



CONSORZIO DI BONIFICA
della romagna occidentale

* * *

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2018
NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2018

* * *

PREMESSA

Nell'introdurre la relazione accompagnatoria al bilancio consuntivo per l'esercizio 2018, si ricorda che il bilancio è redatto in applicazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale approvato, con specifico riferimento ai consorzi di bonifica, dalla Regione Emilia-Romagna con determinazione del Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa n. 15423 del 25 novembre 2011. Nel nuovo sistema introdotto, il bilancio del Consorzio è composto di conto economico, stato patrimoniale e dalla presente nota integrativa.

In estrema sintesi, il nuovo sistema contabile si differenzia da quello precedente per il fatto che le rilevazioni di entrate e uscite sono effettuate secondo il principio della competenza economica, mentre in contabilità finanziaria vigeva un principio di cassa. Ciò significa che il riferimento per la registrazione delle poste del conto economico è l'effettivo utilizzo delle risorse acquisite o la maturazione dei ricavi, a prescindere da quando avviene la corrispondente manifestazione finanziaria.

Nella stesura del bilancio consuntivo 2018 si è data puntuale applicazione al nuovo piano dei conti approvato con il sopra citato provvedimento regionale, effettuando la valutazione delle voci secondo i principi generali di prudenza e di competenza economica. Trattandosi del primo bilancio redatto secondo i principi del nuovo sistema economico-patrimoniale, non è possibile confrontare gli importi delle voci relative all'esercizio con quelle degli esercizi precedenti.

La struttura dello stato patrimoniale si presenta con tre colonne:

- la prima colonna riporta i valori delle singole poste di bilancio al 31/12/2017;
- la seconda colonna evidenzia la variazione delle singole poste patrimoniali avvenuta durante l'anno;
- la terza colonna riporta la consistenza delle medesime voci alla data del 31/12/2018.

STATO PATRIMONIALE

Si passa ora all'analisi delle diverse voci dello stato patrimoniale attivo.

IMMOBILIZZAZIONI:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi al 31/12/2017	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2018
Terreni	122.949,63		122.949,63		122.949,63
Fabbricati	4.003.149,40		4.003.149,40	- 64.035,00	3.939.114,40
Manut. Straord. Fabbr. Propr.	128.696,55	10.682,51	139.379,06	-21.241,62	118.137,44
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.337.321,13	230.444,58	1.567.765,71	-1.048.855,02	518.910,69
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	910.824,78	14.415,76	925.240,54	-425.409,78	499.830,76
Impianti da fonti rinnovabili	281.621,23	318.394,15	600.015,38	- 282.078,63	317.936,75
Automezzi					
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	266.296,95	4.837,61	271.134,56	- 234.229,71	36.904,85
Attrezzatura tecnica	264.645,62	13.032,79	277.678,41	- 239.865,10	37.813,31
Imm. materiali in corso ed acconti	363.002,83	88.639,64	451.642,47		451.642,47
Hardware	598.362,03	49.808,94	648.170,97	- 563.906,01	84.264,96
Altre Imm. materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	8.276.870,15	730.255,98	9.007.126,13	- 2.879.620,87	6.127.505,26

Secondo quanto previsto dai principi contabili approvati dalla Regione Emilia Romagna, i terreni ed i fabbricati, posseduti da più di trenta anni, sono iscritti al valore catastale come cespiti non soggetti ad ammortamento. Come valore catastale si intende il valore utilizzato ai fini del calcolo delle imposte municipali sugli immobili.

Le immobilizzazioni possedute alla data del 31/12/2011, valutate al costo di acquisto, sono iscritte a bilancio interamente ammortizzate poiché derivano da una gestione di contabilità finanziaria che prevede in ogni caso la rilevazione dell'intero costo di acquisto al momento dell'acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a partire dall'esercizio 2012, sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. L'ammortamento

è calcolato per quote costanti annuali, secondo le aliquote riassunte nella tabella riportata più avanti.

L'incremento del valore attivo delle manutenzioni straordinarie su fabbricati di proprietà riguarda i lavori di manutenzione straordinaria della casa di guardia di Villa Prati.

La variazione del valore attivo dei mezzi d'opera deriva dall'acquisto del nuovo escavatore gommato Liebherr A914 Compact a servizio del reparto Zaniolo-Buonacquisto nell'ambito di Pianura, con contestuale cessione in permuta dell'escavatore gommato FAI 900 GTH, oltre all'acquisto di un trattorino John Deere X126 a servizio del reparto Fosso Vecchio.

La movimentazione degli impianti e macchinari deriva dall'acquisto di un inverter Danfoss Vlt FC200 per la centrale dell'impianto irriguo Passo Cavallo e dall'acquisto di una nuova pompa Sulzer per l'impianto Destra Reno-Tagliaferro-CER Munio dell'ambito di Pianura.

L'incremento della voce "impianti da fonti rinnovabili" deriva dai costi di realizzazione dell'impianto idroelettrico "Mulino Scodellino" a Castelbolognese, inaugurato il 22 maggio 2018 in occasione delle iniziative legate alla "settimana della bonifica".

L'incremento della voce "mobili e attrezzature d'ufficio" riguarda l'acquisto di alcuni armadi per liquidi infiammabili per i magazzini di Granarolo Faentino, Via Biscie in comune di Conselice, Tratturo in comune di Alfonsine e Casola Valsenio, reso necessario per l'adeguamento delle dotazioni consortili alle prescrizioni dettate dalla normativa in materia di sicurezza dei luoghi di lavoro, e l'installazione di un impianto di condizionamento presso il magazzino di Granarolo Faentino.

La voce "attrezzatura tecnica" riguarda l'acquisto un rasaerba, un avvitatore a impulsi, una motopompa ed un motore fuoribordo per barca per l'ambito di Pianura e di un trincia semovente, un martello tassellature, una motopompa e tre decespuglatori per il distretto montano.

Il valore della voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" è composto da spese legate al secondo lotto di lavori per la ristrutturazione della sede di Faenza

La voce "hardware" riguarda principalmente l'acquisto delle apparecchiature per il consolidamento dell'architettura tecnica relativa alla virtualizzazione dei server e dei desktop del sistema informatico consortile, oltre ad alcuni personal computer workstation e macbook.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2017	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2018
Software serv. Generali	110.142,18	2.793,80	112.935,98		
Software serv. Amm.vi	21.665,54		21.665,54		
Software prog e cont lavori	135.321,92	1.159,00	136.480,92	- 372.595,18	23.822,63
Software SITL	90.313,87	4.148,00	94.461,87		
Software Telerilev.	30.873,50		30.873,50		
Diritti e Brevetti					
man. straord. su reti di terzi capitalizzate					
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	27.492,52	1.361,69	28.854,21	-16.495,50	12.358,71
Imm. immateriali in corso ed acconti					
Costi pluriennali capitalizzati	295.964,20	77.505,20	373.469,40	- 62.437,18	311.032,22
Altre Imm. immateriali	41.986,90		41.986,90	- 33.589,52	8.397,38
Totale immobilizzazioni immateriali	753.760,63	86.967,69	840.728,32	- 485.117,38	355.610,94

Quanto precisato per le immobilizzazioni materiali diverse da terreni e fabbricati, vale anche per quelle immateriali che, se possedute al 31/12/2011, sono iscritte al valore di acquisto con fondo di ammortamento di pari importo. Le immobilizzazioni immateriali acquisite a partire dall'esercizio 2012 sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. L'ammortamento è calcolato per quote costanti annuali, secondo le aliquote riassunte nella tabella riportata più avanti.

L'incremento della voce "software servizi generali" e' relativa all'implementazione della sezione "Trasparenza" del sito web istituzionale per adeguarla alle nuove normative in materia, oltre all'acquisto di licenze per software di monitoraggio dei server consortili.

L'incremento della voce "software per progettazione e contabilità lavori" riguarda l'acquisto del software Thopo 2018 per la sede di Faenza.

L'incremento della voce "software SITL" e' relativa all'implementazione del sistema MOKA consortile, in particolare dell'architettura GIS su WEB, a servizio degli ambiti di Pianura e Montagna.

L'incremento della voce "manutenzioni straordinarie su impianti di terzi" e' relativa all'intervento di messa in sicurezza dell'impianto I Bacino di Mandriole, resosi necessario in seguito al furto subito.

L'incremento della voce "costi pluriennali capitalizzati" riguarda gli oneri e le spese sostenuti per le attività propedeutiche alla preparazione di progetti relativi a centrali irrigue nell'ambito di Pianura, da candidare all'assegnazione dei sussidi previsti dal Piano di sviluppo rurale nazionale e relativi ad invasi collinari e montani da candidare ai sussidi del Piano di sviluppo rurale regionale, oltre ai costi di ristrutturazione della casa di guardia presso l'impianto idrovoero Tratturo.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Partecipazioni ad enti ed associazioni	1.753,36		1.753,36
Titoli e investimenti a lungo termine			
Partecipazioni societarie	1.932,60		1.932,60
Crediti finanziari a lungo termine			
dep. cauzionali a lungo termine	29.650,54	122,00	29.772,54
Totale immobilizzazioni finanziarie	33.336,50	122,00	33.458,50

La voce "partecipazioni ad enti ed associazioni" è composta come segue:

- € 753,36 – quote associative ERVET S.p.A. (ex Nuova Quasco S.c.r.l.): la sottoscrizione della quota è strumentale all'utilizzo dei servizi della società che organizza corsi di formazione specifici con particolari sconti per gli associati. Relativamente a questa voce si segnala l'avvio della procedura di dismissione, conseguente alla decisione presa dal Comitato Amministrativo con delibera n. 292 del 26/09/2017, ratificata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 29 del 17/10/2017, in occasione dell'attività di revisione straordinaria delle partecipazioni ;
- € 1.000,00 – azioni della società Lepida S.p.A.: anche in questo caso la sottoscrizione è strumentale all'utilizzo dei servizi di connettività in fibra ottica che la società fornisce "in house".

Le partecipazioni societarie sono le seguenti:

- € 1.707,96 – Nr. 662 quote Soc.Immobiliare Via S.Teresa S.r.l.: sottoscrizione per lavori di riammodernamento della sede dell'ANBI-Associazione Nazionale delle Bonifiche e Irrigazioni di Roma;
- € 224,64 – partecipazione alla società Bonifiche Emiliane S.r.l.: sottoscrizione per lavori di riammodernamento della sede dell'URBER-Unione Regionale delle Bonifiche dell'Emilia Romagna.

I depositi cauzionali a lungo termine sono dettagliati come segue:

Descrizione	importo
Deposito cauzionale del distretto di Pianura per allacciamento ENEL impianto Tratturo (cliente 538066362) – ex accertamento 2001/92	3.563,55
Deposito cauzionale del distretto montano per allacciamento ENEL località Dogara – ex accertamento 2001/127	56,81
Deposito cauzionale del distretto di Pianura per Viacard / Telepass – ex accertamento 2001/100	103,29
Deposito cauzionale del distretto di Pianura per attraversamento ANAS pratica BO04-8568 relativo ai lavori Canal Vela III stralcio – ex accertamento 2004/30	1.141,27
Deposito cauzionale del distretto montano per attraversamento ANAS pratica 98/4031 per posa longitudinale e nr.3 attraversamenti S.S.306 Casolana – ex accertamento 1999/26201	1.607,86
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti di A.N.A.S. attraversamento .SS 9 Km. 72+445 prat.BO13-10602	632,74
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti di A.N.A.S. attraversamento .SS 9 Km. 68+990 prat.BO13-10630	1.024,40
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Provincia di Firenze per la pratica 8006/09 Pian dei Girelli – ex accertamento 2009/76	379,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per l'attraversamento acquedotto Le Balze-Brisighella pratica RA12T0014-FPA	175,80
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per l'attraversamento acquedotto Canovetto-Brisighella pratica RA12T0015-FPA	1.265,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0236	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0234	153,50
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0232	157,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0235	153,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione	143,00

Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0135	
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0233	153,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0121	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0122	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0120	405,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO14T0070	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0230	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 6+391 atto BO05/0009	1.336,62
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 7+493 atto BO05/0024	1.337,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 4+266 atto BO10/0067	1.414,16
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Ferrara/Rimini km 58+660 atto 93/0016	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 8+913 atto 90/0033	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 10+916 atto 90/0034	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 6+391 atto 05/0009	172,68
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 7+493 atto 05/0024	171,91
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Lugo/Lavezzola km 19+545 atto 79/0131	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 4+266 atto 10/0067	174,73
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Bologna/Rimini km 39+607	1.662,26

atto BO14/0002	
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 1+161 atto BO14/0013	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 1+785 atto BO14/0015	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 3+233 atto BO14/0016	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 43+130 atto BO14/0017	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo all'impianto idroelettrico Mulino Scodellino a Tebano	417,12
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento in loc.Monte Romano nell'ambito dei lavori all'acquedotto Pianta in Brisighella (Prog.850)- pratica RA14T0027	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per nr5 attraversamenti nell'ambito dei lavori all'acquedotto Boesimo-Loiano in Brisighella (Prog.756)- pratica RA14T0028	750,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento in loc.Bellora nell'ambito dei lavori all'acquedotto Sant'Eufemia in Brisighella (Prog.853)- pratica RA14T0029	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di E-Distribuzione S.p.A. per lo spostamento di un palo sito in Via Sordina in comune di Castel Bolognese	122,00

Si riporta di seguito, inoltre, un prospetto di dettaglio relativo alla specifica gestione delle immobilizzazioni, che, oltre a riproporre la consistenza delle singole categorie di beni all'inizio e alla fine dell'anno, analizza gli scostamenti rispetto al valore previsto a budget nel piano degli investimenti.

Dettaglio immobilizzazioni - confronto con piano degli investimenti

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi al 31/12/2017	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2018	Saldi effettivi al 31/12/2018	Scostam.
Terreni	122.949,63		122.949,63	122.949,63	
Fabbricati	4.003.149,40		4.003.149,40	4.003.149,40	
Manut.Straord. Fabbr. Propr.	128.696,55	411.000,00	539.696,55	139.379,06	-400.317,49
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.337.321,13	245.500,00	1.582.821,13	1.567.765,71	-15.055,42
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					

Impianti e macchinari	910.824,78	14.555,00	925.379,78	925.240,54	-139,24
Impianti da fonti rinnovabili	281.621,23	20.900,00	302.521,23	600.015,38	297.494,15
Automezzi					
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	266.296,95	5.190,00	271.486,95	271.134,56	-352,39
Attrezzatura tecnica	264.645,62	30.910,00	295.555,62	277.678,41	-17.877,21
Imm. materiali in corso ed acconti	363.002,83		363.002,83	451.642,47	88.639,64
Hardware	598.362,03	51.700,00	650.062,03	648.170,97	-1.891,06
Altre Imm. materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	8.276.870,15	779.755,00	9.056.625,15	9.007.126,13	-49.499,02

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Saldi al 31/12/2017	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2018	Saldi effettivi al 31/12/2018	Scostam.
Software serv. Generali	110.142,18	7.540,00	117.682,18	112.935,98	-4.746,20
Software serv. Amm.vi	21.665,54		21.665,54	21.665,54	
Software prog e cont lavori	135.321,92	1.160,00	136.481,92	136.480,92	-1,00
Software SITL	90.313,87	7.000,00	97.313,87	94.461,87	-2.852,00
Software Telerilev.	30.873,50		30.873,50	30.873,50	
Diritti e Brevetti					
man. straord. su reti di terzi capitalizzate		36.500,00	36.500,00		-36.500,00
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	27.492,52	1.500,00	28.992,52	28.854,21	-138,31
Imm. immateriali in corso ed acconti					
Costi pluriennali capitalizzati	295.964,20	176.500,00	472.464,20	373.469,40	-98.994,80
Altre Imm. immateriali	41.986,90		41.986,90	41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	753.760,63	230.200,00	983.960,63	840.728,32	-143.232,31

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	Saldi al 31/12/2017	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2018	Saldi effettivi al 31/12/2018	Scostam.
Partecipazioni ad enti ed associazioni	1.753,36		1.753,36	1.753,36	
Titoli e investimenti a lungo termine					
Partecipazioni societarie	1.932,60		1.932,60	1.932,60	
Crediti finanziari a lungo termine					

dep. cauzionali a lungo termine	29.650,54		29.650,54	29.772,54	122,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	33.336,50		33.336,50	33.458,50	122,00

La struttura del dettaglio si articola su cinque colonne:

- la prima colonna riporta gli importi relativi alla consistenza delle singole poste di bilancio all'inizio dell'esercizio;
- la seconda colonna riporta le previsioni assestate derivanti dalle commesse per acquisizione di immobilizzazioni del piano degli investimenti;
- la terza colonna è data dalla somma delle due colonne precedenti e indica il valore delle immobilizzazioni che sarebbe risultato in caso di completo utilizzo delle risorse disponibili per gli investimenti previsti;
- la quarta colonna riporta la consistenza effettiva delle medesime voci alla fine dell'esercizio, generata dalle registrazioni contabili eseguite nel corso dell'anno;
- la quinta ed ultima colonna evidenzia lo scostamento come differenza tra il valore effettivo delle singole immobilizzazioni alla fine dell'esercizio e quello della previsione assestata.

Il valore negativo, che indica la quota di investimento non contabilizzato, può derivare da investimenti realizzati per intero ma con economie rispetto al previsto, investimenti realizzati solo parzialmente nell'anno o acquisti di beni previsti ma rimandati ad esercizi successivi.

Si registrano valori positivi di scostamento per euro 297.494,15 alla voce degli impianti da fonti rinnovabili, derivante dalla rilevazione contabile dei costi di realizzazione del già citato impianto idroelettrico presso il Mulino Scodellino, completato nel corso dell'anno 2018 e per euro 88.639,64, alla voce delle immobilizzazioni materiali in corso relativa alla manutenzione straordinaria della sede del distretto montano di Via Castellani a Faenza.

Con particolare riferimento all'impianto idroelettrico presso il Mulino Scodellino va precisato che trattasi di un investimento con realizzazione di durata pluriennale. La quota di investimento prevista nel budget 2018 era relativa soltanto all'importo residuo del costo da sostenere, ad integrazione di quelle già contabilizzate negli esercizi precedenti come immobilizzazioni materiali in corso. La trasformazione di queste ultime nella specifica voce di cespiti – in questo caso "impianti da fonti rinnovabili"- determina lo scostamento positivo rilevato a fine esercizio che, va sottolineato, risulta dal confronto con un saldo iniziale in cui

l'investimento fino ad allora realizzato aveva valore nullo, essendo tutto contabilizzato in altra voce dello stato patrimoniale.

AMMORTAMENTI:

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono ammortizzate con il metodo indiretto indicando separatamente il valore iniziale nella parte "attivo " dello stato patrimoniale ed utilizzando specifici fondi di ammortamento che trovano collocazione in una sezione della parte "passivo" dello stato patrimoniale. Il valore effettivo contabile dei beni censiti si ricava, quindi, per differenza tra il valore attivo e quello passivo a bilancio. Nello schema di stato patrimoniale riclassificato previsto dalla Regione, invece, il valore del fondo di ammortamento è dedotto dalla rispettiva posta di attivo che, quindi, viene indicata anche nel valore netto.

Si riportano di seguito le aliquote utilizzate per l'ammortamento dei singoli tipi di immobilizzazioni:

Tipo di immobilizzazione	% Annuale di ammortamento
Terreni e fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Informatica - Hardware	25%
Mobili e macchine per ufficio	20%
Automezzi	20%
Mezzi d'opera	12,50%
Attrezzature tecniche	20%
Software ed altre opere di ingegno	20%
Diritti e Brevetti	20%
Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	10%
Manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà	10%
Costi pluriennali capitalizzati	20%
Altre immobilizzazioni materiali	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

Si riporta di seguito un riepilogo degli ammortamenti eseguiti nell'anno, divisi per tipologia di cespiti di riferimento:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore cespiti al 31/12/2018	Ammortam. 2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018
Terreni	122.949,63		
Fabbricati	4.003.149,40	23.220,80	64.035,00
Manutenzioni Straordinarie su fabbricati di proprietà.	139.379,06	1.985,10	21.241,62
Fabbricati in costruzione			
Mezzi d'opera	1.567.765,71	99.176,38	1.048.855,02
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera			
Impianti e macchinari	925.240,54	92.524,05	425.409,78
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38	41.612,75	282.078,63
Automezzi			
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	271.134,56	20.872,00	234.229,71
Attrezzatura tecnica	277.678,41	20.958,03	239.865,10
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	451.642,47		
Hardware	648.170,97	35.321,11	563.906,01
Altre Immobilizzazioni materiali			
Totale immobilizzazioni materiali	9.007.126,13	335.670,22	2.879.620,87

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore cespiti al 31/12/2018	Ammortam. 2018	Fondo ammortamento al 31/12/2018
Software servizi Generali	112.935,98	3.877,18	372.595,18
Software servizi Amministrativi	21.665,54	2.590,34	
Software progettazione e contabilità lavori	136.480,92	10.511,48	
Software SITL	94.461,87	7.198,00	
Software Telerilevamento	30.873,50		
Diritti e Brevetti			
Manutenzioni straordinarie su reti di terzi capitalizzate			
man Manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzate	28.854,21	2.749,25	16.495,50
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti			
Costi pluriennali capitalizzati	373.469,40	18.108,48	62.437,18
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90	8.397,38	33.589,52
Totale immobilizzazioni immateriali	840.728,32	53.432,11	485.117,38

TOTALE

9.847.854,45	389.102,33	3.364.738,25
---------------------	-------------------	---------------------

CREDITI:

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, iscrivendo il valore nominale del credito in questa sezione dello stato patrimoniale e prevedendo adeguati accantonamenti a fondi rettificativi nella sezione "passivo".

Crediti	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI	5.738.749,58	- 806.026,77	4.932.722,81
Crediti Verso Agenti Riscossione			
Crediti verso utenti di beni patrimoniali			
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere pubbliche	1.450.590,53	485.819,07	1.936.409,60
Stati di avanzamento da emettere	1.338.716,59	557.765,17	1.896.481,76
Crediti verso il personale	4.230,72	325,44	4.556,16
Anticipi economici a dipendenti			
Gestione economica			
Crediti per fatture e note da emettere			
Crediti per dep. cauzionali attivi			
Crediti verso Enti Previdenziali			
Crediti verso ENPAIA TFR	79.636,21	7.881,22	87.517,43
Crediti diversi	723.334,16	- 14.267,96	709.066,20
Acconti di imposta	3.089,00	-3.046,00	43,00
Totale crediti	9.338.346,79	228.450,17	9.566.796,96

I crediti verso Consorziati/associati indicano l'importo delle quote di contributi consortili da incassare, già messi in riscossione o ancora da imporre al 31/12/2018. Questi ultimi riguardano prevalentemente il recupero dei costi sostenuti per l'attività di distribuzione irrigua tramite reti consorziali, che avviene nell'anno successivo a consuntivo della gestione. A fronte delle possibili inesigibilità, è presente nella sezione "passivo" il fondo perdite su riscossione di contributi a ruolo per un importo al 31/12/2018 di euro 1.340.690,60.

I crediti verso enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere sono valorizzati in base alle richieste inviate ai diversi enti finanziatori esterni (Stato, Regioni,

Province, Unioni montane) per quote a saldo o per stati di avanzamento su lavori e spese tecniche relativi ad opere in concessione.

Gli stati di avanzamento da emettere riguardano, invece, spese già sostenute nel corso dell'esercizio che devono ancora essere rendicontate agli stessi enti finanziatori.

I crediti verso il personale sono dati dalle quote a carico dei dipendenti per l'adesione al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2019, versate anticipatamente entro il 31/12/2018 e recuperate a rate nel corso dell'esercizio successivo.

I crediti verso ENPAIA TFR riguardano le quote di trattamento di fine rapporto relative ad alcuni dipendenti che vengono versate mensilmente all'ENPAIA, anziché essere accantonate allo specifico fondo in gestione al Consorzio.

I crediti diversi riguardano principalmente il rimborso delle spese sostenute per la gestione degli involucri interaziendali nel distretto montano.

ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE:

Questa voce dell'attivo riguarda l'eventuale gestione di titoli a breve termine per un migliore impiego delle disponibilità finanziarie dell'ente. Per ragioni di prudenza, durante l'esercizio la liquidità non è stata investita in titoli e, conseguentemente, questa voce dello stato patrimoniale non ha registrato movimentazioni.

LIQUIDITA':

Liquidita'	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Conto corrente affidato al Cassiere	7.316.033,41	- 985.787,63	6.330.245,78
Conto corrente postale 11078482	47.873,59	- 14.511,75	33.361,84
Cassa economale	2.822,69	- 1.697,94	1.124,75
Conto economale	3.000,93	- 1.586,42	1.414,51
Totale c/bancari	7.369.730,62	- 1.003.583,74	6.366.146,88

L'importo del conto corrente affidato all'istituto cassiere Credito Cooperativo Ravennate Forlivese e Imolese S.c.r.l. e' iscritto al valore nominale e trova corrispondenza sia con il verbale di verifica di cassa prodotto dal Cassiere, sia con il saldo riportato nell'estratto conto prodotto dalla banca al 31/12/2018.

L'importo del conto corrente postale, utilizzato principalmente per la gestione dei versamenti di spese e oneri relativi al rilascio di concessioni, è riconciliato con l'estratto conto inviato da Poste S.p.A. al 31/12/2018.

La cassa economale rappresenta la disponibilità contante al 31/12 per rimborsi diretti ai dipendenti per anticipazione di piccole spese.

Il conto corrente economale ha un funzionamento analogo alla cassa economale in contanti ed è aperto presso il medesimo istituto cassiere. E' utilizzato come conto di appoggio per una carta bancomat in uso al Direttore Generale e per due carte di credito in uso al Presidente Alberto Asioli ed al reparto CED. Anche la consistenza di questo conto è riconciliata con l'estratto conto inviato dall'istituto bancario al 31/12/2018.

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

RATEI E RISCONTI	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Ratei attivi			
Risconti attivi	61.210,38	15.530,05	76.740,43
Totale Ratei e risconti	61.210,38	15.530,05	76.740,43

I ratei attivi rappresentano voci di ricavo parzialmente di competenza dell'esercizio in corso ma che, per contratto o struttura gestionale, vengono corrisposti materialmente negli esercizi successivi. Non vi sono rilevazioni in questa voce a chiusura del consuntivo 2018.

I risconti attivi, al contrario, rappresentano voci di costo di competenza di esercizi successivi, ma che hanno già avuto la corrispondente manifestazione numeraria..

I risconti attivi iscritti a bilancio sono costituiti principalmente da:

- quota parte, relativa al periodo dal 01/01 al 30/06/2019, di premi assicurativi pagati anticipatamente per polizze con validità 30/06/2018-30/06/2019;
- quote a carico del Consorzio degli oneri per l'adesione dei dipendenti al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2019, versate anticipatamente entro il 31/12/2018, unitamente alle quote a carico dei dipendenti;
- pagamenti effettuati in via anticipata per canoni di locazione a lungo termine di automezzi cons.li, relativi ai primi mesi dell'esercizio 2019;

- canoni di manutenzione ed aggiornamento di software in uso con cadenza infra-annuale.

Si passa ora all'analisi dello stato patrimoniale passivo.

DEBITI FINANZIARI A LUNGO	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Debiti per mutui e prestiti a medio - lungo termine			
Debiti per dep. cauzionali passivi	271.170,80	8.450,00	279.620,80
Debiti verso altri finanziatori			
Totale debiti finanziari a lungo	271.170,80	8.450,00	279.620,80

I debiti per depositi cauzionali passivi sono relativi alle quote versate da soggetti terzi nell'ambito di procedure di rilascio di concessioni di beni demaniali in gestione al Consorzio, da restituire agli stessi al momento dell'avvenuta esecuzione dei lavori autorizzati.

Debiti vs. Erario e enti previdenziali	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assimilati Personale dipendente	217.661,57	- 32.581,91	185.079,66
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi			
Debiti vs Enti Previdenziali	680.178,33	- 191.702,68	488.475,65
Totale Debiti vs. Erario e enti	897.839,90	- 224.284,59	673.555,31

I debiti verso Erario riguardano ritenute a carico del personale dipendente relative ad imposta IRPEF ed addizionali regionali e comunali relative al mese di Dicembre 2018, da versare nel successivo mese di gennaio 2019.

I debiti verso gli enti previdenziali sono relativi alle quote di contributi sulle somme erogate nel mese di dicembre a titolo di retribuzione per i dipendenti dell'ente, oltre a contributi sulle indennità di funzione del Presidente del Consorzio per il 4° trimestre e per i vice-presidenti e i membri del collegio dei revisori dei conti per il 2° semestre 2018. Tali importi, comprensivi delle quote a carico del Consorzio e a carico del percettore, sono versati nel successivo mese di gennaio ad INPS, ENPAIA, ENPAIA gestione TFR e FASI. Sono comprese in questa voce anche le quote di contribuzione per previdenza complementare dovute per il mese di dicembre 2018 ad AGRIFONDO, PREVINDAI ed altri fondi aperti di previdenza.

Debiti vari	Saldi al	Incrementi /	Saldi al
--------------------	-----------------	---------------------	-----------------

	31/12/2017	decrementi	31/12/2018
Debiti verso enti, associazioni			
Enti c/anticipi	5.174.066,52	30.732,45	5.204.798,97
Agenti Riscossione c/anticipi	940.732,88	- 471.304,90	469.427,98
Debiti verso fornitori	1.150.302,84	456.303,95	1.606.606,79
Debiti verso dipendenti			
Debiti per fatture o note da ricevere	164.348,38	- 95.277,44	69.070,94
Debiti diversi	51.304,53	- 29.518,48	21.786,05
Debiti finanziari a breve termine			
Premi assicurativi da liquidare	3.575,21	296,04	3.871,25
Totale debiti vari	7.484.330,36	- 108.768,38	7.375.561,98

La voce "Enti c/anticipi" riguarda le cifre già erogate dagli enti finanziatori di lavori in concessione, anticipate per l'esecuzione di parte dei lavori e successivamente recuperate all'atto dell'erogazione di quanto spettante per stati di avanzamento, o saldo finale a collaudo delle opere realizzate. Per l'importo di euro 912.059,01 riguarda quote di finanziamento a carico di privati nell'ambito di lavori finanziati parzialmente da Stato, Regioni ed altri enti locali.

La voce "Agenti Riscossione c/anticipi" riporta il debito residuo al 31/12/2018 nei confronti dell'agente della riscossione SORIT S.p.A. per la parte di anticipazione sull'incasso dei ruoli dell'anno 2018, versata al Consorzio in data 10/05/2018, in adesione a quanto previsto dalla convenzione in essere, parzialmente recuperata nel corso dell'esercizio all'atto dell'effettiva riscossione degli importi a debito dei contribuenti. L'importo rilevato quale debito residuo alla chiusura dell'esercizio viene gradualmente riassorbito dalle riscossioni di contributi di competenza del 2018, da effettuarsi nel corso del 2019.

I debiti verso fornitori sono composti dall'insieme delle fatture per forniture di beni e servizi e per esecuzione di lavori già svolti, ricevute entro la data del 31/12/2018, ma con scadenza nell'esercizio successivo.

I debiti per fatture o note da ricevere riguardano forniture e lavori affidati e già eseguiti e contabilizzati nell'esercizio, per i quali la fattura è pervenuta nell'anno successivo.

La voce "debiti diversi" raccoglie, come suggerisce il nome, debiti di varia natura non classificati nelle categorie precedenti, per un importo complessivo di 21.786,05 euro.

I premi assicurativi da liquidare sono relativi a quote di regolazione di premio a consuntivo previste da alcune polizze, con liquidazione a consuntivo del periodo di validità 30/06/2018 – 30/06/2019.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Ratei passivi			
Risconti passivi	311,62	67.669,11	67.980,73
Totale ratei e risconti pass.	311,62	67.669,11	67.980,73

I ratei passivi rappresentano voci di costo parzialmente di competenza dell'esercizio in corso ma che, per contratto o struttura gestionale, vengono pagati materialmente negli esercizi successivi. Non vi sono rilevazioni in questa voce dalla chiusura del consuntivo 2018.

I risconti passivi, al contrario, rappresentano voci di ricavo di competenza di esercizi successivi, ma che hanno già avuto la corrispondente manifestazione numeraria. Sono costituiti in massima parte da canoni di concessione versati da ANAS nel corso dell'anno 2018 ma relativi ad importi dovuti per gli anni dal 2018 al 2022.

CAPITALE NETTO	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Fondo consortile	3.419.585,20		3.419.585,20
Risultato d'esercizio			
Risultato portato a nuovo			
Riserve	167.255,22		167.255,22
TOTALE CAPITALE NETTO	3.586.840,42		3.586.840,42

Il capitale netto consortile è composto dal fondo consortile e dalle riserve accantonate negli esercizi precedenti.

I fondi rettificativi dell'attivo e i fondi di ammortamento sono già stati illustrati nella parte relativa, rispettivamente, ai crediti (verso consorziati) e alle immobilizzazioni.

Si passa ora all'analisi dei fondi di accantonamento

FONDI DI ACCANTONAMENTO	Saldi al 31/12/2017	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2018
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	42.118,83		42.118,83

Fondo perdite su titoli			
Fondo lavori di somma urgenza	231.409,50		231.409,50
Fondo imposte e tasse			
Altri fondi per rischi			
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	1.198.858,59	200.626,58	1.399.485,17
Fondo investimenti	447.959,65		447.959,65
Fondo spese legali	115.079,67		115.079,67
Fondo spese generali lavori in concessione	1.645.013,69	81.510,98	1.726.524,67
Altri fondi per spese			
Fondo T.F.R.	2.561.085,74	69.091,63	2.630.177,37
Fondo integrazione personale dipendente (art.152 C.C.N.L.-2% previdenza)	286.035,64	9.296,37	295.332,01
Altri fondi vincolati personale dipendente	492.239,49	10.443,39	502.682,88
Fondi per investimenti immobiliari	528.236,49		528.236,49
Fondo affidamenti/contratti in corso	333.554,34	-19.664,72	313.889,62
Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria			
Fondo contributi e compartecipazioni	181.521,65	- 100.000,00	81.521,65
Fondo canoni di derivazione e concessione			
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	1.213.322,17	- 325.730,55	887.591,62
Totale fondi di riserva di accantonamento	9.276.435,45	- 74.426,32	9.202.009,13

I fondi di accantonamento danno rappresentazione delle somme accantonate per far fronte ad obblighi futuri già definiti (fondo T.F.R. e altri fondi relativi al rapporto con il personale dipendente) o per coprire spese presunte da sostenere in futuri esercizi, ma non ancora quantificabili.

Si riepilogano i fondi che presentano una consistenza al 31/12/2018:

- il fondo oscillazione consumi energia elettrica copre eventuali maggiori oneri per energia elettrica addebitata in esercizi successivi per operazioni di rettifica di tariffe, oppure può far fronte a aggravii straordinari di oneri per la fornitura di elettricità dovuta a eventi particolari;
- il fondo lavori di somma urgenza, similmente all'analogo conto esistente nel precedente sistema di contabilità finanziaria, può essere utilizzato per coprire parte di costi ed oneri relativi ad eventi straordinari legati principalmente al servizio di piena;
- il fondo ricostituzione impianti e parco mezzi è utilizzato per coprire i costi relativi alle periodiche manutenzioni straordinarie da effettuare sugli impianti in uso per consentirne

- il corretto e puntuale funzionamento, oppure quelli relativi agli ammortamenti di nuove apparecchiature acquistate in sostituzione o a potenziamento di quelle esistenti, nonché delle spese di manutenzione straordinaria capitalizzate attinenti alla gestione impiantistica;
- il fondo investimenti è accantonato per coprire eventuali oneri di ammortamento dei costi di acquisizione di cespiti destinati al mantenimento di un giusto grado di adeguamento tecnologico per lo svolgimento delle funzioni dell'ente;
 - il fondo spese legali è utilizzato per dare copertura a costi futuri legati al contenzioso in essere o che può insorgere;
 - il fondo spese generali lavori in concessione raccoglie le economie eventualmente riscontrate alla chiusura di lavori finanziati da enti; rappresenta, quindi, un chiaro indicatore dell'efficienza dell'Ente in questo settore della propria attività; le quote accantonate sono utilizzate per integrare le somme stanziare dagli enti terzi finanziatori per la costruzione di nuove opere o per lavori di manutenzione straordinaria che prevedano un cofinanziamento da parte del Consorzio; sono altresì utilizzate per coprire l'esecuzione del medesimo tipo di lavori con finanziamento interamente a carico del Consorzio;
 - il fondo T.F.R. accoglie l'accantonamento e la rivalutazione annui per le cifre da corrispondere ai dipendenti al termine del rapporto lavorativo; diversamente da quanto avviene in altri Consorzi, che versano tale quota all'ENPAIA TFR che erogherà materialmente il trattamento di fine rapporto, il Consorzio, provvede direttamente a corrispondere quanto spettante ai dipendenti in occasione di chiusura del rapporto di lavoro o quanto richiesto a titolo di anticipazione ai sensi dell'articolo 2120 del Codice Civile;
 - il fondo integrazione personale dipendente raccoglie l'accantonamento contrattualmente previsto per i dipendenti che non abbiano la contribuzione integrativa dovuta all'ENPAIA; tale importo viene annualmente accantonato e rivalutato analogamente a quanto avviene per il fondo T.F.R.;
 - gli altri fondi vincolati al personale dipendente sono utilizzati per accantonamenti destinati a coprire oneri futuri relativi ad arretrati contrattuali da corrispondere, ma non ancora compiutamente quantificati e per la corresponsione della quota stimata di premio di risultato di competenza dell'anno 2018; oltre a tali importi, l'accantonamento servirà

per coprire i costi di erogazione di incentivi alla progettazione relativi a lavori in concessione conclusi;

- il fondo investimenti immobiliari è utilizzato per far fronte ad eventuali costi di ammortamento, legati a lavori di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà dell'Ente, spesso divenuti indispensabili per l'adeguamento alla normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro come, ad esempio, i lavori di rifacimento del tetto del magazzino di Casola Valsenio, l'acquisto e la ristrutturazione del capannone da adibire ad uso archivio nell'ambito di Pianura, sito in Via Manfredi, 32 a Lugo, i lavori di ristrutturazione dell'immobile adibito a sede dell'ente o di quello che ospita gli uffici dell'ambito montano;
- il fondo affidamenti e contratti in corso identifica le somme accantonate per oneri futuri relativi a lavori e acquisti già affidati alla chiusura del consuntivo, ma che verranno materialmente eseguiti nel corso dell'esercizio successivo. La quota accantonata nel 2018 è imputata, alla voce di costo "accantonamento per contratti in corso"; nell'anno successivo, risulterà evidente il suo progressivo utilizzo attraverso la voce di ricavo "utilizzo fondo contratti in corso";
- il fondo contributi e compartecipazioni è utilizzato per far fronte ad eventuali aggravii di contribuzione dovuta ad enti esterni come, ad esempio, il Consorzio di bonifica di 2° grado per il Canale Emiliano Romagnolo;
- il fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete scolante è valorizzato per integrare le disponibilità di budget degli anni successivi per interventi straordinari sulla rete scolante consortile.

Dalla consistenza dei fondi in essere si evidenzia certamente una buona capacità da parte dell'ente di far fronte a spese straordinarie o non previste a budget, senza gravare sulla contribuzione ordinaria e sulla normale gestione dell'esercizio.

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI:

Gli impegni relativi ad affidamenti per contratti in corso non ancora eseguiti alla data del 31/12/2018 sono contabilizzati nel Fondo affidamenti e contratti in corso citato poco sopra.

Per quanto riguarda le garanzie prestate, il Consorzio ha in essere le seguenti fideiussioni, prestate tramite l'istituto Cassiere Credito Cooperativo Ravennate Imolese S.c.r.l.

BENEFICIARIO	GARANZIA	IMPORTO
PROVINCIA DI FIRENZE	Occupazione permanente di spazi ed aree pubbliche con posa di tubazione idrica per scarico di acque sorgive in comune di Firenzuola S.P.117 "DI S:ZANOBI" al km.12,680 – Concessione nr.31071 – Prog.618	700,00
PROVINCIA DI FIRENZE	Occupazione permanente di spazi ed aree pubbliche con posa di tubazione idrica per scarico di acque sorgive e superficiali mediante tecnica di trivellazione orizzontale teleguidata in comune di Firenzuola S.P.117 "DI S:ZANOBI" al km.13,060 – Concessione nr.30425 – Prog.618	700,00
PROVINCIA DI FIRENZE	Occupazione permanente di spazi ed aree pubbliche con posa di tubazione idrica in percorrenza e attraversamento della sede stradale S.P.117 "DI S:ZANOBI" per scarico sorgente in comune di Firenzuola al km.13,2000 – Concessione nr.30424 – Prog.618	12.600,00
ARPAE EMILIA ROMAGNA	Ampliamento impianto fotovoltaico galleggiante esistente sul lago artificiale in comune di Solarolo (RA) – Via Ordiere per copertura dei costi di dismissione e messa in pristino dei luoghi (importo da rivalutare ogni 5 anni)	930,62

Per quanto riguarda le passività potenziali si segnala un contenzioso in atto con l'INPS per la corresponsione di un contributo a copertura degli eventi di maternità e malattia, tuttora in fase decisoria.

Si riporta di seguito lo stato patrimoniale secondo lo schema riclassificato previsto dalla Regione Emilia Romagna:

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

**CONSISTENZA
31/12/2018**

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI**Immobilizzazioni materiali**

Terreni e fabbricati		4.265.478,09
----------------------	--	--------------

- a dedurre fondo amm.to	-	85.276,62
--------------------------	---	-----------

Terreni e fabbricati netti		4.180.201,47
-----------------------------------	--	---------------------

Fabbricati in costruzione		
---------------------------	--	--

- a dedurre fondo amm.to		
--------------------------	--	--

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica		277.678,41
----------------------	--	------------

- a dedurre fondo amm.to	-	239.865,10
--------------------------	---	------------

Attrezzatura tecnica netta		37.813,31
-----------------------------------	--	------------------

Automezzi e mezzi d'opera		1.567.765,71
---------------------------	--	--------------

- a dedurre fondo amm.to	-	1.048.855,02
--------------------------	---	--------------

Automezzi e mezzi d'opera netti		518.910,69
--	--	-------------------

Impianti e macchinari		1.525.255,92
-----------------------	--	--------------

- a dedurre fondo amm.to	-	707.488,41
--------------------------	---	------------

Impianti e macchinari netti		817.767,51
------------------------------------	--	-------------------

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio		271.134,56
---	--	------------

- a dedurre fondo amm.to	-	234.229,71
--------------------------	---	------------

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti		36.904,85
--	--	------------------

Imm.materiali in corso ed acconti		451.642,47
--	--	-------------------

Informatica - Hardware		648.170,97
------------------------	--	------------

- a dedurre fondo amm.to	-	563.906,01
--------------------------	---	------------

Informatica - Hardware netti		84.264,96
-------------------------------------	--	------------------

Altre imm.materiali		
---------------------	--	--

- a dedurre fondo amm.to		
--------------------------	--	--

Altre imm.materiali nette

Totale immobilizzazioni materiali nette		6.127.505,26
--	--	---------------------

Immobilizzazioni immateriali

Software ed altre opere d'ingegno		396.417,81
-----------------------------------	--	------------

- a dedurre fondo amm.to	-	372.595,18
--------------------------	---	------------

Software ed altre opere d'ingegno netti		23.822,63
--	--	------------------

Diritti e brevetti		
--------------------	--	--

- a dedurre fondo amm.to		
--------------------------	--	--

Diritti e brevetti netti

Manutenzioni straordinarie		28.854,21
----------------------------	--	-----------

- a dedurre fondo amm.to	-	16.495,50
Manutenzioni straordinarie nette		12.358,71
Imm.immateriali in corso ed acconti		
Costi pluriennali capitalizzati		373.469,40
- a dedurre fondo amm.to	-	62.437,18
Imm.immateriali in corso ed acconti netti		311.032,22
Altre imm.immateriali		41.986,90
- a dedurre fondo amm.to	-	33.589,52
Altre imm.immateriali nette		8.397,38
Totale immobilizzazioni immateriali		355.610,94
Immobilizzazioni finanziarie		
Partecipaz.ad enti ed associaz., Titoli e investim a lungo term.,Partecipaz.soc		1.753,36
Titoli ed investimenti a lungo termine		
Partecipazioni societarie		1.932,60
- a dedurre fondo svalutazione partecipazioni societarie		
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette		1.932,60
Crediti finanziari a lungo termine		
Dep.cauzionali a lungo termine		29.772,54
Totale immobilizzazioni finanziarie		33.458,50
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie		
Immobilizzazioni finanziarie nette		33.458,50
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		6.516.574,70
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di magazzino		
Rimanenze di magazzino		
- a dedurre fondo svalutazione magazzino		
Rimanenze di magazzino nette		
Crediti		
Crediti verso i contribuenti e concessionari		4.932.722,81
- a dedurre fondo perdite su riscoss.contr.	-	1.340.690,60
Crediti verso i contribuenti e concessionari netti		3.592.032,21
Crediti verso utenti di beni patrimoniali		

Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	1.936.409,60
Stati di avanzamento da emettere	1.896.481,76
Crediti verso il personale	4.556,16
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	
Crediti verso Enti Previdenziali	
Crediti verso ENPAIA TFR	87.517,43
Crediti diversi	709.066,20
Acconti di imposta	43,00
- a dedurre fondo svalutazione altri crediti	
Crediti netti	8.226.106,36
Attività finanziarie a breve	
Titoli ed investimenti a breve	
Liquidità	
Conto corrente affidato al Cassiere	
Altri conti correnti bancari e postali	6.330.245,78
Cassa	33.361,84
Totale liquidità	2.539,26
	6.366.146,88
Ratei e Risconti	
Ratei attivi	
Risconti attivi	
Totale Ratei e Risconti	76.740,43
	76.740,43
IVA a credito	
Totale Attivo circolante	14.668.993,67
TOTALE ATTIVITA'	21.185.568,37

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine	
Debiti per dep. cauzionali passivi	- 279.620,80
Debiti verso altri finanziatori	
Totale debiti finanziari a lungo	- 279.620,80

Debiti finanziari a breve termine**Totale Debiti finanziari a breve termine**

Debiti a breve termine

Debiti vs.Erario e enti prev.	-	673.555,31
Premi assicurativi da liquidare	-	3.871,25
Conti Iva		
Debiti verso enti, associazioni		
Enti c/anticipi	-	5.204.798,97
Agenti Riscossione c/anticipi	-	469.427,98
Debiti verso fornitori	-	1.606.606,79
Debiti verso dipendenti		
Debiti per fatture o note da ricevere	-	69.070,94
Debiti diversi	-	21.786,05
Totale debiti a breve termine	-	8.049.117,29

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi		
Risconti passivi	-	67.980,73
Totale ratei e risconti passivi	-	67.980,73

Totale PASSIVITA' - **8.396.718,82**

FONDI RISCHI E SPESE

Fondi rischi	-	273.528,33
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.399.485,17
Fondi vincolati personale dipendente	-	3.428.192,26
Altri fondi per spese	-	4.100.803,37
Totale Fondi rischi e spese	-	9.202.009,13

TOTALE PASSIVITA' E FONDI - **17.598.727,95**

Patrimonio Netto

Fondo consortile	-	3.419.585,20
Utile / Perdita d'esercizio		
Utile / Perdita portata a nuovo		
Riserve	-	167.255,22
Contributi pluriennali in Conto capitale di Terzi		
Totale Patrimonio netto	-	3.586.840,42

Totale Patrimonio netto, Passività e Fondi	-	21.185.568,37
---	---	----------------------

Conti d'ordine		
Conti d'ordine attivi		
Conti d'ordine passivi		

CONTO ECONOMICO

Il conto economico si presenta con sei colonne in cui sono indicati gli importi di ciascuna voce di ricavo e di costo:

- la prima colonna riporta l'ammontare delle singole poste del budget previsionale all'inizio dell'esercizio;
- la seconda colonna riporta l'ammontare delle variazioni rispetto al budget iniziale;
- la terza colonna è data dalla somma delle due colonne precedenti e indica il valore del budget assestato;
- la quarta colonna riporta l'ammontare effettivo delle singole poste, rilevato a consuntivo della gestione dell'esercizio 2018 in base alle registrazioni contabili effettuate nel corso dell'anno;
- la quinta colonna evidenzia, per ciascuna voce, lo scostamento tra il budget assestato e quello effettivamente accertato a consuntivo. In questa colonna la presenza di un valore negativo indica che il costo / ricavo effettivo è stato inferiore rispetto alle previsioni; una voce positiva, al contrario, indica la presenza di valori superiori al previsto;
- la sesta ed ultima colonna riporta, a mero titolo di confronto, l'ammontare effettivo delle singole poste, rilevato a consuntivo della gestione dell'esercizio 2017.

Gli stanziamenti a livello di budget sono articolati in commesse. Le commesse sono dettagliate nelle singole voci del piano dei conti. La somma delle voci di spesa di tutte le commesse costituisce il budget assegnato ai vari settori. La gestione di tali commesse è differente a seconda della tipologia di spesa. Si hanno, quindi, commesse di gestione ordinaria, commesse per lavori in concessione e commesse per acquisto di beni ammortizzabili. In particolare, queste ultime sono riepilogate nel piano degli investimenti che delinea anche la tipologia di copertura del costo annuo per oneri di ammortamento.

Per mantenere una omogeneità informativa rispetto al budget previsionale, sono prodotti 3 quadri contabili di conto economico, uno per ciascuno dei centri di costo di contribuzione ordinaria e uno con gli importi del bilancio consolidato. Oltre al conto economico generale che evidenzia i dati consolidati, vi è, quindi, il conto economico relativo alla gestione dell'ambito di pianura e quello relativo alla gestione dell'ambito montano.

Si procede ad effettuare un'analisi degli scostamenti rispetto al budget dell'esercizio, evidenziandone i più significativi, e ad un confronto con le risultanze del conto economico del precedente esercizio.

Il bilancio consuntivo del 2018 si chiude con un pareggio in entrambi i centri di costo di contribuzione ordinaria e, pertanto, anche nel conto consolidato. Se si fosse fatto ricorso a tutti gli utilizzi di accantonamenti previsti a budget il bilancio dell'esercizio 2018 avrebbe chiuso per l'ambito di Pianura con un risultato economico potenziale di euro 159.502,57. Si è tuttavia ritenuto più corretto utilizzare solo una parte degli accantonamenti al fine di portare la gestione in pareggio, dando la precedenza a quelli dei fondi capienti e coerenti con le spese straordinarie effettivamente sostenute.

L'utilizzo accantonamenti è pari ad euro 862.320,59 ed è dettagliato come segue:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Utilizzo del fondo contributi e compartecipazione a parziale copertura di maggiori costi sostenuti nell'anno a fronte di oneri dovuti al Consorzio di bonifica di 2° grado per il Canale Emiliano Romagnolo, determinati da una modifica del meccanismo di addebito.	100.000,00
Utilizzo del fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo a copertura dei costi straordinari relativi alla ripresa di frane lungo l'argine del Canale di bonifica in Dx di Reno ed altri cavi consortili, causate dagli eventi di piena del 22-24 febbraio e 2-5 marzo 2018.	183.027,58
Utilizzo del fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo a copertura dei costi straordinari relativi alla ripresa di una frana lungo l'argine del canale cons.le Gambellara, causate dagli eventi di piena del 22-24 febbraio e 2-5 marzo 2018.	142.702,97
Utilizzo del fondo vincolato al personale dipendente a copertura dei costi di erogazione delle quote di premio di risultato integrativo aziendale, relativo agli anni 2015, 2016 e 2017.	116.510,00
Utilizzo del fondo affidamenti e contratti in corso a copertura di costi sostenuti nell'anno 2018, relativi ad affidamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2017	320.080,04

La gestione dell'ambito montano avrebbe chiuso con un risultato economico potenziale euro 38.149,06, prima dell'accantonamento ai fondi meglio dettagliato in seguito al paragrafo relativo agli accantonamenti ed ammortamento di costi capitalizzati.

Al netto dell'utilizzo dei fondi affidamenti e contratti in corso, che rappresenta una operazione ordinaria in ogni esercizio contabile, l'importo complessivo dell'utilizzo degli accantonamenti si riduce a euro 542.240,55.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

La voce principale di questa categoria di ricavi è costituita dai contributi consorziali ordinari per gestione, esercizio e manutenzione opere, il cui importo a consuntivo è pari a 13.838.004 euro, con un incremento rispetto al budget iniziale dovuto a maggiori costi di gestione relativi agli impianti irrigui dell'ambito di pianura.

Altra voce di questa sezione dei ricavi è quella dei canoni per licenze e concessioni, che raccoglie quanto versato a titolo di canoni, spese di istruttoria, sorveglianza e rimborso bolli per l'attività legata al rilascio di concessioni ed autorizzazioni relative ai beni demaniali in gestione al Consorzio. Si registrano ricavi di questo tipo per euro 648.903.

I contributi pubblici alla gestione, di euro 44.200, riguardano il contributo della Regione Emilia Romagna per le attività di manutenzione ed esercizio delle opere del distretto montano.

I ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica sono composti dalle voci di seguito riportate:

I proventi da attività del personale evidenziano il rimborso da parte dell'ENPAIA del trattamento pensionistico di un ex dipendente che tuttora percepisce una pensione integrativa da parte di questo Consorzio.

Il rimborso di oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione riguarda la gestione degli invasi interaziendali nell'ambito montano, a copertura dei costi diretti e di manodopera dell'anno per la gestione di questo tipo di opere e precisamente:

- P.070- Consorzio irriguo Rio Casale e Salato;
- P.409- Consorzio irriguo Rio Paglia e Albonello;
- P.419- Consorzio irriguo Rio Nave;

- P.441- Consorzio irriguo Isola;
- P.442- Consorzio irriguo Canale Lambertini;
- P.450- Consorzio irriguo Renzuno;
- P.417- Consorzio irriguo Sintria;
- P.803- Consorzio irriguo Santa Lucia;
- P.861- Consorzio irriguo Rivalta;
- P.866- Consorzio irriguo delle Colline Imolesi;
- P.893- Consorzio irriguo Poggio San Ruffillo;
- P.899- Consorzio irriguo Tebano-Serra.

Il rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici riguarda:

- per euro 2.562,00 il recupero della quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Sant'Antonio in fregio alla Via G.dalle Vacche, a carico del Comune di Conselice;
- per euro 845,00 il recupero della quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Paradosso in fregio alla Via Rotella Inferiore, a carico del Comune di Bagnacavallo;
- per euro 28.960,00 il recupero dei costi di manutenzione delle pertinenze inerbite del collettore CER nel tratto tra Sillaro e Lamone, previsti dalla convezione protocollo CER n.2387 del 02/05/2018;
- per euro 8.189,71 il recupero della quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Munio in fregio alla Via Baglioni a monte della ferrovia e a valle della Via Fornazzo, a carico del Comune di Bagnacavallo;
- per euro 10.916,59 il recupero dei costi di manutenzione del collettore di pertinenza del CER tra Sillaro e Lamone;
- per euro 10.251,54 il rimborso forfettario delle spese sostenute per la manutenzione della cassa di espansione sullo scolo Alfonsine, in convenzione con il comune di Alfonsine.

I proventi da energia da fonti rinnovabili riguardano per euro 31.469,13 gli importi erogati dal Gestore dei Servizi Elettrici a titolo di tariffa incentivante nell'ambito delle convenzioni E07E04203407 per l'impianto fotovoltaico Loto 1 e E07I241180807 per l'impianto fotovoltaico Loto 2, oltre ad una quota parte dell'incentivo legato alla convenzione E01F10703407 relativa all'impianto fotovoltaico installato presso la centrale di pompaggio dell'impianto San Silvestro che ha come beneficiario diretto il Consorzio di bonifica di 2° grado per il CER.

La voce recuperi vari e rimborsi, dell'importo complessivo di euro 103.702,07, è composta per euro 55.218,93 da recupero di costi di manodopera impegnata nella realizzazione di opere finanziate da terzi, eseguite in amministrazione diretta nell'ambito montano, per euro 1.363,35 dall'incasso di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi eseguiti nell'ambito di Pianura e per euro 30.120,42 dall'incasso di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi eseguiti nell'ambito montano, terminati in anni precedenti ma saldati nell'anno 2018. La restante quota riguarda recuperi per rimborsi di spese di varia natura dell'ambito di Pianura e dell'ambito montano per l'importo, rispettivamente, di euro 6.391,89 e di euro 10.607,48.

RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE

In questa sezione trovano collocazione i ricavi relativi alla gestione delle opere finanziate da terzi, interamente o parzialmente, che sono stati contabilizzati nell'anno. La voce viene valorizzata sia al momento dell'emissione di stati di avanzamento o stati finali effettivi nei confronti dei diversi finanziatori, sia tramite l'accertamento della quota di recupero spettante per spese non ancora rendicontate, registrate in contropartita nello stato patrimoniale alla voce "stati di avanzamento da emettere". Vi trova, inoltre, collocazione separata anche la quota di finanziamento consortile sul medesimo tipo di opere, che avviene tramite prelievo dal fondo spese generali e lavori in concessione. In pratica questa seconda voce consiste in uno specifico utilizzo di accantonamenti, con rappresentazione separata nel conto economico rispetto agli altri utilizzi.

Per quanto riguarda il finanziamento di terzi su lavori, si dettaglia la composizione dei ricavi per singolo lavoro di competenza:

PROGETTO	IMPORTO
Prog.778: Invaso interaziendale Calderina comune di Imola - Stati avanz. da emettere	6.558,85
Prog.879:Invaso interaziendale Molino del Rosso in comune di Brisighella-Faenza - Stati avanz. da emettere	17,85
Prog.886: Costruz.invaso interaziendale uso irrig. Ghiroli e rete distrib.primaria in Castelbolog. - Stati avanz. da emettere	7.235,62
Prog.900: Costruz.invaso interaziendale uso irrig. Casaccia e rete distrib.primaria in Riolo - Stati avanz. da emettere	993,02
Prog.902: Lav.costruz.acq.rur.loc.Rio Cosina in Faenza,Brisighella e Castrocaro Terme.	1.892,35
Prog.924: Lav.sistem.idr.Fiume Santerno loc.Borgo Santerno - torrente Riccianico in Firenzuola.	11.660,24
Prog.939:ampliamento impianto irrig.interaziendale Poggio San Ruffillo in Brisighella e Faenza - Stati avanz. da emettere	9.033,98
Prog.942: Costruzione imp.derivazione invaso irri.Cassa 2 in comune di Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	6.050,00
Prog.945: Manut.straord.tratti strade e ponti in comune di Brisighella - Stati avanz. da emettere	46.544,82
Prog.946: Ripr.messa sicurezza strada Via Cestina loc.Budrio-Cà Serra in Casola Valsenio	13.503,60
Prog.948:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Sintria in comune di Brisighella e Riolo Terme- Stati avanz. da emettere	9.313,70
Prog.951: Adeguamento sorgenti località Padernone acquedotto rurale. S.Giorgio in Cepparano-Brisighella- Stati avanz. da emettere	14.751,00
Prog.953: Ampliam.impianto irriguo interaziendale Rivalta in comune di Faenza - Stati avanz. da emettere	4.443,73
Prog.960:Ampliam.impianto irriguo interaziendale Santa Lucia in Faenza - Stati avanz. da emettere	9.443,63
Prog.966: Messa in sicurezza movimento franoso a monte strada com.V.Cerro loc.Casaletto - Casola V.: - Stati avanz. da emettere	358,68
Prog.968:Manut.straord.strada Via Lozzole comune di Palazuolo sul Senio	344,04
Prog.970:Manut.strade bianche comuni Brisighella,Riolo Terme e Casola Valsenio - es.2017 - Stati avanz. da emettere	36.505,97
Prog.973:Costr.invasi accum.imp.irr.Ebola,Vitisano Ovello,Poggio S.Ruffillo,Rivalta,S.Lucia-reti irr - Stati avanz. da emettere	341.409,79
Prog.974: Interconnessione acq.rur.Ibola con acq. rur.Risanello in comune di Modigliana	11.630,92
Prog.975:Collegam.sorgente Rio Valle a rete idrica Acq.Rur.Samoggia in Brisighella - Stati avanz. da emettere	24.189,34
Prog.976: Instal.gruppo pressurizzazione per uso sorgente Loiano in rete Acq.Boesimo-Loiano - Stati avanz. da emettere	5.161,54
Prog.977:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Tredozio - anno 2018	9.190,22
Prog.979: Ampliam.impianto irriguo interaziendale Isola in Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	13.286,87
Prog.980:Ampliam.impianto irriguo interaziendale Tebano-Serra in Faenza, Riolo Terme e Imola - Stati avanz. da emettere	6.262,74

Prog.989:Ripr.str.vicinali uso pubbl.dissest.per frane in comune di Trezio - Stati avanz. da emettere	2.229,96
Prog.991: Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. anno 2018	46.119,11
Prog.992:Man.straord.str.P.za Ragazzini-Pagliazzi-P.za Costruttori Pace-Parco Rimembranza com.Palaz. - Stati avanz. da emettere	36.112,05
P.994:Manut.straord.strada comunale V.Salecchio in Palazzuolo	4.880,00
Prog.MF912: Allac.acq.comun.fabbr.Casola di Sopra in comune di Casola Valsenio	8.167,05
67-Compleat.distrib.irrigua Selice-Santerno distretto Mordano Bubano	30.083,92
72-Distribuzione irrigua area Santerno-Senio in DX CER 3° stralcio - I lotto	837,52
88-Distrib.plurima acque CER area "Senio-Lamone" 2°stralcio-2°lotto-1°substralcio	126.941,00
99-Lav.somma urg.riattivaz.nr.2 frane arg.sx Can. Dx Reno a seguito piena 13 e 14/11/2017	39.250,00
100- Somma urgenza per ripristino corpo arginale Dx Reno per la ripresa della viabilità sulla S.P.24 Basilica e Via Poggi - Mandriole	429.539,53

Si dettaglia, come sopra, anche il finanziamento consortile diviso per singola commessa pluriennale, segnalando che tale quota è interamente finanziata tramite l'utilizzo diretto delle somme appositamente accantonate al "Fondo spese generali lavori in concessione":

PROGETTO	IMPORTO
Prog.961: Ripr.briglie Rio Calbane e Rio Samba in Brisighella - Contributo RER anno 2017	25.273,19
Prog.962: Manutenz.OO.PP.Bonifica - anno 2017	27.584,81
Prog.970:Manut.strade bianche comuni Brisighella, Riolo Terme e Casola Valsenio - es.2017	13.428,00

Con riferimento all'obbligo di pubblicità delle sovvenzioni/contributi pubblici previsto dall'art 35 D.L.34/2019 e L 124/2017 sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche, si riporta di seguito un riepilogo dei contributi pubblici incassati nell'esercizio

DEBITORE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Comune di Bagnacavallo	8.189,71	Quota 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Munio in fregio alla Via Baglioni a monte della ferrovia e a valle della Via Fornazzo
Comune di Bagnacavallo	845,00	Quota 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Paradosso in fregio alla Via Rotella Inferiore
Comune di Bagnara di Romagna	2.642,78	Spese tecniche di progettazione e direzione dei lavori di realizzazione dell'intervento di ripristino del ponte di Via Trupatello - Via celletta sullo scolo cons.le Canale dei Mulini - Accordo di programma Tra comuni di Bagnara di Romagna, Cotignola e Consorzio di Bonifica della Romagna Occidentale

		PG.20160002960 COMUNE BAGNARA CUP.B51B16000440004 CIG.Z511D2BE11 S -
Comune di Casola Valsenio	139.742,22	Saldo prog.946 per lavori di ripresa e messa in sicurezza della strada Via Cestina in località Budrio-Cà Serra in comune di Casola Valsenio
Comune di Conselice	2.562,00	Quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Sant'Antonio in fregio alla Via G.dalle Vacche
Comune di Firenzuola	13.500,00	Saldo prog.924 per lavori di sistemazione idraulica del fiume Santerno in località Borgo Santerno - torrente Riccianico in Firenzuola
Comune di Firenzuola	9.686,46	Saldo prog.924 per lavori di sistemazione idraulica del fiume Santerno in località Borgo Santerno - torrente Riccianico in Firenzuola
Comune di Modigliana	12.164,58	Saldo prog.917 per manutenzione straordinaria dellestrade vicinali ad uso pubblico nei comuni di Modigliana,Tredozio e Dovadola
Comune di Palazzuolo sul Senio	10.996,00	Saldo prog.929 per manutenzione del territorio con riduzione del rischio idraulico in comune di Palazzuolo sul Senio (FI)
Comune di Tredozio	2.331,44	Saldo prog.917 per manutenzione straordinaria dellestrade vicinali ad uso pubblico nei comuni di Modigliana,Tredozio e Dovadola
Comune di Dovadola	1.038,65	Saldo prog.917 per manutenzione straordinaria dellestrade vicinali ad uso pubblico nei comuni di Modigliana,Tredozio e Dovadola
Regione Toscana	29.921,39	Anticipazione prog.923:Lav.monitoraggio frana loc.Virli-Coniale nel Torrente Santerno in comune di Firenzuola - DGRT.508/2015
Unione della Romagna Faentina	8.890,01	Saldo prog.741 per manutenzione straordinaria di strade comunali iin comune di Brisighella
Unione della Romagna Faentina	1.385,01	Saldo prog.741 per manutenzione straordinaria di strade comunali iin comune di Brisighella

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

I proventi della gestione finanziaria sono costituiti da interessi attivi netti maturati sul conto corrente affidato al Cassiere, sul conto corrente postale per la gestione delle concessioni e sul conto corrente economale, per l'importo complessivo di euro 10.415,34.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA

La voce comprende canoni di affitti attivi derivanti dalla locazione di beni immobili di proprietà del Consorzio per euro 18.818,88, ricavi derivanti dal rimborso delle spese sostenute per il ripristino dei danni causati alle pertinenze consortili per euro 291.615,81 e plusvalenze attive derivanti per euro 17.000,00 dalla valutazione del mezzo d'opera consortile Komatsu PW 130 ceduto in permuta in occasione dell'acquisto del nuovo

escavatore gommato Liebherr A914 Compact a servizio del reparto Fosso Vecchio dell'ambito di Pianura e per euro 13.474,30 da economie sui costi accantonati al fondo affidamenti e contratti in corso a chiusura dell'esercizio precedente.

Si passa ora al dettaglio delle voci di costo:

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

Di seguito è riportato un dettaglio delle singole voci di costo del conto economico.

Costo del personale	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
Costo del personale operativo	2.765.739,00	68.581,21	2.834.320,21	2.827.445,91	- 6.874,30
Costo del personale dirigente	315.000,00	963,76	315.963,76	302.305,36	-13.658,40
Costo del personale impiegato	2.645.261,00	- 23.040,76	2.622.220,24	2.572.302,81	- 49.917,43
Costo personale in Quiescenza	51.762,88		51.762,88	51.144,74	- 618,14
Incentivi alla progettazione su lavori con finanziamento proprio					
Totale costi personale	5.777.762,88	46.504,21	5.824.267,09	5.753.198,82	- 71.068,27

Il costo complessivo del personale per l'esercizio è di euro 5.753.198,82. L'incidenza del costo del personale sul totale dei costi al netto di quelli relativi alla gestione dei lavori finanziati interamente o parzialmente da terzi, corrispondente al fabbisogno della parte corrente nella precedente struttura del bilancio è del 35,78% (-0,69% rispetto al medesimo dato rilevato alla chiusura dell'esercizio precedente). Includendo nella base di calcolo anche l'importo delle nuove opere realizzate nel corso dell'anno grazie a finanziamenti totali o parziali, l'incidenza scende ulteriormente al valore di 32,95%. Il 78,56% del costo complessivo del lavoro sostenuto nel 2018 per il personale attivo è rappresentato da oneri relativi a personale impiegato in via esclusiva in attività tecnica, quale progettazione, esecuzione, direzione, contabilizzazione di lavori per la realizzazione di nuove opere, nonché per la manutenzione ordinaria e straordinaria, l'esercizio e la vigilanza delle opere in gestione. Il valore è sostanzialmente in linea con il bilancio consuntivo relativo all'esercizio precedente

La categoria successiva è quella dei costi tecnici che rappresentano la quota predominante dei costi di gestione ordinaria dell'ente e riguardano direttamente la manutenzione della rete scolante ed irrigua, degli impianti e delle attrezzature necessarie al corretto svolgimento dell'attività consortile. L'incidenza di questo tipo di costi sull'importo

totale dei costi di gestione ordinaria è pari al 50,58%, in deciso aumento rispetto al valore dell'esercizio precedente (47,22%). Tale incremento è in parte dovuto allo straordinario impegno dedicato alla ripresa delle frane causate dagli eventi di piena del 22-24 febbraio e 2-5 marzo dell'anno. Se si tiene conto anche dei costi relativi al personale impegnato in via esclusiva in attività tecnica, l'incidenza risulta pari al 79,43% in linea con quella dell'esercizio precedente che era del 76,51%. Tale percentuale sale ulteriormente al 81,65% se si includono nel calcolo anche gli accantonamenti per spese future di natura tecnica.

La più significativa voce di costi di questa categoria è sicuramente quella dell'energia elettrica per il funzionamento degli impianti consortili. Questi costi registrano, infatti, una spesa a consuntivo di euro 1.493.342,38. L'altra voce di maggiore incidenza è data dai contributi corrisposti al Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo per la fornitura di acqua agli impianti consortili.

Si riportano di seguito delle tabelle di dettaglio delle singole categorie di costi tecnici:

Costi tecnici per espurgo canali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
espurghi in appalto	107.300,00	69.453,21	176.753,21	120.934,76	- 55.818,45
espurghi - materiali					
espurghi noli e trasporti	1.500,00	-1.317,00	183,00	183,00	
espurghi - frutti pendenti	13.000,00	-4.191,41	8.808,59	8.808,59	
Totale costi tecnici espurgo canali	121.800,00	63.944,80	185.744,80	129.926,35	-55.818,45

Ripresa frane e altri lavori di terra	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
ripresa frane in appalto	346.300,00	672.840,55	1.019.140,55	585.623,43	-433.517,12
ripresa frane-materiali	28.800,00	62.810,51	91.610,51	50.810,44	-40.800,07
ripresa frane-noli e trasporti	35.000,00	-34.817,00	183,00	183,00	
ripresa frane-frutti pendenti	4.000,00	3.086,00	7.086,00	7.085,52	-0,48
ripresa rivestimenti in appalto	219.500,00	-25.259,53	194.240,47	194.240,28	-0,19
ripresa rivestimenti materiali	70.000,00	43.562,84	113.562,84	110.818,83	-2.744,01
ripresa rivestimenti noli e trasporti					

altri lavori di terra in appalto	21.000,00	29.347,18	50.347,18	43.657,66	-6.689,52
altri lavori di terra-materiali	500,00	39.308,85	39.808,85	858,85	-38.950,00
altri lavori di terra-noli/trasporti		1.330,65	1.330,65	1.330,65	
altri lavori di terra-frutti pendenti	3.500,00	1.184,56	4.684,56	3.684,56	-1.000,00
altri lavori di terra-distendimenti in appalto	500,00	-500,00			
altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti					
Totale ripresa frane e altri lavori di terra	729.100,00	792.894,61	1.521.994,61	998.293,22	-523.701,39

Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione manufatti -in appalto	357.300,00	-98.462,07	258.837,93	210.018,37	-48.819,56
manutenzione manufatti - materiali	110.100,00	12.327,19	122.427,19	83.430,58	-38.996,61
manutenzione manufatti noli e trasporti	93.450,00	-9.502,92	83.947,08	73.169,23	-10.777,85
manutenzione rete tubata-in appalto	233.270,00	-115.660,00	117.610,00	69.834,27	-47.775,73
manutenzione rete tubata-materiali	95.700,00	9.563,08	105.263,08	55.790,09	-49.472,99
manutenzione rete tubata-noli e trasporti	31.050,00	-4.275,00	26.775,00	8.300,17	-18.474,83
Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	920.870,00	-206.009,72	714.860,28	500.542,71	-214.317,57

Diserbi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
diserbo meccanico-in appalto	887.000,00	-84.787,20	802.212,80	773.218,36	-28.994,44
diserbo meccanico-materiali	15.000,00	-9.800,00	5.200,00		-5.200,00
diserbo meccanico-noli e trasporti per mezzi d'opera	9.000,00	2.310,62	11.310,62	9.328,61	-1.982,01
diserbo meccanico-frutti pendenti	2.000,00	-915,80	1.084,20	1.084,20	
diserbo manuale-in appalto	3.500,00	-3.500,00			
diserbo manuale-materiali	12.400,00		12.400,00		-12.400,00
diserbo chimico-materiali					
Totale diserbi	928.900,00	-96.692,38	832.207,62	783.631,17	-48.576,45

Manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione fabbricati impianti in appalto	63.400,00	-26.422,20	36.977,80	19.793,68	-17.184,12

manutenzione fabbricati impianti materiali	27.800,00	1.823,00	29.623,00	14.376,28	-15.246,72
manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	4.000,00		4.000,00	402,60	-3.597,40
manutenzione abitazioni in appalto	13.500,00		13.500,00	627,74	-12.872,26
manutenzione abitazioni - materiali	22.000,00	-1.253,00	20.747,00	7.946,89	-12.800,11
manutenzione abitazioni - noli e trasporti					
Totale manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	130.700,00	-25.852,20	104.847,80	43.147,19	-61.700,61

Gestione officine e magazzini tecnici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	12.500,00	8.615,00	21.115,00	11.403,92	-9.711,08
manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	30.130,00	10.900,00	41.030,00	30.466,53	-10.563,47
manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti	3.500,00	-3.500,00			
manutenzione officine e magazzini tecnici locazione locali	17.000,00		17.000,00	15.010,02	-1.989,98
ammortamento attrezzatura tecnica	27.621,35	890,00	28.511,35	20.958,03	-7.553,32
ammortamento officine e magazzini tecnici	1.985,10		1.985,10	1.985,10	
manutenzione officine altri costi					
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	11.300,00	-3.300,00	8.000,00	1.048,18	-6.951,82
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	30.300,00	850,13	31.150,13	22.178,33	-8.971,80
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00	-2.000,00			
Totale officine e magazzini tecnici	136.336,45	12.455,13	148.791,58	103.050,11	-45.741,47

Manutenzione elettromeccanica impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione elettromeccanica impianti in appalto	616.780,00	-143.230,80	473.549,20	235.594,54	-237.954,66
manutenzione elettromeccanica impianti materiali	50.696,00	4.400,00	55.096,00	22.001,27	-33.094,73
manutenzione elettromeccanica impianti noli e trasporti	2.500,00		2.500,00		-2.500,00
quota ammortamento impianti e macchinari	117.798,94		117.798,94	92.524,05	-25.274,89

manutenzione acquedotti rurali in appalto	13.400,00	866,65	14.266,65	14.266,65	
manutenzione acquedotti rurali - materiali	35.000,00	-12.925,70	22.074,30	21.838,65	-235,65
manutenzione acquedotti rurali - noli e trasporti	45.000,00	-24.336,86	20.663,14	20.663,14	
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	881.174,94	-175.226,71	705.948,23	406.888,30	-299.059,93

Manutenzione telerilevamento e ponte radio	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
telerilevamento e ponte radio-manutenzioni .in affidamento esterno	25.000,00	878,40	25.878,40	878,40	-25.000,00
telerilevamento e ponte radio-materiali per manutenzione	5.000,00		5.000,00	451,13	-4.548,87
telerilevamento e ponte radio-canoni ed altri oneri	2.122,14		2.122,14	2.088,14	-34,00
telerilevamento quota ammortamento attrezzatura					
Totale manutenzione telerilevamento e ponte radio	32.122,14	878,40	33.000,54	3.417,67	-29.582,87

Gestione impianti fonti rinnovabili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
impianti fonti rinnovabili – manutenzioni in affidamento esterno	3.000,00	5.000,00	8.000,00	6.911,42	-1.088,58
impianti fonti rinnovabili – materiali per manutenzione					
impianti fonti rinnovabili - quota ammortamento	37.214,55	4.400,00	41.614,55	41.612,75	-1,80
oneri finanziari Impianti fonti rinnovabili					
altri costi Impianti fonti rinnovabili	100,00		100,00		-100,00
Totale impianti fonti rinnovabili	40.314,55	9.400,00	49.714,55	48.524,17	-1.190,38

Esercizio opere di bonifica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
esercizio rete scolante	38.000,00	-1.626,73	36.373,27	22.789,93	-13.583,34
esercizio rete irrigua	3.900,00		3.900,00	2.500,00	-1.400,00

esercizio opere elettromeccaniche e utenze impianti	9.000,00		9.000,00	363,57	-8.636,43
esercizio acquedotti rurali	95.000,00	83.260,00	178.260,00	177.966,91	-293,09
polizia idraulica e rilascio concessioni					
sopralluoghi					
danni occasionali	9.100,00	-600,00	8.500,00		-8.500,00
accordi bonari					
strumenti meteorologici/ riparazioni e materiale d'uso					
interventi urgenti e somma urgenza	24.000,00	-1.000,00	23.000,00	17.649,87	-5.350,13
Controllo qualità acque					
Totale esercizio opere di bonifica	179.000,00	80.033,27	259.033,27	221.270,28	-37.762,99

Energia elettrica funzionamento impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
energia elettrica imp. scolo	155.000,00	29.979,73	184.979,73	184.963,40	-16,33
energia elettrica imp. irrigui	1.794.304,00	-20.500,00	1.773.804,00	1.276.645,75	-497.158,25
energia elettrica manufatti motorizzati					
energia elettrica acquedotti rurali	35.000,00	-3.264,09	31.735,91	31.733,23	-2,68
Totale Energia elettrica per funzionamento impianti	1.984.304,00	6.215,64	1.990.519,64	1.493.342,38	-497.177,26

Gestione gruppi elettrogeni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
gasolio agevolato gruppi elettrogeni	37.200,00	-10.600,00	26.600,00		-26.600,00
manutenzione gruppi elettrogeni in affidamento esterno	5.300,00	-500,00	4.800,00	1.564,91	-3.235,09
Manutenzione gruppi elettrogeni materiali	4.000,00	500,00	4.500,00	1.314,28	-3.185,72
Totale Gestione gruppi elettrogeni	46.500,00	-10.600,00	35.900,00	2.879,19	-33.020,81

Gestione mezzi d'opera	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	89.000,00	-12.323,60	76.676,40	71.880,54	-4.795,86
mezzi d'opera assicurazioni/oneri accessori	4.000,00		4.000,00	2.566,29	-1.433,71
mezzi d'opera d'opera-quota ammortamento	124.236,55	-4.400,00	119.836,55	99.176,38	-20.660,17
mezzi d'opera – manutenzioni in affidamento esterno	69.500,00	-33.087,00	36.413,00	33.458,14	-2.954,86
mezzi d'opera - materiali manutenzione	18.500,00	57.150,00	75.650,00	62.219,62	-13.430,38
mezzi d'opera - leasing/noleggi					
Totale gestione mezzi d'opera	305.236,55	7.339,40	312.575,95	269.300,97	-43.274,98

Gestione automezzi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
automezzi - carburanti e lubrificanti	181.000,00	-10.038,00	170.962,00	161.571,38	-9.390,62
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	7.500,00	-1.300,00	6.200,00	4.021,45	-2.178,55
automezzi - quota ammortamento					
automezzi - quota noleggio lungo termine / leasing	407.000,00	18.838,00	425.838,00	417.272,57	-8.565,43
automezzi - manutenzioni in appalto					
automezzi - materiali manutenzione	16.500,00	-6.200,00	10.300,00	9.364,43	-935,57
Totale gestione automezzi	612.000,00	1.300,00	613.300,00	592.229,83	-21.070,17

Canoni passivi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
canoni passivi derivazione e vettoriamto	11.400,00	-4.000,00	7.400,00	4.317,12	-3.082,88
canoni passivi attraversamenti e sottopassi	20.500,00		20.500,00	12.041,95	-8.458,05
altri canoni passivi (es. dighe, eventuali altri canoni CER)					
Totale canoni passivi	31.900,00	-4.000,00	27.900,00	16.359,07	-11.540,93

Contributi consorzio 2°grado	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
contributi C.E.R.	2.068.036,18		2.068.036,18	2.042.037,84	-25.998,34
contributi altri consorzi di 2°grado					
Totale contributi consorzio 2°grado	2.068.036,18		2.068.036,18	2.042.037,84	-25.998,34

Costi tecnici generali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
consulenze gestione rifiuti	2.000,00	1.500,00	3.500,00	3.310,47	-189,53
consulenze tecniche varie	86.000,00	-13.600,00	72.400,00	35.018,92	-37.381,08
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	11.000,00	15.000,00	26.000,00	25.205,45	-794,55
adempimenti in materia ambientale - gestione verde arboreo	20.000,00		20.000,00	19.248,58	-751,42
adempimenti di sicurezza	139.500,00	36.602,09	176.102,09	125.577,82	-50.524,27
telefonia mobile e fissa tecnica	50.000,00	-3.090,00	46.910,00	46.814,12	-95,88
assicurazioni impianti	12.800,01	1.300,00	14.100,01	13.929,49	-170,52
Totale costi tecnici generali	321.300,01	37.712,09	359.012,10	269.104,85	-89.907,25

Ammortamento lavori capitalizzati	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
quota ammortamento lavori manutenzione reti e manufatti capitalizzati		29.900,00	29.900,00		-29.900,00
quota ammortamento lavori manutenzione impianti capitalizzati	4.749,25	17.300,00	22.049,25	2.749,25	-19.300,00
Totale ammortamento lavori capitalizzati	4.749,25	47.200,00	51.949,25	2.749,25	-49.200,00

I costi amministrativi riguardano le attività accessorie necessarie per il corretto svolgimento dell'attività consortile. L'incidenza degli oneri amministrativi sull'importo totale dei costi di gestione ordinaria è pari al 7,53% (- 0,80% rispetto al valore dell'esercizio 2017 pari all'8,33%), mentre è pari al 6,75% sul totale delle uscite del conto economico, in sensibile diminuzione rispetto al valore dell'esercizio precedente, che era del 7,82%. Ciò è

determinato da un maggior volume di costi relativi alla gestione dei lavori in concessione rispetto all'anno precedente. Si conferma quindi il costante impegno dell'ente al contenimento di questo tipo di spese. Le voci di maggiore incidenza in questa categoria di costi riguardano gli oneri per la riscossione dei contributi consorziali e la gestione dei contributi non riscossi, le spese di funzionamento dei locali ad uso ufficio delle sedi e delegazioni consorziali e la gestione informatica. L'importo a consuntivo di quest'ultima voce riflette la tendenza al progressivo potenziamento delle dotazioni del sistema informatico dell'ente, testimoniata anche dall'importante innovazione rappresentata dal completamento della virtualizzazione dei server e dei desktop in uso ai dipendenti, al fine di raggiungere un maggior livello di efficienza operativa e di sicurezza dei dati informatici in uso.

Di seguito è riportato un dettaglio delle singole voci di costi amministrativi del conto economico

Locazione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
locazione locali uso uffici	20.000,00	-1.686,82	18.313,18	15.937,06	-2.376,12
Totale locazione locali uso uffici	20.000,00	-1.686,82	18.313,18	15.937,06	-2.376,12

Gestione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione locali uso uffici in affidamento esterno	10.000,00	6.300,00	16.300,00	10.682,39	-5.617,61
manutenzione locali uso uffici-materiali e varie	6.500,00	-1.480,00	5.020,00	1.862,05	-3.157,95
quota ammortamento locali uso uffici	25.934,48		25.934,48	23.220,80	-2.713,68
Totale gestione locali uso uffici	42.434,48	4.820,00	47.254,48	35.765,24	-11.489,24

Funzionamento uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
pulizia locali in appalto	36.200,00	132,00	36.332,00	35.830,17	-501,83
pulizia locali: pulizie straordinarie in affidamento esterno	1.500,00	-1.500,00			
pulizia locali: materiali per pulizia in diretta amministrazione	11.500,00	-3.450,00	8.050,00	6.401,69	-1.648,31
energia elettrica	25.500,00	3.750,00	29.250,00	28.695,37	-554,63
gas per riscaldamento	26.000,00	-2.750,00	23.250,00	16.533,25	-6.716,75
acqua potabile	2.500,00	1.300,00	3.800,00	3.503,75	-296,25
telefonia fissa	18.500,00	500,00	19.000,00	14.785,13	-4.214,87
telefonia mobile	1.000,00		1.000,00	179,92	-820,08

gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	36.400,00	-19.100,00	17.300,00	16.164,27	-1.135,73
cancelleria	20.500,00	-8.000,00	12.500,00	9.750,38	-2.749,62
stampati / lavorati vari di tipografica	4.500,00		4.500,00	93,51	-4.406,49
riviste e pubblicazioni	19.507,80	-5.800,00	13.707,80	7.997,85	-5.709,95
postali	20.599,99	-3.260,00	17.339,99	8.266,79	-9.073,20
registrazione e bollatura atti	18.300,00	-2.140,00	16.160,00	13.282,96	-2.877,04
gestione archivio (storico e corrente)	2.500,00	-500,00	2.000,00	780,80	-1.219,20
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	5.500,00		5.500,00	182,61	-5.317,39
quota ammortamento mobili e attrezzature per ufficio	22.304,49	-1.050,55	21.253,94	20.872,00	-381,94
varie amministrative	5.000,00	-1.098,00	6.098,00	3.840,31	-2.257,69
Totale funzionamento uffici	277.812,28	-40.770,55	237.041,73	187.160,76	-49.880,97

Funzionamento Organi consortili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
presidente - compenso	55.850,00		55.850,00	51.672,87	-4.177,13
presidente - altri costi	7.500,00	-625,00	6.875,00	5.817,66	-1.057,34
vicepresidenti - compenso	28.100,00		28.100,00	25.724,45	-2.375,55
vicepresidenti - altri costi	1.000,00	100,00	1.100,00	856,80	-243,20
comitato amministrativo - altri costi	800,00	600,00	1.400,00	1.332,75	-67,25
consiglio di amministrazione - altri costi	2.400,00	-500,00	1.900,00	1.174,75	-725,25
organi consortili: assicurazione	3.500,00	-600,00	2.900,00	2.045,02	-854,98
organi consortili: elezioni					
collegio revisori dei conti - compenso	24.100,00	175,00	24.275,00	23.140,77	-1.134,23
collegio revisori dei conti - altri costi	1.000,00	250,00	1.250,00	1.198,10	-51,90
Totale funzionamento organi consortili	124.250,00	-600,00	123.650,00	112.963,17	-10.686,83

Partecipazione a enti e associazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
partecipazione a enti e associazioni	74.000,00	-4.150,00	69.850,00	66.000,71	-3.849,29
Totale partecipazione a enti e associazioni	74.000,00	-4.150,00	69.850,00	66.000,71	-3.849,29

Spese legali amministrative e consulenze	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
spese legali	29.000,00	-3.500,00	25.500,00	24.337,10	-1.162,90

consulenze tecniche cause in corso	1.000,00	-1.000,00			
consulenze amministrative varie	63.700,00	20.800,00	84.500,00	76.439,55	-8.060,45
spese notarili		500,00	500,00	473,29	-26,71
Totale spese legali amministrative e consulenze	93.700,00	16.800,00	110.500,00	101.249,94	-250,06

Assicurazioni diverse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
assicurazioni diverse	51.500,00	600,00	52.100,00	48.777,49	-3.322,51
Totale Assicurazioni diverse	51.500,00	600,00	52.100,00	48.777,49	-3.322,51

Informatica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
hardware (costo inferiore a euro 516,00)	4.400,00	1.500,00	5.900,00	5.498,20	-401,80
assistenza - hardware	3.500,00	3.500,00	7.000,00	6.218,75	-781,25
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi generali	80.205,00	13.400,00	93.605,00	93.264,44	-340,56
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi Amministrativi	72.260,00	16.120,00	88.380,00	79.157,86	-9.222,14
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizio Progettazione e contabilità lavori	53.470,00	-11.210,00	42.260,00	40.849,57	-1.410,43
assistenza e acquisti< euro 516,00-software SITL	22.120,00	-1.510,00	20.610,00	20.069,00	-541,00
assistenza e acquisti< euro 516,00-software telerilevamento	4.000,00		4.000,00		-4.000,00
materiale d'uso	15.000,00	-1.000,00	14.000,00	13.837,86	-162,14
quota ammortamento hardware	20.963,02	14.358,40	35.321,42	35.321,11	-0,31
quota ammortamento - software servizi generali	6.342,40	-2.465,22	3.877,18	3.877,18	
quota ammortamento - software servizi. Amministrativi	2.590,35		2.590,35	2.590,34	-0,01
quota ammortamento - software progettazione e contabilità lavori	11.223,53	-712,05	10.511,48	10.511,48	
quota ammortamento - software SITL	9.368,40	-2.170,40	7.198,00	7.198,00	
quota ammortamento - software telerilevamento					
collegamenti per trasmissione dati	20.000,00	-1.700,00	18.300,00	12.583,88	-5.716,12
Totale Informatica	325.442,70	28.110,73	353.553,43	330.977,67	-22.575,76

Attività di comunicazione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mostre e iniziative promozionali	11.500,00	-2.600,00	8.900,00	5.634,26	-3.265,74
pubblicazioni					
pubblicità e inserzioni su mass	4.000,00	150,00	4.150,00	4.111,40	-38,60

media					
altri costi di comunicazione	4.500,00	2.350,00	6.850,00	6.780,00	-70,00
Totale attività di comunicazione	20.000,00	-100,00	19.900,00	16.525,66	-3.374,34

Spese di rappresentanza	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
rappresentanza	14.000,00		14.000,00	9.923,45	-4.076,55
Totale spese di rappresentanza	14.000,00		14.000,00	9.923,45	-4.076,55

Tenuta Catasto	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
aggiornamento catasto in outsourcing					
aggiornamento catasto - costi	3.500,00		3.500,00	948,27	-2.551,73
Totale tenuta catasto	3.500,00		3.500,00	948,27	-2.551,73

Riscossione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
compenso per riscossione tributi	212.837,00	33.300,00	246.137,00	244.880,30	-1.256,70
spese d'informazione contribuenti	28.500,00		28.500,00	414,39	-28.085,61
discarichi e rimborso contributi cons. non dovuti	27.000,00	-14.400,00	12.600,00	7.741,52	-4.858,48
perdite per contributi non riscossi	25.000,00	-18.900,00	6.100,00		-6.100,00
perdite su incassi concessioni					
Totale Riscossione	293.337,00		293.337,00	253.036,21	-40.300,79

I costi per “accantonamenti e ammortamento di costi capitalizzati”, contabilizzati per euro 811.419,04, sono costituiti euro 18.108,48 da ammortamento di costi capitalizzati, per 8.397,38 per ammortamento di altre immobilizzazioni immateriali e per euro 784.913,18 da voci di accantonamento di cui viene fornita un'indicazione di dettaglio nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente del distretto di Pianura	81.400,00
Accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente del distretto montano	41.200,00
Accantonamento al fondo ricostituzione impianti della quota di rimborso assicurativo incassato a fronte dei danni subiti dalle pertinenze consortili a seguito degli eventi di piena.	200.626,58
Accantonamento al fondo affidamenti e contratti in corso	313.889,62
Accantonamento al fondo spese generali e lavori in concessione per il finanziamento di nuove opere e/o manutenzioni straordinarie con finanziamento consortile nel distretto montano	147.796,98

Rispetto alle previsioni del budget assestato, si registra lo scostamento di euro 65.000,00, dato per euro 50.000,00 dal mancato accantonamento al fondo opere liquidato da CER per il quale non è stata attivata la richiesta di prelievo dei fondi depositati il consorzio di secondo grado, per euro 10.000,00 dal mancato accantonamento al fondo perdite su riscossione contributi dell'ambito di Pianura e per euro 5.000,00 dal mancato accantonamento al fondo perdite su riscossione contributi dell'ambito montano, le cui dotazioni risultavano già sufficientemente capienti.

Dal confronto con il budget assestato a fine anno emerge l'ulteriore scostamento dovuto alla quota di accantonamento di euro 313.889,62 al fondo affidamenti e contratti in corso, la cui rilevazione avviene in fase di chiusura del consuntivo in base a uno specifico automatismo previsto dal manuale dei principi contabili. Lo stesso meccanismo fa sì che, nell'esercizio successivo, i relativi costi vengano effettivamente sostenuti e registrati per specifica natura. L'importo di questo accantonamento troverà corrispondenza in un ricavo di pari importo alla voce "utilizzo fondo contratti in corso".

La restante parte dello scostamento, per euro 38.149,06, è dovuta alla destinazione del potenziale avanzo di amministrazione del distretto montano a cui si è già fatto cenno nell'introduzione della presente parte della nota integrativa relativa alle risultanze del conto economico. Si fornisce di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati con tale disponibilità a chiusura del consuntivo:

	TOTALE	Pianura ex CBRO	Distretto montano
Fondo spese generali lavori in concessione	38.149,06		38.149,06
TOTALE DESTINATO A FONDI:	38.149,06		38.149,06

La decisione di procedere a questo accantonamento è ispirata a criteri di prudenza amministrativa, nell'osservanza dei principi contabili.

COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE

In questa sezione trovano collocazione i costi relativi alla gestione delle opere finanziate da terzi interamente o parzialmente, che sono stati contabilizzati nell'anno. Sono speculari alle corrispondenti entrate da "ricavi" riferite alla medesima attività.

COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

I costi della gestione finanziaria di euro 2.186,41 sono dovuti a recuperi di bolli e spese bancarie, sia per la gestione dei conti correnti e postali, sia per il rilascio di fidejussioni a favore della provincia di Firenze nell'ambito dei lavori in concessione per l'attenuazione dell'impatto della TAV, nonché a ARPAE per la gestione di impianti fotovoltaici.

COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA

Non vi sono registrazioni relative all'anno 2018 in questa categoria di costi.

COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA

Si dettaglia di seguito la composizione del costo per imposte e tasse sostenuto nell'anno per euro 406.818,12, sostanzialmente in linea con il budget iniziale.

Imposte e Tasse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza assestato/consuntivo
IRAP	323.500,00	10.350,00	333.850,00	329.981,40	-3.868,60
IMU	45.000,00	524,00	45.524,00	44.402,00	-1.122,00
IRES	15.000,00	-384,00	14.616,00	9.444,00	-5.172,00
smaltimento rifiuti e passi carrai	12.000,00	2.950,00	14.950,00	13.735,56	-1.214,44
imposta sost. capital gain					
Altre imposte e tasse	12.700,00	-400,00	12.300,00	9.255,16	-3.044,84
Totale Imposte e Tasse	408.200,00	13.040,00	421.240,00	406.818,12	-14.421,88

La voce di maggiore incidenza riguarda principalmente l'IRAP dovuta dal Consorzio sulle prestazioni lavorative di dipendenti, collaboratori a progetto e membri degli organi amministrativi dell'Ente, oltre ad eventuali prestazioni occasionali richieste a terzi nell'anno.

La voce "altre imposte e tasse" comprende accise dovute all'Agenzia delle dogane per officine con produzione di energia elettrica degli impianti Tratturo, Principale di Lavezzola e fotovoltaico Loto, gli importi versati a titolo di TOSAP e, soprattutto, spese di istruttoria e diritti propedeutiche alla presentazione di progetti ed elaborati presentati ad enti esterni al fine di ottenere finanziamenti.

Si riporta di seguito il prospetto di conto economico consolidato, secondo lo schema previsto dalla Regione Emilia Romagna:

**CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO
REGIONE**

ANNO 2018

CONTO ECONOMICO	Previsione asestata	Consuntivo	Scostamento
GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi e proventi della gestione ordinaria			
Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere			
Contributo Idraulico			
contributo idraulico terreni	2.774.261,89	2.774.261,89	
contributo idraulico fabbricati	2.949.450,93	2.949.450,93	
contributo idraulico vie di comunicazione	286.912,04	286.912,04	
Totale contributo idraulico	6.010.624,86	6.010.624,86	
Contributi di disponibilità e regolazione idrica			
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio	3.240.001,16	2.850.029,08	389.972,08
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo e att. part.	2.327.702,70	1.787.467,32	540.235,38
Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica	5.567.703,86	4.637.496,40	930.207,46
Contributo montagna			
contributo montagna terreni	698.176,65	698.176,65	
contributo montagna fabbricati	1.880.124,62	1.880.124,62	
contributo montagna vie di comunicazione	78.234,35	78.234,35	
acquedotti rurali	529.220,00	533.346,98	-4.126,98
Totale Contributi montagna	3.185.755,62	3.189.882,60	-4.126,98
Contributo Ambientale			
contributo ambientale terreni			
contributo ambientale fabbricati			
contributo ambientale vie di comunicazione			
Totale Contributi ambientali			

Totale Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio,manutenzione opere	14.764.084,34	13.838.003,86	926.080,48
Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui			
contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni			
contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati			
contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione			
contrib.Amm.Mutui - Irrigazione			
contrib.Amm.Mutui - Montagna terreni			
contrib.Amm.Mutui - Montagna fabbricati			
contrib.Amm.Mutui - Montagna vie di com.			
Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui			
Totale contributi CONSORTILI	14.764.084,34	13.838.003,86	926.080,48
Canoni per licenze e concessioni			
Canoni per licenze e concessioni	684.000,00	648.903,48	35.096,52
Contributi pubblici gestione ordinaria			
Contributi attività corrente e in conto interesse	44.200,00	44.200,00	
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica			
Proventi da attività personale dipendente	19.162,88	15.202,77	3960,11
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	283.000,00	122.731,24	160.268,76
rimborso oneri per attivita' svolte per enti pubblici	55.416,00	61.725,10	-6309,1
rimborso oneri per attivita' svolte per consorziati o terzi			
proventi da energia da fonti rinnovabili	30.000,00	31.469,13	-1.469,13
recuperi vari e rimborsi	354.418,47	103.702,07	250.716,40
altri ricavi e proventi caratteristici			
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	741.997,35	334.830,31	407.167,04
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	1.363.741,69	862.320,59	501.421,10
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	17.598.023,38	15.728.258,24	1.869.765,14
Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie			
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche			
Finanziamenti sui lavori			
finanziamento di terzi sui lavori	1.317.179,83	1.313.942,64	3.237,19
finanziamento consortile sui lavori	66.286,00	66.286,00	

Totale finanziamenti sui lavori	1.383.465,83	1.380.228,64	3.237,19
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	18.981.489,21	17.108.486,88	1.873.002,33
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	2.834.320,21	2.827.445,91	6.874,30
Costo del personale dirigente	315.963,76	302.305,36	13.658,40
Costo del personale impiegato	2.622.220,24	2.572.302,81	49.917,43
Costo personale in quiescenza Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO	51.762,88	51.144,74	618,14
Totale costi personale	5.824.267,09	5.753.198,82	71.068,27
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.513.840,58	2.633.663,73	880.176,85
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	104.847,80	43.147,19	61.700,61
Gestione officine e magazzini tecnici	148.791,58	103.050,11	45.741,47
Manutenzione elettrom.impianti e gruppi elettrogeni	741.848,23	409.767,49	332.080,74
Man. telerilevam. e ponteradio	33.000,54	3.417,67	29.582,87
Gestione imp.fonti rinnovabili	49.714,55	48.524,17	1.190,38
Energia elettrica funzionamento impianti	1.990.519,64	1.493.342,38	497.177,26
Gestione automezzi e mezzi d'opera	925.875,95	861.530,80	64.345,15
Canoni passivi	27.900,00	16.359,07	11.540,93
Contributi consorzio 2°	2.068.036,18	2.042.037,84	25.998,34
Costi tecnici generali	359.012,10	269.104,85	89.907,25
Quota ammortamento lavori capitalizzati	51.949,25	2.749,25	49200
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	10.015.336,40	7.926.694,55	2.088.641,85
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	302.609,39	238.863,06	63.746,33
Funzionamento Organi consortili	123.650,00	112.963,17	10.686,83
Partecipazione a enti e associazioni	69.850,00	66.000,71	3.849,29
Spese legali amm.consulenze	110.500,00	101.249,94	9.250,06
Assicurazioni diverse	52.100,00	48.777,49	3.322,51
Informatica e servizi in outsourcing	353.553,43	330.977,67	22.575,76
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	33.900,00	26.449,11	7.450,89
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	296.837,00	253.984,48	42.852,52
Certificazione di qualità			

Totale costi amministrativi	1.342.999,82	1.179.265,63	163.734,19
Accantonamenti			
Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati	527.118,29	811.419,04	-284.300,75
Totale costi Gestione Ordinaria	17.709.721,60	15.670.578,04	2.039.143,56
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO			
Nuove opere e manut.staordinarie	66.286,00	66.286,00	
Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO	66.286,00	66.286,00	
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI			
Nuove opere e manut.staordinarie	890.051,77	885.916,87	4.134,90
Espropri ed occupazioni temporanee	213.303,03	209.760,17	3542,86
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	213.825,03	218.265,60	-4.440,57
Totale nuove opere fin.TERZI	1.317.179,83	1.313.942,64	3.237,19
Totale lavori in concessione	1.383.465,83	1.380.228,64	3.237,19
Totale costi gestione caratteristica	19.093.187,43	17.050.806,68	2.042.380,75
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	-111.698,22	57.680,20	-169.378,42
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	15.505,22	10.415,34	5.089,88
Totale proventi finanziari	15.505,22	10.415,34	5.089,88
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	4.200,00	2.186,41	2013,59
Totale Oneri finanziari	4.200,00	2.186,41	2.013,59
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	11.305,22	8.228,93	3.076,29
Gestione accessoria e straordinaria			

Proventi accessori e straordinari

Proventi da locazione beni immobili	25.633,00	18.818,88	6.814,12
rimborsi da assicurazioni per sinistri	446.000,00	291.615,81	154.384,19
Altri proventi accessori e straordinari	50000	30.474,30	19.525,70
Totale proventi accessori e straordinari	521.633,00	340.908,99	180.724,01

Costi per attività accessorie e straordinarie

Minusvalenze da realizzo e sopravvenienze passive

Altri costi per attività accessorie e straordinarie

Totale Costi per attività accessorie e straordinarie**RISULTATI GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA**

521.633,00	340.908,99	180.724,01
-------------------	-------------------	-------------------

Gestione tributaria

Imposte e tasse

Imposte e Tasse	421.240,00	406.818,12	14.421,88
-----------------	------------	------------	-----------

RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-421.240,00	-406.818,12	-14.421,88
--------------------------------------	--------------------	--------------------	-------------------

RISULTATO ECONOMICO

Lugo, giugno 2019