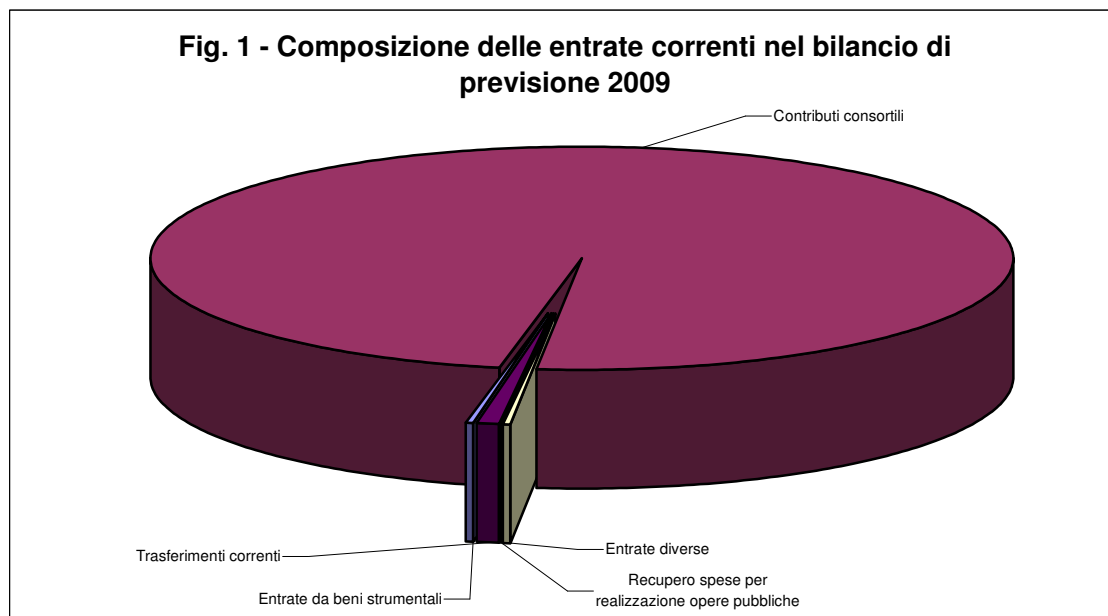
Tutto ciò premesso si passa all'esame dettagliato delle principali voci iscritte nel bilancio di previsione per l'esercizio 2009 sia in entrata che in uscita. Per permettere una migliore lettura dei dati anche da un punto di vista temporale gli importi riportati dell'esercizio 2008 sono riferiti ai dati aggiornati senza considerare la variazione generale di assestamento la quale, al mese di novembre 2008, è stata predisposta ma non è ancora divenuta esecutiva.

2. Analisi delle entrate previste per l'esercizio 2009

2.1 Entrate correnti

Le entrate correnti previste per l'esercizio finanziario 2009 ammontano complessivamente a € 5.535.200,00 e sono ripartite nelle seguenti categorie di bilancio (l'analisi grafica è riportata in figura 1):

- Cat. 01 - Entrate da beni strumentali	€	20.000,00
- Cat. 02 - Contributi consortili	€	5.450.200,00
- Cat. 03 - Entrate diverse	€	15.000,00
- Cat. 04 - Recupero spese per realizzazione opere pubbliche	€	10.000,00
- Cat. 05 - Trasferimenti correnti	€	<u>40.000,00</u>
TOTALE	€	5.535.200,00



Come si evince dall'analisi grafica di cui sopra la quasi totalità delle entrate correnti è costituita dalla contribuzione consortile che, per l'esercizio 2009 è costituita da :

- Ruoli ordinari	€	5.181.200,00
- Contributi per concessioni e licenze	€	33.000,00
- Contributi per convenzioni con gestore ATO e comuni del comprensorio	€	<u>236.000,00</u>
TOTALE	€	5.450.200,00

La contribuzione accertata per ruoli ordinari nel corso dell'esercizio 2008 è stata pari ad € 5.076.100,00. Per l'esercizio 2009 è prevista una maggiore entrata di € 374.100,00 dovuta all'iscrizione definitiva a ruolo di partite catastali precedentemente non censite e per le quali gli uffici stanno acquisendo i dati tramite gli Uffici del Territorio.

Pertanto, tenendo conto dell'opera di recupero in corso, le aliquote di contribuzione per l'anno 2009 non subiranno aumenti.

Alla luce di quanto sopra le aliquote generali da porre a carico della contribuzione per l'anno 2009, invariate rispetto all'esercizio precedente, saranno le seguenti:

Centro di Costo "A" Alta Valdinievole	0,340
Centro di Costo "B" Bassa Valdinievole	0,323

A dette aliquote andrà, inoltre, applicata la deduzione delle quote incassate dai gestori della depurazione che ammontano complessivamente a € 236.000,00 la cui previsione è iscritta al capitolo 060 dell'Entrata.

Detto abbattimento, com'è noto, riguarderà solo i fabbricati allacciati alla rete fognaria. A tale proposito occorre sottolineare che la previsione del capitolo 060, unitamente a quella dei contributi per concessioni e licenze iscritta al capitolo 050 subisce un leggero incremento rispetto al 2008. Ciò è dovuto all'adeguamento dei canoni al tasso di inflazione.

Per la riscossione dei ruoli è prevista nello stato previsionale dell'uscita una spesa di € 170.000,00 al capitolo 180.

Nella tabella di seguito riportata è analizzato l'andamento delle entrate da contribuzione negli anni 2006 (dati consuntivo), 2007 (dati consuntivo), 2008 (dati pre-asestato) e 2009 (dati previsione):

Capitolo di bilancio	2006	2007	2008	2009
030 – Ruoli ordinari	4.150.000,00	4.606.093,26	4.810.000,00	5.181.200,00
040 – Recupero contributi consortili	-	-	-	-
050 – Contributi per concessioni e licenze	30.000,00	28.411,23	32.100,00	33.000,00
060 – Contributi per convenzioni con gestore AATO e Comuni	229.000,00	233.315,42	234.000,00	236.000,00
TOTALE	4.409.000,00	4.867.819,91	5.076.100,00	5.450.200,00

Come facilmente si evince dalla lettura della tabella sopra riportata, si è avuto un buon incremento delle entrate da contribuzione tra il 2006 ed il 2009. Tale incremento risulta ancora più consistente con il passaggio all'esercizio 2009. Ciò è stato possibile, come già accennato, dall'attività

di recupero e di iscrizione di nuove partite catastali precedentemente non censite da parte dell'ufficio catasto oltre all'aggiornamento delle rendite catastali.

Per quanto riguarda le altre entrate correnti, occorre precisare che al capitolo 080 "Entrate diverse e recupero spese legali" sono previsti tra l'altro i rimborsi che sono riconosciuti al Consorzio in relazione alle spese legali sostenute per cause vinte dinanzi a vari gradi e stati di giudizio oltre ai rimborsi di varia natura. Tali entrate sono state prudenzialmente stimate, per l'esercizio 2009 in € 15.000,00, dato in leggero calo rispetto alla previsione pre-assestata del bilancio dell'anno in corso. Ciò è dovuto in gran parte al fatto che, a partire dall'esercizio in corso, la Provincia di Pistoia non riconosce più alcun compenso relativamente all'avvalimento del Consorzio per quanto riguarda le attività di protezione civile, monitoraggio, somma urgenza ed urgenza.

Al capitolo 090 "Recupero spese realizzazione, manutenzione e vigilanza opere pubbliche" è iscritta una previsione di € 10.000,00 per la parte di rimborso spese che gli enti concessionari di opere pubbliche (Regione, Provincia e comuni del comprensorio) riconoscono al Consorzio. Per l'esercizio 2009, come meglio analizzato nella parte della relazione dedicata alle opere in concessione, è prevista l'esecuzione di opere per un importo di € 2.574.021,00.

La quota di rimborso spese che gli enti riconoscono sulle opere in concessione è pari all'11% dell'importo dei lavori eseguiti e degli oneri per la sicurezza. Non essendo ancora disponibili le perizie esecutive, con gli importi relativi ai lavori ed agli oneri, è stata fatta una stima prudenziale dell'importo di tale rimborso spese iscrivendo al capitolo 090 una somma

di € 10.000,00. Tale quota è ciò che realmente residua a credito del Consorzio una volta detratti gli oneri aggiuntivi che lo stesso sostiene in ordine alle spese di progettazione (interna o esterna) ed agli importi accantonati a titolo di somme a disposizione da svincolarsi al momento della conclusione dell'opera realizzata con l'approvazione del certificato di regolare esecuzione e/o degli atti di collaudo. Questa entrata contribuisce al finanziamento delle spese per il personale del Settore "Progettazione" ed alle altre spese vive sostenute per la progettazione e l'esecuzione delle varie opere in concessione.

2.2 Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale per l'esercizio 2009 ammontano ad € 3.304.021,00 di cui € 2.574.021,00 per opere in concessione, € 715.000,00 per estinzione di finanziamenti ed € 15.000,00 per trasferimenti in conto capitale per opere diverse.

Le opere in concessione iscritte in bilancio risultano quelle riportate nell'elenco delle opere pubbliche per l'anno 2009 allegato al bilancio di previsione (allegato "C") per le quali sono stati redatti i progetti preliminari ed i cui finanziamenti sono già stati assentiti.

La previsione complessiva ammonta a € 2.574.021,00 tutti iscritti al capitolo 100.

Le entrate iscritte per le opere pubbliche in concessione concorrono al finanziamento degli stanziamenti di cui ai capitoli di uscita n. 450, 460, 470, 480 e 490.

Occorre inoltre evidenziare che per il finanziamento di opere pubbliche nel corso dell'esercizio 2009 è stata prevista l'accensione di un mutuo relativo alla partecipazione del Consorzio alla costituzione di una società di capitali pubblico - privata per la costruzione e l'esercizio di un impianto di sfruttamento delle biomasse palustri per la produzione di energia elettrica, come già accennato nelle premesse della presente relazione.

Per la descrizione più dettagliata del progetto sulle biomasse e per il dettaglio degli interventi in concessione programmati per il 2009 si

rimanda alla parte della relazione in cui sono analizzate le spese in conto capitale.

Nel corso del 2009 non è prevista l'alienazione di beni strumentali, pertanto la previsione di cui alla categoria 02 risulta nulla.

Al capitolo 160 sono iscritti € 15.000,00 per finanziamenti provvisori per l'esecuzione di opere pubbliche che trovano perfetta corrispondenza al capitolo di spesa n. 530 "Estinzione finanziamenti provvisori per esecuzione opere pubbliche". Tali risorse, che si riferiscono a finanziamenti temporanei da estinguere nel corso dello stesso esercizio per l'esecuzione di opere di cui sia dichiarata l'urgenza e non altrimenti finanziabili, saranno attivate solo in caso di effettiva necessità.

Infine, al capitolo 171 sono iscritti € 15.000,00 per trasferimenti da reperire dagli enti territoriali del comprensorio per il finanziamento di interventi di implementazione del sistema di monitoraggio la cui spesa è iscritta al capitolo 511 dello stato previsionale dell'uscita.

2.3 Entrate per partite compensative

Per partite compensative sono iscritti in bilancio i seguenti stanziamenti:

- Gestioni speciali	€	6.000,00
- Rimborsi per anticipazioni e sovvenzioni	€	15.000,00
- Gestione impianti ossigenatori	€	15.000,00
- Fondo trattamento quiescenza del personale	€	150.000,00
- Ritenuta d'imposta sui redditi lavoro dipendente	€	230.000,00
- Ritenuta d'imposta su redditi per prestazioni di lavoro autonomo	€	110.000,00
- Contributi previdenziali e assistenziali	€	130.000,00
- Depositi cauzionali e rimborsi vari	€	100.000,00
- Entrate varie d'ordine	€	10.000,00
- Entrate da rinviare a futuro esercizio per Finanziamento oneri elettorali	€	<u>184.000,00</u>
TOTALE	€	914.000,00

Tali stanziamenti si riferiscono a trattenute sui redditi corrisposti al personale dipendente e per lavoro autonomo, alla gestione della cassa economale del Consorzio e ad altre gestioni similari che transitano dal bilancio ma sono inerenti a servizi per conto terzi e pareggiano con gli stanziamenti iscritti dal capitolo 550 al capitolo 640 dello stato previsionale dell'uscita.

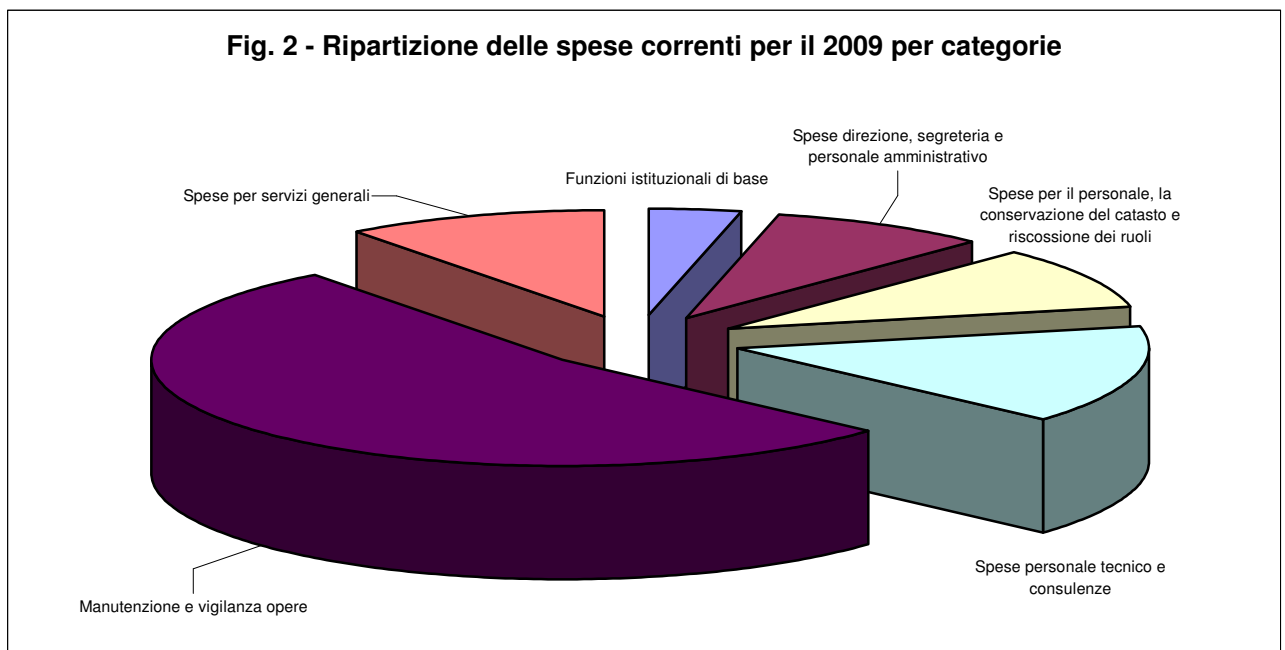
Particolarmente importante risulta la previsione iscritta al capitolo 270 per € 184.000,00. Si tratta delle somme riferite alle spese per le elezioni

consortili da sostenere nel corso del 2009 e da ripartire sui 5 esercizi della legislatura. Ciò si rende necessario al fine di non far gravare tali oneri esclusivamente sull'esercizio in cui si tengono le elezioni che si tradurrebbe, per tale esercizio, in un'inevitabile riduzione delle risorse a disposizione per l'esecuzione dei lavori di manutenzione. Pertanto, il costo complessivo delle elezioni di € 230.000,00 è stato imputato per € 46.000,00 alla parte ordinaria del bilancio e per € 184.000,00 alle partite compensative. Si vedano in proposito le previsioni iscritte per la parte spesa ai capitoli 040 e 640.

3. Analisi delle spese previste per l'esercizio 2009

3.1 Spese correnti

Le spese correnti previste per l'esercizio 2009 ammontano complessivamente a € 5.313.129,00. L'analisi grafica è riportata in figura 2.



3.1.1 Spese per funzioni istituzionali di base

La categoria 01 "Funzioni istituzionali di base" iscrive gli stanziamenti per il sostenimento delle spese per l'amministrazione e per l'esecuzione di tutte quelle attività che rappresentano i prerequisiti per il corretto funzionamento dell'Ente e per il perseguimento delle sue finalità istituzionali.

Al capitolo 010 "Compilazione ed aggiornamento piano generale di bonifica e classifica" sono iscritti € 5.000,00 che consentiranno di far fronte agli oneri per una eventuale revisione del piano di classifica, se necessaria, nel corso dell'esercizio.

Per il capitolo 020 è iscritto uno stanziamento di € 15.000,00 che serviranno, ove se ne riscontri l'effettiva necessità, per la redazione di nuovi regolamenti.

Al capitolo 030 è iscritto uno stanziamento di € 30.000,00 per "Informazione, pubblicità ed iniziative varie" di cui al capitolo 030. Tale stanziamento è necessario per far fronte agli oneri per la comunicazione esterna del Consorzio (addetto stampa, stampa del periodico informativo, aggiornamento sito internet, ecc.) ed altre iniziative connesse.

Al capitolo 040 sono iscritti € 46.000,00 per la convocazione del corpo elettorale. Le elezioni dovrebbero tenersi nel corso dell'esercizio dopo l'approvazione del nuovo statuto consortile. Qui sono iscritti soltanto gli oneri relativi al 2009 mentre sono rinviati ai futuri esercizi della legislatura le spese riferite agli altri anni (si veda la previsione iscritta al capitolo 640 delle partite compensative). Tale impostazione si è resa necessaria al fine di evitare che gli oneri elettorali gravino solo su un esercizio con la conseguente diminuzione delle risorse a disposizione per l'esecuzione dei lavori sui corsi d'acqua di competenza.

Le spese per il funzionamento dell'amministrazione consortile (compenso e gettoni presenza per le cariche consortili, rimborsi spese, ecc.) sono iscritte al capitolo 050 con uno stanziamento di € 90.000,00. Tale stanziamento risulta in forte decremento rispetto a quanto previsto nel

bilancio pre-asestato dell'esercizio 2008. Ciò è dovuto in larga misura al fatto che, a decorrere dal 2009, con la modifica della legge regionale riguardante i consorzi di bonifica per l'adeguamento alle normative nazionali, saranno presumibilmente del tutto eliminati le indennità ed i gettoni di presenza e sarà previsto esclusivamente un rimborso spesa per i membri degli organi consortili. Tale disposizione dovrebbe essere valida per tutti i membri degli organi consortili tranne che per il Presidente al quale il Consiglio dei Delegati potrà riconoscere, previa adozione di apposita delibera, un'indennità omnicomprensiva.

Le nuove disposizioni, comunque, al momento della predisposizione del bilancio di previsione, non sono ancora state approvate dal Consiglio regionale.

3.1.2 Spese per il personale dipendente

Alle categorie 02, 03 e 04 sono previsti gli stanziamenti per il personale dipendente e per le collaborazioni e le consulenze secondo la ripartizione tra settore amministrativo (direzione, ragioneria e segreteria), settore catasto e area tecnica (settore opere, settore tecnico/amministrativo e settore aree protette).

Alla data attuale, l'organico in dotazione al Consorzio risulta quello riportato nella seguente tabella:

	Numero unità							
	Dirigenti	Tempo indeterminato					Tempo determinato	totale
		7 [^] quadro (*)	7 [^] ff	6 [^] ff	5 [^] ff	3 [^] ff		
Direzione Generale	1							1
Area Tecnica								
Settore Tecnico / Amministrativo		1		2			1	4
Settore Opere		1		3	4 (**)		1	9
Sezione manutenzione			1					1
Sezione opere in concessione			1					1
Settore Aree Protette		1						1
Area Amm.va								
Settore Catasto		1		3			2	6
Settore Amm.vo		1		3	-	1		5
Totale	1	5	2	11	4	1	4	28

(*) Responsabili dei settori operativi

(**) n. 1 unità in comando presso la Provincia di Pistoia.

In merito alla spesa per il personale dipendente, occorre precisare che nel corso dell'ultimo quinquennio le risorse umane a disposizione degli uffici sono state razionalizzate attraverso il potenziamento del settore catasto e lo snellimento della dotazione di personale in servizio al settore amministrativo.

Inoltre, nel corso del 2008 è stata approvata una modifica al vigente Piano di Organizzazione Variabile mediante la quale è stata eliminata la vecchia distinzione tra il settore Manutenzione ed il settore Progettazione e la creazione di due nuovi settori, il settore Opere, cui sono state affidate tutte le attività legate alla progettazione, alla direzione lavori ed alla

contabilizzazione di tutti i lavori del Consorzio, siano essi di natura ordinaria o di natura straordinaria ed il settore tecnico / amministrativo che, invece, cura tutti gli aspetti legati ai bandi di gara, alle espropriazioni nonché agli adempimenti legati alla programmazione degli interventi, con particolare riferimento alla redazione del Piano Generale di Bonifica.

La spesa preventiva per il personale per l'esercizio 2009 ammonta complessivamente a € 1.533.000,00, comprensiva di retribuzioni lorde, contributi, compensi per lavoro straordinario e trasferte e missioni, ed è così suddivisa:

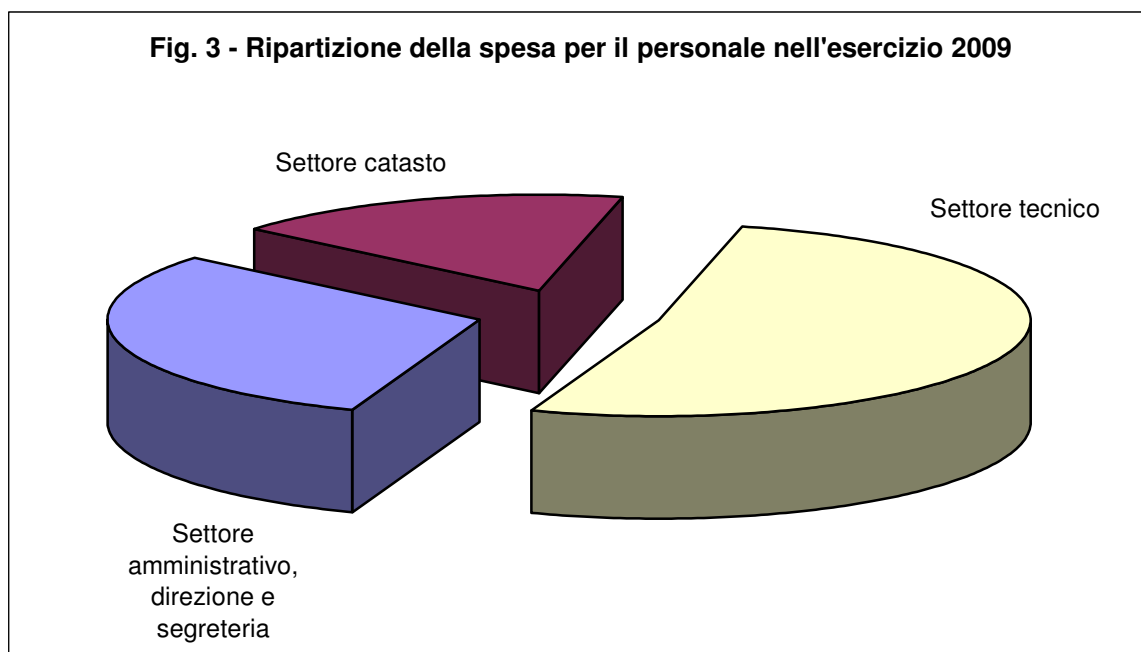
Direzione, segreteria e personale amministrativo	€ 467.500,00
Settore Catasto	€ 269.500,00
Area tecnica	<u>€ 796.000,00</u>
TOTALE	€ 1.533.000,00

Con riferimento agli oneri da sostenere per il personale dipendente, è da evidenziare rispetto all'importo da pre-asestato 2008 un incremento di € 136.400,00 dovuto alla previsione per il 2009 dell'adeguamento delle retribuzioni per il rinnovo contratto di lavoro del personale, scaduto il 31/12/2007 e non ancora rinnovato.

E' inoltre da porre in evidenza che gli oneri per il personale tecnico rappresentano circa il 52% della spesa complessivamente da sostenere nel corso dell'anno 2009 per tutto il personale in organico.

La spesa per il personale dipendente rappresenta il 28,85% circa della spesa corrente ed è pertanto in linea con i parametri di riferimento per una corretta gestione della spesa dell'Ente.

In figura 3 è riportata la ripartizione della spesa prevista complessivamente per il personale per l'anno 2009.



3.1.3 Spese per manutenzione e vigilanza opere

I lavori di manutenzione ordinaria consistono essenzialmente nel taglio della vegetazione arborea ed arbustiva, nella ripresa di frane e corrosioni, nella regolarizzazione di alvei, nella manutenzione di tombini e chiaviche, ecc.

Il Consorzio ha in gestione corsi d'acqua per un totale di km. 1.339 di cui km. 1.083 classificati in idraulica e km. 256 classificati in bonifica.

Al fine di razionalizzare e rendere più efficienti e tempestivi gli interventi, il comprensorio consortile è stato suddiviso in dieci bacini idrografici.

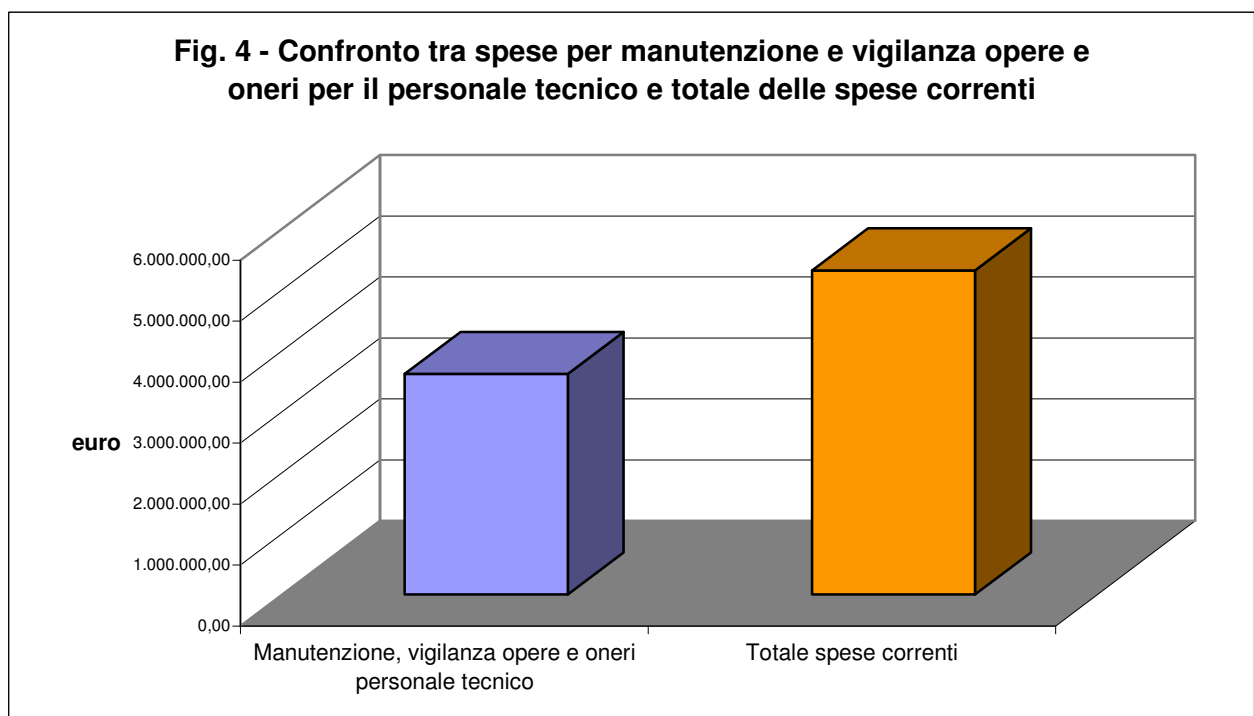
I lavori di manutenzione ordinaria sono proposti dall'ufficio tecnico consortile previa adozione di appositi piani e programmi da parte della Deputazione Amministrativa e sono sempre concordati con i comuni interessati al fine di giungere ad una sempre più razionale gestione del territorio.

Le spese per la manutenzione ordinaria e per la vigilanza delle opere di competenza del Consorzio previste per l'esercizio 2009 sono iscritte alla categoria 05 per un totale di € 2.821.000,00 e sono così suddivise:

- Manutenzione ordinaria opere	€ 2.400.000,00
- Contributi per realizzazione nuove opere	€ 100.000,00
- Manutenzione straordinaria	€ 100.000,00
- Manutenzione impianti	€ 50.000,00
- Lavori di pronto intervento	€ 50.000,00
- Spese pubblicitarie per gare d'appalto	€ 1.000,00
- Spese per servizio vigilanza e prevenzione rischio idraulico	€ 90.000,00
- Spese diverse per direzione lavori	€ <u>30.000,00</u>
TOTALE	€ 2.821.000,00

Con l'esercizio 2009 sono stati mantenuti i due nuovi capitoli di bilancio già introdotti nel bilancio dell'esercizio 2008, il 241 ed il 242, dedicati rispettivamente ai contributi per la realizzazione di nuove opere ed alle spese di manutenzione straordinaria. Tale nuova ripartizione permette di individuare, con maggiore chiarezza e semplicità, le risorse finanziarie dedicate per ciascun esercizio al cofinanziamento di opere strutturali realizzate con fondi pubblici (statali, regionali e provinciali) e le risorse che il Consorzio ha stanziato per la realizzazione di opere strutturali non sono classificabili nell'ordinaria manutenzione.

Complessivamente, per la manutenzione e la vigilanza delle opere, come sopra riportato, è prevista una spesa pari a circa il 53% del totale degli interventi correnti che sale ad oltre il 68% se alle spese di manutenzione ed esercizio opere si aggiungono gli oneri sostenuti per il personale tecnico come si evince dalla figura 4 presentata di seguito.



3.1.4. Spese per servizi generali

Le spese per servizi generali iscritte alla categoria 06 presentano una previsione complessiva pari a € 544.629,00.

Tra gli stanziamenti di maggior rilevanza è necessario sottolineare quello relativo alle spese legali e notarili (capitolo 340) al quale è iscritta una previsione di € 65.000,00, per far fronte agli oneri legati ai contenziosi di carattere civile e tributario nei quali il Consorzio si trova coinvolto.

In leggero incremento rispetto al 2008 gli interessi passivi sui mutui in ammortamento iscritti al capitolo 441. Ciò è dovuto ai maggiori oneri per il pre-ammortamento del mutuo che sarà presumibilmente assunto nel corso dell'esercizio 2009 per la costituzione della società pubblico-privata per lo sfruttamento delle biomasse palustri per la produzione di energia elettrica.

Per quanto riguarda i calcoli delle quote di ammortamento dei vari mutui si rimanda al successivo paragrafo 3.2.3 dove le spese per interessi sono analizzate insieme alle spese delle quote capitale dei mutui in ammortamento.

Gli stanziamenti iscritti al capitolo 300 ed al capitolo 400 presentano un incremento rispettivamente di € 15.000,00 e di € 13.000,00. L'aumento di cui al capitolo 300 è dovuto al fatto che nel mese di novembre è stato locato un nuovo fondo da adibire ad archivio del Consorzio vista l'inadeguatezza del vecchio fondo tenuto conto delle vigenti normative di sicurezza. L'incremento di spesa del capitolo 400 è motivato dal fatto che

nel corso dell'anno 2009 è prevista la sostituzione di un vecchio automezzo del parco autovetture consortile.

Le altre spese di natura generale (cap. 310, cap. 320, ecc.) non subiscono rilevanti incrementi rispetto al 2008. Ciò in coerenza con la generale volontà dell'attuale Amministrazione di contenere al massimo le spese di funzionamento per poter incrementare il più possibile le risorse destinate ai lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Al capitolo 440 è iscritto uno stanziamento di € 19.629,00 a titolo di fondo di riserva da utilizzarsi nel corso dell'esercizio per integrare stanziamenti di competenza risultati insufficienti e per provvedere a spese inderogabili ed indifferibili originariamente non previste. Tale stanziamento risulta tra lo 0,30% ed il 2% delle spese correnti iscritte in bilancio (0,36%) e pertanto è nei limiti previsti dall'art. 7 del vigente regolamento di contabilità.

3.2 Spese in conto capitale

Per il 2009 sono previsti interventi in conto capitale per complessivi € 3.526.092,00. L'importo di € 202.071,00, riferito alle rate dei mutui in ammortamento, è finanziato con le risorse correnti.

Il finanziamento dei restanti interventi, pari a € 3.324.021,00, è garantito come di seguito specificato:

- **€ 2.574.021,00** derivanti da trasferimenti in conto capitale da Enti pubblici per la realizzazione di opere in concessione (categoria 01 del titolo 2 di entrata);
- **€ 700.000,00** derivanti dall'accensione di mutui;
- **€ 15.000,00** provenienti da finanziamenti provvisori per l'esecuzione di opere pubbliche (cap. 160 di entrata);
- **€ 15.000,00** da trasferimenti in conto capitale per nuove implementazioni del sistema di monitoraggio (cap. 171 di entrata);
- **€ 20.000,00** dall'avanzo di parte corrente (vedasi a tale proposito il quadro equilibri riportato al termine della presente relazione).

3.2.1 Spese per opere in concessione

Le spese per opere in concessione iscritte alla categoria 01 del titolo 2 per € 2.574.021,00 sono quelle risultanti dall'elenco dei lavori pubblici per l'anno 2009 riportato in allegato.

Per gli interventi in concessione iscritti in bilancio per il 2009, oltre ad essere approvati i relativi progetti preliminari, sono state reperite le opportune risorse per il finanziamento.

La ripartizione tra la quota lavori, IVA e oneri iscritta al capitolo 450 e le altre quote iscritte dal capitolo 460 al capitolo 490 è indicativa in quanto sarà definita con precisione solo al momento dell'approvazione dei progetti esecutivi dei lavori in questione.

Per eventuali ulteriori lavori in concessione per i quali saranno reperiti i relativi finanziamenti si provvederà con la loro iscrizione in bilancio, mediante apposita variazione, nel corso dell'esercizio.

Considerando quanto sopra, gli interventi che si prevede di realizzare in concessione nel corso del 2009 sono i seguenti:

Interventi di manutenzione straordinaria di un tratto del torrente Pescia di Pescia a valle di Ponte Buggianese	<i>€ 550.000,00</i>
Sistemazione straordinaria del fondo alveo del Rio Salsero in comune di Montecatini Terme	<i>€ 367.021,00</i>
Realizzazione di un impianto idrovoro a servizio del fosso Nievolina	<i>€ 360.000,00</i>
Interventi di manutenzione straordinaria sui corsi d'acqua di competenza consortile finanziati con oneri del demanio idrico della Provincia di Pistoia	<i>€ 360.000,00</i>
Realizzazione di un percorso vita lungo il fiume Pescia di Pescia in comune di Chiesina Uzzanese	<i>€ 60.000,00</i>
Miglioramento idraulico del reticolo minore nel Comune di Fucecchio	<i>€ 140.000,00</i>
Interventi di miglioramento idraulico del fosso di Montecarlo e del suo reticolo minore	<i>€ 130.000,00</i>
Manutenzione straordinaria di un tratto del torrente Borra a valle della S.P. Lucchese	<i>€ 300.000,00</i>
Interventi di manutenzione straordinaria della gora del molino di Altopascio	<i>€ 164.000,00</i>

Manutenzione straordinaria di un tratto del fosso Casini	€ 80.000,00
Manutenzione ordinaria nella riserva naturale della Provincia di Pistoia	€ 30.000,00
Manutenzione ordinaria nella riserva naturale della Provincia di Firenze	€ 33.000,00
TOTALE	€ 2.574.021,00

Complessivamente per l'esercizio 2009 è prevista la realizzazione di opere per interventi di manutenzione ordinaria, vigilanza opere e lavori in concessione per un importo complessivo pari a € 5.395.021,00.

3.2.2. Investimenti per beni strumentali e partecipazioni

Le spese iscritte per investimenti in beni strumentali e partecipazioni ammontano complessivamente a € 735.000,00.

Oltre agli stanziamenti di € 10.000,00 al capitolo 500, per l'acquisto di beni mobili, € 10.000,00 al capitolo 510 per il fondo ricostruzione impianti, macchinari ed automezzi ed € 15.000,00 al capitolo 511 per l'implementazione del sistema di monitoraggio, al capitolo 512 è stato inserito per il 2009 un nuovo capitolo, il 513, dotato di uno stanziamento di € 700.000,00.

Tale stanziamento è relativo agli oneri da sostenere nel corso dell'esercizio 2009 per la costituzione di una società di capitali pubblico/privata per la costruzione e l'esercizio di un impianto per lo sfruttamento delle biomasse palustri per la produzione di energia elettrica.

Tale importante progetto è già stato preso in esame dal Consiglio dei Delegati nella seduta dell'08/10/2008 e al momento sono in corso le verifiche di fattibilità.

Il relativo finanziamento è garantito dall'accensione di un mutuo la cui previsione è iscritta al capitolo 150 dell'entrata.

3.2.3. Spese per estinzione finanziamenti

I mutui in estinzione sono tutti a tasso variabile. Pertanto, mentre l'importo della quota in conto capitale è certo, l'importo della quota interessi varierà sulla base dell'andamento dei tassi ai quali il rimborso dei mutui è indicizzato.

Per le quote di ammortamento dei mutui in estinzione è stato seguito lo schema seguente:

Istituto erogante e importo del mutuo	Quota capitale 30\06\09 (*)	Quota interessi 30\06\09 (*) (**)	Quota capitale 31\12\09 (*)	Quota interessi 30\12\09 (*) (**)	Totale annuo	Scadenza
1. AGRILEASING (€ 387.342,67)	22.445,08	1.250,04	22.970,72	635,73	47.301,57	15\12\09
2. M.P.S. Bancaverde (€ 955.445,00)	50.384,60	10.720,95	51.694,60	9.499,12	122.299,27	31\12\12
3. M.P.S. Bancaverde (€ 893.190,20)	27.034,55	20.388,83	27.541,45	19.646,88	94.611,71	31\12\18
Oneri preammortamento mutuo per costituzione società biomasse				27.858,45		
TOTALE	99.864,23	32.359,82	102.206,77	57.640,18		
Totale quota capitale esercizio 2009					202.071,00	
Totale quota interessi esercizio 2009					90.000,00	

(*) Le rate del mutuo con AGRILEASING scadono il 15/06 ed il 15/12 di ogni anno.

(**) Il tasso di riferimento per il calcolo della quota interessi è stato ipotizzato pari a quello della rata in scadenza al 30/06/2008 per i mutui in estinzione con MPS e a quello della rata in scadenza al 15/12/2008 per il mutuo in estinzione con AGRILEASING.

Pertanto, per la quota capitale dei mutui in ammortamento è iscritto al capitolo 520 l'importo di € 202.071,00 mentre per la quota interessi è iscritto, tra gli interventi di parte corrente, al capitolo 441 l'importo di € 90.000,00. In quest'ultimo stanziamento sono stati previsti, come si evince dalla tabella sopra riportata, anche € 27.858,45 per oneri di pre-ammortamento per il mutuo che sarà presumibilmente contratto nel corso del 2009 per il finanziamento delle quote di spettanza consortile per la costituzione della società pubblico / privata per la costruzione e la successiva gestione di un impianto per lo sfruttamento delle biomasse palustri per la produzione di energia elettrica.

La spesa complessiva iscritta nella previsione di bilancio 2009 per l'ammortamento dei mutui, comprensiva di quota capitale e quota interessi, è pari ad € 292.071.

3.2.4. Spese per partite compensative

A titolo di spese per partite compensative sono iscritti nello stato previsionale della spesa al titolo 3 i seguenti stanziamenti:

- Gestioni speciali	€	6.000,00
- Anticipazioni e sovvenzioni	€	15.000,00
- Gestione impianti ossigenatori	€	15.000,00
- Erogazione trattamento quiescenza personale dipendente	€	150.000,00
- Versamenti d'imposta sui redditi da lavoro dipendente	€	230.000,00
- Versamenti d'imposta su redditi per prestazioni		

di lavoro autonomo	€	110.000,00
- Contributi previdenziali e assistenziali	€	130.000,00
- Depositi cauzionali e rimborsi vari	€	100.000,00
- Entrate varie d'ordine	€	10.000,00
- Oneri elettorali da finanziare con entrate dei futuri esercizi della legislatura	€	<u>184.000,00</u>
TOTALE	€	950.000,00

Gli stanziamenti in questione si riferiscono ai versamenti agli Enti previdenziali ed assistenziali a seguito delle trattenute sui redditi corrisposti al personale dipendente e per lavoro autonomo, alle partite dell'economato e ad altre gestioni similari che transitano dal bilancio ma sono inerenti a servizi per conto terzi e pareggiano con gli stanziamenti iscritti dal capitolo 180 al capitolo 260 dello stato previsionale dell'entrata.

Rispetto all'esercizio 2008 è stato inserito uno stanziamento di € 184.000,00 al capitolo 640 (il cui corrispondente in entrata è il capitolo 270) per il rinvio ai futuri esercizi del finanziamento di parte degli oneri da sostenere nel corso del 2009 per lo svolgimento delle elezioni consortili.

Tale impostazione, già seguita nel corso della presente legislatura, permette di evitare che le spese legate alle elezioni consortili gravino unicamente sull'esercizio in cui si svolgeranno con conseguente detrimento, nell'anno di riferimento, delle risorse disponibili per l'effettuazione dei lavori di manutenzione dei corsi d'acqua di competenza.

4. Quadro equilibri

Considerate le illustrazioni che precedono, il bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2009 pareggia nelle seguenti risultanze complessive:

ENTRATE	9.789.221,00
USCITE	9.789.221,00

Il quadro degli equilibri di bilancio è il seguente, distintamente presentato per parte corrente, parte straordinaria e partite compensative:

PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI (A)	5.535.200,00
SPESE CORRENTI	5.313.129,00
QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI (Capitolo 520 della spesa)	202.071,00
TOTALE (B)	5.515.200,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (A-B)	20.000,00

L'avanzo derivante dalla parte corrente denota un positivo indirizzo gestionale in quanto è possibile con risorse correnti, non solo far fronte agli impegni di tipo ordinario e per indebitamento, ma anche di finanziare una quota degli investimenti come di seguito evidenziato:

PARTE STRAORDINARIA

ENTRATE IN CONTO CAPITALE (A)	3.304.021,00
SPESE IN CONTO CAPITALE (B) (al netto della quota di ammortamento mutui)	3.324.021,00
DIFFERENZA DI PARTE STRAORDINARIA (B-A)	20.000,00

Gli stanziamenti concernenti le partite compensative pareggiano regolarmente secondo il seguente quadro riassuntivo:

PARTITE COMPENSATIVE

ENTRATE PARTITE COMPENSATIVE (A)	950.000,00
USCITE PARTITE COMPENSATIVE (B)	950.000,00
EQUILIBRIO FINANZIAMENTI PROVVISORI (A-B)	-

Allegato B - Schema di bilancio

Allegato C - Piano triennale di lavori pubblici e
Elenco delle opere pubbliche per il
2008

Allegato D - Piano Obiettivi esercizio 2009

Come previsto dal capo XI del regolamento di contabilità si evidenziano di seguito gli obiettivi per settori operativi per l'anno 2009 previa illustrazione delle finalità generali che si intendono perseguire.

Finalità generali

1. Esecuzione e manutenzione ordinaria opere;
2. Progettazione ed esecuzione opere di manutenzione straordinaria, strutturale e di difesa del suolo;
3. Azioni di controllo, difesa e monitoraggio del comprensorio dal rischio idraulico.

I principali obiettivi che si intendono perseguire nell'ambito delle finalità sopra specificate sono i seguenti:

- Reperimento di mezzi economici propri per le priorità poste ai numeri 1) e 3) come previsto dal vigente Statuto consortile. Questo richiama l'esigenza di avere una propria base imponibile aggiornata che tenga conto anche di opportuni aspetti di equità contributiva, nonché di operare risparmi sui costi generali;
- Per la priorità di cui al punto 2) risulta evidente la necessità di reperire finanziamenti pubblici per l'esecuzione delle opere in concessione oltre, naturalmente, a svolgere un'efficace azione progettuale da presentare agli Enti competenti.

Azioni generali da intraprendere:

- A) Abbattimento spese generali;
- B) Miglioramento qualità servizi erogati;
- C) Assiduità nello svolgimento del lavoro.
- D) Azioni di coordinamento tra i singoli settori operativi.

Azioni specifiche da intraprendere per settore operativo:

SETTORE OPERE

- Presentazione e realizzazione, per i bacini di competenza del settore, di progetti di manutenzione il più possibile puntuali che tengano conto delle particolarità specifiche territoriali e tenendo conto delle opere di escavazione nonché dei percorsi pedonabili sugli argini e nei centri urbani;
- Raggiungimento di una maggiore efficienza nel settore guardiania che porti sempre ad un maggiore controllo verso gli abusi sui corsi d'acqua e su tutte le opere in difformità;
- Miglioramento del coordinamento del servizio di monitoraggio ambientale e di protezione civile con particolare riferimento agli enti locali che agiscono sul territorio (province e comuni);
- Presentazione di proposte operative per la realizzazione di opere per la messa in sicurezza idraulica del comprensorio mediante il coinvolgimento della Provincia, della Regione e degli Enti locali;
- Sorveglianza delle situazioni a rischio e/o sulle opere in difformità presenti sui corsi d'acqua del comprensorio;

SETTORE TECNICO-AMMINISTRATIVO

- Gestione pratiche espropri e frazionamenti;
- Gestione concessioni ed avvalimenti con Enti e/o privati;
- Sviluppo proposte di concerto con la Direzione Generale per la redazione del Piano Generale di Bonifica;

- Redazione di bandi di gara e contratti dei lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria e di opere in concessione;
- Redazione relazioni e perizie tecniche per contenziosi;
- In caso di attivazione del servizio di piena, assistenza al settore Opere secondo le indicazioni che saranno impartite dalla Direzione;

SETTORE AREE PROTETTE

- Presentazione di proposte operative per la realizzazione di opere per la messa in sicurezza idraulica del comprensorio con riferimento alle Aree Protette e Riserva Naturale anche mediante il coinvolgimento degli Enti locali;
- Presentazione e realizzazione, per i bacini di competenza del settore, di perizie di manutenzione il più possibile puntuali che tengano conto delle particolarità specifiche territoriali e tenendo conto delle opere di escavazione nonché dei percorsi pedonabili sugli argini e nei centri urbani;
- Coadiuvato del settore Opere nella sorveglianza delle situazioni a rischio e/o sulle opere in difformità presenti sui corsi d'acqua del comprensorio;

SETTORE AMMINISTRATIVO

- Gestione del servizio segreteria e deliberazioni;
- Supporto ai settori tecnici mediante la predisposizione di apposite schede contabili dei lavori di manutenzione e di opere in concessione;
- Gestione delle procedure per l'acquisto di materiali per la sede;
- Gestione delle pratiche assicurative
- Convenzioni, accordi di programma e protocolli di intesa con gli enti locali;
- Gestione delle pratiche relative ai contenziosi;
- Gestione della contabilità finanziaria e rendicontazione dei risultati di gestione dell'esercizio 2008;
- Gestione dell'economato;
- Predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2010;
- Gestione paghe, contributi ed adempimenti connessi all'applicazione del c.c.n.l. e della normativa vigente in materia di personale dipendente, amministratori e dei collaboratori del Consorzio;
- Gestione del sistema informativo ed informatico;

SETTORE CATASTO

- Implementazione della base imponibile mediante visure catastali sulle partite storiche nonché verifica dei nuovi imponibili catastali sia mediante mezzi informatici sia manualmente;
- Monitoraggio costante dell'andamento delle riscossioni;
- Approvazione ruolo di contribuenza che tenga conto anche del recupero di contribuenza riferito agli esercizi precedenti;

Verifica obiettivi

Gli obiettivi saranno verificati nei seguenti modi:

- Controllo di gestione di cui al Capo XI del Regolamento di Contabilità mediante monitoraggio costante sul loro stato di avanzamento. In particolare, il 31/03, il 30/09 ed entro il secondo mese successivo alla chiusura dell'esercizio si procede alla rilevazione dei dati relativi ai risultati raggiunti in merito agli obiettivi assegnati. Dello stato di raggiungimento degli obiettivi è dato riscontro in opportuni report analitici approvati dalla Direzione Generale alle scadenze del 31/03, del 30/09 e del 28/02 dell'esercizio successivo. Con il decreto di approvazione dei report sono altresì individuate le eventuali linee correttive dell'azione amministrativa da adottare.
- Controllo e verifica dei risultati mediante consulto continuo tra Direzione Generale e Responsabili dei Settori Operativi dell'Ente nell'ambito di apposite conferenze di direzione da tenersi con cadenza settimanale o quindicinale.