



SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE  
CONSORZIO DI BONIFICA PIANURA FRIULANA

Enrico Brandolin  
dottore commercialista  
ed esperto contabile

Luca Perosa  
dottore commercialista  
ed esperto contabile

Rosa Ricciardi  
dottore commercialista  
ed esperto contabile

13 OTTOBRE 2015

# SOMMARIO

SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE	1
PREMESSA	1
FINALITA' ED OBIETTIVI	1
LINEE GUIDA E SCELTE DI SISTEMA	1
STRUTTURA ED ARTICOLAZIONE DELL'IMPIANTO	3
FLUSSO DEI DATI	7
RIPARTIZIONE DEI COSTI DEI CENTRI AUSILIARI	8
RIPARTIZIONE DEI COSTI GENERALI E AMMINISTRATIVI	13
ALLEGATI	14

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

## SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

### PREMESSA

Il sistema di controllo di gestione proposto e qui di seguito prospettato potrà essere oggetto di affinamenti e/o modifiche, per tener conto di eventuali necessità che emergessero in sede di informatizzazione nonché di altre future necessità.

Si ritiene, comunque, che affinamenti e/o variazioni non dovrebbero modificare le "linee guida" ed i "principi portanti" del sistema.

### FINALITA' ED OBIETTIVI

Le **finalità** perseguite con il presente impianto di controllo di gestione sono:

- disporre di un sistema idoneo ad aiutare la nuova Direzione consortile nella sua attività di "governo" dell'organizzazione;
- che favorisca il raggiungimento degli obiettivi indicati nel "Piano di accorpamento" elaborato dai due Consorzi;
- che asseconi la direzionalità nella sua ricerca continua di margini crescenti di efficienza, efficacia ed economicità.

Gli **obiettivi incrementali** che si potranno raggiungere, qualora il sistema sia correttamente adottato, rispetto a quelli in uso nei due Consorzi, sono i seguenti:

- estensione della gestione budgettaria all'intero territorio;
- maggiore possibilità di analisi in ragione di una più ampia articolazione dei conti economici;
- estensione della rappresentazione delle attività industriali (gestioni irrigue, bonifica, manutenzioni, ecc.), espresse in ore uomo e ore mezzi, anche alle zone a bonifica;
- applicazione, nel settore commesse e a tutto il nuovo Consorzio, di un reporting focalizzante i risultati economici ma anche le attività che "portano" agli stessi;
- individuazione di nuovi criteri di ripartizione dei costi dei centri ausiliari che consentano una loro attribuzione più mirata ai centri fruitori;
- predisposizione di uno schema di rilevazione dei dati (economici e non) relativi al parco mezzi che, mediante apposito data base, consentirà di focalizzare, per ogni mezzo, i suoi costi di esercizio, il livello del suo utilizzo e la convenienza a mantenerlo nel parco mezzi o la sua sostituzione.

E' di tutta evidenza che si tratta di finalità importanti e di obiettivi di non poco conto.

### LINEE GUIDA E SCELTE DI SISTEMA

Le "**linee guida**" osservate nel delineare la struttura ed articolazione del sistema devono portare ad un impianto che:

- consenta di focalizzare gli aspetti più importanti ed utili della realtà consortile, mediante la disponibilità di dati economici e non, idonei ad aiutare il governo delle attività e dei conseguenti andamenti economici;
- tenga conto delle peculiarità e diversità dei territori;
- estenda all'intero nuovo Consorzio i punti di forza in uso nel controllo di gestione di una delle due precedenti entità consortili.

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Le "scelte di sistema" adottate prevedono:

- 1) la compresenza della contabilità analitica e della gestione budgettaria;
- 2) la disponibilità di un reporting che consenta di monitorare sia andamenti economici che attività;
- 3) la conoscibilità del risultato economico complessivo, dei risultati economici settoriali e dei dati economici delle diverse parti dell'organizzazione;
- 4) la suddivisione delle voci dei conti economici in quattro macro aree:
  - ricavi direttamente attribuiti
  - costi direttamente attribuiti
  - quote dei costi dei centri ausiliari
  - costi generali ed amministrativi
- 5) la disponibilità dei conti economici di 2° livello che evidenziano, per singolo sottobacino di bonifica, la "coerenza" fra i ricavi da consorziati ed i relativi costi. Tale verifica di coerenza, nelle gestioni irrigue è oggi demandata ai centri di profitto dell'irrigazione a scorrimento suddivisi in:
  - conti economici a gravità
  - conti economici con sollevamento da falda
  - conti economici mistoed ai conti di profitto dell'irrigazione a pioggia suddivisi in:
  - conti economici a gravità
  - conti economici con sollevamento da falda
  - conti economici con sollevamento superficiale.

In futuro, anche l'irrigazione potrebbe andare ad un livello di partizione analogo a quello dei sottobacini della bonifica.

Le **motivazioni** di queste "scelte di sistema" sono qui di seguito specificate.

La compresenza di analitica e budget deriva dal fatto che la **contabilità analitica** consente l'**analisi** dei dati, delle attività e degli andamenti economici, mentre, la **gestione budgettaria**, basata sul coinvolgimento e sulla **responsabilizzazione** dei soggetti direzionali, li orienta a ricercare margini crescenti di efficienza.

Andando alla seconda scelta, un **reporting che rappresenta** non solo i dati economici ma **anche le attività** è per il Consorzio di grande importanza ed utilità. Il motivo è questo.

L'attività produttiva consortile è molto diversa dalla produzione su larga scala di prodotti standardizzati, richiedenti un processo produttivo, materie prime e manodopera diretta predefiniti. Questa fabbricazione di massa, una volta che tutto è stato studiato e verificato, fa sì che il controllo di gestione, continui certamente a controllare il rispetto degli standard "di consumo" di materie prime e manodopera diretta, ma si concentri decisamente a focalizzare altri versanti; ciò per il semplice fatto che il processo produttivo è noto ed il valore del prodotto ottenuto e dei fattori consumati è in buona misura conosciuto.

Il Consorzio, invece, svolge attività molto diversificate, soggette ad importanti variabili esterne, da realizzare su un grande territorio dalle caratteristiche differenti: il tutto con un utilizzo di risorse umane e mezzi importante.

L'unico modo per cercare di conoscere il processo produttivo, le attività e le necessarie risorse è quello di rappresentare tutto ciò nel reporting.

Diversamente, le tante attività e la loro utilità nonché le corrispondenti risorse non sono sufficientemente individuate e, quindi, la capacità di governo ed i margini di razionalizzazione restano in buona misura migliorabili.

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Questa motivazione è più che sufficiente per comprendere la necessità di una rappresentazione delle attività nel reporting. Ma, anche se non ce n'è bisogno, vi è un altro motivo che conferma l'importanza di questa rappresentazione.

Giuridicamente, il primo ottobre 2015 il nuovo Consorzio è nato dalla fusione dei due precedenti; ma per la fusione, quella delle persone, della loro collocazione nel nuovo Consorzio, del nuovo ruolo, dei nuovi rapporti intersoggettivi, ci vuole un po' più di tempo.

E' anche per questo che un reporting comprendente le attività è più vicino al personale che realizza quelle attività e quel controllo di gestione aiuta a capirne e gestirne le dinamiche.

La conoscenza del risultato economico complessivo, dei risultati economici settoriali e dei dati economici di ogni parte dell'organizzazione assolve al compito di conoscere il risultato economico non solo dell'intero Consorzio ma, anche, dei diversi settori in cui esso opera e del costo di funzionamento di alcune parti di esso (centri ausiliari e centro dei costi generali ed amministrativi).

La suddivisione dei conti economici nelle quattro macro aree è funzionale all'analisi e orienta il lettore a meglio "entrare" nelle quattro aree dei conti economici (ricavi, costi direttamente imputabili, quote di costi ausiliari, costi generali ed amministrativi), a capire l'apporto (ricavi) ed il "peso" di ognuna di esse (costi direttamente imputabili, ecc.) a livello globale o per singolo settore.

Tale suddivisione dei conti economici nelle quattro aree è molto importante anche perché determina le regole di destinazione e della successiva circolazione nel sistema delle poste economiche.

All'interno delle macro aree sussistono voci economiche che consentono in buona misura l'analisi.

I conti economici di secondo livello assolvono alla necessità, derivante dalla normativa, di monitorare per singolo sottobacino la sostanziale coerenza fra i ricavi conseguiti dai consorziati ed i corrispondenti costi di gestione.

**Conclusivamente, poiché in un controllo di gestione è scontata la presenza di conti e dati economici, si ritiene di sottolineare che le scelte della compresenza della contabilità analitica e della gestione budgettaria nonché la rappresentazione nel reporting delle attività-risorse sono le scelte qualificanti ed essenziali del sistema proposto.**

## STRUTTURA ED ARTICOLAZIONE DELL'IMPIANTO

Si premette che nel presente documento non viene riportato un piano dei conti o piano dei centri di ricavo-costi di contabilità analitica poiché questo andrà definito in sede di informatizzazione del sistema, attività qui non compresa. Peraltro, il punto di partenza del piano dei conti potrebbe essere quello già in uso in uno dei precedenti Consorzi, salvo le numerose e necessarie modifiche ed implementazioni.

Del pari, non si illustra il contenuto delle singole voci di ricavo-costi, già ampiamente noto a chi, all'interno, porterà avanti il controllo di gestione.

Detto ciò, la struttura ed articolazione dell'impianto discende, logicamente, da quanto detto in precedenza e cioè dalle finalità ed obiettivi che ci si è dati nonché dalle linee guida e scelte di sistema adottate.

Le parti portanti della struttura del reporting sono:

- conti economici
- organici, ore e costi del personale
- attività

Più precisamente i conti economici sono:

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

- 1) conti economici riepilogativo e settoriali
- 2) conti dei centri ausiliari
- 3) centro dei costi generali ed amministrativi
- 4) conti economici per singola commessa
- 5) conti economici per singolo sottobacino di bonifica

I conti economici (=centri di profitto) rappresentano attività che consentono di conseguire ricavi; i conti dei centri ausiliari (svolgenti attività di ausilio) ed il centro dei costi generali ed amministrativi evidenziano attività alle quali non corrispondono direttamente ricavi ma, comunque indispensabili al loro conseguimento.

I conti economici di cui al precedente punto 1) risultano negli allegati da 1 a 21 e 24.

Il conto economico riepilogativo rappresenta il risultato economico dell'intero Consorzio e, dopo il risultato operativo, evidenzia la gestione finanziaria e immobiliare nonché quella straordinaria.

Poiché nelle gestioni irrigue e di bonifica il costo dell'energia è la voce di costo più rilevante, i corrispondenti conti economici risultano così articolati:

- irrigazione a scorrimento altre zone:

- a gravità
- con sollevamento da falda
- misto

- irrigazione a pioggia:

- a gravità
- con sollevamento da falda
- con sollevamento superficiale

- bonifica:

- a scolo naturale
- a scolo alternato
- a scolo meccanico

Ciò al fine di conoscere i diversi risultati delle gestioni irrigue e di bonifica in relazione ai diversi fabbisogni di energia elettrica.

La struttura dei conti economici rispetta le quattro macro aree citate in precedenza e, quindi, divide i conti economici in quattro "fasce":

- ricavi
- costi di produzione direttamente imputabili
- costi ausiliari indirettamente imputabili
- costi generali ed amministrativi

Questa rappresentazione consente di conoscere in ogni conto economico settoriale o riepilogativo il "peso" del totale costi di produzione, del totale costi ausiliari e del totale costi generali e amministrativi.

Di tale "peso" può essere visto sia il suo ammontare nel singolo periodo ma anche la dinamica che assume nel tempo, mediante la comparazione di più conti economici.

Il Riepilogo commesse che troviamo nell'allegato 24 è un conto economico di sintesi che riporta il valore ottenuto dalla contabilità analitica di tutte le commesse in corso, una rappresentazione sintetica che aiuta:

- a) nel momento della programmazione, del budget dell'anno n+1, alla luce dello stato di avanzamento già raggiunto dal portafoglio commesse al 31.12 dell'anno n, a ragionare sul risultato economico atteso per il 31 maggio e per il 31 dicembre dell'anno n+1 dalla allocazione di risorse umane e finanziarie proposta dal responsabile dell'area, perché ritenuta la più utile alla luce delle condizioni

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

- interne dell'ente, al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico e finanziaria;
- b) nel momento del consuntivo infrannuale a ragionare sul risultato economico realizzato nei primi cinque mesi dell'anno n+1. La preventiva verifica dello stato di attuazione ed eventuale riformulazione degli obiettivi, previa adeguata motivazione delle cause di scostamento rispetto a quanto preventivato, consente l'adozione tempestiva delle possibili azioni correttive;
  - c) nel momento del consuntivo annuale ad analizzare il risultato economico complessivo raggiunto nell'intero esercizio, il risultato operativo, il livello di produttività raggiunto, l'utile o la perdita, il concorso della GESTIONE COMMESSE al risultato economico del Consorzio Bonifica Pianura Friulana;
  - d) nel momento del bgt dell'anno n+2 a programmare una allocazione delle risorse più utile.

I conti dei centri ausiliari (allegati da 32 a 42) rappresentano i costi delle attività svolte in ausilio di altre parti del Consorzio. Detti costi sono ripartiti con i criteri descritti più avanti e risultanti anche dagli allegati da 43 a 45.

In merito al parco mezzi e vista l'importanza dello stesso, verrà predisposto nella fase di informatizzazione un data base strutturato in centri di costo, uno per ogni mezzo, riportante dati economici e non, che consentiranno di alimentare:

- a) una scheda anagrafica per singolo mezzo (allegato 52), riportante i suoi dati identificativi (targa, modello, anno di acquisto, vita tecnica) nonché dati economici (costo di acquisto, costi di esercizio, dati di rendimento) relativi all'anno in corso e precedente nonché in progressivo.
- b) Un prospetto concernente il complessivo parco mezzi (allegato 53) evidenziante, per singolo mezzo e suddiviso fra mezzi d'opera, auto di campagna e auto di sede, costi e rendimenti di periodo; per semplicità, sono stati riportati solo i mezzi di uno dei due Consorzi "di origine".

La scheda di cui al precedente punto a) appare utile per capire "la storia" del mezzo e la convenienza a mantenerlo o meno in esercizio.

La scheda di cui al punto b) evidenzia, per singolo mezzo e per aggregati, i costi ed i rendimenti dell'esercizio.

Lo schema dei costi generali ed amministrativi risulta nell'allegato 46.

I conti economici per singola commessa sono riportati nella SCHEDA COMMESSA, allegato 51, ottenuti dalla contabilità analitica della singola commessa seguendo il criterio della percentuale di completamento, perché per le commesse con contratto di esecuzione di durata ultrannuale questo criterio permette di raggiungere i seguenti obiettivi:

1. fissare gli obiettivi da raggiungere con il coinvolgimento dei dipendenti sulla base dei tempi e degli obiettivi economici che la Direzione del Consorzio ha la necessità di perseguire;
2. fornire un'appropriate rappresentazione per competenza economica del margine economico generato dalla parte di lavoro maturato con ragionevole certezza alla data del monitoraggio infrannuale, del consuntivo dell'intero anno;
3. esaminare l'attività sviluppata nel periodo precedente e la coerenza della stessa rispetto alla quantità di lavoro programmato nel budget;
4. "governare" i costi e i ricavi della singola commessa perché i conti economici delle commesse riportano i costi interni ed esterni che il Consorzio sostiene. Il risultato industriale è dato dalla differenza tra i ricavi e i costi diretti, quindi rappresenta il valore prodotto dalla singola commessa;
5. focalizzare l'analisi sulla voce che perde o che guadagna perché per ogni voce di costo industriale, a cui corrisponde un'attività interna o esterna, è riportata la differenza tra il valore budgettato e quello sviluppato.

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Lo schema tipo del conto economico per singolo sottobacino di bonifica risulta nell'allegato 22.

Gli organici risultano dalle tabelle allegate dal 25 al 27. In particolare si segnala la "Tabella flussi dell'organico impiegati operai" (allegati 26-27), che evidenzia, per mese, gli organici a inizio periodo, gli ingressi, le uscite, gli organici a fine periodo. Questa tabella risulta coerente con l'obiettivo del piano di accorpamento in tema di dinamiche del personale.

In merito alla rappresentazione delle attività del settore manutentivo-irriguo-bonifica-ecc., va dato atto ai soggetti interni del loro impegno per la riconfigurazione del reporting concernente la rappresentazione delle attività, necessaria sia in ragione della diversa articolazione dei conti economici che per estendere il reporting alle zone di bonifica.

La funzione di questo specifico reporting, come già detto, è quello di far conoscere e gestire le tante attività e le corrispondenti risorse umane-mezzi, necessarie alla loro realizzazione.

Il territorio su cui fare le attività, diviso in macro parti, è stato ulteriormente dettagliato per attività e frazionato per territorio, sino a dare una fotografia sufficientemente chiara delle cose da fare/manutenzionare. I dati vanno indicati a cadenza mensile.

Con riferimento ad ognuna delle cose da fare/manutenzionare è prevista l'indicazione delle ore uomo e ore mezzi (se ci sono) per fare quell'attività; ove possibile ed utile, è previsto di integrare questi due dati con un indicatore di risultato.

In sede di programmazione annuale, il responsabile di area farà una ricognizione-analisi dei fabbisogni ed individuerà le ore uomo e le ore mezzi necessari al loro soddisfacimento. Dovrà al contempo confrontare il valore dei risultati ottenibili o delle attività da realizzare con il valore delle risorse da consumare. Privilegiando quei risultati/attività di valore superiore a quello delle risorse da consumare, sarà più facile allocare le risorse disponibili per le attività a più alta utilità; in altri termini sarà più probabile conseguire un obiettivo "centrale" di quest'area: l'utile allocazione delle risorse.

Circa il prospetto dell'ATTIVITÀ GLOBALE DELLA SINGOLA COMMESSA, allegato 50, è necessario premettere che nell'incontro di settembre con l'ing. Bongiovanni, il geom. Vidoni, il geom. Peres e l'ing. Ventulini, presente l'ing. Canali, sono stati confrontati i risultati raggiunti dai due Uffici Tecnici, si è preso atto che la fusione unisce due Consorzi che hanno fatto percorsi diversi, e si è concordato che quanto già sperimentato e utilizzato dal Consorzio Ledra Tagliamento può essere adottato dalla nuova realtà operativa all'intero portafoglio commesse del Consorzio di Bonifica Pianura Friulana.

Se nel primo anno dalla fusione non è realizzabile una diversa allocazione delle risorse umane, i due uffici tecnici manterranno una distanza spaziale che richiederà al responsabile della gestione commesse una riorganizzazione della gestione commesse che partendo dal risultato economico già maturato dalla singola commessa che il nuovo Consorzio eredita dai due uffici tecnici, programma l'attività da sviluppare per conseguire gli obiettivi economici che la Direzione del nuovo Consorzio vuole raggiungere.

Il prospetto dell'attività globale della singola commessa è lo strumento che riporta il tempo necessario per lo svolgimento dell'attività richieste ai soggetti esterni ed interni per la realizzazione delle percentuali di avanzamento previste a bgt. Questo terzo strumento del controllo di gestione della gestione commesse aiuta il responsabile ad assegnare ai soggetti interni l'attività da svolgere tenuto conto dei tempi concordati con i professionisti esterni e della professionalità dei suoi collaboratori, delle percentuali di avanzamento programmate per ogni commessa.

L'indicazione del fattore "tempo", previsto a bgt - impiegato a consuntivo, sarà :

- per i soggetti esterni un simbolo (croce) da riportare nel mese-nei mesi in cui, sulla base del contratto stipulato, è prevista la prestazione richiesta a bgt - resa a consuntivo;

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

- per i soggetti interni le ore lavorabili a bgt e quelle effettivamente lavorate a consuntivo.

Il prospetto dell'attività globale della singola commessa consente al responsabile dell'area il monitoraggio mensile dell'avanzamento dei lavori della singola commessa, quindi un "focus" tempestivo sui fattori che possono determinare ritardi insieme ai soggetti interni impegnati su quella commessa.

Il responsabile dell'area commesse dovrà dedicare un tempo maggiore che in passato al processo di responsabilizzazione dell'Ufficio per il rispetto dei tempi concordati e degli obiettivi economici che il Consorzio ha la necessità di perseguire, ma ciò presuppone una informatizzazione più spinta del programma per le commesse, che consenta automatismi e riduca l'aliquota tempo richiesta oggi per il caricamento dei dati.

D'altronde il programma realizzato internamente per l'area delle gestioni consortili, certamente molto più complesso di quello che serve all'area commesse, dimostra che il Consorzio di bonifica Pianura Friulana ha tutta la capacità di aiutare l'informatizzazione dell'area commesse.

Il prospetto dell'attività globale della singola commessa consente una migliore visione complessiva ma, al contempo, anche analitica di ogni attività nei diversi mesi dell'anno, che permette una più corretta budgetazione e, durante l'anno, una più utile gestione delle risorse.

## FLUSSO DEI DATI

La prima fase riguarderà la "destinazione" dei ricavi e dei costi.

Per affrontare questo tema è opportuno ripartire da una delle scelte di sistema adottate e cioè la suddivisione delle voci economiche (ricavi-costi) nelle quattro macro aree, in altri termini nelle macro funzioni qui di seguito indicate:

- **funzione di "vendita"** dei "servizi forniti" (irrigazione, bonifica, ecc.) e delle opere-commesse realizzate, da cui si conseguono ricavi, "destinabili" direttamente nella parte ricavi di quel conto economico designato a rappresentare quella tipologia di servizio-commessa "venduto/realizzata";

- **funzione di produzione** dei servizi-commesse mediante attività che hanno comportato il sostenimento di costi, **strettamente correlati alla produzione**, da "destinare" fra i costi produttivi direttamente imputabili (collocati al di sopra del "Parziale costi industriali diretti") di quel conto economico demandato a rappresentare quella tipologia di servizio-commessa;

- **funzione ausiliaria** riguardante attività tecnico-industriali, dalle quali non si conseguono ricavi, ma che sono di necessario aiuto per lo svolgimento della produzione; tale funzione comporta costi "destinati" agli specifici centri di costo ausiliari e "girati" nei singoli conti economici e nel conto economico riepilogativo, mediante quote di costi calcolate con i criteri illustrati nel successivo paragrafo. Tali costi sono appostati nei conti economici nella fascia sottostante i costi industriali direttamente imputabili;

- **funzioni generale e amministrativa**, la prima riguardante il "governo" complessivo dell'organizzazione e la seconda demandata a svolgere attività amministrativa concernente anch'essa perlopiù l'intero Consorzio; i relativi costi, non imputabili direttamente ai singoli settori-attività, sono "destinati" al centro dei costi generali ed amministrativi e da lì sono successivamente ripartiti nei singoli conti economici, mediante criteri di cui si dirà in seguito. Tali costi, ovviamente, sono appostati nei conti economici nella "fascia" dei costi generali ed amministrativi.

Detto ciò, la destinazione dei ricavi ai corrispondenti conti economici è agevolata poiché le voci di ricavo e la denominazione dei centri di profitto "guidano" l'operatore: ad esempio, è evidente che i canoni irrigui a carico di un consorzio che fruisce di irrigazione a scorrimento in una zona (non Gemona-Osoppo) con sollevamento da falda, andranno caricati nel conto economico "Irrigazioni a scorrimento altre zone con sollevamento da falda" alla voce "canoni irrigui.

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

In merito ai costi, questi devono essere attribuiti alla parte dell'organizzazione che svolge tipicamente quelle attività (di produzione, ausiliaria, generale ed amministrativa), generando quel costo; in altri termini, il costo va a chi ha fruito di quella risorsa per svolgere la sua attività tipica.

**I costi, quindi, vanno attribuiti al fruitore.**

Il **costo** è sostenuto per la realizzazione di un'attività posta in essere da una **parte dell'organizzazione** rientrante in una **macro funzione**.

Vi sono due eccezioni: l'officina e il parco mezzi dove i costi per le prestazioni manutentive e per l'impegno del mezzo vengono attribuiti non al primo fruitore (l'officina e il parco mezzi) ma al fruitore finale (ad es. il pozzo per la manutenzione fatta dall'officina).

Alcune precisazioni.

La prima riguarda -con riferimento al personale di campagna- l'individuazione di quali siano le attività ed i conseguenti costi direttamente destinabili nell'irrigazione a scorrimento-pioggia e nella bonifica; sul punto si ritiene che:

- irrigazione a scorrimento-pioggia: sono dirette l'attività di sollevamento della paratia come quella di controllo del funzionamento degli impianti (idonei a dare l'acqua); per semplicità, nel periodo irriguo (giugno-agosto), anche la mera attività di controllo canali (senza considerare eventuali interventi manutentivi) può essere considerata diretta;

- gestione bonifica: sono dirette l'attività di regolazione dell'acqua nella rete idrica come pure l'attività dell'idrovorista del togliere l'acqua in eccesso; per entrare ancor più nello specifico l'attività di controllo dell'acqua e l'attivazione nonché successiva disattivazione dell'idrovora sono attività dirette mentre, per contro, la manutenzione dell'idrovora effettuata anche dallo stesso idrovorista è attività ausiliaria e, quindi, indiretta.

Per entrambe le gestioni (irrigazione e bonifica) l'attività impegnata con il consorzio è attività diretta.

Altra precisazione. Il costo del personale (allegato 31), in organico nelle diverse parti dell'organizzazione (indicate in colonna nell'allegato 31) viene destinato ai centri fruitori (indicati in orizzontale nell'allegato 31).

Detto personale, in conformità alle regole di cui sopra, lo troviamo:

- per il personale svolgente attività diretta: nei costi del personale, fascia dei costi direttamente imputabili, dei corrispondenti conti economici (allegati da 1 a 23);

- per il personale svolgente attività ausiliaria: nella voce "Personale da ripartire" (alla terza riga) dei prospetti dei centri ausiliari (allegati da 32 a 42);

- per il personale svolgente attività generale o amministrativa: nei "costi generali ed amministrativi nel prospetto "Destinazione dei costi al centro costi generali e amministrativi" allegati 46-47).

In merito ai costi relativi agli immobili, questi vanno attribuiti alla gestione immobiliare se relativi ad immobili destinati alla locazione o locati, mentre vanno indicati nei costi generali ed amministrativi se trattasi di immobili utilizzati in proprio.

Effettuata la "destinazione" di tutti i ricavi e dei costi, va effettuata la fase di "**ripartizione**" dei soli costi ausiliari nonché quelli generali ed amministrativi. Questi vanno ripartiti secondo i criteri indicati nei due paragrafi successivi.

## RIPARTIZIONE DEI COSTI DEI CENTRI AUSILIARI

La regola seguita per individuare il criterio di ripartizione dei costi dei singoli centri ausiliari fra i centri fruitori è quella di cercare di rispettare "l'intensità di fruizione" di ognuno di essi.

In tal modo, come sotto specificato, i costi dei centri ausiliari verranno attribuiti:

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

- in alcuni casi, solo ad altri centri ausiliari
- in altri, sia ad altri centri ausiliari che a conti economici (=centri di profitto)
- in altri ancora, solo a centri di profitto.

**Si evidenzia che i costi ausiliari, ripartiti in tutto o parte ad altri centri ausiliari, vengono sommati ai costi specifici già destinati al singolo centro ausiliario (allegati da 32 a 42).**

**In ogni caso, i costi dei centri ausiliari pervengono al centro fruitore (di destinazione dei costi) mediante la "quota costi..." del centro ausiliario di cui stiamo ripartendo i costi.**

Altro principio seguito è quello di rispettare la diversa natura delle attività realizzate nei territori (irrigazione e bonifica) adottando, per quanto possibile e purché ragionevole, criteri differenti per attività diverse.

Peraltro, molti dei criteri adottati ricalcano quelli già in uso in passato nei due Consorzi.

Il sistema delineato ha una sua articolazione e, per questo in alcuni casi, sono state effettuate delle semplificazioni.

Ad ogni buon conto, nel rispetto dei principi di cui sopra (fruizione e ragionevolezza), i criteri prospettati potranno essere modificati o affinati sia per esigenze di informatizzazione che per nuove o sopravvenute necessità o per quanto ritenuto necessario.

Si prospettano qui di seguito i metodi proposti per la ripartizione dei costi dei singoli centri ausiliari, nell'ordine in cui detta ripartizione è necessario debba avvenire.

## **Magazzini e depositi**

- zone a irrigazione: il costo totale dei magazzini posti al servizio di tali zone va ripartito sui centri ausiliari fruitori indicati nell'allegato 43, in base ai loro "Costi specifici";
- zone a bonifica: il costo totale del singolo magazzino-capannone di ogni zona (Latisana, San Giorgio di Nogaro e Aquileia) andrà ripartito, in base agli ettari dei rispettivi sottobacini e, successivamente, imputato al centro ausiliario del corrispondente centro "manutenzione bonifica" (a scolo naturale, alternato, meccanico).

## **Officina**

- zone a irrigazione: il costo delle officine asservite a tali zone va addebitato ai principali centri fruitori (parco mezzi escluso), come indicato negli allegati da 43 a 45, in base alle ore di personale da tali centri fruiti;
- zone a bonifica: visto che le manutenzioni dei mezzi vengono attualmente esternalizzate, così residuando costi di officina contenuti, si ritiene che tali costi possano essere sommati a quelli del corrispondente magazzino-capannone.

## **Telecontrollo**

- zone a irrigazione: il costo, in base all'intensità di fruizione, va imputato ai centri ausiliari del sistema irriguo come indicato nell'allegato 43;
- zone a bonifica: poiché il telecontrollo riguarda sia le idrovore situate nelle zone di bonifica a scolo alternato che meccanico, il costo va ripartito, in base ai rispettivi ettari, sui sottobacini ove sono praticate tali tipologie di bonifica. La parte di costo relativa ai sottobacini a bonifica a scolo alternato va imputata al centro ausiliario "manutenzione bonifica a scolo alternato", mentre, la parte di costo relativa ai sottobacini a scolo meccanico va imputata al centro ausiliario "manutenzione bonifica a scolo meccanico".

## **Ufficio manutenzioni**

Il costo di tale ufficio va preliminarmente ripartito fra zone a irrigazione e zone a bonifica in base al "costo specifico" rispettivamente dei centri ausiliari del sistema irriguo (prese, canali di adduzione principali

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

secondari e rogge, impianti irrigazione a scorrimento, impianti irrigazione a scorrimento Gemona-Osoppo, impianti irrigazione a pioggia) e della bonifica (canali bonifica e idrovore). Dopo di che:

-zone a irrigazione: la parte di costo assegnata a tali zone va attribuita ai centri fruitori indicati negli allegati da 43 a

45, in base alle ore delle attività dell'ufficio manutenzioni prestate agli stessi centri fruitori;

-zone a bonifica: la parte di costo assegnata alle zone a bonifica va ripartita sui singoli sottobacini in base ai rispettivi ettari; i singoli costi così determinati vanno raggruppati per tipologia di bonifica ed attribuiti al corrispondente centro ausiliario (manutenzione bonifica a scolo naturale, alternato, meccanico).

## **Parco mezzi**

Il parco mezzi può riguardare mezzi d'opera, auto di campagna ed auto di sede.

I costi per i mezzi d'opera e le auto di campagna "entrano" principalmente nei centri ausiliari mentre, le auto di sede trovano collocazione in apposita voce dei costi generali ed amministrativi.

**Per motivi di semplificazione, il parco mezzi non "Imbarca" quote di costi provenienti e ripartiti da altri centri ausiliari. Ovviamente, il parco mezzi attribuisce i suoi costi ai centri fruitori.**

Detto ciò, il costo del personale dei mezzi d'opera viene attribuito al centro fruitore, sia esso centro ausiliario (manutenzioni in zone irrigate o a bonifica, ecc.) che di profitto (commesse, ecc.).

Il costo del personale rimasto in capo al parco mezzi (per le manutenzioni dei mezzi d'opera e delle auto di campagna) nonché il costo di esercizio dei mezzi d'opera e delle auto di campagna vengono attribuiti come sotto specificato.

## **Mezzi d'opera - zone a irrigazione**

Il costo del personale che residua da ripartire nonché i costi di esercizio dei mezzi vengono attribuiti al singolo mezzo d'opera, determinando il costo totale da ripartire di ogni singolo mezzo d'opera. Tale totale, conoscendo le ore impegnate di ogni mezzo d'opera, permette di determinarne il costo orario e da ciò, note le ore di mezzo d'opera fruite da ogni centro, il costo totale da attribuire ad ogni centro fruitore per quel mezzo d'opera.

Per sommatoria, si determina il costo totale per i mezzi d'opera da attribuire ad ogni centro fruitore, mediante la "quota parco mezzi".

## **Autovetture di campagna - zone a irrigazione**

Detti costi vanno ripartiti sui centri fruitori similmente al costo del conducente dell'autovettura di campagna.

Per motivi di praticità, il costo del personale residuo da ripartire nonché i costi di esercizio delle autovetture

potrebbero essere attribuiti alle attività "manutentive" relativamente al periodo non irriguo (gennaio-maggio e settembre-dicembre) e alle gestioni irrigue per il periodo giugno-agosto.

Qualora necessario, il totale costi delle singole auto potrebbe essere imputato al singolo centro fruitore nel

quale prevalentemente la stessa viene utilizzata.

Per sommatoria, si determina il costo totale delle autovetture di campagna da attribuire ad ogni centro fruitore, che, unitamente al costo dei mezzi d'opera di cui sopra, verrà indicato nella "quota parco mezzi" del centro fruitore.

## **Mezzi d'opera - zone a bonifica**

Il costo del personale che residua da ripartire nonché i costi di esercizio dei mezzi vengono attribuiti al singolo mezzo d'opera, determinando il costo totale da ripartire di ogni singolo mezzo d'opera. Tale totale,

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

conoscendo le ore impegnate di ogni mezzo d'opera, permette di determinarne il costo orario e da ciò, note le ore di mezzo d'opera fruite da ogni sottobacino, il costo da attribuire ad ogni sottobacino per quel mezzo d'opera.

Per sommatoria, si determina il costo dei mezzi d'opera da attribuire ad ogni sottobacino.

Raggruppando i costi così determinati, in ragione delle diverse tipologie di bonifica dei singoli sottobacini si determina il costo per mezzi d'opera da attribuire ai centri fruitori e cioè a "manutenzione bonifica a scolo naturale", "manutenzione bonifica a scolo alternato" e "manutenzione bonifica a scolo meccanico" mediante la "quota parco mezzi".

## **Autoveicoli di campagna - zone a bonifica**

L'eventuale costo del personale residuo da ripartire unitamente ai costi di esercizio delle autovetture va determinato per singola auto. Sommando i costi di tutte le auto assegnate ad ogni zona (Latisana, San Giorgio di Nogaro, Aquileia) si determina il costo delle auto per singola zona; detto importo va ripartito sui sottobacini in ragione degli ettari di ognuno di essi, così alimentando il conto economico di sottobacino.

Raggruppando i costi delle auto di tutti i sottobacini rientranti nelle tre zone, in ragione della loro tipologia di bonifica, si desume il costo degli autoveicoli di campagna per ognuna delle tre tipologie di bonifica.

Stimando la percentuale di impegno da attribuire all'attività manutentiva e, per contro, quella attribuibile alla gestione di bonifica, possono essere ripartiti i costi auto di campagna delle tre tipologie di bonifica fra:

- manutenzione bonifica a scolo naturale, alternato, meccanico (attività manutentiva-centro ausiliario)
- bonifica a scolo naturale, alternato, meccanico (gestione bonifica-centro di profitto).

I costi auto per attività manutentiva verranno attribuiti ai corrispondenti centri ausiliari (manutenzione bonifica a scolo naturale, ecc.) mentre, quelli per l'attività di bonifica in senso stretto, andranno ai corrispondenti conti economici (bonifica a scolo naturale, ecc.), in entrambi i casi mediante la "quota parco mezzi".

## **Funzionamento prese**

Il costo va attribuito solo alle zone a irrigazione e, precisamente ai centri fruitori, come da allegati 44-45, in proporzione ai corrispondenti ricavi.

## **Canali di adduzione principale, secondari e rogge**

La modalità di ripartizione è analoga a quella del "Funzionamento prese".

## **Impianti irrigui a scorrimento altre zone - a gravità**

Il costo potrebbe essere attribuito per non meno del 70% alle gestioni irrigue (a scorrimento-a gravità e altre irrigazioni); il restante 30% circa potrebbe essere assegnato a "couso canali" e "utenze in concessione", sempre in proporzione ai corrispondenti ricavi. Tali pesi percentuali potranno essere verificati ed eventualmente ritirati in sede di elaborazione del budget.

## **Impianti irrigui a scorrimento altre zone - con sollevamento da falda**

Il meccanismo proposto è lo stesso delle altre zone a gravità.

## **Impianti irrigui a scorrimento altre zone - misto**

Il procedimento proposto è lo stesso delle altre zone a gravità.

## **Impianti irrigui a scorrimento Gemona - Osoppo**

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Il costo potrà essere attribuito alle gestioni irrigue (irrigazione a scorrimento Gemona-Osoppo e altre irrigazioni) per il 60% circa, mentre, il residuo 40% circa potrà essere assegnato a "couso canali" ed "utenze in concessione", per entrambe le parti in proporzione ai ricavi. Tali pesi percentuali potranno essere verificati ed eventualmente ritirati in sede di elaborazione del budget.

## **Impianti di irrigazione a pioggia - a gravità**

Il costo potrebbe essere attribuito per non meno del 70% alle gestioni irrigue (a pioggia-a gravità e altre irrigazioni); il restante 30% circa potrebbe essere assegnato a "couso canali" ed "utenze in concessione", sempre in proporzione ai corrispondenti ricavi. Tali pesi percentuali potranno essere verificati ed eventualmente ritirati in sede di elaborazione del budget.

## **Impianti di irrigazione a pioggia - con sollevamento da falda**

Il meccanismo proposto è lo stesso degli impianti di irrigazione a pioggia a gravità.

## **Impianti di irrigazione a pioggia - con sollevamento superficiale**

Il procedimento proposto è lo stesso di quello sopra indicato.

## **Manutenzione bonifica - a scolo naturale**

I costi andranno attribuiti ad ogni sottobacino a scolo naturale in ragione delle ore di personale ivi utilizzate, al fine di elaborare il conto economico di ogni sottobacino a scolo naturale.

La somma di tali costi, relativi a tutti i sottobacini, affluisce al centro ausiliario "manutenzione bonifica - a scolo naturale" viene periodicamente "girata" come quota costi al conto economico "bonifica a scolo naturale".

## **Manutenzione bonifica - a scolo alternato**

Il percorso è analogo a quello della "manutenzione bonifica - a scolo naturale"

## **Manutenzione di bonifica - a scolo meccanico**

Il procedimento è analogo a quello della "manutenzione bonifica - a scolo naturale".

## **Idrovore - a scolo alternato**

Con riferimento alle idrovore operanti nelle zone a scolo alternato, le ore e quindi il costo degli idrovoristi per lo svolgimento di attività ausiliaria (manutentiva, ecc.) nonché gli altri costi indiretti (materiali, manutenzioni esterne, ecc.) vanno attribuiti alle singole idrovore per le quali sono stati sostenuti.

Il costo totale della singola idrovora viene altresì attribuito al corrispondente sottobacino (di bonifica a scolo alternato).

Qualora l'idrovora dia beneficio a più di un sottobacino, i costi di cui sopra saranno ripartiti sui sottobacini fruitori in base ai loro ettari.

La somma dei costi sopra descritti, relativi a tutte le idrovore situate in zone a scolo alternato, affluisce al presente centro ausiliario e viene periodicamente "girata" al conto economico "bonifica a scolo alternato" mediante la "quota costi idrovore".

## **Idrovore - a scolo meccanico**

Il criterio di ripartizione è analogo a quello delle "idrovore - a scolo alternato"

# SISTEMA DEL CONTROLLO DI GESTIONE

## RIPARTIZIONE DEI COSTI GENERALI E AMMINISTRATIVI

Detti costi devono essere ripartiti fra il settore commesse e tutte le altre gestioni secondo pesi da verificare meglio in sede di elaborazione del budget 2016, quando sono noti i dati.

A seguire, la quota di detti costi da attribuire alle altre gestioni può essere ripartita fra le stesse in parte in base ai ricavi e, per la restante parte in base ai costi industriali direttamente imputati ai conti economici delle altre gestioni.

La restante parte da attribuire alle commesse, può essere a queste attribuite in parte, in base ai ricavi ed in parte, in base alle prestazioni interne.

Con percentuali specifiche rispetto a quelle sopra adottate, sempre fra settore commesse ed altre gestioni, andrà invece ripartito il costo del Sistema Informativo Territoriale (SIT) in ragione dell'intensità di fruizione dei settori beneficiari.

Effettuata anche questa ripartizione, sarà determinabile il risultato operativo del conto economico riepilogativo e di ogni conto economico settoriale e di singola commessa come pure dei conti economici di secondo livello per singolo sottobacino della bonifica.

Nel conto economico riepilogativo, aggiungendo al risultato operativo i proventi-oneri delle gestioni finanziaria, immobiliare e straordinaria, sarà determinabile il risultato economico complessivo dell'intero Consorzio.

Udine, 13.10.2015

dr. Enrico Brandolin

dr. Luca Perosa

d.ssa Rosa Ricciardi

# ALLEGATI

GESTIONI CONSORTILI	GESTIONE COMMESSE	TOTALE
------------------------	----------------------	--------

**RICAVI**

Canoni irrigui			
Contributi di bonifica			
Ricavi per altre irrigazioni			
Contributi per couso canali			
Contributi per utenze in concessione			
Altre gestioni			
Ricavi da produzione energia			
Ricavi da commesse			
Variazioni lavori in corso su commesse			
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse			
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse			
Altre gestioni amministrative			

**TOTALE RICAVI (A)**

**COSTI INDUSTRIALI**

**Personale**

acquaioli e guardiani fissi			
acqualoli e guardiani stagionali			
addetti alla bonifica fissi			
addetti alle idrovore			
altri operai			
altri (dirigenti - Impiegati)			
per commesse interne			

Prestazioni professionali per commesse			
Costi di esecuzione commesse			
Costi di consegna commesse			
Materiali e beni			
Manutenzioni esterne			
Costo energia elettrica			

<b>Ammortamenti</b>			
quota proprietà lavori			
commesse interne			

<i>(meno)</i> Spese pluriennali			
---------------------------------	--	--	--

Altri costi			
-------------	--	--	--

**PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')**

Quota costi a carico commesse sfalci e decesp.			
Quota costi officina			
Quota costi parco mezzi			
Quota costi uffici manutenzioni			
Quota costi funzionamento prese			
Quota costi canali adduzione e rogge			
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone			
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo			
Quota costi impianti distribuzione a pioggia			
Quota costi manutenzioni per la bonifica			
Quota costi manutenzione idrovore			
Quota costi altri costi di irrigazione			
Quota costi diversi di bonifica			

**PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')**

<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>			
--	--	--	--

<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B = C)</b>			
--	--	--	--

**COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI**

Costi ad imputazione diretta			
Quota costi con rip. al x% in base ai costi			
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi			
Settore difesa amb. tutela territorio			

<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>			
---	--	--	--

<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>			
--------------------------------------	--	--	--

**PROVENTI ED ONERI FINANZIARI - IMMOBILIARI**

Proventi ed oneri finanziari (F)			
Proventi ed oneri gestione immobiliare (G)			

<b>RISULTATO GESTIONE ORDINARIA (E+F+G = H)</b>			
---	--	--	--

<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
---------------------------------------	--	--	--

Proventi ed oneri gestione straordinaria (I)			
--	--	--	--

<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (H+I)</b>			
--	--	--	--



	GESTIONI IRRIGUE BONIFICA ALTRE		IRRIGAZIONI A SCORRIMENTO ALTRE ZONE		A GRAVITÀ	CON SOLLEVAM. DA FALDA	MISTO
<b>RICAVI</b>							
Canoni Irrigui							
Contributi di bonifica							
Ricavi per altre irrigazioni							
Contributi per couso canali							
Contributi per utenze in concessione							
Altre gestioni							
Ricavi da produzione energia							
Ricavi da commesse							
Variazioni lavori in corso su commesse							
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse							
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse							
Altre gestioni amministrative							
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>							
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>							
<b>Personale</b>							
acqualoli e guardiani fissi							
acqualoli e guardiani stagionali							
addetti alla bonifica fissi							
addetti alle idrovore							
altri operai							
altri (dirigenti - impiegati)							
per commesse interne							
Prestazioni professionali per commesse							
Costi di esecuzione commesse							
Costi di consegna commesse							
Materiali e beni							
Costo energia elettrica							
<b>Ammortamenti</b>							
quota proprietà lavori							
commesse interne							
(meno) Spese pluriennali							
Altri costi							
<b>PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')</b>							
Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.							
Quota costi officina							
Quota costi parco mezzi							
Quota costi uffici manutenzioni							
Quota costi funzionamento prese							
Quota costi canali adduzione e rogge							
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone							
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo							
Quota costi impianti distribuzione a pioggia							
Quota costi canali per la bonifica							
Quota costi idrovore							
Quota costi altri costi di irrigazione							
Quota costi diversi di bonifica							
<b>PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')</b>							
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>							
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B =C)</b>							
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>							
Costi ad imputazione diretta							
Quota costi con rip. al x% in base ai costi							
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi							
Settore difesa amb. tutela territorio							
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>							
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>							
<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>							
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>							
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)</b>							
<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)</b>							

	IRRIGAZIONI A SCORRIMENTO GEM. OSOP	IRRIGAZIONE A PIOGGIA	A GRAVITA'	CON SOLL. DA FALDA	CON SOLL. SUPERFICIALE
<b>RICAVI</b>					
Canoni irrigui					
Contributi di bonifica					
Ricavi per altre irrigazioni					
Contributi per couso canali					
Contributi per utenze in concessione					
Altre gestioni					
Ricavi da produzione energia					
Ricavi da commesse					
Variazioni lavori in corso su commesse					
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse					
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse					
Altre gestioni amministrative					
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>					
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>					
<b>Personale</b>					
acquaioli e guardiani fissi					
acquaioli e guardiani stagionali					
addetti alla bonifica fissi					
addetti alle idrovore					
altri operai					
altri (dirigenti - impiegati)					
per commesse interne					
Prestazioni professionali per commesse					
Costi di esecuzione commesse					
Costi di consegna commesse					
Materiali e beni					
Costo energia elettrica					
<b>Ammortamenti</b>					
quota proprietà lavori					
commesse interne					
<b>(meno) Spese pluriennali</b>					
Altri costi					
<b>PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')</b>					
Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.					
Quota costi officina					
Quota costi parco mezzi					
Quota costi uffici manutenzioni					
Quota costi funzionamento prese					
Quota costi canali adduzione e rogge					
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone					
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo					
Quota costi impianti distribuzione a pioggia					
Quota costi canali per la bonifica					
Quota costi idrovore					
Quota costi altri costi di irrigazione					
Quota costi diversi di bonifica					
<b>PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')</b>					
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>					
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B = C)</b>					
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>					
Costi ad imputazione diretta					
Quota costi con rip. al x% in base ai costi					
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi					
Settore difesa amb. tutela territorio					
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>					
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>					
<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>					
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>					
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)</b>					
<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)</b>					

	BONIFICA		
	A SCOLO NATURALE	A SCOLO ALTERNATO	A SCOLO MECCANICO
<b>RICAVI</b>			
Canoni irrigui			
Contributi di bonifica			
Ricavi per altre irrigazioni			
Contributi per corso canali			
Contributi per utenze in concessione			
Altre gestioni			
Ricavi da produzione energia			
Ricavi da commesse			
Variazioni lavori in corso su commesse			
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse			
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse			
Altre gestioni amministrative			
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>			
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>			
<b>Personale</b>			
accaioli e guardiani fissi			
accaioli e guardiani stagionali			
addetti alla bonifica fissi			
addetti alle Idrovore			
altri operai			
altri (dirigenti - impiegati)			
per commesse interne			
Prestazioni professionali per commesse			
Costi di esecuzione commesse			
Costi di consegna commesse			
Materiali e beni			
Costo energia elettrica			
<b>Ammortamenti</b>			
quota proprietà lavori			
commesse interne			
<i>(meno)</i> Spese pluriennali			
Altri costi			
<b>PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')</b>			
Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.			
Quota costi officina			
Quota costi parco mezzi			
Quota costi uffici manutenzioni			
Quota costi funzionamento prese			
Quota costi canali adduzione e rogge			
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone			
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo			
Quota costi impianti distribuzione a pioggia			
Quota costi canali per la bonifica			
Quota costi Idrovore			
Quota costi altri costi di irrigazione			
Quota costi diversi di bonifica			
<b>PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')</b>			
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>			
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B=C)</b>			
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>			
Costi ad imputazione diretta			
Quota costi con rip. al x% in base ai costi			
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi			
Settore difesa amb. tutela territorio			
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>			
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>			
<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>			
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>			
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)</b>			
<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)</b>			

	ALTE IRRIGAZIONI	SOCCORSO E ALTRO	AREE PREDISPOSTE ALL'IRRIGAZIONE	COUSO CANALI	UTENZE IN CONCESSIONE
<b>RICAVI</b>					
Canoni Irrigul					
Contributi di bonifico					
Ricavi per altre irrigazioni					
Contributi per couso canali					
Contributi per utenze in concessione					
Altre gestioni					
Ricavi da produzione energia					
Ricavi da commesse					
Variazioni lavori in corso su commesse					
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse					
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse					
Altre gestioni amministrative					
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>					
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>					
<b>Personale</b>					
acqualioli e guardiani fissi					
acqualioli e guardiani stagionali					
addetti alla bonifica fissi					
addetti alle idrovore					
altri operai					
altri (dirigenti - impiegati)					
per commesse interne					
Prestazioni professionali per commesse					
Costi di esecuzione commesse					
Costi di consegna commesse					
Materiali e beni					
Costo energia elettrica					
Ammortamenti					
quota proprietà lavori					
commesse interne					
(meno) Spese pluriennali					
Altri costi					
<b>PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')</b>					
Quota costi a carico comm. sfalicio e decesp.					
Quota costi officina					
Quota costi parco mezzi					
Quota costi uffici manutenzioni					
Quota costi funzionamento prese					
Quota costi canali adduzione e rogge					
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone					
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo					
Quota costi impianti distribuzione a pioggia					
Quota costi canali per la bonifica					
Quota costi idrovore					
Quota costi altri costi di irrigazione					
Quota costi diversi di bonifica					
<b>PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')</b>					
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>					
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B=C)</b>					
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>					
Costi ad imputazione diretta					
Quota costi con rip. al x% in base ai costi					
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi					
Settore difesa amb. tutela territorio					
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>					
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>					
<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>					
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>					
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALICIO (H)</b>					
<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)</b>					

IMPIANTI CONSORTILI PROD. ENERGIA					
ALTRE GESTIONI		CENTRALI PRODUZIONE ENERGIA		SCLAUNICCO	PANTIANICCO

**RICAVI**

Canoni irrigui					
Contributi di bonifica					
Ricavi per altre irrigazioni					
Contributi per couso canali					
Contributi per utenze in concessione					
Altre gestioni					
Ricavi da produzione energia					
Ricavi da commesse					
Variazioni lavori in corso su commesse					
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse					
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse					
Altre gestioni amministrative					

**TOTALE RICAVI (A)**

**COSTI INDUSTRIALI**

**Personale**

acquioli e guardiani fissi					
acquioli e guardiani stagionali					
addetti alla bonifica fissi					
addetti alle idrovore					
altri operai					
altri (dirigenti - impiegati)					
per commesse interne					

Prestazioni professionali per commesse					
Costi di esecuzione commesse					
Costi di consegna commesse					
Materiali e beni					
Costo energia elettrica					

<b>Ammortamenti</b>					
quota proprietà lavori					
commesse interne					

(meno) Spese pluriennali					
--------------------------	--	--	--	--	--

Altri costi					
-------------	--	--	--	--	--

**PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')**

Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.					
Quota costi officina					
Quota costi parco mezzi					
Quota costi uffici manutenzioni					
Quota costi funzionamento prese					
Quota costi canali adduzione e rogge					
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone					
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo					
Quota costi impianti distribuzione a pioggia					
Quota costi canali per la bonifica					
Quota costi idrovore					
Quota costi altri costi di irrigazione					
Quota costi diversi di bonifica					

**PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')**

**TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')**

**RISULTATO INDUSTRIALE (A-B = C)**

**COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI**

Costi ad imputazione diretta					
Quota costi con rip. al x% in base ai costi					
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi					
Settore difesa amb. tutela territorio					

**TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)**

**RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)**

<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>					
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>					
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)</b>					

**RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)**

			MICRO IDROELETTRICI	FOTOVOLTAICI
	PANNELLIA	MULINI SUL LEDRA		

**RICAVI**

Canoni irrigui				
Contributi di bonifica				
Ricavi per altre Irrigazioni				
Contributi per couso canali				
Contributi per utenze in concessione				
Altre gestioni				
Ricavi da produzione energia				
Ricavi da commesse				
Variazioni lavori in corso su commesse				
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse				
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse				
Altre gestioni amministrative				

**TOTALE RICAVI (A)**

**COSTI INDUSTRIALI**

**Personale**

acquioli e guardiani fissi				
acquioli e guardiani stagionali				
addetti alla bonifica fissi				
addetti alle idrovore				
altri operai				
altri (dirigenti - impiegati)				
per commesse interne				

Prestazioni professionali per commesse				
Costi di esecuzione commesse				
Costi di consegna commesse				
Materiali e beni				
Costo energia elettrica				

Ammortamenti				
quota proprietà lavori				
commesse interne				

(meno) Spese pluriennali				
--------------------------	--	--	--	--

Altri costi				
-------------	--	--	--	--

**PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')**

Quota costi a carico comm. sfalco e decesp.				
Quota costi officina				
Quota costi parco mezzi				
Quota costi uffici manutenzioni				
Quota costi funzionamento prese				
Quota costi canali adduzione e rogge				
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone				
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo				
Quota costi impianti distribuzione a pioggia				
Quota costi canali per la bonifica				
Quota costi idrovore				
Quota costi altri costi di Irrigazione				
Quota costi diversi di bonifica				

**PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')**

**TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')**

**RISULTATO INDUSTRIALE (A-B=C)**

**COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI**

Costi ad imputazione diretta				
Quota costi con rip. al x% in base ai costi				
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi				
Settore difesa amb. tutela territorio				

**TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)**

**RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)**

COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)				
--	--	--	--	--

RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)				
-----------------------------------	--	--	--	--

CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)				
---------------------------------	--	--	--	--

**RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)**

ALTRE GESTIONI AMM.VE				
	VERSO ATO	VERSO ASSOCIAZIONE CONSORZI	VERSO ALTRI	
<b>RICAVI</b>				
Canoni irrigui				
Contributi di bonifica				
Ricavi per altre irrigazioni				
Contributi per couso canali				
Contributi per utenze in concessione				
Altre gestioni				
Ricavi da produzione energia				
Ricavi da commesse				
Variazioni lavori in corso su commesse				
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse				
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse				
Altre gestioni amministrative				
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>				
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>				
<b>Personale</b>				
acqualioli e guardiani fissi				
acqualioli e guardiani stagionali				
addetti alla bonifica fissi				
addetti alle idrovore				
altri operai				
altri (dirigenti - impiegati)				
per commesse interne				
Prestazioni professionali per commesse				
Costi di esecuzione commesse				
Costi di consegna commesse				
Materlall e beni				
Costo energia elettrica				
Ammortamenti				
quota proprietà lavori				
commesse interne				
(meno) Spese pluriennali				
Altri costi				
<b>PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')</b>				
Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.				
Quota costi officina				
Quota costi parco mezzi				
Quota costi uffici manutenzioni				
Quota costi funzionamento prese				
Quota costi canali adduzione e rogge				
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone				
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo				
Quota costi impianti distribuzione a pioggia				
Quota costi canali per la bonifica				
Quota costi idrovore				
Quota costi altri costi di irrigazione				
Quota costi diversi di bonifica				
<b>PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')</b>				
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>				
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B =C)</b>				
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>				
Costi ad imputazione diretta				
Quota costi con rip. al x% in base ai costi				
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi				
Settore difesa amb. tutela territorio				
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>				
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>				
<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>				
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>				
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)</b>				
<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)</b>				









	A SCOLO ALTERNATO			A SCOLO MECCANICO		
	BUDGET	CONSUM.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUM.	VARIAZ. %
<b>RICAVI</b>						
<i>Canoni Irrigui</i>						
<i>Contributi di bonifica</i>						
<i>Ricavi per altre irrigazioni</i>						
<i>Contributi per corso canali</i>						
<i>Contributi per utenze in concessione</i>						
<i>Altre gestioni</i>						
<i>Ricavi da produzione energia</i>						
<i>Ricavi da commesse</i>						
<i>Variazioni lavori in corso su commesse</i>						
<i>Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse</i>						
<i>Variazioni lavori in corso quota a carico commesse</i>						
<i>Altre gestioni amministrative</i>						
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>						
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>						
<b>Personale</b>						
acquioli e guardiani fissi						
acquioli e guardiani stagionali						
addetti alla bonifica fissi						
addetti alle idrovore						
altri operai						
altri (dirigenti - impiegati)						
per commesse interne						
Prestazioni professionali per commesse						
Costi di esecuzione commesse						
Costi di consegna commesse						
Materiali e beni						
Costo energia elettrica						
<b>Ammortamenti</b>						
quota proprietà lavori						
commesse interne						
<i>(meno) Spese pluriennali</i>						
Altri costi						
<b>PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')</b>						
Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.						
Quota costi officina						
Quota costi parco mezzi						
Quota costi uffici manutenzioni						
Quota costi funzionamento prese						
Quota costi canali adduzione e rogge						
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone						
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo						
Quota costi impianti distribuzione a pioggia						
Quota costi canali per la bonifica						
Quota costi idrovore						
Quota costi altri costi di irrigazione						
Quota costi diversi di bonifica						
<b>PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')</b>						
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>						
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B=C)</b>						
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>						
Costi ad imputazione diretta						
Quota costi con rlp. al x% in base ai costi						
Quota costi con rlp. al y% in base ai ricavi						
Settore difesa amb. tutela territorio						
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>						
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>						
<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>						
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>						
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)</b>						
<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)</b>						









	MICRO IDROELETTRICI			FOTOVOLTAICI		
	BUDGET	CONSUM.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUM.	VARIAZ. %
<b>RICAVI</b>						
<i>Canoni irrigui</i>						
<i>Contributi di bonifica</i>						
<i>Ricavi per altre irrigazioni</i>						
<i>Contributi per corso canali</i>						
<i>Contributi per utenze in concessione</i>						
<i>Altre gestioni</i>						
<i>Ricavi da produzione energia</i>						
<i>Ricavi da commesse</i>						
<i>Variazioni lavori in corso su commesse</i>						
<i>Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse</i>						
<i>Variazioni lavori in corso quota a carico commesse</i>						
<i>Altre gestioni amministrative</i>						
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>						
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>						
<b>Personale</b>						
acqualoli e guardiani fissi						
acqualoli e guardiani stagionali						
addetti alla bonifica fissi						
addetti alle idrovore						
altri operai						
altri (dirigenti - impiegati)						
per commesse interne						
Prestazioni professionali per commesse						
Costi di esecuzione commesse						
Costi di consegna commesse						
Materiali e beni						
Costo energia elettrica						
Ammortamenti						
quota proprietà lavori						
commesse interne						
(meno) Spese pluriennali						
Altri costi						
<b>PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')</b>						
Quota costi a carico comm. sfalco e decesp.						
Quota costi officina						
Quota costi parco mezzi						
Quota costi uffici manutenzioni						
Quota costi funzionamento prese						
Quota costi canali adduzione e rogge						
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone						
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo						
Quota costi impianti distribuzione a pioggia						
Quota costi canali per la bonifica						
Quota costi idrovore						
Quota costi altri costi di irrigazione						
Quota costi diversi di bonifica						
<b>PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')</b>						
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>						
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B=C)</b>						
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>						
Costi ad imputazione diretta						
Quota costi con rlp. al x% in base ai costi						
Quota costi con rlp. al y% in base ai ricavi						
Settore difesa amb. tutela territorio						
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>						
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>						
<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>						
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>						
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)</b>						
<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)</b>						



	VERSO ALTRI		
	BUDGET	CONSUM.	VARIAZ. %
<b>RICAVI</b>			
<i>Canoni irrigui</i>			
<i>Contributi di bonifica</i>			
<i>Ricavi per altre irrigazioni</i>			
<i>Contributi per couso canali</i>			
<i>Contributi per utenze in concessione</i>			
<i>Altre gestioni</i>			
<i>Ricavi da produzione energia</i>			
<i>Ricavi da commesse</i>			
<i>Variazioni lavori in corso su commesse</i>			
<i>Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse</i>			
<i>Variazioni lavori in corso quota a carico commesse</i>			
<i>Altre gestioni amministrative</i>			
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>			
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>			
<b>Personale</b>			
accaioli e guardiani fissi			
accaioli e guardiani stagionali			
addetti alla bonifica fissi			
addetti alle idrovore			
altri operai			
altri (dirigenti - impiegati)			
per commesse interne			
Prestazioni professionali per commesse			
Costi di esecuzione commesse			
Costi di consegna commesse			
Materiali e beni			
Costo energia elettrica			
Ammortamenti			
quota proprietà lavori			
commesse interne			
<i>(meno)</i> Spese pluriennali			
Altri costi			
<b>PARZIALE COSTI INDUSTRIALI DIRETTI (B')</b>			
Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.			
Quota costi officina			
Quota costi parco mezzi			
Quota costi uffici manutenzioni			
Quota costi funzionamento prese			
Quota costi canali adduzione e rogge			
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone			
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo			
Quota costi impianti distribuzione a pioggia			
Quota costi canali per la bonifica			
Quota costi idrovore			
Quota costi altri costi di irrigazione			
Quota costi diversi di bonifica			
<b>PARZIALE QUOTA COSTI INDUSTRIALI INDIRETTI (B'')</b>			
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B = B' + B'')</b>			
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B = C)</b>			
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>			
Costi ad imputazione diretta			
Quota costi con rip. al x% in base ai costi			
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi			
Settore difesa amb. tutela territorio			
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>			
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>			
<b>COSTI COMM. SFAL. DECESP. NETTO QUOTA A CAR. PROP. (F)</b>			
<b>RISULTATO ANTE CONTRIBUTO (E-F=G)</b>			
<b>CONTRIBUTO COMMESSE SFALCIO (H)</b>			
<b>RISULTATO ECONOMICO COMPLESSIVO (G + H)</b>			

**A SCOLO NATURALE**

Ausa 1

**RICAVI**

Canoni irrigui		
Contributi di bonifica		
Ricavi per altre irrigazioni		
Contributi per couso canali		
Contributi per utenze in concessione		
Altre gestioni		
Ricavi da produzione energia		
Ricavi da commesse		
Variazioni lavori in corso su commesse		
Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse		
Variazioni lavori in corso quota a carico commesse		
Altre gestioni amministrative		
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>		

**COSTI INDUSTRIALI**

**Personale**

acquaioli e guardiani fissi		
acquaioli e guardiani stagionali		
addetti alla bonifica fissi		
addetti alle idrovore		
altri operai		
altri (dirigenti - impiegati)		
per commesse interne		
<b>Prestazioni professionali per commesse</b>		
Costi di esecuzione commesse		
Costi di consegna commesse		
<b>Materiali e beni</b>		
Costo energia elettrica		
Altri costi		
<b>Ammortamenti</b>		
quota proprietà lavori		
commesse interne		
<b>(meno) Spese pluriennali</b>		
Altri costi		

**PARZIALE**

Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.		
Quota costi officina		
Quota costi parco mezzi		
Quota costi uffici manutenzioni		
Quota costi funzionamento prese		
Quota costi canali adduzione e rogge		
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone		
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo		
Quota costi impianti distribuzione a pioggia		
Quota costi canali per la bonifica		
Quota costi idrovore		
Quota costi altri costi di irrigazione		
Quota costi diversi di bonifica		

**TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B)**

**RISULTATO INDUSTRIALE (A-B = C)**

**COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI**

Costi ad imputazione diretta		
Quota costi con rip. al x% in base ai costi		
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi		
Settore difesa amb. tutela territorio		

**TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)**

**RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)**

A SCOLO NATURALE						
Auisa 1						
	BUDGET	CONSUN.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUN.	VARIAZ. %
<b>RICAVI</b>						
<i>Canoni irrigui</i>						
<i>Contributi di bonifica</i>						
<i>Ricavi per altre irrigazioni</i>						
<i>Contributi per corso canali</i>						
<i>Contributi per utenze in concessione</i>						
<i>Altre gestioni</i>						
<i>Ricavi da produzione energia</i>						
<i>Ricavi da commesse</i>						
<i>Variazioni lavori in corso su commesse</i>						
<i>Ricavi da capitalizzazione quota carico commesse</i>						
<i>Variazioni lavori in corso quota a carico commesse</i>						
<i>Altre gestioni amministrative</i>						
<b>TOTALE RICAVI (A)</b>						
<b>COSTI INDUSTRIALI</b>						
<b>Personale</b>						
acquioli e guardiani fissi						
acquioli e guardiani stagionali						
addetti alla bonifica fissi						
addetti alle Idrovore						
altri operai						
altri (dirigenti - impiegati)						
per commesse interne						
Prestazioni professionali per commesse						
Costi di esecuzione commesse						
Costi di consegna commesse						
<b>Materiali e beni</b>						
Costo energia elettrica						
Altri costi						
<b>Ammortamenti</b>						
quota proprietà lavori						
commesse interne						
<i>(meno) Spese pluriennali</i>						
Altri costi						
<b>PARZIALE</b>						
Quota costi a carico comm. sfalcio e decesp.						
Quota costi officina						
Quota costi parco mezzi						
Quota costi uffici manutenzioni						
Quota costi funzionamento prese						
Quota costi canali adduzione e rogge						
Quota costi imp. di distrib. a scorr. altre zone						
Quota costi impianti di distrib. a scorr. Gemona Osoppo						
Quota costi impianti distribuzione a pioggia						
Quota costi canali per la bonifica						
Quota costi Idrovore						
Quota costi altri costi di irrigazione						
Quota costi diversi di bonifica						
<b>TOTALE COSTI INDUSTRIALI (B)</b>						
<b>RISULTATO INDUSTRIALE (A-B = C)</b>						
<b>COSTI GENERALI - AMMINISTRATIVI</b>						
Costi ad imputazione diretta						
Quota costi con rip. al x% in base ai costi						
Quota costi con rip. al y% in base ai ricavi						
Settore difesa amb. tutela territorio						
<b>TOTALE COSTI GENERALI AMMINISTRATIVI (D)</b>						
<b>RISULTATO OPERATIVO (C-D = E)</b>						











**RIEPILOGO COSTI DEL PERSONALE - BUDGET AAAAA**

Allegato 29

Descrizione Reparto	N.unità medie	Ributizione ordinaria	Altre mensilità	Straordinari/premi prod./reperibilità	Assegni familiari	Totale	Oneri previd./assic.	Costo complessivo	Ore lavorate	Costo orario pro-capite
<b>DIREZIONE GENERALE</b>										
<b>Totale direzione</b>										
<b>SERVIZIO TECNICO</b>										
Dirigente Servizio Tecnico										
Ufficio Manutenzione										
Servizio Prese										
Servizio Irriguo personale fisso										
Servizio Irriguo personale avventizio										
Servizio Bonifica Impiegati										
Servizio Bonifica operai										
Servizio Idrovore										
Officina (Meccanici ed elettricisti)										
Parco Mezzi										
Ufficio Tecnico Progettazione										
<b>Totale servizio tecnico</b>										
<b>SERVIZIO AMMINISTRATIVO</b>										
Dirigente Servizio Amministrativo										
Settore finanziario, programm.e controllo										
Settore difesa ambiente e tutela territorio										
<b>Totale servizio amministrativo</b>										
<b>Totale complessivo</b>										



CENTRI DI COSTO	DIREZIONE GENERALE	DIREZIONE TECNICA	UFFICIO MANIT	SERVIZIO PIERE	IRREGOL. FISSI	IRREGOL. FISSI - SALE	SERVIZIO PONTICA (SPECIALI)	SERVIZIO (DIPLOMA)	UFFICINA (ATTI DI CARIC)	PANCO MEZZI	UFFICIO FUSCETT	DIREZIONE AMMINISTR.	SETTORE FIN. MOSE E CONTROLLO	SETT. AMB. TUTELA TERRIT.	PARTIZIALE	BILANCIATI SPECI.	TOTALE
IRREGOL. SCORRIMENTO ALTRE ZONE:																	
- A GRAVITA																	
- CON SOLELEV. DA PALDA																	
- MISTO																	
IRREGOL. SEDAR. GENOVA - OSOPPO																	
IRREGOL. A PUGGERIA																	
- A GRAVITA																	
- CO. SOLELEV. DA PALDA																	
- CON SOLELEV. SUPERFICIALE																	
- SONTICA																	
- A SCOLO NATURALE																	
- A SCOLO ALTERNATO																	
- A SCOLO MECCANICO																	
- ALTRE BRAGAZIONI																	
- SOCCORSO E ALTRO																	
- AREE PREDISPOSTE A BRAGAZ.																	
COSSO CAMALJ																	
UTENZE IN CONCESSIONE																	
IMPIANTI PRODUC. ENERGIA ELETTR.																	
- CENTRALE SOLARE																	
- CENTRALE MANDARICO																	
- CENTRALE LAMBIELLA																	
- CENTRALE MURINI SUI LIEIRA																	
- MICRO CENTRALI BROSSETT																	
- IMPIANTI FOTVOLTAICI																	
- ALTRE GESTIONI AMMINISTRATIVE																	
- VIRGO ATO																	
- VERSO ASSOCIAZ. COMPRESI																	
- VERSO ALTRI																	
COMPRESSE																	
- COMPRESSE INTERNE																	
- COMPRESSE FINANZIATE																	
GESTIONE INGEGNERIA																	
PANIZIAI COSTI GURRETTI, IMPUT. (A)																	
EFFICIENZA/INTEGRAZ.																	
INADDEBITAMENTO																	
CONTRATTI/INTEGRAZ. SEC. ENDOE																	
IMP. FISSI A SCORRIMENTO ALTRE ZONE																	
- A GRAVITA																	
- CON SOLELEVAMENTO DA PALDA																	
- MISTO																	
IMP. FISSI A SOLELEV. GENOVA - OSOPPO																	
IMP. PRODUZIONE A PRODUZ.																	
- A GRAVITA																	
- CON SOLELEVAMENTO DA PALDA																	
- CON SOLELEVAMENTO SUPERFICIALE																	
MANUTENZIONE BONFICA																	
- A SCOLO NATURALE																	
- A SCOLO ALTERNATO																	
- A SCOLO MECCANICO																	
- A SCOLO ALTERNATO																	
- A SCOLO MECCANICO																	
TELECONTROLLO																	
SYSTEMA ATTREZZI CAMPAGNA																	
PANCO MEZZI																	
- BRAGAZ MEZZI PUNTA																	
- BRAGAZ AUTOM. CAMPAGNA																	
- BONFICA MEZZI POTERA																	
- BONFICA AUTOM. CAMPAGNA																	
- ALTRE COSTI PRODUZIONE																	
- INGEGNERIA E NECESSI																	
- FACILE COSTI USUARI																	
- COSTI GESTIONI AREA AMMINISTR.																	
SETTORE DEESA AMB. TUTELA TERRIT.																	
SIT. SISTEMA INFORMATICO TERRITOR.																	
FACILE COSTI GESTIONE AMMINISTRATIVE																	
TOTALI																	

Page 4

	UFFICIO MANUTENZIONI	FUNZIONAMENTO PRESE	CAVALI DI ADDUZIONE, PRINCIPALI, SECONDARIE E ROGGE	IMPIANTI IRRIGAZ, A SCORRIMENTO ALTRE ZONE	A GRAVITA'	CON SOLLEVA- MENTO DA FALDA	MISTO
Personale per classifica							
+/- rettifica per imputazione diretta							
Personale da ripartire							
Materiali e beni							
Energia elettrica							
Manut. esterne autov. ed eserc. Impianti							
Convenzioni per manutenzione							
Oneri per smaltimento rifiuti in discarica							
Canoni demaniali							
Canoni Ente Tutela Pesca							
Manut. macchine operatrici							
Adeguamento normativa sulla sicurezza							
Ammortamento quota proprietà lavori							
Quote di ammortamento cespiti							
Altri costi							
... Carburanti - lubrificanti							
... Assicurazioni							
... Tassa di circolazione							
... Altri							
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>							
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>							
Quota magazzino e depositi							
Quota officina							
Quota telecontrollo							
Quota ufficio manutenzioni							
Quota parco mezzi							
<b>COSTO COMPLESSIVO</b>							
Quota costi a carico commesse sfalcio decesp.							
<b>TOTALE GENERALE</b>							



	MANUTENZIONE IDROVORE	TELE-CONTROLLO	OFFICINA (+ att. campagna)	MAGAZZINO E DEPOSITI
	<b>A SCOLO ALTERNATO</b>			
	<b>A SCOLO MECCANICO</b>			
Personale per classifica				
+/- rettifica per imputazione diretta				
Personale da ripartire				
Materiali e beni				
Energia elettrica				
Manut. esterne autov. ed eserc. impianti				
Convenzioni per manutenzione				
Oneri per smaltimento rifiuti in discarica				
Canoni demaniali				
Canoni Ente Tutela Pesca				
Manut. macchine operatrici				
Adeguamento normativa sulla sicurezza				
Ammortamento quota proprietà lavori				
Quote di ammortamento ospiti				
Altri costi				
... Carburanti - lubrificanti				
... Assicurazioni				
... Tassa di circolazione				
... Altri				
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>				
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>				
Quota magazzino e depositi				
Quota officina				
Quota telecontrollo				
Quota ufficio manutenzioni				
Quota parco mezzi				
<b>COSTO COMPLESSIVO</b>				
Quota costi a carico commesse sfalcio decesp.				
<b>TOTALE GENERALE</b>				

PARCO MEZZI		TOTALE		
	IRRIGAZIONE MEZZI D'OPERA	IRRIGAZIONE AUTO DI CAMPAGNA	BONIFICA MEZZI D'OPERA	BONIFICA AUTO DI CAMPAGNA
Personale per classifica				
+/- rettifica per imputazione diretta				
Personale da ripartire				
Materiali e beni				
Energia elettrica				
Manut. esterne autov. ed eserc. impianti				
Convenzioni per manutenzione				
Oneri per smaltimento rifiuti in discarica				
Canon demaniali				
Canonl Ente Tutela Pesca				
Manut. macchine operatrici				
Adeguamento normativa sulla sicurezza				
Ammortamento quota proprietà lavori				
Quote di ammortamento cespiti				
Altri costi				
... Carburanti - lubrificanti				
... Assicurazioni				
... Tassa di circolazione				
... Altri				
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>				
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>				
Quota magazzino e depositi				
Quota officina				
Quota telecontrollo				
Quota ufficio manutenzioni				
Quota parco mezzi				
<b>COSTO COMPLESSIVO</b>				
Quota costi a carico commesse sfalcio decesp.				
<b>TOTALE GENERALE</b>				



CENTRI AUSILIARI CONSUNTIVO AAAAA

IMPIANTI/RIGUJ A SCORRIMENTO ALTRE ZONE		A GRAVITA'						CON SOLLEVAMENTO DA FALDA						MISTO		
		BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %
Personale per classifica																
+/- rettifica per imputazione diretta																
Personale da ripartire																
Materiali e beni																
Energia elettrica																
Manut. esterne autov. ed eserc. impianti																
Convenzioni per manutenzione																
Oneri per smaltimento rifiuti in discarica																
Canoni demaniali																
Canoni Ente Tutela Pesca																
Manut. macchine operatrici																
Adeguamento normativa sulla sicurezza																
Ammortamento quota proprietà lavori																
Quote di ammortamento cespiti																
Altri costi																
... Carburanti - lubrificanti																
... Assicurazioni																
... Tassa di circolazione																
... Altri																
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>																
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>																
Quota magazzino e depositi																
Quota officina																
Quota telecontrollo																
Quota parco mezzi																
Quota normativa sulla sicurezza																
<b>COSTO COMPLESSIVO</b>																
Quota costi a carico commesse sfalcio decesp.																
<b>TOTALE GENERALE</b>																



MANUTENZIONE  
BONIFICA

	CON SOGLIEVAMENTO SUPERFICIALE			A SCOLO NATURALE			A SCOLO ALTERNATO			A SCOLO MECCANICO		
	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %
Personale per classifica												
+/- rettifica per imputazione diretta												
Personale da ripartire												
Materiali e beni												
Energia elettrica												
Manut. esterne autov. ed eserc. impianti												
Convenzioni per manutenzione												
Oneri per smaltimento rifiuti in discarica												
Canoni demaniali												
Canoni Ente Tutela Pesca												
Manut. macchine operatrici												
Adeguamento normativa sulla sicurezza												
Ammortamento quota proprietà lavori												
Quote di ammortamento, cespiti												
Altri costi												
... Carburanti - lubrificanti												
... Assicurazioni												
... Tassa di circolazione												
... Altri												
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>												
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>												
Quota magazzino e depositi												
Quota officina												
Quota telecontrollo												
Quota parco mezzi												
Quota normativa sulla sicurezza												
<b>COSTO COMPLESSIVO</b>												

Quota costi a carico commesse sfalci decesp.

**TOTALE GENERALE**



CENTRI AUSILIARI CONSUNTIVO AAAA

OFFICINA (+ att. campagna)		MAGAZZINO E DEPOSITI				PARCO MEZZI				IRRIGAZIONE MEZZI D'OPERA					
	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %	BUDGET	CONSUNT.	VARIAZ. %
Personale per classifica															
+/- rettifica per imputazione diretta															
Personale da ripartire															
Materiali e beni															
Energia elettrica															
Manut. esterne autov. ed eserc. impianti															
Convenzioni per manutenzione															
Oneri per smaltimento rifiuti in discarica															
Canoni demaniali															
Canoni Ente Tutela Pesca															
Manut. macchine operatrici															
Adeguamento normativa sulla sicurezza															
Ammortamento quota proprietà lavori															
Quote di ammortamento cespiti															
Altri costi															
... Carburanti - lubrificanti															
... Assicurazioni															
... Tassa di circolazione															
... Altri															
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>															
<b>COSTI SPECIFICI (A)</b>															
Quota magazzino e depositi															
Quota officina															
Quota telecontrollo															
Quota parco mezzi															
Quota normativa sulla sicurezza															
<b>COSTO COMPLESSIVO</b>															
Quota costi a carico commesse sfalcio decesp.															
<b>TOTALE GENERALE</b>															



PROSPETTO DI RIPARTO DEI COSTI AUSILIARI TRA CENTRI AUSILIARI E PRODUTTIVI

CENTRO DI COSTO	CENTRI DI COSTO AUSILIARI																	
	DA RIPARTIRE	DIVISORE	UFFICIO MANUTENZ.	FUNZION. PRESE	CAVALI E ROGGE	IMPIANTI SCORRIM. A GRAVITA	IMPIANTI SCORRIM. DA FALDA	IMPIANTI SCORRIM. MISTO	SCORRIM. GEH.-OS.	IMPIANTI PIOGGIA A GRAVITA	IMPIANTI PIOGGIA DA FALDA	IMPIANTI PIOGGIA SUPERFICIALE	MANUT. BONIFICA ALTERNATA	MANUT. BONIFICA MECCANICA	TELECON. TROLO	UFFICINA (1)	MAGAZZINO DEPOSITI	
MAGAZZINO E DEPOSITI			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
UFFICINA			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
TELECONTROLLO			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
UFFICIO MANUTENZIONI			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
PARCO MEZZI			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
IRRIGAZIONE MEZZI D'OPERA (2)			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
PARCO MEZZI			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
IRRIGAZIONE AUTO CAMPAGNA (2)			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
PARCO MEZZI			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
BONIFICA MEZZI D'OPERA (2)			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
PARCO MEZZI			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
BONIFICA AUTO CAMPAGNA (2)			X		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
COSTI FUNZIONAMENTO PRESE																		
COSTI CANALI DI ADDUZIONE PRINCIPALE E ROGGE																		
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO ALTRE ZONE - GRAVITA																		
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO ALTRE ZONE - SOGL. DA FALDA																		
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO ALTRE ZONE - MISTO																		
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO GEM.-OSORPO																		
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE A PIOGGIA - GRAVITA																		
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE A PIOGGIA - SOGL. DA FALDA																		
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE A PIOGGIA - SOGL. SUPERFICIALE																		
MANUTENZIONE DI BONIFICA A SCOLO NATURALE																		
MANUTENZIONE DI BONIFICA A SCOLO ALTERNATO																		
MANUTENZIONE DI BONIFICA A SCOLO MECCANICO																		
IDROVORE																		
IDROVORE A SCOLO ALTERNATO																		
IDROVORE A SCOLO MECCANICO																		
TOTALE PER CONTROLLO																		

NOTE: In orizzontale sono stati indicati i centri di costo ausiliari di cui si devono ripartire i costi; in verticale sono presenti i centri di costo ausiliari e i centri di costo produttivi che, principalmente, possono ricevere costi dai centri ausiliari.

1 - L'ufficina comprende anche l'attività di manutenzione delle attrezzature di campagna.

2 - La barra (X) è stata posta sui centri ausiliari e produttivi che indicativamente possono essere interessati da attività di mezzi d'opera e di autovetture di campagna.

PROSPETTO DI RIPARTO DEI COSTI AUSILIARI TRA CENTRI AUSILIARI E PRODUTTIVI

CENTRO DI COSTO	CENTRI DI COSTO PRODUTTIVI																
	IRRIGAZ. SCORRIB. A GRAVITÀ DA FALDA	IRRIGAZ. SCORRIB. MISTO	SCORRIB. GEM.-DISC.	IRRIGAZ. PIOGGIA A GRAVITÀ	IRRIGAZ. PIOGGIA DA FALDA	IRRIGAZ. PIOGGIA SUPERFIC.	BONIFICA A SCOLO NATURALE	BONIFICA A SCOLO ALTERNATO	BONIFICA A SCOLO MECCANICO	ALTRA IRRIGAZ. SOCCORSO	AREE PREDISP. IRRIGAZ.	CORSO CANALI	UTENZE IN CONC.	ALTRE BESTIOLI	CENTRALE SCIAUNICO	CENTRALE PANTIANICO	CENTRALE PANNELLA
MAGAZZINO E DEPOSITI																	
UFFICINA															X	X	X
TELECONTROLLO																	
UFFICIO MANUTENZIONI	X	X	X	X	X	X								X	X	X	X
PARCO MEZZI																	
IRRIGAZIONE MEZZI D'OPERA (2)														X	X	X	X
PARCO MEZZI	X	X	X	X	X	X								X	X	X	X
IRRIGAZIONE AUTO CAMPAGNA (2)																	
PARCO MEZZI																	
BONIFICA MEZZI D'OPERA (2)																	
PARCO MEZZI																	
BONIFICA AUTO CAMPAGNA (2)							X	X	X	X	X			X			
COSTI FUNZIONAMENTO	X	X	X	X	X	X											
PRESE																	
COSTI CANALI DI ADDUZIONE	X	X	X	X	X	X									X	X	X
PRINCIPALE E ROGGE																	
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO	X																
ALTRE ZONE - GRAVITÀ																	
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO																	
ALTRE ZONE - SOLL. DA FALDA																	
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO																	
ALTRE ZONE - MISTO																	
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO																	
GEM.-OSOPPO																	
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE																	
A PIOGGIA - GRAVITÀ																	
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE																	
A PIOGGIA - SOLL. DA FALDA																	
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE																	
A PIOGGIA - SOLL. SUPERFICIALE																	
MANUTENZIONE DI BONIFICA																	
A SCOLO NATURALE																	
MANUTENZIONE DI BONIFICA																	
A SCOLO ALTERNATO																	
MANUTENZIONE DI BONIFICA																	
A SCOLO MECCANICO																	
IDROVORE																	
IDROVORE																	
A SCOLO ALTERNATO																	
A SCOLO MECCANICO																	
TOTALE PER CONTROLLO																	

NOTE: In orizzontale sono stati indicati i centri di costo ausiliari di cui si devono ripartire i costi; in verticale sono presenti i centri di costo produttivi che, principalmente, possono ricevere costi dai centri ausiliari.

1 - L'officina comprende anche l'attività di manutenzione delle attrezzature di campagna.

2 - La barratura (X) è stata posta sui centri ausiliari e produttivi che indicativamente possono essere interessati da attività di mezzi d'opera e di autovetture di campagna.

PROSPETTO DI RIPARTO DEI COSTI AUSILIARI TRA CENTRI AUSILIARI E PRODUTTIVI

CENTRO DI COSTO	CENTRALE		MICRO		POTO-		ALTRE GEST.		ALTRE GEST.		TOTALE	
	MULLEBRA	IDOLETT.	IDOLETT.	VOLTAGGI	VERSO ATD	VERSO ASSOCIAZ.	VERSO ALTRI	VERSO CONTROLLO	AUSILIARI	PRODUTTIVI	AI CENTRI	AI CENTRI
MAGAZZINO E DEPOSITI												
UFFICINA		X										
TELECONTROLLO												
UFFICIO MANUTENZIONI		X	X	X								
PARCO MEZZI												
IRRIGAZIONE MEZZI D'OPERA (2)		X	X	X								
PARCO MEZZI												
IRRIGAZIONE AUTO CAMPAGNA (2)		X	X	X								
PARCO MEZZI												
BONIFICA MEZZI D'OPERA (2)												
PARCO MEZZI												
BONIFICA AUTO CAMPAGNA (2)												
COSTI FUNZIONAMENTO			X									
PRESE												
COSTI CANALI DI ADDUZIONE			X									
PRINCIPALE E ROGGE												
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO												
ALTRE ZONE - GRAVITA												
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO												
ALTRE ZONE - SOIL. DA FALDA												
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO												
ALTRE ZONE - MISTO												
IMPIANTI IRRIGUI A SCORRIMENTO												
GEM.-OSOPPO												
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE												
A PIOGGIA - GRAVITA												
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE												
A PIOGGIA - SOIL. DA FALDA												
IMPIANTI DI IRRIGAZIONE												
A PIOGGIA - SOIL. SUPERFICIALE												
MANUTENZIONE DI BONIFICA												
A SCOLO NATURALE												
MANUTENZIONE DI BONIFICA												
A SCOLO ALTERNATO												
MANUTENZIONE DI BONIFICA												
A SCOLO MECCANICO												
IDROVORE												
A SCOLO ALTERNATO												
IDROVORE												
A SCOLO MECCANICO												
TOTALE PER CONTROLLO												

--

DESTINAZIONE DEI COSTI AL CENTRO COSTI GENERALI E AMMINISTRATIVI BUDGET ANNO AAAA		
DESCRIZIONE	COSTI GENERALI E AMMINISTRATIVI	
	RESPONSABILE	BUDGET
COSTO DEL PERSONALE	DIRETTORE GENERALE DIRAMMINISTRATIVO	
FUNZIONAMENTO ORGANI STATUTARI	DIRETTORE GENERALE	
IMPOSTE E TASSE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
SPESE POSTALI E DI SPEDIZIONE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
SPESE PER TELEFONIA FISSA, MOBILE E TELEMATICA	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
CANCELLERIA E STAMPATI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
SPESE PER TIPOGRAFIA E MODULISTICA	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
ABBONAMENTI A PUBBLICAZIONI ED ACQUISTO TESTI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
SPESE CASUALI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
SPESE PER LA PROMOZIONE E LA CONOSCENZA DELL'ATTIVITA' CONSORTILE	DIRETTORE GENERALE	
MANUTENZIONE SEDE ED IMMOBILI CONSORTILI	DIRETTORE GENERALE	
MANUTENZIONE MOBILI E STRUMENTAZIONI D'UFFICIO	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
INCARICHI PROFESSIONALI E SERVICE PAGHE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO SEDE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
SPESE PER PULIZIA SEDE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
COSTO SERVIZIO DI TESORERIA	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
SPESE PER PARTITE INESIGIBILI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
COSTO ASSICURAZIONI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
COSTI AUTOVETTURE SEDE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
QUOTE AMMORTAMENTO CESPITI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
TOTALE COSTI GENERALI ED AMMINISTRATIVI		
- COSTO DEL PERSONALE UTILIZZATO IN ALTRI CENTRI		
+ COSTO DEL PERSONALE DA ALTRI CENTRI		
= COSTI GENERALI ANTE SIT		
+SIT (Sistema Informatico Territoriale)		
COSTI GENERALI DA RIPARTIRE A PERCENTUALE		

DESTINAZIONE DEI COSTI AL CENTRO COSTI GENERALI E AMMINISTRATIVI CONSUNTIVO ANNO AAAA				
DESCRIZIONE	COSTI GENERALI E AMMINISTRATIVI			
	RESPONSABILE	BUDGET	CONSUNTIVO	DIFFERENZA %
COSTO DEL PERSONALE	DIRETTORE GENERALE DIR. AMMINISTRATIVO			
FUNZIONAMENTO ORGANI STATUTARI	DIRETTORE GENERALE			
IMPOSTE E TASSE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
SPESE POSTALI E DI SPEDIZIONE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
SPESE PER TELEFONIA FISSA, MOBILE E TELEMATICA	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
CANCELLERIA E STAMPATI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
SPESE PER TIPOGRAFIA E MODULISTICA	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
ABBONAMENTI A PUBBLICAZIONI ED ACQUISTO TESTI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
SPESE CASUALI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
SPESE PER LA PROMOZIONE E LA CONOSCENZA DELL'ATTIVITA' CONSORTILE	DIRETTORE GENERALE			
MANUTENZIONE SEDE ED IMMOBILI CONSORTILI	DIRETTORE GENERALE			
MANUTENZIONE MOBILI E STRUMENTAZIONI D'UFFICIO	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
INCARICHI PROFESSIONALI E SERVICE PAGHE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO SEDE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
SPESE PER PULIZIA SEDE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
COSTO SERVIZIO DI TESORERIA	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
SPESE PER PARTITE INESIGIBILI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
COSTO ASSICURAZIONI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
COSTI AUTOVETTURE SEDE	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
QUOTE AMMORTAMENTO CESPITI	DIRETTORE AMMINISTRATIVO			
<b>TOTALE COSTI GENERALI ED AMMINISTRATIVI</b>				
- COSTO DEL PERSONALE UTILIZZATO IN ALTRI CENTRI				
+ COSTO DEL PERSONALE DA ALTRI CENTRI				
= COSTI GENERALI ANTE SIT				
+SIT (Sistema Informatico Territoriale)				
<b>COSTI GENERALI DA RIPARTIRE A PERCENTUALE</b>				

WBS1	Aifa3	WBS2	MateroSella	WBS3	Cella
01	GESTIONI IRRIGUE - BONIFICA ALTRE	01/001	IRRIGAZIONE A SCORRIMENTO ALTRE ZONE	01/001/001	COMPENSORI A GRAVITA'
		01/001/002	COMPENSORI CON SOLLEVAMENTO DA FALDA		
		01/001/003	COMPENSORI MISTI		
		01/002	IRRIGAZIONE A SCORRIMENTO GEMONA OSOPPO		
		01/003	IRRIGAZIONE A PIOGGIA		
		01/004	BONIFICA		
		01/005	ALTRE IRRIGAZIONI		
		01/006	CORSO CANALI		
		01/007	UTENZE IN CONCESSIONE		
		01/008	ALTRE GESTIONI		
02	IMPIANTI PRODUZIONE ENERGIA	02/001	CENTRALE ELETTRICA SCLAUNICO	01/008/001	MANUTENZIONE STRADE IN CONVENZIONE
		02/002	CENTRALE ELETTRICA PARTIANICO	02/001/001	CENTRALE DEL CORADOR
		02/003	CENTRALE ELETTRICA PANNELLA	02/001/002	CONTROLLO E ISPEZIONI
		02/004	CENTRALE ELETTRICA MULINI SUL LEDRA	02/002/001	CONTROLLO E ISPEZIONI
		02/005	MICRO CENTRALI IDROELETTRICHE	02/002/002	MANUTENZIONE
		02/006	IMPIANTI FOTOVOLTAICI	02/003/001	CONTROLLO E ISPEZIONI
		02/007	ALTRE GESTIONI AMMINISTRATIVE	02/003/002	MANUTENZIONE
		03/001	ALTRE GESTIONI AMMINISTRATIVE	02/005/001	CONTROLLO E ISPEZIONI
		03/002	ALTRE GESTIONI AMMINISTRATIVE	02/005/002	MANUTENZIONE
		03/003	ALTRE GESTIONI AMMINISTRATIVE	02/006/001	CONTROLLO E ISPEZIONI
03	ALTRE GESTIONI	03/001/001	ATO	03/001/001	ATO
		03/001/002	ASSOCIAZIONE CONSORZI	03/001/002	ASSOCIAZIONE CONSORZI
		03/001/003	ALTRI	03/001/003	ALTRI
		04/001/001	COMMESSE INTERNE	04/001/001	COMMESSE INTERNE
		05/001	UFFICIO MANUTENZIONE	05/001	COMMESSE FINANZIATE
		05/002	FUNZIONAMENTO PRESE	05/002/001	UFFICIO MANUTENZIONE
		05/003	CANALI ADDUZIONE PRINCIPALE, SEC E ROGGE	05/002/002	SERVIZIO PRESE E SOSTITUZIONI
		05/004	IMPIANTI IRRIGAZIONE A SCORRIMENTO ALTRE ZONE	05/003/001	MANUT. E CONTROLLO A PRESE, NODI IDRAULICI E SGRIGIATORI
		05/005	IMPIANTI DISTR. A SCORRIMENTO GEMONA - OSOPPO	05/003/002	ESPURGO
		05/006	IMPIANTI DI IRRIGAZIONE A PIOGGIA	05/003/003	FRESATURA E SFALCO
04	COMMESSE	04/001	COMMESSE	05/007/003	CONTROLLO
		05/004/001	COMPENSORI A GRAVITA'	05/004/001	COMPENSORI A GRAVITA'
		05/004/002	COMPENSORI CON SOLLEVAMENTO DA FALDA	05/004/002	COMPENSORI CON SOLLEVAMENTO DA FALDA
		05/004/003	COMPENSORI MISTI	05/004/003	COMPENSORI MISTI
		05/005/001	CONSTRUZIONE E RIPARAZIONE PARATOIE E PARTI MECCANICHE	05/005/001	CONSTRUZIONE E RIPARAZIONE PARATOIE E PARTI MECCANICHE
		05/005/002	MANUT. E RIFACIMENTO CANALI IRRIGUI, SIFONE E MANUFATTI	05/005/002	MANUT. E RIFACIMENTO CANALI IRRIGUI, SIFONE E MANUFATTI
		05/005/003	SFALCO E PULIZIA CANALI IRRIGUI	05/005/003	SFALCO E PULIZIA CANALI IRRIGUI
		05/005/004	COMPENSORI A GRAVITA'	05/005/004	COMPENSORI A GRAVITA'
		05/005/005	COMPENSORI CON SOLLEVAMENTO DA FALDA	05/005/005	COMPENSORI CON SOLLEVAMENTO DA FALDA
		05/005/006	COMPENSORI CON SOLLEVAMENTO SUPERFICIALE	05/005/006	COMPENSORI CON SOLLEVAMENTO SUPERFICIALE
05	ATTIVITA' MANUTENTIVE	05/007/001	SCALO NATURALE	05/007/001	SCALO NATURALE
		05/007/002	SCALO MECCANICO	05/007/002	SCALO MECCANICO
		05/007/003	SCALO ALTERNATO	05/007/003	SCALO ALTERNATO
		05/008/001	SCALO ALTERNATO	05/008/001	SCALO ALTERNATO
		05/008/002	SCALO MECCANICO	05/008/002	SCALO MECCANICO
		05/009	TELECONTROLLO	05/009	TELECONTROLLO
		05/010	OFFICINA	05/010	OFFICINA
		05/011	PARCO MEZZI	05/011	OFFICINA
		05/012	ALTRI COSTI IRRIGAZIONE	05/011/001	MEZZI D'OPERA
		05/013	ATTREZZATURA DI CAMPAGNA	05/011/002	AUTOVEETTURE USO CAMPAGNA
06	ATTIVITA' GENERALI - AMMINISTRATIVE	06/001	UFFICIO AMMINISTRATIVO	06/001	UFFICIO AMMINISTRATIVO
		05/014	ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA SULLA SICUREZZA	05/014	ADEGUAMENTO ALLA NORMATIVA SULLA SICUREZZA
		05/015	IMMOBILI	05/015/001	MANUTENZIONE
		05/016	MAGAZZINI - DEPOSITI	05/016/001	MANUTENZIONE
		05/017	ATTREZZATURE DI CAMPAGNA	05/017/001	RIPARAZIONE ATTREZZATURE DI CAMPAGNA
		05/018	ATTREZZATURE DI CAMPAGNA	05/018/001	RIPARAZIONE ATTREZZATURE DI CAMPAGNA
		05/019	ATTREZZATURE DI CAMPAGNA	05/019/001	RIPARAZIONE ATTREZZATURE DI CAMPAGNA
		05/020	ATTREZZATURE DI CAMPAGNA	05/020/001	RIPARAZIONE ATTREZZATURE DI CAMPAGNA
		05/021	ATTREZZATURE DI CAMPAGNA	05/021/001	RIPARAZIONE ATTREZZATURE DI CAMPAGNA
		05/022	ATTREZZATURE DI CAMPAGNA	05/022/001	RIPARAZIONE ATTREZZATURE DI CAMPAGNA









**CONSORZIO DI BONIFICA PIANURA FRIULANA**

<b>CODICE</b>	<b>1</b>
<b>TARGA</b>	<b>AZ219VW</b>
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>FIAT FIORINO</b>
<b>ZONA ASSEGNATA</b>	<b>SEDE</b>
<b>COSTO DI ACQUISTO</b>	<b>15.000,00</b>
<b>ANNO DI ACQUISTO</b>	<b>2013</b>
<b>VITA TECNICA KM./Ore</b>	<b>250.000</b>

Periodo	2015	2016	Progressivo
Km anno	25.000		Somma 25.000
ore anno	0		Somma 0
litri	1.600		Somma
costo carburanti	2.240		Somma
Costo mant. ord. anno	1.500		Somma 1.500
Costo mant. straord. anno	2.500		Somma 2.500
Tot. costi anno	7.000		Somma 7.000
Costo/km anno	0,28		Media 0,28
Costo/ora anno	0,00		Media 0,00
Km/litro	15,63		Media 15,63



PARCO MEZZI

COD.	TARGA	DESCRIZIONE MEZZO	ZONA	Carbur. Lubrific.	Assi- curaz.	Tassa circolaz.	Manut. ordn. esterna	Manut. ordinaria interna	Ammor- tamen.	Altri costi	TOTLAE COSTI	Km.	ore macch.	Costo		Manut. Straord. Esterna	Manut. Straord. Interne
														km	ore macch.		
612	UD736540	FIAT DAILY 35	Latisana														
613	BW09318	FIAT FIORINO "STRADA"	San Giorgio														
614	BW7444Z	FIAT DAILY 35	San Giorgio														
615	EG8330F	FIAT FIORINO	San Giorgio														
616	E1411A	FIAT PANDA VAN	San Giorgio														
617	EL858VZ	FIAT FIORINO	San Giorgio														
618	UD29146	MOTOBARCA "DRAGANI"	San Giorgio														
619	UD5802	RIMORCHIO "BERTOJA"	San Giorgio														
620	AD64667	RIMORCHIO DE ANGELIS	San Giorgio														
<b>MEZZI DELLA SEDE</b>																	
1000	AG636WF	FIAT UNO	Sede														
1001	BW0461R	FIAT PUNTO	Sede														
1002	BW0471B	FIAT PUNTO	Sede														
1003	BW5641A	FIAT PANDA	Sede														
1004	DY911AZ	FIAT PUNTO	Sede														
1005	DY912AZ	FIAT PUNTO	Sede														
1006	DY913AZ	FIAT PUNTO	Sede														
<b>TOTALE</b>																	
Valore contabile																	
Battitura																	