



# La contabilità economico-patrimoniale ed analitica nei Consorzi di Bonifica

**Relatore: Gaetano Marini**

**Conferenza organizzativa A.N.B.I. – Alghero 8, 9, 10 Maggio 2013**

# PROGETTO

Nell'ambito delle procedure per il rinnovo del Settore Bonifica della Regione Emilia Romagna, che ha portato al riordino dei Consorzi, si è deciso di operare una riforma dell'ordinamento contabile degli Enti di Bonifica.

# STORIA

Nell'anno 2008 è stato costituito appositamente un Gruppo di Lavoro misto Regione – URBER per affrontare la tematica e individuare il regime contabile più moderno e confacente alle reali esigenze conoscitive sia interne che esterne ai Consorzi

# Natura dei Consorzi di Bonifica

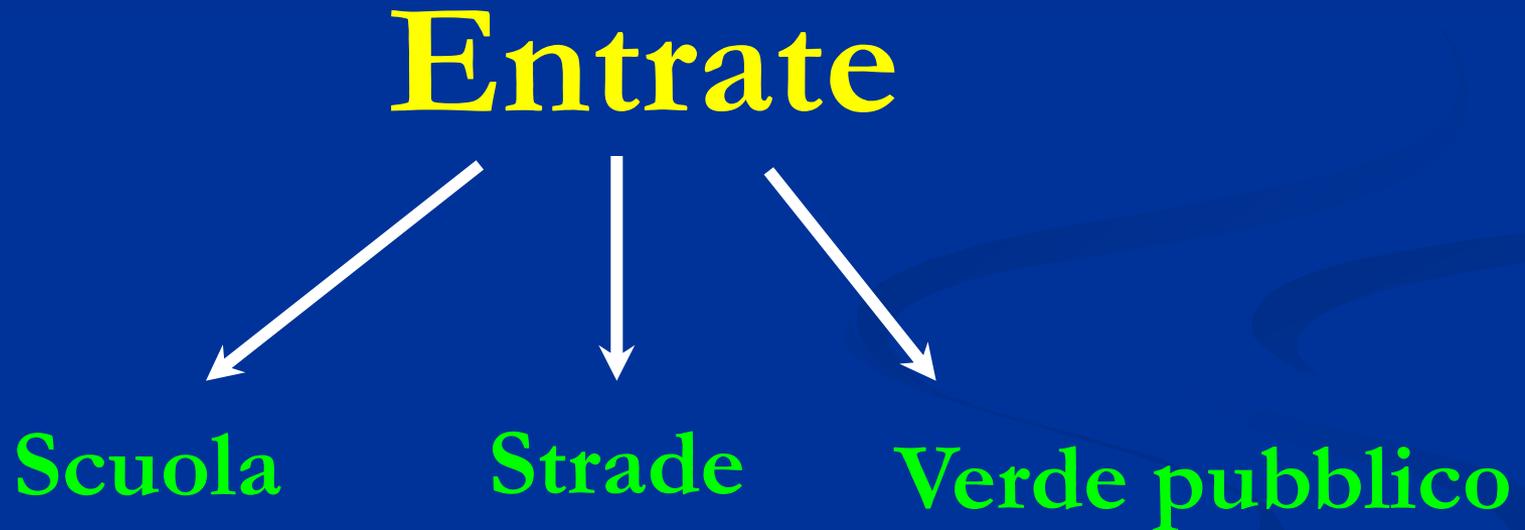
I Consorzi di bonifica hanno il compito istituzionale di svolgere l'attività di manutenzione ed esercizio delle opere di bonifica ed irrigazione.

**Attività di stretta natura economica**

Questa natura e li distingue nettamente dagli Enti Locali, che sono aziende di erogazione

# Aziende di erogazione

Nelle Aziende di erogazione, ad esempio Enti Locali, la dinamica della spesa è la seguente:



La contabilità pubblica serve solo a prevedere e rendicontare la destinazione della spesa a fronte di entrate note

- *Per il consorzio di bonifica la contabilità finanziaria è un'inutile peso che tra l'altro ha impedito finora di ottenere i dati veramente essenziali e nella forma veramente necessaria, solo perché si è ritenuto che ad un Ente pubblico non fosse consentito di fare a meno di essa.*

**Tullio Caldari, Gestione finanziaria,  
bilancio e contabilità dei Consorzi di  
Bonifica – pubblicazione ANBI - 1972**

# REGIME CONTABILE

Il gruppo di lavoro ha optato  
per una **contabilità  
economico-patrimoniale  
integrata con la contabilità  
analitica.**

# Obbiettivi del nuovo sistema contabile

- **Trasparenza, efficacia gestionale e analiticità nei conti del Consorzio sia in termini economici che in termini di situazione patrimoniale.**

# Obbiettivi del nuovo sistema contabile

- effettuare correttamente la registrazione delle informazioni di tipo economico-patrimoniale sia a preventivo che a consuntivo;
- facilitare la redazione dei documenti contabili di sintesi e dei documenti gestionali (reporting di sistema);
- agevolare le attività di pianificazione e consentire il controllo di gestione;

# Obbiettivi del nuovo sistema contabile

- informare tutti i soggetti interessati, sia interni che esterni ai Consorzi di Bonifica, sull'andamento economico e patrimoniale della gestione delle risorse disponibili.
- Uniformare le procedure contabili di tutti i Consorzi di Bonifica consentendo la redazione di Bilanci consolidati di comparto e la definizione di indici di efficacia/efficienza (benchmarking);

# Entità di rilevazione e chiavi contabili

- Le entità **ESSENZIALI** di rilevazione della contabilità economico-patrimoniale e analitica sono:
  1. Centri di Costo;
  2. Centri di Responsabilità;
  3. Conti di contabilità generale (economico-patrim.);
  4. Destinazione (Bonifica Idraulica/Irrigazione/costi promiscui/costi generali/Montagna);
  5. Consorzio di provenienza (o altro macro centro di costo);
  6. Commesse;

# CONTABILITA' ANALITICA

## Centri di costo

- I Centri di Costo rappresentano gli “oggetti significativi” per i quali i lavori vengono eseguiti.
- **Ad esempio: un impianto idroforo, una sede operativa, una rete di canali, un particolare mezzo d'opera, ecc.**
- I Centri di Costo possono essere finali o intermedi.
- Nel primo caso rappresentano l'oggetto ultimo di imputazione dei costi, mentre nell'altro i costi verranno successivamente ribaltati su uno o più centri di costo finale.

# CONTABILITA' ANALITICA

## Centri di Responsabilità

- Per ciascun Centro di Responsabilità deve essere chiaramente identificata una persona che risponde della programmazione e dei risultati della gestione.
- In particolare, sono Centri di Responsabilità:
  - La Direzione Generale;
  - Le Direzioni di Area;
  - I Settori Operativi;
  - Ulteriori Centri di Responsabilità possono essere definiti con riferimento a particolari strutture o iniziative aventi carattere progettuale (i cosiddetti “Progetti speciali”).

# Conti di contabilità generale

- Il Piano dei Conti è strutturato in

Stato Patrimoniale	
Dare	Avere
Attivo Immobilizzato	Passivo
Attivo circolante	Fondi Ammortamento
	Fondi Rettificativi dell'attivo
	Fondi di riserva
	Patrimonio netto
conti d'ordine attivo	conti d'ordine passivo

Conto Economico	
Dare	Avere
Costi	Ricavi

# SCHEMA DI BILANCIO e PIANO DEI CONTI

- Il Bilancio da inviare alla Regione ed il Piano dei Conti sono redatti secondo lo schema approvato con Delibera della Giunta Regionale.
- Questi documenti non sono modificabili in quanto è necessario mantenere l'allineamento dei consorzi.
- E' previsto l'aggiornamento di questi documenti di concerto con la Regione, coinvolgendo la Commissione RER-URBER

# Il Bilancio Preventivo

Il Bilancio Preventivo da approvare entro il mese di novembre dell'anno precedente è composto dai seguenti documenti:

- **BUDGET ECONOMICO;**
- **PIANO DEGLI INVESTIMENTI;**
- **PIANO DELLE COMMESSE**

# Il Bilancio Preventivo

- L'elenco delle commesse esprime la programmazione dettagliata
- La sua aggregazione per conto di contabilità genera il budget della contabilità generale
- Che nuovamente aggregato determina il bilancio preventivo



# Commesse

Le Commesse individuano interventi svolti in un arco di tempo stabilito (anche pluriennale) con obiettivi, budget e risorse assegnati.

Il sistema gestisce Commesse sia annuali che pluriennali.

Nel caso di Commesse pluriennali consente la gestione di budget annuali e relativa consuntivazione

# Aspetti Organizzativi

Il sistema è incentrato sulla razionalizzazione dei processi informativi all'interno dei Consorzi ed è basato sull'apporto integrato di tutti gli attori che partecipano al processo di previsione/gestione/consuntivazione dei fatti economici.

In altri termini è studiato per consentire l'azione diretta di Tecnici e Amministrativi sullo stesso strumento, riducendo costi, eliminando incomprensioni e perdite di tempo

# BILANCIO CONSUNTIVO

L'articolo 49 dello Statuto Consortile stabilisce che il Bilancio Consuntivo è articolato nei seguenti documenti:

- **Conto Economico;**
- **Stato Patrimoniale;**
- **Nota Integrativa.**

# Riferimenti normativi

Il quadro normativo è costituito da:

- Delibera della Giunta Regionale n. 1032 del 19/7/2010 di approvazione dello Statuto Tipo;
- Delibera della Giunta Regionale n. 1388 del 20/9/2010 di approvazione del Piano dei Conti e dello schema di Bilancio;
- Delibera della Giunta Regionale n. 42 del 17/1/2011 di approvazione del Manuale dei Principi Contabili.

# Criteria per la scelta del Software

I presupposti per la scelta del software sono stati:

- **Interfaccia user-friendly (per ridurre i tempi e i costi di avviamento);**
- **Programma interfacciabile con facilità e bassi costi con gli altri software presenti nei Consorzi;**

# Criteria per la scelta del Software

- Collegamento diretto con gli strumenti di Office automation più diffusi;
- Strumenti di analisi contabile agili e flessibili (business intelligence);
- Modularità e espandibilità del sistema;
- Massima affidabilità.

# Software

E' stato selezionato il software,  
**MICROSOFT NAVISION**



E' stato individuato un partner  
primario per lo sviluppo della  
verticalizzazione





- Gestione contabile**
- Contabilità generale
    - Piano dei conti
    - Budget
    - Registrazioni COGE
    - Analisi e reporting
    - Report
    - Storico
    - Attività periodiche
  - Gestione bancaria
  - Gestione Finanziaria
  - Contabilità clienti
  - Contabilità fornitori
  - Cespiti
  - Magazzino
  - Setup

- Gestione contabile**
- AMC: Controllo di Gestione
  - AMC: Ciclo acquisti
  - Vendite e marketing
  - Acquisti
  - Magazzino
  - Manufacturing
  - Commesse
  - Pianificazione risorse
  - Assistenza
  - Gestione personale
  - Setup
  - Gestione Finanziaria
  - Gestione Delibere
  - Gestione Cassa Economale
  - Mandati/Distinte - Reversali
  - Collegamenti
  - DELDOC
  - CONSORZI

Natura	Conto Nr.	Descrizione Estesa	Nome	E...	Bloccato	Ti... Totale	Ti... C...	C...	Saldo periodo	Saldo	Commissa
C	3121203	manutenzione gruppi electr in affidamen...	manut. gruppi electr in app.	E...		A...		C...			
C	3121206	manutenzione gruppi electr. Materiali	manut. gruppi electr Mater...	E...		A...		C...	4.018,63	4.018,63	
C	<b>3121290</b>	<b>Totale Gestione gruppi electr.</b>	<b>Totale Gestione gruppi el...</b>	E...		F...	3121199..3121...		6.084,08	6.084,08	
C	<b>3121299</b>	<b>Gestione mezzi d'opera</b>	<b>Gestione mezzi d'opera</b>	E...		I...					
C	3121300	mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	mezzi carburanti e lubrif.	E...		A...		C...	448,22	448,22	
C	3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri acces...	mezzi assicurazioni/oneri ...	E...		A...		C...	943,37	943,37	
C	3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	mezzi d'opera-quota amm.	E...		A...		C...			
C	3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. ...	mezzi - manut. In appalto	E...		A...		C...	120,00	120,00	
C	3121312	mezzi d'opera man. materiali	mezzi manut. materiali	E...		A...		C...	5.502,05	5.502,05	
C	3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	mezzi - leasing/noleggi	E...		A...		C...	9.308,12	9.308,12	
C	<b>3121390</b>	<b>Totale gestione mezzi d'opera</b>	<b>Totale gestione mezzi d'o...</b>	E...		F...	3121299..3121...		16.321,76	16.321,76	
C	<b>3121399</b>	<b>Gestione automezzi</b>	<b>Gestione automezzi</b>	E...		I...					
C	3121400	automezzi - carburanti e lubrificanti	automezzi carburanti e lub...	E...		A...		C...	77,40	77,40	
C	3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	automezzi - assic./oneri acc.	E...		A...		C...	7.198,61	7.198,61	
C	3121406	automezzi - quota ammortamento	automezzi - quota ammort...	E...		A...		C...			
C	3121409	automezzi - quota noleggio lungo termi...	automezzi - nolo/leasing	E...		A...		C...	22.757,79	22.757,79	
C	3121412	automezzi- manutenzione in appalto	automezzi- manut. in appa...	E...		A...		C...	2.326,22	2.326,22	
C	3121415	automezzi man. materiali	automezzi manut. materiali	E...		A...		C...	1.445,12	1.445,12	
C	<b>3121490</b>	<b>Totale gestione automezzi</b>	<b>Totale gestione automezzi</b>	E...		F...	3121399..3121...		33.805,14	33.805,14	
C	<b>3121499</b>	<b>Canoni passivi</b>	<b>Canoni passivi</b>	E...		I...					
C	3121500	canoni passivi-AIPO	canoni passivi-AIPO	E...		A...		C...			
C	3121503	canoni conc.pass. servizio prov.difesa s...	canoni pass. S. prov.difes...	E...		A...		C...			
C	3121506	canoni conc. passivi: canoni altri enti	canoni altri enti	E...		A...		C...	23.347,03	23.347,03	
C	<b>3121590</b>	<b>Totale canoni passivi</b>	<b>Totale canoni passivi</b>	E...		F...	3121499..3121...		23.347,03	23.347,03	
C	<b>3121599</b>	<b>Contributi consorzio 2°grado</b>	<b>Contributi consorzio 2°gr...</b>	E...		I...					
C	3121600	contributi C.E.R.	cont. C.E.R.	E...		A...		C...			
C	3121603	contributi altri consorzi di 2€ grado	cont. altri consorzi di 2€ gr.	E...		A...		C...	25.153,74	25.153,74	
C	<b>3121690</b>	<b>Totale contributi consorzio 2°</b>	<b>Totale contributi consorz...</b>	E...		F...	3121599..3121...		25.153,74	25.153,74	
C	<b>3121699</b>	<b>Costi tecnici generali</b>	<b>Costi tecnici generali</b>	E...		I...					
C	3121700	consulenze gestione rifiuti	consulenze gestione rifiuti	E...		A...		C...			
C	3121703	consulenze tecniche varie	consulenze tecniche varie	E...		A...		C...	525,63	525,63	
C	3121706	adempimenti in materia ambientale - s...	Ademp. Amb. e smalt.to ri...	E...		A...		C...	13.279,29	13.279,29	
C	3121709	adempimenti di sicurezza	adempimenti di sicurezza	E...		A...		C...	3.278,80	3.278,80	
C	3121712	telefonia mobile	telefonia mobile	E...		A...		C...	448,00	448,00	
C	<b>3121790</b>	<b>Totale costi tecnici generali</b>	<b>Totale costi tecnici generali</b>	E...		F...	3121699..3121...		17.531,72	17.531,72	
C	<b>3121799</b>	<b>Amm.to lavori capitalizzati</b>	<b>Amm.to lavori capitalizzati</b>	E...		I...					
C	3121800	quota amm. lavori manut. Reti e manuf...	quota amm. lavori reti	E...		A...		C...			
C	3121803	quota amm. lavori manut. Impianti capi...	quota amm. lavori impianti	E...		A...		C...			
C	<b>3121890</b>	<b>Totale amm. lavori capitalizz.</b>	<b>Totale amm. lavori capita...</b>	E...		F...	3121799..3121...				
C	<b>3129999</b>	<b>Totale costi tecnici</b>	<b>Totale costi tecnici</b>	E...		F...	3120000..3129...		155.463,45	155.463,45	
C	<b>3130000</b>	<b>Costi amministrativi</b>	<b>Costi amministrativi</b>	E...		I...					
C	<b>3130099</b>	<b>Locazione locali uso uffici</b>	<b>Locazione locali uso uffici</b>	E...		I...					
C	3130100	locazione locali uso uffici	locazione locali uso uffici	E...		A...		C...	1.870,72	1.870,72	
C	<b>3130190</b>	<b>Totale Locazione locali uso ufficio</b>	<b>Totale Locazione locali us...</b>	E...		F...	3130099..3130...		1.870,72	1.870,72	
C	<b>3130199</b>	<b>Gestione locali uso uffici</b>	<b>Gestione locali uso uffici</b>	E...		I...					
C	3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. e...	manut. Uffici in appalto	E...		A...		C...			

# Sviluppo del progetto

Il programma del progetto si è svolto su due fronti:

- **Analisi esigenze peculiari Consorzi di Bonifica e sviluppo procedura;**
- **Formazione del personale dirigente ed impiegato per gestire il nuovo sistema contabile.**

# Avvio del sistema

Per avviare il nuovo sistema contabile sono stati individuati **3 consorzi sperimentatori** che sono partiti già dal 1/1/2011:

- **Consorzio di Bonifica Pianura di Ferrara;**
- **Consorzio di Bonifica Emilia Centrale (Reggio Emilia);**
- **Consorzio di Bonifica Parmense;**

# Avvio del sistema

Il 1/1/2012 sono partiti i restanti restanti 5

Consorzi di primo grado;

Il 1/1/2013 è partito il C.E.R.

**Con il 1/1/2013 si è completata  
la fase di avvio del nuovo  
sistema contabile**

# Opportunità di cambiamento

Questo strumento contabile, strettamente basato sull'effettività di costi/ricavi e sulla competenza economica degli stessi, impone un diverso approccio dell'organizzazione nella programmazione e nella gestione dell'attività.

**E' motore di un profondo cambiamento dei processi consortili che deve essere accolto con il giusto spirito di rinnovamento dall'intera struttura organizzativa.**



Grazie per l'attenzione  
info

[gaetano.marini@bonificaferrara.it](mailto:gaetano.marini@bonificaferrara.it)

tel.0532218227

Relatore: Gaetano Marini

Conferenza organizzativa A.N.B.I. – Alghero 8, 9, 10 Maggio 2013