

BILANCIO PREVENTIVO 2026

Il Bilancio Preventivo 2026 evidenzia quanto segue:

Relativamente alle entrate:

- a) *l'Ente ha applicato l'avanzo di amministrazione A/P € 235.000,00 in quanto le entrate non coprono interamente le rispettive uscite.*
- b) *Le Entrate Correnti, rispetto all'esercizio precedente, rilevano un aumento complessivo di € 30.000,00 come da seguente dettaglio:*
 - *al cap.1/20 "Interessi attivi su depositi C/CB" si ritiene di aumentare di € 5.000,00 lo stanziamento in quanto negli ultimi anni si è rilevato un tasso di interesse attivo più elevato;*
 - *al cap. 1/30 "Contributi Regione Emilia-Romagna" si rileva un aumento previsto di € 33.000,00 rispetto lo scorso anno a seguito di maggior numero di attività di prossimo inserimento nella Convenzione con il Settore Fitosanitario regionale per l'anno 2026;*
 - *al cap. 1/70 "Recuperi diversi" si rileva un aumento previsto di € 1.000,00 rispetto lo scorso anno;*
 - *infine, al cap.1/71 "Finanziamenti e contributi diversi" si registra una diminuzione di € 9.000,00 poiché, allo stato attuale, non vi sono ulteriori formalizzazioni di attività sperimentali previste di competenza della prossima annualità.*
- c) *Non sono previste entrate in conto capitale.*
- d) *Nessuna variazione di stanziamento nelle partite di giro in entrata.*

Relativamente alle spese:

- a) *le Spese Correnti registrano, rispetto all'esercizio precedente, un aumento complessivo di € 120.000,00 dovuto alle seguenti variazioni:*
 - *al Cap. 1/20 "Retribuzioni fisse e accessorie personale dipendente" è stato incrementato lo stanziamento di € 45.000,00 come da preventivo ricevuto dallo Studio che fornisce il servizio di elaborazione paghe in relazione all'entrata in vigore del CCNL in corso di sottoscrizione, all'inserimento in organico di un ulteriore profilo di Istruttore Agroforestale attualmente scoperto e l'integrazione del posto vacante dal settembre 2025 di Funzionario EQ, secondo le procedure assunzionali in corso;*
 - *al Cap. 1/50 "Rimborso spese per missioni del personale" è stato incrementato lo stanziamento di € 3.500,00 in relazione agli aggiornamenti di cui al capitolo precedente;*
 - *al Cap. 1/60 "Oneri previd.assistenz.ed assicurativi su retribuzioni" è stato incrementato lo stanziamento di € 20.000,00 come da preventivo ricevuto dallo Studio che fornisce il servizio di elaborazione paghe in relazione agli aggiornamenti di cui al precedente capitolo 1/20;*
 - *al Cap. 1/80 "Spese per affitto, gas, luce, acqua e spese varie d'ufficio" è stato incrementato lo stanziamento di € 5.000,00 in quanto aumentate le spese a tale titolo, es.condominiali, ecc.;*

- al Cap. 1/100 “Spese per cancelleria” è stato incrementato lo stanziamento di € 1.000,00 in quanto aumentate le spese a tale titolo;
 - al Cap. 1/110 “Noleggio autovetture” è stato incrementato lo stanziamento di € 6.000,00 in relazione all’aumento di n.1 unità di personale a cui seguirà il noleggio di un’ulteriore auto di servizio;
 - al Cap. 1/120 “Spese varie per autovetture” è stato incrementato lo stanziamento di € 2.000,00 in relazione all’aumento di cui al capitolo precedente;
 - al Cap.1/141 “Spese di raccolta rifiuti in agricoltura”, si incrementa di € 15.000,00 lo stanziamento avendo programmato, per l’anno 2026 a supporto delle aziende agricole del territorio, la raccolta straordinaria di rifiuti contenenti fitofarmaci non più in uso;
 - al Cap.1/170 “Compensi ai concessionari della riscossione dei contributi consortili” si incrementa lo stanziamento di €. 25.000,00 a seguito dell’incertezza di dover ricorrere, per l’anno 2026, alla riscossione dei contributi consortili tramite Agenzia Entrate Riscossioni;
 - al Cap.1/200 “Consulenza giuridica-amministrativa e servizio elaborazione paghe” si incrementa lo stanziamento di €. 15.500,00 a seguito di revisione ed adeguamento dei preventivi di spesa, la previsione di ulteriori spese legali e spese afferenti il compenso per la Commissione esaminatrice della procedura assunzionale programmata;
 - al Cap.1/201 “Spese di somministrazione lavoro” si decrementa lo stanziamento di €. 35.000,00 a seguito di revisione ed adeguamento dei preventivi di spesa;
 - al Cap.1/220 “Spese per la formazione, qualificazione e riqualificazione del Personale” si incrementa lo stanziamento di €. 3.000,00 per adeguarlo alle reali previsioni di spesa per l’anno 2026.
 - al Cap. 1/250 “Spese di attività tecnica fitosanitaria e progetti di lotta” è stato aumentato lo stanziamento di € 9.000,00 per adeguarlo alle reali previsioni di spesa per l’anno 2026.
 - al Cap. 1/280 “Spese progetto Flavescenza dorata e legno nero” è stato aumentato lo stanziamento di € 5.000,00 per adeguarlo alle reali previsioni di spesa a tale titolo per l’anno 2026.
- b) Le Spese in conto Capitale al cap.2/310 “Acquisto mobili/arredi – apparecchiature elettroniche e licenze software” non rilevano variazioni stanziamento rispetto al precedente Bilancio di previsione.
- c) Nessuna variazione di stanziamento nelle partite di giro in uscita.

Nello specifico, il totale delle Entrate Effettive (Ordinarie € 712.000,00 e Straordinarie € 130.000,00 per totali € 842.000,00), daranno solo parziale copertura alle Uscite (Ordinarie € 908.000,00 e Straordinarie € 164.000,00 per totali € 1.072.000,00) nonché alle spese per l’acquisto di beni (€ 5.000,00).

Ne consegue pertanto la necessità di ricorrere all’avanzo d’amministrazione per un importo di € 235.000,00 essendo, le entrate, insufficienti a coprire le rispettive uscite.

Si presenta nel dettaglio il

RIEPILOGO DEL BILANCIO PREVENTIVO 2026

	Entrate	Uscite
TITOLO 1 Correnti	€ 842.000,00	€ 1.072.000,00
TITOLO 2 Conto Capitale	€ 0,00	€ 5.000,00
TITOLO 3 Partite di Giro	€ 123.500,00	€ 123.500,00
TITOLO 4 Prelev. Av. Am.	€ 235.000,00	
TOTALI	€ 1.200.500,00	€ 1.200.500,00

Pertanto, l'aliquota di contribuzione calcolata sulla base del R.D.T. rivalutato ai fini fiscali (previsto dall'art.3 della L.R. n.13 del 24/6/2002) può restare invariata al 2,30% con quota minima iscritta a ruolo pari a R.D.T. € 103,29 e con il mantenimento ad € 16,00 della quota minima di imposta.

In dettaglio, le Entrate sono distinte in **Entrate Ordinarie** e **Straordinarie**.

Alle **Entrate Ordinarie** – pari ad € **712.000,00** – appartengono i capitoli 1/10 e 1/20 che rappresentano, nell'ordine, l'introito dei contributi consortili (€ 620.000,00) e i previsti interessi che si prevede andranno a maturare sul conto corrente di deposito bancario (€ 15.000,00); i capitoli 1/35 “Rimborso retribuzioni ed oneri diversi relativi - Direttore in avvalimento” (€68.000,00) ed il cap.1/40 “Rimborso oneri diversi per la direzione del Consorzio” (€ 9.000,00), gli ultimi due riferiti ai rimborsi da ricevere dal Consorzio Fitosanitario Provinciale di Reggio Emilia a seguito dell'avvalimento del Direttore condiviso.

Alle **Entrate Straordinarie**, pari ad € **130.000,00**, appartengono i capitoli 1/30, 1/60, 1/70 ed 1/71.

Il capitolo 1/30 “Contributi Regione Emilia-Romagna” stanziato per € 126.000,00 tiene conto del contributo regionale alle attività di supporto, come da Convenzione che si prevede di sottoscrivere per collaborazione con il Settore Fitosanitario della Regione Emilia-Romagna, per l'applicazione dei decreti di lotta obbligatoria (attività di monitoraggio ed ispettiva) oltre ad attività di lotta ad avversità e di ricerca.

Gli altri capitoli si riferiscono a:

“Contributi straordinari Flavescenza dorata e Legno nero” (cap.1/60), senza stanziamento alcuno per l'esercizio 2026;

“Recuperi diversi” (cap.1/70 pari ad € 3.000,00) destinato ad eventuali recuperi di somme di vario genere nel corso dell'esercizio e “Finanziamenti e contributi diversi” (cap. 1/71 con uno stanziamento di € 1.000,00) per contributo/rimborso-spese proveniente dal Comune di Modena a seguito di una Convenzione tra enti volta al contenimento delle avversità in ambito di verde pubblico.

Al Titolo II “**Entrate per movimento di capitali e beni d'uso**” è iscritto il cap. 2/80 “Alienazione di beni d'uso”, senza attribuzione di alcun stanziamento.

Al Titolo III del Bilancio figurano le **Partite di Giro**, sia in **Entrata che in Uscita**, per un ammontare totale di € **123.500,00** suddivisi nei capitoli:

Cap.3/90-3/320 “Lotte obbligatorie per conto agricoltori inadempienti e ritardatari”, Cap.3/100-3/330 “Ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali”, Cap.3/110-3/340 “Reintegro ed Anticipazione Fondo Economato”.

Ai Cap. 3/130-3/360 “Entrate ed Uscite per capitalizzazione “Assicurazioni Generali Italia spa” gli stanziamenti sono stati azzerati.

La parte seconda del Bilancio di Previsione riguarda le Uscite che, come le Entrate, sono distinte in **Ordinarie e Straordinarie**.

Le **Uscite Ordinarie** sono costituite da 9 sezioni e ammontano ad € **908.000,00**.

La I Sezione riguarda il Personale in attività di servizio e gli oneri ad esso connessi, per un totale di € 512.500,00 che, rispetto all’anno precedente, incrementa di € 68.500,00.

Il Cap.1/20 “Retribuzioni fisse ed accessorie personale dipendente” rileva uno stanziamento di € 270.000,00 che, come da valutazione puntuale ricevuta dallo Studio che fornisce il servizio di elaborazione paghe in relazione all’entrata in vigore del CCNL in corso di sottoscrizione, all’inserimento in organico di un ulteriore profilo di Istruttore Agroforestale attualmente scoperto e l’integrazione del posto vacante dal settembre 2025 di Funzionario EQ, secondo le procedure assunzionali in corso, incrementa di € 45.000,00 rispetto l’anno precedente.

Il Cap. 1/35 “Retribuzioni ed oneri diversi relativi – Direttore in avvalimento” trova stanziati € 136.000,00; a tale spesa seguirà il rimborso nella misura del 50% da parte del Consorzio di Reggio Emilia a seguito dell’avvalimento del Direttore condiviso.

I cap. 1/50 “Rimborso spese per missioni del personale” e cap. 1/60 “Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi su retribuzioni”, stanziati rispettivamente per € 6.500,00 ed € 100.000,00 registrano variazioni in aumento di stanziamento rispetto al precedente anno 2025 rispettivamente di € 3.500,00 ed € 20.000,00 in relazione agli aggiornamenti di cui al precedente capitolo 1/20;

Azzerato lo stanziamento al Cap. 1/70 “Oneri di quiescenza” poiché non vi sono previsioni di spesa a tale titolo.

La Sezione II “Locali e servizi”, rileva variazioni in aumento rispetto all’esercizio precedente per totali € 12.000,00 dettagliate come segue:

- al Cap. 1/80 “Spese per affitto, gas, luce, acqua e spese varie d’ufficio” è stato incrementato lo stanziamento di € 5.000,00 in quanto aumentate le spese a tale titolo, es.condominiali, ecc.;
- al Cap. 1/100 “Spese per cancelleria” è stato incrementato lo stanziamento di € 1.000,00 in quanto aumentate le spese a tale titolo;
- al Cap. 1/110 “Noleggio autovetture” è stato incrementato lo stanziamento di € 6.000,00 in relazione all’aumento di n.1 unità di personale a cui seguirà il noleggio di un’ulteriore auto di servizio.

La Sezione III “Funzionamento e manutenzione macchinari ed attrezzature” contempla il capitolo 1/120 “Spese varie per autovetture” con stanziamento di € 9.000,00, aumentato di € 2.000,00 rispetto allo scorso anno conseguentemente alla previsione di aumento di una ulteriore auto al parco auto di servizio e il cap.1/130 “Manutenz.-riparazione attrezzature d’ufficio e canoni di servizio manutenzione/aggiornamento- software e sitoweb” che mantiene uno stanziamento invariato rispetto al precedente esercizio di € 15.000,00.

Complessivamente la Sezione III° trova stanziati € 24.000,00.

La Sezione IV “Attività dimostrative e propagandistiche” è formata dai cap. 1/140 “Spese per la diffusione di mezzi di lotta” e 1/141 “Spese raccolta rifiuti in agricoltura” per complessivi € 88.000,00.

Il primo, cap.1/140 “Spese per diffusione di mezzi di lotta”, con uno stanziamento di € 3.000,00, riferito alle spese per la redazione e stampa del “Notiziario Fitopatologico”, è invariato rispetto all’anno 2025; il secondo, cap.1/141 “Spese raccolta rifiuti in agricoltura” con uno stanziamento di € 85.000,00, afferente ai rimborsi delle spese per la raccolta differenziata dei rifiuti agricoli, è incrementato di € 15.000,00 avendo programmato, per l’anno 2026 a supporto delle aziende agricole del territorio, la raccolta straordinaria di rifiuti contenenti fitofarmaci non più in uso (Raccolta Straordinaria).

Si precisa che, anche per l’anno 2026, la raccolta dei rifiuti procederà con il conferimento presso punti organizzati di raccolta, Cantine, Società cooperative, e con il servizio “porta a porta”.

La Sezione V “Funzionamento Organi del Consorzio” con uno stanziamento complessivo pari ad € 11.500,00 non rileva variazioni rispetto lo scorso esercizio mantenendo al Cap. 1/150 “Spese per il funzionamento organi del Consorzio” uno stanziamento di € 11.000,00 ed al Cap.1/160 “Spese di rappresentanza” una previsione di spesa di € 500,00.

La Sezione VI “Oneri per la riscossione dei contributi”, relativa al compenso per la riscossione dei ruoli consortili, prevede uno stanziamento pari ad € 55.000,00. Si incrementa lo stanziamento di €. 25.000,00 a seguito dell’incertezza di dover ricorrere, per l’anno 2026, alla riscossione tramite Agenzia Entrate Riscossioni.

La Sezione VII “Rimborsi” prevede al cap. 1/180 un importo pari ad € 1.500,00, invariato rispetto all’anno precedente, e riguarda eventuali rimborsi di quote consortili che il Consorzio dovesse effettuare.

La Sezione VIII “Acquisto di beni e servizi”, prevede uno stanziamento totale di € 113.500,00 variato rispetto all’anno 2025 ai seguenti capitoli:

- al Cap.1/200 “Consulenza giuridica-amministrativa e servizio elaborazione paghe” stanziato per € 25.500,00 si incrementa lo stanziamento di €. 15.500,00 a seguito di adeguamento dei preventivi di spesa, di previsione di ulteriori spese legali e spese afferenti il compenso per la Commissione esaminatrice della procedura assunzionale programmata;
- al Cap.1/201 “Spese di somministrazione lavoro” stanziato per € 50.000,00 si decrementa lo stanziamento di €. 35.000,00 a seguito di adeguamento dei preventivi di spesa;
- al Cap.1/220 “Spese per la formazione, qualificazione e riqualificazione del Personale” si incrementa lo stanziamento di €. 3.000,00 per adeguarlo alle reali previsioni di spesa per l’anno 2026.

Invariati tutti i restanti capitoli della sezione.

La Sezione IX “Spese varie”, rispetto l’anno precedente non rileva variazioni nella previsione. Presenta infatti il cap. 1/230 “Fondo spese impreviste”, iscritto per € 1.000,00, ed il cap. 1/240 “Fondo di riserva” con uno stanziamento di € 5.000,00.

Le **Uscite Straordinarie**, che appartengono sempre al Titolo I, prevedono uno stanziamento totale di € **164.000,00**, aumentato rispetto al Bilancio precedente, come da dettaglio che segue.

Esse contemplano un'unica Sezione – la X - articolata in due capitoli così distribuiti:

- al Cap. 1/250 “Spese di attività tecnica fitosanitaria e progetti di lotta” con stanziati € 129.000,00 è stato aumentato lo stanziamento di € 9.000,00 per adeguarlo alle reali previsioni di spesa per l'anno 2026.
- al Cap. 1/280 “Spese progetto Flavescenza dorata e legno nero” con stanziati € 35.000,00 è stato aumentato lo stanziamento di € 5.000,00 per adeguarlo alle reali previsioni di spesa a tale titolo per l'anno 2026.

Il Titolo II° “**Movimento di capitali e beni d'uso**” contempla al cap. 2/310 uno stanziamento di complessivi € 5.000,00, invariato rispetto al precedente esercizio.

La somma delle Uscite ordinarie e straordinarie, unitamente all'acquisto di beni, porta la previsione di spesa per l'esercizio 2026 ad € 1.077.000,00, impegnando completamente le Entrate ordinarie e straordinarie pari ad € 842.000,00 e ricorrendo, per la totale copertura, ad € 235.000,00 del presunto avanzo di gestione dell'anno in corso.

Il Presidente
(Stefano Cavani)
(originale firmato agli atti)