

Consorzio 2 Alto Valdarno

Relazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015

PREMESSA

Questo è il secondo Bilancio di previsione che l'Assemblea Consortile sottopone al parere della Regione Toscana, in qualità di Ente di controllo, ai sensi della L.R. n. 79/2012 e succ. mod.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015 viene elaborato ed approvato in un quadro istituzionale che vede importati cambiamenti. A livello regionale, in effetti, con l'adozione della Delibera n. 835 del 06/10/2014 si è definito il percorso intrapreso per armonizzare ed uniformare la redazione dei bilanci preventivi e di esercizio dei Consorzi di Bonifica.

Con il suddetto provvedimento amministrativo, in effetti, la Regione Toscana ha deliberato una fase di sperimentazione, per un periodo che inizia con l'approvazione del bilancio preventivo 2015 e si conclude con l'approvazione del bilancio consuntivo 2015, durante tale fase transitoria i Consorzi di Bonifica predispongono i propri bilanci affiancando il sistema a conto economico patrimoniale a quello finanziario.

In particolare ai sensi della menzionata delibera il bilancio preventivo 2015 è composto dai seguenti atti:

- conto economico previsionale;
- bilancio redatto con le regole di contabilità finanziaria;
- stato patrimoniale previsionale;
- relative relazioni di accompagnamento.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015, oggetto della presente relazione, è stato redatto con le regole di contabilità finanziaria. Il medesimo è stato stilato secondo le indicazioni della Regione Toscana (D.G.R.T. n. 835 del 06/10/2014) e tiene in considerazione dell'attività di bonifica degli ex Enti gestori della bonifica del Comprensorio.

INTRODUZIONE

Lo schema di bilancio di previsione riveste la caratteristica di analiticità ed è improntato ai seguenti principi:

annualità, le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi, ciò implica la rilevante conseguenza che gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa non possono essere effettuati in conto di un esercizio finanziario ormai scaduto;

universalità, tutte le entrate e le uscite sono iscritte in bilancio nella loro totale integrità;

integrità, le voci di bilancio sono iscritte integralmente e senza compensazioni con la conseguenza che sono vietate le cosiddette gestioni fuori bilancio;

pareggio finanziario, viene quindi rispettato il pareggio fra le entrate e le uscite.

Le entrate e le uscite del Bilancio di previsione Anno 2015 in questione sono ripartite in "Titoli" e, nell'ambito di ciascun titolo in "Categorie" e "Capitoli". In alcuni casi specifici i Capitoli, che costituiscono le unità elementari del bilancio ai fini della gestione e della rendicontazione, sono stati suddivisi in "Articoli".

CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Le entrate del Bilancio di previsione sono classificate nei seguenti titoli: ENTRATE - Titolo 1: Entrate correnti; Titolo 2: Entrate in conto capitale; Titolo 3: Partite compensative.

SPESE - Titolo 1: Spese correnti; Titolo 2: Spese in conto capitale; Titolo 3: Partite compensative.

Le entrate e le spese nell'ambito di ciascun titolo, si ripartiscono in categorie secondo la loro natura economica, ed in capitoli, secondo il rispettivo oggetto.

Il Bilancio di Previsione è predisposto partendo dalla valutazione delle spese necessarie al mantenimento delle opere idrauliche, di bonifica ed irrigue, ovvero spese relative alle funzioni cui il Consorzio è tenuto ad adempiere pur nella considerazione della sostenibilità da parte della contribuzione di tali importi.

Tutto ciò premesso, in ragione delle necessità del territorio del comprensorio di bonifica n. 02, nel Bilancio – Anno 2015 si prevede un ruolo complessivo pari ad € 6.334.455,03.

Suddetta cifra, è ritenuta necessaria non solo per una manutenzione ordinaria soddisfacente, ma anche per provvedere a risolvere una serie di criticità presenti nel comprensorio.

Relativamente alle entrate quali finanziamenti da parte degli Enti è necessario sottolineare che nel bilancio di previsione 2015 è stata prevista un'entrata da parte della Provincia (capitolo n. 81) pari ad € 500.000,00.

Parte del finanziamento, concesso appunto dalla Provincia, è destinato per la realizzazione di eventuali somme urgenze (€ 100.000,00) vincolato al capitolo di spesa n. 320; la rimanente parte (€ 400.000,00) alla gestione ordinaria dei corsi d'acqua classificati in 2° categoria ai sensi del R.D. n. 523/1904. Tale suddetto finanziamento è vincolato interamente al capitolo n. 307 di uscita.

In merito alle entrate da evidenziare che nel Titolo 02 "Entrate in conto capitale" – categoria n. 03 "Acquisizione contributi e assunzioni mutui" – capitolo n. 181 "Contributi complessivi da Regione Toscana per realizzazione opere" è stata inclusa la previsione dei finanziamenti che saranno definiti nel Documento Annuale per la Difesa del Suolo per l'anno 2015, la cui approvazione con Delibera Regionale avverrà il prossimo 10 novembre.

Il capitolo n. 181 (pari ad € 3.476.862,42) rappresenta la somma complessiva dei n. 05 articoli in cui è suddiviso, nei quali, per ciascuna area territoriale, è iscritta la previsione di entrata corrispondente al finanziamento regionale in questione. La previsione di entrata del suddetto capitolo trova il suo corrispettivo in uscita nel capitolo n. 512 e relativi articoli in cui suddiviso.

In merito alle spese, è necessario precisare che il Bilancio di previsione 2015 è caratterizzato da un'attenzione prioritaria data alla gestione dei compiti istituzionali ed al perseguimento di una sempre maggiore efficienza e risparmio nello svolgimento dei compiti assegnati.

Relativamente alle spese da sostenere per il personale dipendente, si precisa che attualmente l'organico consortile risulta essere composto da n. 10 dipendenti, di cui n. 02 figure professionali con contratto di somministrazione di lavoro. In effetti, nel corso dell'anno 2014, l'Assemblea Consortile ha deliberato la necessità di potenziare la struttura del Consorzio, manifestando l'opportunità di avvalersi di società di ricerca del personale per selezionare le risorse necessarie, e dato mandato al Presidente consortile in merito all'individuazione della nuova Organizzazione Interna del Consorzio 2 Alto Valdarno il Consorzio.

In conformità a quanto statuito dall'Assemblea consortile il Consorzio, avvalendosi di Società specializzate nel servizio di ricerca e selezione di personale, ha individuato n. 02 figure professionali con le quali è stato attivato un contratto di somministrazione di lavoro. Durante l'anno 2015, pertanto, viene confermata la presenza delle suddette figure professionali.

Sempre in merito alle spese per il personale nel Bilancio 2015 è stata prevista il potenziamento della struttura consortile, nello specifico di una figura professionale tecnica ed di un operaio agricolo.

Il lieve incremento della struttura operativa consortile è giustificato, in primis, dal fatto che l'attuale organico non è esaurientemente sufficiente per adempiere tutte le molteplici attuali e future attività e competenze consortili, che vanno ad assommarsi con quelle precedenti, ed in secondo luogo dalla necessità di potenziare e rafforzare maggiormente la "piccola" realtà consortile attualmente presente.

E' importante sottolineare, inoltre, che l'assunzione di n. 01 operaio agricolo rappresenta un traguardo fondamentale per il Consorzio. Incrementando, in effetti, l'organico attinente agli operai agricoli si permette al Consorzio di accrescere la manutenzione del proprio reticolo idraulico con la procedura dell'amministrazione diretta.

Di seguito si passa quindi ad illustrare le principali previsioni di Entrata e di Uscita, con la considerazione che quanto non illustrato nella presente relazione non necessita di particolari precisazioni vista la chiara denominazione in Bilancio dei capitoli.

Entrate

Titolo 1 entrate di natura corrente

- categoria 01 Entrate strumentali

- categoria 02 Contributi ordinari

o cap. 030 ruoli ordinari complessivi

Per l'esercizio finanziario viene previsto la costituzione di un ruolo relativa al comprensorio del Consorzio 2 Alto Valdarno per un ammontare complessivo di € 6.334.455,03. Tale importo rappresenta l'insieme dei contributi da ripartire fra i consorziati e gli altri soggetti obbligati ai sensi della normativa vigente.

Il capitolo n. 030 rappresenta la somma complessiva dei n. 05 articoli in cui è suddiviso, nei quali, per ciascuna area territoriale, è iscritta la previsione di entrata corrispondente al contributo ordinario.

o cap. 046 interessi attivi ruolo complessivi (cartella esattoriale)

Previsione € 3.000,00. Il capitolo n. 046 rappresenta la somma complessiva dei n. 5 articoli in cui è suddiviso, nei quali, per ciascuna area territoriale, è iscritta la previsione di entrata desunta dai bilanci preventivi in premessa richiamati.

- **categoria 03 Entrate diverse**

o **cap. 062 entrate diverse: varie ed occasionali arrotondamenti**

Previsione € 4.000,00

Tale previsione è da ricondursi ad entrate di varia natura fra le quali si pongono in evidenza possibili entrate non previste oltre ad arrotondamenti di varia natura non riconducibili a nessun'altra voce delineata in bilancio.

o **cap. 065 entrate da enti per servizi resi e spese anticipate**

Previsione € 600.000,00

Tale previsione è da ricondursi al rimborso da parte delle Unioni dei Comuni in merito alle spese sostenute dal Consorzio 2 Alto Valdarno ed afferenti l'intero comprensorio di bonifica. Tali spese, a titolo esemplificativo, sono da ricondursi ai costi sostenuti dal Consorzio per l'emissione dei ruoli di contribuenza, per le spese concernenti la Direzione, gli Organi consortili, e le varie spese amministrative.

A tal fine si precisa che le Unioni dei Comuni territorialmente interessate dovranno includere nei rispettivi Bilanci la previsione di spesa relativa alla quota parte del costo totale necessario al funzionamento generale del Consorzio 2 Alto Valdarno come di seguito dettagliate:

CONTRIBUTI ORDINARI CASENTINO	135.559,07
CONTRIBUTI ORDINARI VAL DI CHIANA SENESE	116.405,61
CONTRIBUTI ORDINARI VALTIBERINA	132.601,42
CONTRIBUTI ORDINARI PRATOMAGNO	215.433,90
	<hr/>
	600.000,00
	TOTALE

Le spese anticipate dal Consorzio 2 Alto Valdarno per il funzionamento dell'Ente saranno detratte dagli incassi dei rispettivi ruoli di contribuenza relativi alle Unioni dei Comuni.

o **cap. 070 interessi attivi di tesoreria complessivi**

Previsione € 15.000,00.

- **categoria 04 Entrate straordinarie**

o **cap. 081 contributi da Provincia**

Previsione € 500.000,00

Tale contributo di entrata risulta destinato allo svolgimento delle somme urgenze a carico della Provincia di Arezzo ai sensi della L.R. 91/98.

La corrispondente cifra risulta, per € 100.000,00, nel seguente capitolo di spesa: - capitolo n. 320 "Lavori di pronto intervento e somma urgenza idraulica e di bonifica" (€ 100.000,00).

La rimanente cifra, pari ad € 400.000,00, trova corrispondenza al capitolo di spesa n. 307 “Manutenzione ordinaria con finanziamenti”, attinente alla manutenzione dei corsi d’acqua classificati in 2° categoria R.D. 523/1904.

○ **cap. 083 contributi da Enti diversi**

Previsione € 534.271,12 quale contributo da parte dell’Autorità Idrica (ex AATO). Il capitolo n. 083 rappresenta la somma complessiva dei n. 05 articoli in cui è suddiviso, nei quali, per ciascuna area territoriale, è iscritta la previsione di entrata desunta dai bilanci preventivi in premessa richiamati.

La previsione di entrata del suddetto capitolo trova il suo corrispettivo in uscita ai seguenti capitoli come di seguito specificati:

- articolo 1 (pari ad € 399.022,91) uscita capitolo 300;
- articolo 2 (pari ad € 25.330,80) uscita capitolo 505 articolo 1
- articolo 3 (pari ad € 58.474,84) uscita capitolo 505 articolo 2;
- articolo 4 (pari ad € 26.000,00) uscita capitolo 505 articolo 3;
- articolo 5 (pari ad € 25.442,57) uscita capitolo 505 articolo 4;

Titolo 2 entrate in conto capitale

- **categoria 02 Alienazione beni strumentali**

○ **cap. 150 Vendita beni immobili e mobili**

Previsione € 10.000,00

Tale previsione è da ricondursi a eventuale vendita per cambio o sostituzione delle attrezzature in prevalenza quelle agricole Titolo 2 entrate in conto capitale

- **categoria 03 Acquisizione contributi ed assunzione mutui**

○ **cap. 181 Contributi complessivi da Regione Toscana per realizzazione opere**

Previsione € 3.476.862,42

Tale importo rappresenta l’importo complessivo inerente i finanziamenti che saranno stabiliti nel Documento Annuale per la Difesa del Suolo per l’anno 2015 (il quale sarà approvato con Delibera Regionale il prossimo 10 novembre).

Il capitolo n. 181 rappresenta la somma complessiva dei n. 05 articoli in cui è suddiviso, nei quali, per ciascuna area territoriale, è iscritta la previsione di entrata corrispondente al finanziamento regionale in questione come di seguito specificato:

- cap. 181 articolo 1 “Contributi da Regione Toscana per realizzazione opere Val di Chiana Aretina” – previsione € 1.067.470,73. Tale previsione trova il suo corrispettivo in uscita al capitolo 512 articolo 1;

- cap. 181 articolo 2 “Contributi da Regione Toscana per realizzazione opere Casentino” – previsione € 465.000,00. Tale previsione trova il suo corrispettivo in uscita al capitolo 512 articolo 2;
- cap. 181 articolo 3 “Contributi da Regione Toscana per realizzazione opere Val di Chiana Senese” – previsione € 665.816,00. Tale previsione trova il suo corrispettivo in uscita al capitolo 512 articolo 3;
- cap. 181 articolo 4 “Contributi da Regione Toscana per realizzazione opere Valtiberina” – previsione € 749.575,69. Tale previsione trova il suo corrispettivo in uscita al capitolo 512 articolo 4;
- cap. 181 articolo 5 “Contributi da Regione Toscana per realizzazione opere Pratomagno” – previsione € 529.000,00. Tale previsione trova il suo corrispettivo in uscita al capitolo 512 articolo 5;

La previsione di entrata del suddetto capitolo trova il suo corrispettivo in uscita nel capitolo n. 512 e relativi articoli in cui suddiviso.

- categoria 04 Assunzione finanziamenti a breve termine

o **cap. 198 anticipazione di cassa**

Previsione € 800.488,55

Il capitolo è inerente alla anticipazione di Tesoreria legata allo sfasamento temporale ordinario tra la riscossione dei ruoli e le spese dell’esercizio a cui i ruoli ineriscono.

Tale previsione trova il suo corrispettivo in uscita al capitolo 618.

Titolo 3 Partite compensative

- categoria 02 Partite di giro

Rappresentano movimenti contabili effettuati per conto di terzi. E’ una voce ininfluente ai fini del pareggio di bilancio in quanto compare sia in entrata che in uscita per pari importo (€ 862.766,74) e pertanto non incidono sulle risultanze economiche del bilancio. Tali previsioni di entrata riconducibili ai capitoli n. 220, n. 230, n. 240, n. 250, n. 251, n. 260 e n. 270.

Da evidenziare che il capitolo di entrata n. 270, suddiviso in 05 articoli per ciascuna area territoriale, (pari alla cifra complessiva di € 587.766,74), è attinente al ruolo di contribuenza e configura tutte quelle partite per le quali non sono stati emessi gli avvisi di pagamento per le seguenti motivazioni a titolo esemplificativo: Quote minime non esigibili rimandate a futuri ruoli pluriennali, Contribuenti deceduti e senza indirizzo, Importi congelati (ovvero avvisi relativi a ditte con dati carenti per la volturazione e quindi l’individuazione dell’attuale proprietario).

La previsione di entrata del suddetto capitolo trova il suo corrispettivo in uscita nel capitolo n. 680.

Uscite

Titolo 1 uscite di natura corrente

- categoria 01 funzioni istituzionali di base

o cap. 010 compilazione piano di classifica e bonifica

Previsione € 20.000,00. Tale previsione riguarda in parte le spese necessarie per la realizzazione ed aggiornamento di specifici progetti destinati al servizio catasto ed alla banca dati consortile.

o cap. 030 spese pubblicitarie ed informative per l'utenza

Previsione € 15.000,00. Tale importo sarà utilizzato in parte per finanziare un Piano di Comunicazione per quelle attività adottate dal Consorzio ed indispensabili a pubblicizzare l'attività e l'operato consortile. Tale capitolo sarà destinato anche per lo svolgimento del Servizio inerente l'Ufficio Comunicazioni Istituzionali e rapporti con la stampa del Consorzio 2 Alto Valdarno affidato nel corso dell'anno 2014.

o cap. 060 spese funzionamento Organi

Previsione € 70.000,00

Il capitolo accoglie la previsione di spesa per la liquidazione:

- dell'indennità del Presidente consortile, di cui L.R. 79/2012 e succ. mod.;
- del compenso da attribuire al Revisore dei Conti;
- gettone di presenza da assegnare ai componenti l'Ufficio di Presidenza di cui alla L.R. 79/2012 e succ. mod.;
- rimborso spese sostenute dai membri dell'Assemblea Consortile.

- categoria 02 Spese personale inquadrato Area Amministrativa – Settore Amministrativo

All'interno della categoria viene accolta la previsione di spesa per retribuzioni lorde, contributi, trattamento fine rapporto, straordinario necessari per n. 03 dipendenti consortili e n. 01 direttore generale consortile per un totale di € 256.000,00.

o cap. 110 Lavoratori somministrati

Previsione € 45.000,00 area amministrativa. Tale capitolo è destinato ai contratti di somministrazione di lavoro attivati nel corso dell'anno 2014, i quali saranno confermati per l'anno 2015.

- categoria 03 Spese personale inquadrato Area Catasto – Settore Catasto

All'interno della categoria viene accolta la previsione di spesa per retribuzioni lorde, contributi, trattamento fine rapporto, straordinario necessari per un dipendente consortile a tempo indeterminato, per un totale di € 59.500,00.

○ **cap. 170 collaborazioni e consulenze esterne**

Previsione € 40.000,00 area catasto.

Nel capitolo n. 170 è iscritta la previsione di spesa per l'affidamento di eventuali incarichi professionali esterni attinenti al catasto consortile.

- categoria 04 Spese personale Area Tecnica – Settore Tecnico.

All'interno della categoria viene accolta la previsione di spesa per retribuzioni lorde, contributi, trattamento fine rapporto, straordinario, reperibilità necessari per tre dipendenti di cui uno par-time per un totale di € 134.000,00.

○ **cap. 250 spese collaborazioni e consulenze complessive – settore tecnico**

Previsione € 30.000,00.

Tale importo sarà destinato per figure professionali non presenti o carenti nell'organico consortile.

- categoria 05 Spese personale inquadrato Operaio

All'interno della categoria viene accolta la previsione di spesa per retribuzioni lorde, contributi, trattamento fine rapporto, straordinario, reperibilità necessari per un totale di € 143.000,00.

- categoria 06 manutenzione e vigilanza opere

○ **cap. 300 manutenzione in appalto opere idrauliche e di bonifica**

Previsione € 1.107.000,00

Questa rappresenta la somma per la realizzazione degli interventi inclusi nel Piano di Attività di Bonifica Anno 2015 relativo all'ex. Comprensorio di Bonifica n. 31 da appaltare o affidare.

○ **cap. 307 interventi straordinari sul reticolo**

Previsione € 400.000,00.

Tale quota si ritrova, per pari importo, al capitolo di entrata 081, e destinate alla manutenzione dei corsi d'acqua classificati in 2° categoria R.D. 523/1904.

○ **cap. 310 manutenzione impianti idraulici**

Previsione € 5.000,00. Tale previsione di spesa è destinata per la manutenzione dell'impianto idrovoro di Località Chiarone concesso in gestione all'ex. Consorzio di Bonifica dalla fine dell'anno 2013.

○ **cap. 320 lavori di pronto intervento e somma urgenza rete di bonifica ed idraulica**

Previsione € 100.000,00. Tale previsione di spesa sarà impiegata per tutti gli interventi di somma urgenza che rendano indispensabili nel reticolo idraulico. Tale quota si ritrova, per pari importo, al capitolo di entrata n. 81 "Contributi da Provincia".

- **categoria 07 spese per servizi generali**

La presente categoria prevede le somme necessarie per canoni di affitto, illuminazione, pulizia, cancelleria, spese telefoniche, postali, imposte e tasse, interessi passivi di conto corrente, spese per assicurazioni, spese per associazioni ad Enti, spese parco macchine, buoni pasto, spese legali e notarili. Di seguito si elencano quelle che necessitano di maggiore descrizione:

○ **cap. 360 spese canoni di affitto, illuminazione, pulizia manutenzione ordinaria locali**

Previsione € 50.000,00. Nel capitolo sono compresi gli oneri necessari per l'affitto della sede consortile, oltre le spese necessarie per illuminazione, per la pulizia dei locali e la manutenzione ordinaria della stessa.

○ **cap. 370 spesa cancelleria stampanti e pubblicazioni**

Previsione € 6.000,00.

○ **cap. 372 spese per informatizzazione e cartografia complessive**

Previsione € 50.000,00. La previsione riguarda le spese necessarie all'acquisto, aggiornamento, manutenzione e assistenza dei software specialistici d'ufficio (applicativo e gestionale), all'acquisizione, elaborazione e sviluppo di dati cartografici e geografici, all'acquisizione di servizi inerenti l'elaborazione, aggiornamento, implementazione, estrazione e stampa delle basi dati consortili.

○ **cap. 380 spese postali, telegrafiche, telefoniche complessive**

Previsione € 15.000,00.

○ **cap. 390 spese consulenze varie ed occasionali**

Previsione € 20.000,00. Il capitolo accoglie la previsione di spesa per l'acquisizione delle consulenze necessarie, di carattere occasionale necessarie per la funzionalità dell'Ente.

○ **cap. 400 spese legali e notarili complessive**

Previsione € 50.000,00. Il capitolo accoglie la previsione di spesa per le consulenze legali patrocinanti il Consorzio nella contrattualistica e negli eventuali contenziosi per espropri, per gli aspetti legati alla materia attinente al contributo di bonifica e relativa emissione dei ruoli, ovvero in materia di diritto del lavoro, aventi come controparte il Consorzio.

○ **cap. 410 spese per partecipazione ad Enti o Associazioni**

Previsione € 10.000,00. Nel capitolo sono compresi gli oneri necessari per l'associazione del Consorzio all'URBAT, all'ANBI nazionale e regionale.

○ **cap. 420 spese di rappresentanza**

Previsione € 6.000,00. Il capitolo accoglie la previsione di spesa necessaria al fine di consentire al Consorzio, attraverso il lavoro di una specifica professionalità, di presentare al pubblico la propria opera e le funzioni che svolge sul territorio anche attraverso l'indizione e la partecipazione a convegni e manifestazioni.

○ **cap. 430 spese manutenzione e riparazione attrezzature**

Previsione € 1.000,00. Il capitolo accoglie la previsione di spesa per l'ordinaria manutenzione dell'attrezzatura da ufficio con particolare riferimento alle fotocopiatrici, fax e computer, caldaie.

○ **cap. 440 imposte e tasse complessive**

Previsione € 2.000,00.

- **cap. 445 interessi su mutuo a medio/lungo termine**

Previsione € 1.500,00.

- **cap. 450 servizio di tesoreria, interessi e competenza a breve**

Previsione € 2.000,00.

- **cap. 460 spese parco macchine (manut. carburante)**

Previsione € 40.000,00. Il capitolo accoglie la previsione di spesa per la gestione dei mezzi di cui il Consorzio è dotato, tale somma risulta comprensiva di quanto ipotizzato per manutenzione ordinaria e straordinaria, riparazione, carburanti, bolli, pneumatici.

- **cap. 465 spese adempimenti in materia di sicurezza complessive**

Previsione € 4.000,00. Nel capitolo sono compresi gli oneri necessari per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale oltre a quanto necessario per far fronte agli adempimenti della normativa vigente ed in particolare al nuovo D. Lgs. 81/2008.

- **cap. 470 spese assicurazioni complessive**

Previsione € 40.000,00. Il capitolo accoglie la previsione di spesa per le polizze di assicurazione obbligatorie relative sia agli automezzi, ai locali consortili, che per quelle polizze necessarie alla tutela dell'Ente, dei dipendenti e dei componenti gli Organi consortili, infine per l'attivazione delle polizze assicurative per i progettisti ai sensi del D.Lgs. n. 163/06 e succ. mod.

- **cap. 490 spese per corsi di formazione personale complessive**

Previsione € 2.000,00.

- **cap. 491 spese riscossione ruoli complessive**

Previsione € 145.000,00.

- **cap. 500 fondo di riserva**

Previsione € 100.000,00. Il capitolo accoglie una congrua previsione di spese per far fronte ad eventuali spese impreviste o minori entrate per il Consorzio.

- **cap. 502 Buoni pasto**

Previsione € 10.000,00.

- **cap. 504 spese diverse: varie ed occasionali arrotondamenti**

Previsione € 2.000,00. Tale previsione è da ricondursi ad uscite di varia natura fra le quali si pongono in evidenza possibili uscite non previste oltre ad arrotondamenti di varia natura non riconducibili a nessun'altra voce delineata in bilancio.

Per un totale della categoria di € 556.500,00.

- **categoria 08 trasferimenti verso Unioni Comuni**

- **cap. 505 trasferimenti verso Unioni dei Comuni complessivi**

Previsione complessiva di € 4.868.726,15 suddivisa nei seguenti articoli:

- **articolo 1 trasferimenti verso Unioni Comuni Casentino**

Previsione € 1.100.000,00. Tale trasferimento corrisponde all'ammontare dei lavori dettagliati nel Piano di Attività di Bonifica Anno 2015 e alla copertura delle spese generali di funzionamento afferenti l'attività di bonifica.

- **articolo 2 trasferimenti verso Unioni Comuni Val di Chiana Senese**

Previsione € 944.578,37. Tale trasferimento corrisponde all'ammontare dei lavori dettagliati nel Piano di Attività di Bonifica Anno 2015 e alla copertura delle spese generali di funzionamento afferenti l'attività di bonifica.

- **articolo 3 trasferimenti verso Unioni Comuni Valtiberina**

Previsione € 1.076.000,00. Tale trasferimento corrisponde all'ammontare dei lavori dettagliati nel Piano di Attività di Bonifica Anno 2015 e alla copertura delle spese generali di funzionamento afferenti l'attività di bonifica.

- **articolo 4 trasferimenti verso Unioni Comuni Pratomagno**

Previsione € 1.748.147,78. Tale trasferimento corrisponde all'ammontare dei lavori dettagliati nel Piano di Attività di Bonifica Anno 2015 e alla copertura delle spese generali di funzionamento afferenti l'attività di bonifica.

- **categoria 09 fondo rischi ed oneri**

- **cap. 509 fondo rischi**

Previsione € 20.000,00. Per potenziale esito negativo in merito ai ricorsi in essere.

Titolo 2 - uscite in conto capitale

- categoria 01 opere in concessione

o cap. 512 manutenzione straordinaria regione toscana complessiva

Previsione € 3.476.862,42.

Tale previsione, corrispondente al capitolo di entrata n. 181, rappresenta l'importo complessivo inerente i finanziamenti previsti dal Documento Annuale per la Difesa del Suolo per l'anno 2015 (il quale sarà approvato con Delibera Regionale il prossimo 10 novembre)

Il capitolo n. 512 rappresenta la somma complessiva dei n. 05 articoli in cui è suddiviso, nei quali, per ciascuna area territoriale, è iscritta la previsione di spesa corrispondente al finanziamento regionale in questione come di seguito specificato:

- cap. 512 articolo 1 "Manutenzione straordinaria Regione Toscana ex Val di Chiana Aretina" – previsione € 1.067.470,73. Tale previsione trova il suo corrispettivo in entrata al capitolo 181 articolo 1;
- cap. 512 articolo 2 "Manutenzione straordinaria Regione Toscana Casentino" – previsione € 465.000,00. Tale previsione trova il suo corrispettivo in entrata al capitolo 181 articolo 2;
- cap. 512 articolo 3 "Manutenzione straordinaria Regione Toscana Val di Chiana Senese" – previsione € 665.816,00. Tale previsione trova il suo corrispettivo in entrata al capitolo 181 articolo 3;
- cap. 512 articolo 4 "Manutenzione straordinaria Regione Toscana Valtiberina" – previsione € 749.575,69. Tale previsione trova il suo corrispettivo in entrata al capitolo 181 articolo 4;
- cap. 512 articolo 5 "Manutenzione straordinaria Regione Toscana Pratomagno" – previsione € 529.000,00. Tale previsione trova il suo corrispettivo in entrata al capitolo 181 articolo 5;

- categoria 02 investimenti in beni strumentali

o cap. 560 acquisto, ristrutturazione beni mobili, immobili, hardware, software

Previsione € 120.000,00. Nel presente capitolo sono previsti i fondi per l'acquisto di beni durevoli di investimento, quali tutto il mobilio necessario per completare l'allestimento della nuova sede consortile, per l'acquisto di beni durevoli - materiale informatico, hardware e software, necessario per il buon funzionamento delle attività attribuite al Consorzio.

- **categoria 03 estinzione finanziamenti**

o **cap. 590 quota ammortamento mutui**

Previsione € 11.000,00.

- **categoria 04 estinzione finanziamenti breve termine**

o **cap. 618 estinzione finanziamenti per anticipazione di cassa**

Previsione € 800.488,55. Il capitolo, che trova il suo corrispettivo in entrata per una somma di pari importo – cap. 198 -, rappresenta il limite massimo di scoperto di cassa possibile.

Titolo 3 – Partite compensative

- **categoria 02 uscite per partite di giro**

Rappresentano movimenti contabili effettuati per conto di terzi. E' una voce ininfluente ai fini del pareggio di bilancio in quanto compare sia in entrata che in uscita per pari importo (€ 862.766,14) e pertanto non incidono sulle risultanze economiche del bilancio. Tali previsioni di spesa riconducibili ai capitoli n. 630, n. 640, n. 650, n. 660, n. 661, n. 670 e n. 680.

Il capitolo di spesa n. 680, suddiviso in 05 articoli per ciascuna area territoriale, (pari alla cifra complessiva di € 587.766,74), è attinente al ruolo di contribuenza e configura tutte quelle partite per le quali non sono stati emessi gli avvisi di pagamento per le seguenti motivazioni a titolo esemplificativo: Quote minime non esigibili rimandate a futuri ruoli pluriennali, Contribuenti deceduti e senza indirizzo, Importi congelati (ovvero avvisi relativi a ditte con dati carenti per la volturazione e quindi l'individuazione dell'attuale proprietario).

La previsione di entrata del suddetto capitolo trova il suo corrispettivo in entrata nel capitolo n. 270.