

CONSORZIO DI BONIFICA DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE

Prot. n. 7763

DELIBERAZIONE N. 16

ESTRATTO DEL VERBALE N° 2 del CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

L'anno **duemilaventuno**, il giorno **ventotto** del mese di **giugno** alle ore 17.15 in modalità telematica (servizio ConfERENCE di Lepida SpA, meeting room nr 796279), si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'intestato Consorzio, - convocato in data 21/06/2021 - allo scopo di discutere e deliberare sul seguente Ordine del giorno:

OMISSIS

OGGETTO: 9) APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2020
--

Sono presenti i Signori:

Antonio Vincenzi Presidente;
Stefania Malavolti Vice Presidente delegato; Giampietro Sabbatani Vice Presidente;
Laura Avveduti, Damiano Banzola, Roberto Bassi, Antonella Brini, Ivo Dalle Fabbriche, Nicola Dalmonte, Roberto Fenati, Stefano Folli, Marco Lanzoni, Stefano Lelli, Alessandro Liverani, Marco Marzari, Mirko Minguzzi, Beatrice Poli, Fabio Ricci Maccarini, Michele Tampieri, Tommaso Triberti, Dante Uttini, Dante Zauli, membri del Consiglio di Amministrazione.

Partecipano in qualità di Sindaci Revisori i Signori:

Pier Giorgio Morri, Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti;
Mario Bezzi, Enrico Montanari, membri del Collegio dei Revisori dei Conti.

Assenti giustificati:

Gianluca Amadei, Luigi Bosi, Daniela Brandino, Raffaele Gordini, Bruno Scalini.

Partecipano alla seduta:

Il Direttore Generale Dott. Giovanni Costa, che assume le funzioni di Segretario, assistito dalla Dott.ssa Federica Giordano e dalla Dott.ssa Angela Fabbri, il Direttore dell'Area Tecnico-Agraria Dott. Ing. Elvio Cangini, il Co-Direttore dell'Area Tecnico-Agraria Dott. Ing. Piero Mattarelli, il Dirigente dell'Area Distretto Montano Dott. Rossano Montuschi

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- richiamate la L.R. 24 aprile 2009 n. 5 “Ridelimitazione dei comprensori di bonifica e riordino dei consorzi”, nonché le deliberazioni della Giunta Regionale n. 778 del 3 giugno 2009 “L.R. 5/2009. Art. 1. Criteri per la successione dei nuovi Consorzi di Bonifica ai Consorzi esistenti, nonché per la formazione dei Consigli di Amministrazione provvisori” e n. 1141 in data 27 luglio 2009 “LR. 5/2009. Definizione dei nomi dei nuovi consorzi di bonifica e della relativa sede legale definitiva o provvisoria così come previsto nella propria deliberazione n. 778/2009”;
- richiamato l’art. 24, comma 2, lett. h), del vigente Statuto consorziale, che attribuisce al Consiglio d’Amministrazione il compito, tra gli altri, di approvare il bilancio consuntivo dell’ente;
- richiamate altresì le disposizioni dell’art. 49, coordinato con l’art. 54, dello Statuto Consorziale in vigore, sulla redazione del bilancio consorziale, che impongono una gestione contabile di tipo economico-patrimoniale, improntata secondo principi di trasparenza, efficacia gestionale e analiticità dei bilanci, che si traducono nella predisposizione di un bilancio consuntivo formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna, da applicarsi a far tempo dall’esercizio finanziario 2012;
- richiamata la determinazione n. 15423 in data 25 novembre 2011, del Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa della Regione Emilia-Romagna, con la quale sono stati approvati il piano dei conti relativo al conto economico generale, il piano dei conti relativo allo stato patrimoniale delle attività, il piano dei conti relativo allo stato patrimoniale delle passività, i principi e criteri per le rilevazioni contabili e per la redazione dei bilanci dei consorzi di bonifica;
- vista la bozza del bilancio consuntivo per l’esercizio 2020, corredata dai documenti contabili ed esplicativi che la accompagnano;
- udita l’illustrazione del Direttore Generale sull’argomento in oggetto;
- udite le valutazioni espresse dai consiglieri presenti;
- preso atto della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti che approva, per quanto di competenza, le rilevazioni ed i risultati contabili del conto consuntivo in oggetto;
- visto l’art. 49 della Legge Regionale 24.03.2004 n. 6;
- all’unanimità dei voti,

D e l i b e r a

- 1) di approvare il bilancio consuntivo per l’esercizio 2020, quale compendio delle gestioni economico-patrimoniali dei distretti di pianura e di montagna, secondo le risultanze riassuntivamente riportate di seguito:

STATO PATRIMONIALE

Saldi al 31/12/2020

ATTIVO		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		9.876.938,28
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1.205.391,19
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		35.413,12
ATTIVO CIRCOLANTE		24.280.351,54
Rimanenze di magazzino		
Crediti	12.713.608,89	
Attività finanziarie a breve		
Liquidità	11.566.742,65	
RATEI E RISCONTI		73.135,25
IVA CREDITO		
TOTALE ATTIVO		35.471.229,38

PASSIVO		
DEBITI FINANZIARI A LUNGO		302.270,80
PASSIVO A BREVE TERMINE		15.045.697,92
Debiti vs. Erario e enti prev.	906.846,19	
Conti iva	74.182,81	
Debiti vari	14.064.668,92	
FONDI RETTIFICHE ATTIVO		1.812.014,62
FONDI DI AMMORTAMENTO		4.173.514,95
FONDI DI ACCANTONAMENTO		10.517.785,55
RATEI E RISCONTI PASSIVI		33.105,12
TOTALE PASSIVO		31.884.388,96

Capitale netto		3.586.840,42
Fondo consortile	3.419.585,20	
Risultato d'esercizio		
Risultato portato a nuovo		
Riserve	167.255,22	
TOTALE PASSIVO E NETTO		35.471.229,38

CONTO ECONOMICO**DATI CONSOLIDATI**

	BUDGET INIZIALE	VARIAZIONI BUDGET	BUDGET ASSESTATO	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO / ASSESTATO
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	18.015.446	862.739	18.878.185	16.885.519	- 1.992.666
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.					
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	20.203.231	- 18.719.515	1.483.716	1.482.887	- 828
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	15.150	- 106	15.044	6.627	- 8.418
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	-	-	-	-	-
TOTALE RICAVI	38.233.827	- 17.856.883	20.376.945	18.375.033	- 2.001.912
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	17.561.396	860.232	18.421.628	16.458.518	- 1.963.109
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE					
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	20.203.231	- 18.719.515	1.483.716	1.482.887	- 828
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	4.200	-	4.200	2.281	- 1.919
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	-	-	-	-	-
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA					
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	465.000	2.401	467.401	431.346	- 36.055
TOTALE COSTI	38.233.827	- 17.856.883	20.376.945	18.375.033	- 2.001.912
RISULTATO ECONOMICO					

AMBITO DI PIANURA

	BUDGET INIZIALE	VARIAZIONI BUDGET	BUDGET ASSESTATO	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO / ASSESTATO
RICAVI					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	14.093.232	853.823	14.947.055	13.180.038	- 1.767.017
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.					
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	15.616.781	-14.597.496	1.019.285	1.017.822	- 1.463
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	9.050	70	9.120	3.779	- 5.340
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	-	-	-	-	-
TOTALE RICAVI	29.719.063	-13.743.603	15.975.460	14.201.639	- 1.773.820
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	13.816.582	854.493	14.671.074	12.927.001	- 1.744.073
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE					
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	15.616.781	-14.597.496	1.019.285	1.017.822	- 1.463

COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	2.400	-	2.400	1.411	- 989
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	-	-	-	-	-
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	283.300	- 600	282.700	255.404	- 27.296
TOTALE COSTI	29.719.063	-13.743.603	15.975.460	14.201.639	- 1.773.820
RISULTATO ECONOMICO					

AMBITO DI MONTAGNA

	BUDGET INIZIALE	VARIAZIONI BUDGET	BUDGET ASSESTATO	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO / ASSESTATO
RICAVI					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	3.922.214	8.915	3.931.130	3.705.481	- 225.649
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	4.586.450	- 4.122.019	464.430	465.065	634
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	6.100	- 175	5.925	2.848	- 3.077
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	-	-	-	-	-
TOTALE RICAVI	8.514.764	- 4.113.279	4.401.485	4.173.393	- 228.092
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	3.744.814	5.739	3.750.554	3.531.517	- 219.036
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	4.586.450	- 4.122.019	464.430	465.065	634
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	1.800	-	1.800	869	- 931
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	-	-	-	-	--
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	181.700	3.001	184.701	175.942	- 8.759
TOTALE COSTI	8.514.764	- 4.113.279	4.401.485	4.173.393	- 228.092
RISULTATO ECONOMICO					

2) di trasmettere la presente delibera, unitamente agli elaborati esplicativi e contabili, al controllo della Direzione Generale Cura del Territorio e dell'Ambiente e della Direzione Generale Affari istituzionali e Legislativi della Regione Emilia-Romagna, ai sensi dell'art. 50 della L.R. 24.03.2004 n° 6.

La riunione ha avuto termine alle ore 20,30

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
IL SEGRETARIO
F.to Dott. Giovanni Costa

IL DIRETTORE GENERALE
F.to Dott. Giovanni Costa

IL PRESIDENTE
F.to Avv. Antonio Vincenzi



**CONSORZIO DI BONIFICA
DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE**

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO REGIONE

ANNO 2020

CONTO ECONOMICO

Previsione

Consuntivo

Scostamento

GESTIONE CARATTERISTICA

Ricavi e proventi della gestione ordinaria

**Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio,
manutenzione opere**

Contributo Idraulico

contributo idraulico terreni	2.780.719,99	2.780.719,99	
contributo idraulico fabbricati	3.182.082,11	3.182.082,11	
contributo idraulico vie di comunicazione	317.082,62	317.082,62	
Totale contributo idraulico	6.279.884,72	6.279.884,72	

Contributi di disponibilità e regolazione idrica

Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio ed att. part.	3.487.268,96	3.029.225,66	458.043,30
	2.512.497,50	2.288.549,56	223.947,94
Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica	5.999.766,46	5.317.775,22	681.991,24

Contributo presidio idrogeologico

contributo presidio idrogeologico terreni	715.849,37	715.849,37	
contributo presidio idrogeologico fabbricati	2.040.627,90	2.040.627,90	
contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione	19.274,42	19.274,42	
contributo acquedotti rurali	547.220,00	438.947,05	108.272,95
Totale Contributi presidio idrogeologico	3.322.971,69	3.214.698,74	108.272,95

Contributi ORDINARI consortili Consorzio 2° grado CER

contributi esercizio			
contributi manutenzione			
contributi sperimentazione			
contributi funzionamento ente			
Totale Contributi ORDINARI consortili Consorzio 2° grado CER			
Totale Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere	15.602.622,87	14.812.358,68	790.264,19

Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni			
contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati			
contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione			
contrib.Amm.Mutui - Disp. e regol idrica			
contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico terreni			
contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico fabbricati			
contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico vie di com.			
Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui			
Contributi STRAORDINARI Consorzio 2° grado CER			

Totale Contributi consortili STRAORDINARI			
Totale contributi CONSORTILI	15.602.622,87	14.812.358,68	790.264,19
Canoni per licenze e concessioni			
Canoni per licenze e concessioni	684.000,00	732.197,78	-48.197,78
Contributi pubblici gestione ordinaria			
Contributi attività corrente e in conto interesse			
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica			
Proventi da attività personale dipendente	19.162,88	14.012,88	5150
convenzione	283.000,00	134.304,80	148.695,20
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	74.841,55	73.453,58	1387,97
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi			
proventi da energia da fonti rinnovabili	33.000,00	23.490,68	9.509,32
recuperi vari e rimborsi	585.087,04	170.765,98	414.321,06
altri ricavi e proventi caratteristici	811.931,62	620.643,72	191.287,90
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.807.023,09	1.036.671,64	770.351,45
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	784.538,61	304.290,69	480.247,92
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	18.878.184,57	16.885.518,79	1.992.665,78
manutenzioni straordinarie			
opere pubbliche			
Finanziamenti sui lavori			
finanziamento di terzi sui lavori	1.444.032,56	1.443.204,16	828,40
finanziamento consortile sui lavori	39.683,17	39.683,17	
Totale finanziamenti sui lavori	1.483.715,73	1.482.887,33	828,40
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	20.361.900,30	18.368.406,12	1.993.494,18
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	3.046.518,87	2.899.093,02	147.425,85
Costo del personale dirigente	427.463,50	419.698,45	7.765,05
Costo del personale impiegato	2.956.692,39	2.742.145,19	214.547,20
Costo personale in quiescenza	42.762,88	42.022,42	740,46
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO			
Totale costi personale	6.473.437,64	6.102.959,08	370.478,56
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	2.971.284,72	1.670.174,98	1.301.109,74
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	167.168,80	48.752,24	118.416,56
Gestione officine e magazzini tecnici	187.576,38	113.188,10	74.388,28
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	697.868,99	363.380,26	334.488,73
Man. telerilevam. e ponteradio	32.122,14	2.287,64	29.834,50
Gestione imp. fonti rinnovabili	47.714,55	44.536,69	3.177,86
Energia elettrica funzionamento impianti	1.979.001,00	1.660.981,27	318.019,73
Gestione automezzi e mezzi d'opera	992.501,27	814.460,98	178.040,29

Canoni passivi	34.017,00	25.315,67	8.701,33
Contributi consorzio 2°	1.846.028,00	1.752.586,03	93.441,97
Costi tecnici generali	525.367,84	408.524,42	116.843,42
Quota ammortamento lavori capitalizzati	106.336,75	19.239,30	87097,45
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	9.586.987,44	6.923.427,58	2.663.559,86
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	399.003,82	295.892,86	103.110,96
Funzionamento Organi consortili	124.250,00	109.497,50	14.752,50
Partecipazione a enti e associazioni	67.700,00	65.885,34	1.814,66
Spese legali amm.consulenze	109.700,00	89.452,58	20.247,42
Assicurazioni diverse	63.250,00	60.840,97	2.409,03
Informatica e servizi in outsourcing	449.734,67	420.254,34	29.480,33
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	29.500,00	10.477,77	19.022,23
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	315.337,00	228.225,67	87.111,33
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.558.475,49	1.280.527,03	277.948,46
Altri costi della gestione ordinaria	61.204,55	303.193,86	-241.989,31
Accantonamenti			
Accantonamenti	741.522,69	1.848.410,92	-1.106.888,23
Totale costi Gestione Ordinaria	18.421.627,81	16.458.518,47	1.963.109,34
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO			
Nuove opere e manut.staordinarie	39.683,17	39.683,17	
Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO	39.683,17	39.683,17	
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI			
Nuove opere e manut.staordinarie	475.855,76	474.686,71	1.169,05
Espropri ed occupazioni temporanee	722.108,66	721.903,89	204,77
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	246.068,14	246.613,56	-545,42
Totale nuove opere fin.TERZI	1.444.032,56	1.443.204,16	828,40
Totale lavori in concessione	1.483.715,73	1.482.887,33	828,40
Totale costi gestione caratteristica	19.905.343,54	17.941.405,80	1.963.937,74
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	456.556,76	427.000,32	29.556,44
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	15.044,24	6.626,73	8.417,51
Totale proventi finanziari	15.044,24	6.626,73	8.417,51
Oneri finanziari			

Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	4.200,00	2.280,77	1919,23
Totale Oneri finanziari	4.200,00	2.280,77	1.919,23
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	10.844,24	4.345,96	6.498,28
Gestione tributaria			
Imposte e tasse			
Imposte e Tasse	467.401,00	431.346,28	36.054,72
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-467.401,00	-431.346,28	-36.054,72
RISULTATO ECONOMICO			



CONSORZIO DI BONIFICA
della romagna occidentale

* * *

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2020
NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2020

* * *

PREMESSA

Nell'introdurre la relazione accompagnatoria al bilancio consuntivo per l'esercizio 2020, 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.

Per effetto della determinazione della Direzione Generale cura del territorio e dell'ambiente nr.17688 del 05/11/2018 è avvenuto a partire dall'esercizio 2019 un aggiornamento dello schema originariamente individuato con la deliberazione della Giunta Regionale n.1388 del 20 settembre 2010, ed un conseguente adeguamento dei principi e dei criteri contabili approvati con la deliberazione della Giunta Regionale n.42/2011.

In massima parte le variazioni riguardano due aspetti:

- la modifica della nomenclatura di alcuni conti, ritenuta più attinente alle aggiornate competenze attribuite dalla legge ai Consorzi di bonifica ed alle attività effettivamente svolte sul territorio;
- un adeguamento alle disposizioni del Codice Civile che hanno già da tempo riclassificato i bilanci delle imprese in contabilità economica, eliminando la sezione relativa alla gestione straordinaria ed accessoria e riconducendo all'interno della gestione ordinaria rispettivamente le poste attive di ricavo nella voce "altri ricavi e proventi caratteristici" e le poste passive di costo nella voce "altri costi della gestione ordinaria".

Nella stesura del bilancio consuntivo 2020 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.

La struttura dello stato patrimoniale si presenta con tre colonne:

- la prima colonna riporta i valori delle singole poste di bilancio al 31/12/2019;
- 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 31/12/2020.

STATO PATRIMONIALE

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

IMMOBILIZZAZIONI:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	SalDI al 31/12/2019	incrementi / decrementi	SalDI al 31/12/2020	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2020
Terreni	122.949,63		122.949,63		122.949,63
Fabbricati	4.003.149,40	330.898,01	4.334.047,41	-116.651,94	4.217.395,47
Manut. Straord. Fabbr. Propr.	139.379,06	116.618,48	255.997,54	-32.723,14	223.274,40
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.759.475,51	21.960,00	1.781.435,51	-1.260.311,13	521.124,38
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	960.565,52		960.565,52	-617.522,88	343.042,64
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38		600.015,38	-365.304,13	234.711,25
Automezzi	2.013,00		2.013,00	-805,20	1.207,80
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	286.823,36	15.982,00	302.805,36	-277.930,17	24.875,19
Attrezzatura tecnica	287.435,98	29.790,81	317.226,79	-278.215,64	39.011,15
Imm. materiali in corso ed acconti	533.669,43	-53.600,62	480.068,81		480.068,81
Hardware	667.981,94	51.831,39	719.813,33	-644.868,14	74.945,19
Altre Imm. materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	9.363.458,21	513.480,07	9.876.938,28	-3.594.332,37	6.282.605,91

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 della voce "fabbricati" è costituito dal costo di acquisto e dagli oneri accessori relativi all'acquisizione dell'immobile sito in Via Pontenono n.61 a Brisighella, costituito da un laboratorio con annessa abitazione e area cortiliva di pertinenza esclusiva da adibire a magazzino di riferimento per l'attività dell'ambito montano, avvenuta in data 28/01/2020.

Alla voce "manutenzioni straordinarie su fabbricati di proprietà" si registra un aumento dovuto all'ultimazione dei lavori di manutenzione straordinaria della casa di guardia di Villa Prati, iniziati nel corso dell'esercizio 2019. Il saldo al 31/12/2019 di tali lavori era riportato alla voce "immobilizzazioni materiali in corso e acconti".

La variazione del valore attivo dei mezzi d'opera deriva dall'acquisto di un nuovo trattorino con rasaerba frontale John Deere X949 a servizio dell'ambito di Pianura, con contestuale cessione in permuta di un trattorino rasaerba John Deere X740 e dall'acquisto di una testata trinciatrice Hymach completa di rotore TSL 120 TD in dotazione al trattore New Holland T5.115 utilizzato nell'ambito montano.

L'incremento della voce "mobili e attrezzature d'ufficio" riguarda l'acquisto di nuovi centralini telefonici Alcatel in uso presso le sedi di Lugo e Faenza oltre all'acquisto di un sistema di gestione di audioconferenze per le riunioni degli organi collegiali consortili.

La voce "attrezzatura tecnica" riguarda l'acquisto un attuatore portatile a scoppio, un tosaerba Honda, una motosega, un motocoltivatore Grillo ed misuratore di livello FMU90 Endress+Hauser per l'ambito di Pianura e di due decespugliatori, un trabattello ed un sistema di rilevazione GNSS HYPER-VR-425-470 UH per l'ambito montano.

Il valore della voce “Immobilizzazioni materiali in corso e acconti” è composto da spese legate ai lavori per la ristrutturazione della sede di Faenza.

La voce “hardware” riguarda principalmente l’acquisto di personal computer, workstation e notebook da utilizzare per la gestione dell’attività svolta dai dipendenti in smart working, in attuazione delle direttive impartite in ambito nazionale al fine di contrastare l’emergenza epidemiologica da COVID-19, oltre ad apparecchiature per il consolidamento dell’architettura tecnica relativa alla virtualizzazione dei server e dei desktop del sistema informatico consortile e a dispositivi per la gestione geolocalizzata degli automezzi e mezzi d’opera sul territorio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2019	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2020
Software serv. Generali	124.681,27		124.681,27		
Software serv. Amm.vi	21.665,54		21.665,54		
Software prog e cont lavori	136.480,92	1.451,80	137.932,72	-398.912,59	20.767,31
Software SITL	94.461,87	10.065,00	104.526,87		
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	105.552,61	95.014,38	200.566,99	-46.007,41	154.559,58
Imm. immateriali in corso ed acconti	7.874,52	48.923,45	56.797,97		56.797,97
Costi pluriennali capitalizzati	426.176,84	60.182,59	486.359,43	-92.275,68	394.083,75
Altre Imm. immateriali	41.986,90		41.986,90	-41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	989.753,97	215.637,22	1.205.391,1 9	-579.182,58	626.208,61

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 progettazione e contabilità lavori" è causato dall'acquisto del software di controllo dei dispositivi geolocalizzati installati su automezzi e mezzi d'opera consortili.

L'incremento della voce "software SITL" è dovuto all'implementazione di nuove funzionalità del sistema MOKA già in uso, che consente l'integrazione tra i dati cartografici ed il sistema informativo consortile.

L'incremento della voce "manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzati" è relativo all'installazione di un misuratore di portata elettromagnetico presso l'impianto pluviirriguo Mandriole, un registratore di rilancio per la centrale dell'impianto irriguo San Severo, un impianto di raffrescamento per le elettropompe della centrale dell'impianto irriguo Santerno-Senio 1, un inverter MGA Automation per la centrale dell'impianto irriguo San Silvestro, un compressore su base bistadio a servizio dell'impianto irriguo Tarabina, oltre a revisioni straordinarie ed acquisto di elettropompe a servizio esclusivo di impianti irrigui dell'ambito di Pianura.

L'incremento della voce "Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti" riguarda i lavori di realizzazione del collegamento Canale dei Molini di Castelbolognese-CER, iniziati nel corso dell'esercizio 2019 e non ancora terminati.

L'incremento della voce "costi pluriennali capitalizzati" riguarda le spese sostenute 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 gli oneri derivanti dagli adempimenti legati alle elezioni per il rinnovo degli organi consortili per il quinquennio 2021-2025.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi al 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Partecipazioni ad enti ed associazioni			
Titoli e investimenti a lungo termine			
Partecipazioni societarie	2.932,60		2.932,60
Crediti finanziari a lungo termine			
dep. cauzionali a lungo termine	29.772,54	2.707,98	32.480,52
Totale immobilizzazioni finanziarie	32.705,14	2.707,98	35.413,12

Le partecipazioni societarie sono le seguenti:

- € 1.000,00 – quote della società Lepida S.C.p.A.: la cui sottoscrizione è strumentale all'utilizzo dei servizi di connettività in fibra ottica che la società fornisce "in house".
- € 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'ANBI Emilia-Romagna.

I depositi cauzionali a lungo termine sono dettagliati come segue:

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

Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0235	153,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0135	143,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0233	153,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Bologna/Rimini km 39+607 atto BO14/0002	1.662,26
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo all'impianto idroelettrico Mulino Scodellino a Tebano	417,12
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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 dell'ambito 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
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per concessione di aree demaniali in comune di Faenza nell'ambito dei lavori di costruzione di invasi di accumulo in comune di Faenza e Brisighella (Prog.973)- pratica BO19T0021	2.457,98
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per utilizzo di acque pubbliche superficiali per uso irriguo nel comune di Riolo Terme nell'ambito dei lavori di costruzione di invasi di accumulo in comune di Faenza e Brisighella (Prog.973)- pratica Sisteb DG18A0010	250,00

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 31/12/2019	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2020	Saldi effettivi al 31/12/2020	Scostam.
Terreni	122.949,63		122.949,63	122.949,63	
Fabbricati	4.003.149,40	350.000,00	4.353.149,40	4.334.047,41	-19.101,99
Manut. Straord. Fabbr. Propr.	139.379,06	72.999,36	212.378,42	255.997,54	43.619,12
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.759.475,51	21.960,00	1.781.435,51	1.781.435,51	
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	960.565,52		960.565,52	960.565,52	
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38		600.015,38	600.015,38	
Automezzi	2.013,00		2.013,00	2.013,00	
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	286.823,36	21.000,00	307.823,36	302.805,36	-5.018,00
Attrezzatura tecnica	287.435,98	34.400,00	321.835,98	317.226,79	-4.609,19
Imm. materiali in corso ed acconti	533.669,43		533.669,43	480.068,81	-53.600,62
Hardware	667.981,94	75.900,00	743.881,94	719.813,33	-24.068,61
Altre Imm. materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	9.363.458,21	576.259,36	9.939.717,57	9.876.938,28	-62.779,29

**IMMOBILIZZAZIONI
IMMATERIALI**

	Saldi al 31/12/2019	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2020	Saldi effettivi al 31/12/2020	Scostam.
Software serv. Generali	124.681,27	12.000,00	136.681,27	124.681,27	-12.000,00
Software serv. Amm.vi	21.665,54		21.665,54	21.665,54	
Software prog e cont lavori	136.480,92	10.600,00	147.080,92	137.932,72	-9.148,20
Software SITL	94.461,87	14.900,00	109.361,87	104.526,87	-4.835,00
Software Telerilev.	30.873,50		30.873,50	30.873,50	
Diritti e Brevetti					
man. straord. su reti di terzi capitalizzate					
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	105.552,61	120.700,00	226.252,61	200.566,99	-25.685,62
Imm. immateriali in corso ed acconti	7.874,52		7.874,52	56.797,97	48.923,45
Costi pluriennali capitalizzati	426.176,84	164.810,64	590.987,48	486.359,43	-104.628,05
Altre Imm. immateriali	41.986,90		41.986,90	41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	989.753,97	323.010,64	1.312.764,61	1.205.391,19	-107.373,42

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi al 31/12/2019	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2020	Saldi effettivi al 31/12/2020	Scostam.
Partecipazioni ad enti ed associazioni					
Titoli e investimenti a lungo termine					
Partecipazioni societarie	2.932,60		2.932,60	2.932,60	
Crediti finanziari a lungo termine					
dep. cauzionali a lungo termine	29.772,54		29.772,54	32.480,52	2.707,98
Totale immobilizzazioni finanziarie	32.705,14		32.705,14	35.413,12	2.707,98

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 registra un valore positivo di scostamento per euro 43.619,12 alla voce delle manutenzioni straordinarie dei fabbricati di proprietà derivante dalla rilevazione contabile dei costi relativi ai lavori di manutenzione della casa di guardia di Villa Prati, terminati nel corso dell'esercizio 2020.

Si registra un ulteriore valore positivo di scostamento per euro 48.923,45 alla voce delle immobilizzazioni immateriali in corso relativa ai lavori di realizzazione del collegamento Canale dei Mulini di Castelbolognese-CER.

AMMORTAMENTI:

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono ammortizzate con il metodo indiretto indicando separatamente il valore iniziale nella parte “attivo “ dello stato patrimoniale e il valore dei corrispondenti fondi di ammortamento che trovano collocazione in una sezione della parte “passivo”. 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 31/12/2020	Ammortam. 2020	Fondo ammortamento al 31/12/2020
Terreni	122.949,63		
Fabbricati	4.334.047,41	31.271,94	116.651,94
Manutenzioni Straordinarie su fabbricati di proprietà.	255.997,54	7.620,62	32.723,14
Fabbricati in costruzione			
Mezzi d'opera	1.781.435,51	121.621,37	1.260.311,13
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera			
Impianti e macchinari	960.565,52	96.056,55	617.522,88
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38	41.612,75	365.304,13
Automezzi	2.013,00	402,60	805,20
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	302.805,36	21.084,26	277.930,17
Attrezzatura tecnica	317.226,79	19.909,69	278.215,64
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	480.068,81		
Hardware	719.813,33	44.502,90	644.868,14
Altre Immobilizzazioni materiali			
Totale immobilizzazioni materiali	9.876.938,28	384.082,68	3.594.332,37

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore cespiti al 31/12/2020	Ammortam. 2020	Fondo ammortamento al 31/12/2020
Software servizi Generali	124.681,27	3.883,82	398.912,59
Software servizi Amministrativi	21.665,54		
Software progettazione e contabilità lavori	137.932,72	2.951,47	
Software SITL	104.526,87	2.842,60	
Software Telerilevamento	30.873,50		
Diritti e Brevetti			
Manutenzioni straordinarie su reti di terzi capitalizzate			
man Manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzate	200.566,99	19.239,30	46.007,41
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	56.797,97		
Costi pluriennali capitalizzati	486.359,43	17.588,40	92.275,68
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90		41.986,90
Totale immobilizzazioni immateriali	1.205.391,19	46.505,59	579.182,58

TOTALE

11.082.329,47	430.588,27	4.173.514,95
----------------------	-------------------	---------------------

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 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. coattiva	2.082.309,99	868.600,59	2.950.910,58
Crediti Verso Agenti Riscossione			
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. bonaria			
Crediti verso utenti di beni patrimoniali			
Contributi/Concessioni da porre in riscossione	3.058.752,44	406.763,71	3.465.516,15
Crediti per riparto costi Consorzio 2° grado CER			
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere pubbliche	1.468.130,39	131.903,56	1.600.033,95
Stati di avanzamento da emettere	2.914.306,37	596.334,00	3.510.640,37
Crediti verso il personale	4.972,00	2.074,82	7.046,82
Anticipi economici a dipendenti			
Gestione economica			
Crediti per fatture e note da emettere			
Crediti per dep. cauzionali attivi		1.220,00	1.220,00
Crediti verso Enti Previdenziali			
Crediti verso ENPAIA TFR	95.423,99	7.867,66	103.291,65
Crediti diversi	657.395,56	408.136,14	1.065.531,70
Acconti di imposta	9.444,00	-9.444,00	
Anticipi a fornitori	4.135,04	5.282,63	9.417,67
Totale crediti	10.294.869,78	2.418.739,11	12.713.608,89

I crediti verso Consorziati/associati in fase coattiva indicano l'importo delle quote di contributi consortili ancora da incassare, che sono giunti alla fase di riscossione tramite sollecito stragiudiziale, ingiunzione o cartella. A fronte delle possibili inesigibilità, è presente nella sezione "passivo" il fondo perdite su riscossione di contributi a ruolo per un importo al 31/12/2020 di euro 1.682.054,85.

In seguito ad una analisi delle consistenze dei fondi rettificativi dell'attivo rispetto alle relative esigenze di utilizzo, per far fronte a eventuali sopravvenute inesigibilità relative a crediti diversi da quelli sopra citati, si è ritenuto di accantonare l'importo di euro 340.000,00 al "fondo svalutazione altri crediti" mediante prelievo dal fondo perdite su riscossione contributi risultato sovrabbondante rispetto all'esigenza di copertura di possibili svalutazioni per l'ambito montano. Il fondo svalutazione altri crediti riporta un saldo al 31/12/2020 di euro 129.959,77.

La voce "Contributi/Concessioni da porre in riscossione indica l'importo relativo al recupero dei costi sostenuti per l'attività di distribuzione irrigua tramite reti consorziali, che avviene nell'anno successivo a consuntivo della gestione.

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 finanziate da terzi.

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 2021, versate anticipatamente entro il 31/12/2020 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.

Gli anticipi a fornitori riguardano somme corrisposte a fronte di forniture in attesa di ricevere regolare fattura.

Nel corso dell'esercizio in chiusura si è provveduto ad eseguire una revisione straordinaria dei crediti esistenti con particolare attenzione alle posizioni aperte nei confronti di soggetti finanziatori di lavori in concessione e crediti diversi che ha portato ad individuare un importo totale di crediti perenti di euro 242.248,98 di cui 31.797,69 relativi all'ambito di Pianura e 210.451,29 relativi all'ambito montano, dettagliati nel prospetto che segue:

Anno origine credito	Descrizione	Ambito	Importo credito	Importo revisione	Annotazioni
2002	Finanziatori privati – Prog.198: Ampliamento rete monte Lodolone e Rio Uriola	M	12.508,61	- 12.508,61	A chiusura della contabilità risulta una quota spese poste a carico dei privati il cui incasso risulta antieconomico vista la distanza temporale dell'intervento. Si ritiene opportuno rettificare la posta di bilancio
2008	Comune di Firenzuola – Prog.684:Lavori strada comunale Visignano	M	7.300,75	- 7.300,75	A chiusura della contabilità dell'intervento risulta una quota di spese sostenute superiore al rimborso effettuato dal Comune.
2008	Comune di Fontanelice - Prog.723:Lav.messa in sicurezza centro storico di Fontanelice e frazione di Villa S.Giovanni	M	10.090,45	- 10.090,45	A chiusura della contabilità dell'intervento risulta una quota di spese sostenute superiore al rimborso effettuato dal Comune.
2008	Finanziatori privati – Completamento distribuzione irrigua area Selice / Santerno	P	15.907,31	- 15.907,31	Quota spese propedeutiche alla realizzazione dell'intervento di cui non si è tenuto conto in fase di conversione del sistema contabile nell'anno 2012 e apertura delle nuove commesse
2008	Finanziatori privati – Prog.674: Manutenzione straordinaria strade rurali ad uso pubblico nei comuni di Modigliana, Tredozio e Dovadola-anno 2006	M	402,50	- 402,50	A chiusura della contabilità risulta una quota spese poste a carico dei privati il cui incasso risulta antieconomico. Si ritiene opportuno rettificare la posta di bilancio
2008	Finanziatori privati – Prog.MF584: Progettazione invaso uso irriguo in località Ozzanello	M	6.053,05	- 6.053,05	Quota spese propedeutiche alla realizzazione dell'intervento che non è stato autonomamente realizzato
2008	Finanziatori privati – Prog.MF681: Progettazione invaso Villa Fontana in località Sarna	M	955,20	- 955,20	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2008	Finanziatori privati - Prog.MF688: Allaccio idrico fabbricato Casetta San Carlo	M	3.621,16	- 3.621,16	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2008	Finanziatori privati - Prog.MF711: Progettazione invaso uso irriguo località Rio Bo	M	4.204,10	- 4.204,10	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2008	Finanziatori privati - Prog.MF720: Progettazione invaso uso irriguo località Pratale	M	3.822,80	- 3.822,80	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2009	Comune di Firenzuola – Prog.677: Realizzazione invaso Pian dei Girelli	M	31.604,72	- 31.604,72	Quota parte di spese sostenute non rimborsate dal Comune in forza della delibera nr.343/2012 che ne disciplina la ripartizione del carico per effetto del mancato finanziamento al Comune

2009	Finanziatori privati - Prog.717: Manutenzione straordinaria strade rurali ad uso pubblico nei comuni di Modigliana, Tredozio e Dovadola-anno 2007	M	1.628,92	- 1.628,92	A chiusura della contabilità risulta una quota spese poste a carico dei privati il cui incasso risulta antieconomico. Si ritiene opportuno rettificare la posta di bilancio
2009	Finanziatori privati - Prog.784: Manutenzione straordinaria strade rurali ad uso pubblico nei comuni di Modigliana, Tredozio e Dovadola-anno 2008	M	1.507,96	- 1.507,96	A chiusura della contabilità risulta una quota spese poste a carico dei privati il cui incasso risulta antieconomico. Si ritiene opportuno rettificare la posta di bilancio
2009	Finanziatori privati – Prog.MF681: Progettazione invaso Villa Fontana in località Sarna	M	488,45	- 488,45	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2009	Finanziatori privati - Prog.MF708: Progettazione invaso uso irriguo Castioni	M	2.439,10	- 2.439,10	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2009	Finanziatori privati - Prog.MF720: Progettazione invaso uso irriguo località Pratale	M	360,00	- 360,00	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2009	Finanziatori privati – Prog.MF737: Progettazione invaso idrico Calamelli località Sarna	M	2.959,20	- 2.959,20	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2010	Finanziatori privati - Prog.MF522: Progettazione invaso uso irriguo località Casetta Mulino	M	612,00	- 612,00	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2010	Finanziatori privati - Prog.MF787: Progettazione invaso uso irriguo località Stradelli di Sopra	M	322,85	- 322,85	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2010	Finanziatori privati - Prog.MF815: Consolidamento straordinario località I Pedroni Badia di Susinana	M	1.132,20	- 1.132,20	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2011	Finanziatori privati – Usi plurimi acque del CER area Senio / Lamone	P	15.890,38	- 15.890,38	Quota spese propedeutiche alla realizzazione dell'intervento di cui non si è tenuto conto in fase di conversione del sistema contabile nell'anno 2012 e apertura delle nuove commesse
2011	Finanziatori privati - Prog.719: Miglioramento e adeguamento acquedotto rurale Sassuolo e Pagnano	M	21.085,86	- 21.085,86	A chiusura della contabilità risulta una quota aggiuntiva di spese poste a carico dei privati parzialmente coperta dalle adesioni. Non essendo previste ulteriori adesioni si ritiene opportuno chiudere la posta di bilancio
2011	Finanziatori privati – Prog.755: Miglioramento e adeguamento acquedotto rurale Sommorio S.Apollinare	M	45.797,69	- 43.397,69	A chiusura della contabilità risulta una quota aggiuntiva di spese poste a carico dei privati parzialmente coperta dalle adesioni. Non essendo previste ulteriori adesioni si ritiene opportuno chiudere la posta di bilancio

2011	Finanziatori privati - Prog.845: Manutenzione straordinaria strada rurale Poggio	M	364,38	- 364,38	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2011	Finanziatori privati - Prog.846: Manutenzione straordinaria strada rurale Vulcano	M	292,48	- 292,48	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2011	Finanziatori privati - Prog.MF787: Progettazione invaso uso irriguo in località Stradelli di Sopra	M	3.855,60	- 3.855,60	Quota spese propedeutiche all'esecuzione dell'intervento che non è stato realizzato
2012	Finanziatori privati - Prog.830: Manutenzione straordinaria strade rurali ad uso pubblico nei comuni di Modigliana, Tredozio e Dovadola-anno 2010	M	3.059,17	- 3.059,17	A chiusura della contabilità risulta una quota aggiuntiva di spese poste a carico dei privati parzialmente coperta dalle adesioni. Non essendo previste ulteriori adesioni si ritiene opportuno chiudere la posta di bilancio
2013	Comune di Fontanelice - Prog.723:Lav.messa in sicurezza centro storico di Fontanelice e frazione di Villa S.Giovanni	M	3.775,20	- 3.775,20	A chiusura della contabilità dell'intervento risulta una quota di spese sostenute superiore al rimborso effettuato dal Comune.
2016	Finanziatori privati - Prog.851: Lav. acquedotto Montevecchio in comune di Brisighella	M	7.000,00	- 7.000,00	Quota di spese sostenute superiore all'importo di rimborso derivante dalle adesioni dei privati
2016	Provincia di Ravenna - Prog.756: Lav. acquedotto Boesimo e Loiano in Comune di Brisighella	M	6.419,53	- 6.419,53	A chiusura della contabilità dell'intervento risulta una quota di spese sostenute superiore al rimborso effettuato dal Comune.
2016	Provincia di Ravenna - - Prog.851: Lav. acquedotto Montevecchio in comune di Brisighella	M	7.777,08	- 7.777,08	A chiusura della contabilità dell'intervento risulta una quota di spese sostenute superiore al rimborso effettuato dal Comune.
2016	Provincia di Ravenna - Prog.853: Lav. acquedotto Sant'Eufemia in comune di Brisighella	M	7.038,12	- 7.038,12	A chiusura della contabilità dell'intervento risulta una quota di spese sostenute superiore al rimborso effettuato dal Comune.
2016	Provincia di Ravenna - - Prog.855:Lav.miglioramento e adeguamento .acquedotto rurale Baffadi in Casola Valsenio	M	3.903,31	- 3.903,31	A chiusura della contabilità dell'intervento risulta una quota di spese sostenute superiore al rimborso effettuato dal Comune.
2017	Finanziatori privati - Prog.917:Manut.straord.strade vicinali uso pubblico nei comuni di Modigliana, Tredozio e Dovadola-anno 2014	M	4.049,47	- 4.049,47	A chiusura della contabilità risulta una quota spese poste a carico dei privati il cui incasso risulta antieconomico. Si ritiene opportuno rettificare la posta di bilancio
2017	Regione Emilia Romagna . Contributo manutenzione opere pubbliche per l'anno 2017	M	6.419,38	- 6.419,38	Quota spese a carico del Consorzio a fronte di contributo regionale per la manutenzione di opere pubbliche accantonato per euro 44.200,00 ma rendicontato e liquidato per euro 37.780,62
				- 242.248,98	

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 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Conto corrente affidato al Cassiere	9.690.815,58	1.862.789,14	11.553.604,72
Conto corrente postale 11078482	18.662,37	-8.680,55	9.981,82
Cassa economale	2.134,67	407,86	2.542,53
Conto economale	3.000,46	-2.386,88	613,58
Totale c/bancari	9.714.613,08	1.852.129,57	11.566.742,65

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 31/12/2020.

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 31/12/2020.

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 uscente Alberto Asioli, dismessa nel corso dell'anno 2021, ed al reparto CED. Anche la consistenza di questo conto è riconciliata con l'estratto conto inviato dall'istituto bancario al 31/12/2020.

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

RATEI E RISCONTI	Saldi al 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Ratei attivi			
Risconti attivi	93.727,79	-20.592,54	73.135,25
Totale Ratei e risconti	93.727,79	-20.592,54	73.135,25

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 2020.

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 30/06/2021, di premi assicurativi pagati anticipatamente per polizze con validità 30/06/2020-30/06/2021;
- quote a carico del Consorzio degli oneri per l'adesione dei dipendenti al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2021, versate anticipatamente entro il 31/12/2020, 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 2021;
- 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 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Debiti per mutui e prestiti a medio - lungo termine			
Debiti per dep. cauzionali passivi	289.020,80	13.250,00	302.270,80
Debiti verso altri finanziatori			
Totale debiti finanziari a lungo	289.020,80	13.250,00	302.270,80

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 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assimilati Personale dipendente	450.712,44	-118.210,23	332.502,21
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi			
Debiti vs Enti Previdenziali	501.068,15	73.275,83	574.343,98
Totale Debiti vs. Erario e enti	951.780,59	-44.934,40	906.846,19

Conti IVA	Saldi al 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Iva a Debito			
Iva a Debito Split Payment	20.523,51	53.659,30	74.182,81
Iva C/Erario			
Totale Debiti vs. Erario e enti	20.523,51	53.659,30	74.182,81

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 2020, da versare nel successivo mese di gennaio 2021 ed importi dovuti all'Erario a titolo di IVA derivante dall'applicazione del regime di split payment al quale il Consorzio è soggetto a partire dal 10/01/2020. Tale meccanismo prevede che il Consorzio versi direttamente all'Erario l'IVA indicata nelle fatture ricevute dai fornitori, saldando gli stessi per la sola quota imponibile.

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 2020. 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 2020 ad AGRIFONDO, PREVINDAI ed altri fondi aperti di previdenza.

Debiti vari	Saldi al 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Debiti verso enti, associazioni	4.017,00	11.092,50	15.109,50
Enti c/anticipi	8.986.843,57	2.931.292,06	11.918.135,63
Agenti Riscossione c/anticipi	558.015,95	303.841,56	861.857,51
Discarichi e rimborsi contributi cons.li da effettuare			
Debiti verso fornitori	1.241.859,67	-145.131,36	1.096.728,31
Debiti verso dipendenti	14.500,04	-1.970,51	12.529,53

Debiti per fatture o note da ricevere	132.930,86	14.330,76	147.261,62
Debiti diversi	18.837,56	-10.135,25	8.702,31
Debiti finanziari a breve termine			
Premi assicurativi da liquidare	3.922,76	421,75	4.344,51
Debiti di finanziamento per anticipi degli associati			
Totale debiti vari	10.960.927,41	3.103.741,51	14.064.668,92

La voce “Debiti verso enti e associazioni” riguarda in massima parte il compenso dovuto ad ARPAE per l’attività di studio dei cambiamenti climatici per la gestione del sistema LET oltre al canone relativo all’anno 2020 dovuto al Comune di Faenza per la convenzione d’uso a scopo irriguo del Canale Naviglio Zanelli e ad altri importi minori dovuti al Comune di Faenza e all’Unione della Romagna Faentina.

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. L’incremento è determinato in massima parte dall’anticipo ricevuto dal Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali relativo ai lavori di costruzione di invasi di accumulo al servizio degli impianti esistenti denominati “Ebola, Vitisano, Ovello, Poggio San Ruffillo, Rivalta e Santa Lucia” con realizzazione di nuove reti irrigue nei comuni di Brisighella e Faenza e per la restante parte è determinato dal versamento di quote di competenza di privati nell’ambito dei lavori di efficientamento dell’uso irriguo attraverso la sostituzione delle fonti idriche esistenti (pozzi e torrenti) con adduzione e distribuzione di acqua in pressione nell’area dominata dal Canale Emiliano Romagnolo – irrigazione a valle del CER – Distretto Pero in comune di Lugo. Nel complesso l’importo di euro 1.043.286,17 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 31/12/2020 nei confronti dell’agente della riscossione SORIT S.p.A. per la parte di anticipazione sull’incasso dei ruoli dell’anno 2020, versata al Consorzio in data 10/07/2020, 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 2020, da effettuarsi nel corso del 2021.

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 31/12/2020, ma con scadenza nell'esercizio successivo.

I debiti verso dipendenti riguardano le retribuzioni degli operai stagionali dell'Ente di competenza del mese di Dicembre 2020, pagate nel mese di Gennaio 2021.

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 8.702,31 euro.

I premi assicurativi da liquidare sono relativi a quote di regolazione di premio a consuntivo previste da alcune polizze, con liquidazione al termine del periodo di validità 30/06/2020 – 30/06/2021.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Saldi al 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
Ratei passivi			
Risconti passivi	49.760,97	-16.655,85	33.105,12
Totale ratei e risconti pass.	49.760,97	-16.655,85	33.105,12

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 2020.

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 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
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, movimentati nella voce "fondo perdite su riscossione contributi" e "fondo svalutazione altri crediti", e i fondi di ammortamento sono già stati illustrati nella parte relativa, rispettivamente, ai crediti e alle immobilizzazioni.

Si passa ora all'analisi dei fondi di accantonamento

FONDI DI ACCANTONAMENTO

	Saldi al 31/12/2019	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2020
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)	1.399.485,17	208.098,93	1.607.584,10
Fondo investimenti	447.959,65		447.959,65
Fondo spese legali	115.079,67		115.079,67
Fondo spese generali lavori in concessione	1.649.175,10		1.649.175,10
Altri fondi per spese			
Fondo T.F.R.	2.695.690,47	-31.195,52	2.664.494,95
Fondo integrazione personale dipendente (art.152 C.C.N.L.-2% previdenza)	308.067,55	9.447,81	317.515,36
Altri fondi vincolati personale dipendente	631.469,81	142.000,00	773.469,81
Fondi per investimenti immobiliari	528.236,49		528.236,49
Fondo affidamenti/contratti in corso	134.487,23	62.580,61	197.067,84
Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria			
Fondo contributi e compartecipazioni	203.521,65	123.441,97	326.963,62
Fondo canoni di derivazione e concessione			
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	887.591,62	729.119,01	1.616.710,63
Fondo di acc. danni auto Amministratori			
Fondo di acc. danni auto Dipendenti			
Totale fondi di riserva di accantonamento	9.274.292,74	1.243.492,81	10.517.785,55

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 31/12/2020:

- 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; 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 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 terzi; rappresenta, quindi, un chiaro indicatore dell'efficienza dell'Ente in questo settore della propria attività;
- 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 2020; 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 2020 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. Nel corso dell'esercizio subisce un forte incremento dovuto per euro 478.298,62 alla contabilizzazione del Fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo di competenza del Consorzio di bonifica della Romagna Occidentale, accantonato presso il Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo.

Si riporta di seguito un prospetto di confronto tra le giacenze attese e quelle effettive dei fondi di accantonamento, escludendo il fondo per il trattamento di fine rapporto, il fondo di integrazione per il personale dipendente ed il fondo affidamenti e contratti in corso che seguono logiche particolari di accantonamento ed utilizzo rispetto agli altri fondi.

FONDI DI ACCANTONAMENTO	Saldi al 31/12/2019	Accanton. e utilizzi previsti a budget	Saldi previsti al 31/12/2020	Saldi effettivi al 31/12/2020	scostamenti
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	42.118,83		42.118,83	42.118,83	
Fondo perdite su titoli					
Fondo lavori di somma urgenza	231.409,50		231.409,50	231.409,50	
Fondo imposte e tasse					
Altri fondi per rischi					
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	1.399.485,17	-317.449,54	1.082.035,63	1.607.584,10	525.548,47
Fondo investimenti	447.959,65	-135.894,72	312.064,93	447.959,65	135.894,72
Fondo spese legali	115.079,67		115.079,67	115.079,67	
Fondo spese generali lavori in concessione	1.649.175,10		1.649.175,10	1.649.175,10	
Altri fondi per spese					
Altri fondi vincolati personale dipendente	631.469,81	-18.138,79	613.331,02	773.469,81	160.138,79
Fondi per investimenti immobiliari	528.236,49	-21.135,10	507.101,39	528.236,49	21.135,10
Fondo contributi e partecipazioni	203.521,65	-100.000,00	103.521,65	326.963,62	223.441,97
Fondo canoni di derivazione e concessione					
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	887.591,62	-97.670,00	789.921,62	1.616.710,63	826.789,01
Fondo di acc. danni auto Amministratori					
Fondo di acc. danni auto Dipendenti					
Totale fondi di accantonamento	6.136.047,49	-690.288,15	5.445.759,34	7.338.707,40	1.892.948,06

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 31/12/2020 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 Ordere per copertura dei costi di dismissione e messa in pristino dei luoghi (importo da rivalutare ogni 5 anni)	930,62
ARPAE EMILIA ROMAGNA	Costruzione ed esercizio di un impianto di produzione energia elettrica da fonti rinnovabili (fotovoltaico) di potenza pari a 63,765 kWp da realizzarsi sulla superficie libera del bacino denominato "Buche Gattelli" sito in comune di Lugo in Via Quarantola (importo da rivalutare ogni 5 anni)	4.314,42

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

**CONSISTENZA
31/12/2020**

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'**IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni materiali**

Terreni e fabbricati		4.712.994,58
- a dedurre fondo amm.to	-	149.375,08

Terreni e fabbricati netti **4.563.619,50**

Fabbricati in costruzione		
- a dedurre fondo amm.to		

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica		317.226,79
- a dedurre fondo amm.to	-	278.215,64

Attrezzatura tecnica netta **39.011,15**

Automezzi e mezzi d'opera		1.783.448,51
- a dedurre fondo amm.to	-	1.261.116,33

Automezzi e mezzi d'opera netti **522.332,18**

Impianti e macchinari		1.560.580,90
- a dedurre fondo amm.to	-	982.827,01

Impianti e macchinari netti **577.753,89**

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio		302.805,36
- a dedurre fondo amm.to	-	277.930,17

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti **24.875,19**

Imm.materiali in corso ed acconti **480.068,81**

Informatica - Hardware		719.813,33
- a dedurre fondo amm.to	-	644.868,14

Informatica - Hardware netti **74.945,19**

Altre imm.materiali		
- a dedurre fondo amm.to		

Altre imm.materiali nette

Totale immobilizzazioni materiali nette **5.802.537,10**

Immobilizzazioni immateriali

Software ed altre opere d'ingegno		419.679,90
- a dedurre fondo amm.to	-	398.912,59

Software ed altre opere d'ingegno netti **20.767,31**

Diritti e brevetti

- a dedurre fondo amm.to

Diritti e brevetti netti

Manutenzioni straordinarie 200.566,99

- a dedurre fondo amm.to - 46.007,41

Manutenzioni straordinarie nette 154.559,58

Imm.immateriali in corso ed acconti

56.797,97

Costi pluriennali capitalizzati

486.359,43

- a dedurre fondo amm.to - 92.275,68

Imm.immateriali in corso ed acconti netti 450.881,72

Altre imm.immateriali

41.986,90

- a dedurre fondo amm.to - 41.986,90

Altre imm.immateriali nette

Totale immobilizzazioni immateriali

626.208,61

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti verso i consorziati riscossione coattiva

2.950.910,58

- a dedurre fondo perdite riscossione contributi - 1.682.054,85

Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti 1.268.855,73

Crediti verso ENPAIA TFR 103.291,65

Partecipazione ad enti ed associazioni

Titoli ed investimenti a lungo termine

Partecipazioni societarie

2.932,60

- a dedurre fondo svalutazione partecipazioni societarie

Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette

2.932,60

Crediti finanziari a lungo termine

Depositi cauzionali a lungo termine

32.480,52

Totale immobilizzazioni finanziarie

1.407.560,50

- a dedurre fondo svalutazione immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie nette

1.407.560,50

Altri fondi rettificativi dell'attivo

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI

7.836.306,21

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze di magazzino

Rimanenze di magazzino

- a dedurre fondo svalutazione magazzino

Rimanenze di magazzino nette**Crediti**

Crediti verso i consorziati riscossione bonaria	
Crediti per riparto costi - Consorzio di 2° grado CER	
Crediti verso Agenti della riscossione	
Crediti verso utenti di beni patrimoniali	
Contributi/Concessioni da porre in riscossione	3.465.516,15
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	1.600.033,95
Stati di avanzamento da emettere	3.510.640,37
Crediti verso il personale	7.046,82
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	1.220,00
Crediti verso Enti Previdenziali	
Crediti diversi	1.074.949,37
Acconti di imposta	
- a dedurre fondo svalutazione altri crediti	- 129.959,77
Totale Crediti netti a breve termine	9.529.446,89

Attività finanziarie a breve**Titoli ed investimenti a breve****Liquidità**

Conto corrente affidato al Cassiere	11.553.604,72
Altri conti correnti bancari e postali	10.595,40
Cassa	2.542,53
Totale liquidità	11.566.742,65

Ratei e Risconti

Ratei attivi	
Risconti attivi	73.135,25
Totale Ratei e Risconti	73.135,25

IVA a credito

Totale Attivo circolante	21.169.324,79
TOTALE ATTIVITA'	29.005.631,00

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine		
Debiti per dep. cauzionali passivi	-	302.270,80
Debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti finanziari a lungo	-	302.270,80

Debiti finanziari a breve termine

Debiti verso Banca c/c cassiere
 Debiti per scoperti su altri conti correnti bancari e postali
 Debiti finanziari a breve termine

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

Debiti vs.Erario e enti prev.	-	906.846,19
Premi assicurativi da liquidare	-	4.344,51
Conti Iva	-	74.182,81
Debiti verso enti, associazioni	-	15.109,50
Enti c/anticipi	-	11.918.135,63
Agenti Riscossione c/anticipi	-	861.857,51
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare		
Debiti verso fornitori	-	1.096.728,31
Debiti verso dipendenti	-	12.529,53
Debiti per fatture o note da ricevere	-	147.261,62
Debiti diversi	-	8.702,31
Totale debiti a breve termine	-	15.045.697,92

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi

Risconti passivi	-	33.105,12
------------------	---	-----------

Totale ratei e risconti passivi	-	33.105,12
--	----------	------------------

Totale PASSIVITA'	-	15.381.073,84
--------------------------	----------	----------------------

FONDI RISCHI E SPESE

Fondi rischi	-	273.528,33
--------------	---	------------

Fondi spese

Fondo imposte e tasse

Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.607.584,10
--	---	--------------

Fondi vincolati personale dipendente	-	3.755.480,12
--------------------------------------	---	--------------

Altri fondi per spese	-	4.881.193,00
-----------------------	---	--------------

Totale Fondi rischi e spese	-	10.517.785,55
------------------------------------	----------	----------------------

TOTALE PASSIVITA' E FONDI	-	25.898.859,39
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	-	29.485.699,81
Conti di transito		

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 2020 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 2019.

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 2020 si chiude con un pareggio in entrambi i centri di costo di contribuzione ordinaria e, pertanto, anche nel conto consolidato.

In prima battuta l'ambito di montagna, al netto della revisione dei crediti, avrebbe chiuso con un disavanzo d'esercizio potenziale di euro 210.451,29 coperto mediante l'utilizzo del fondo svalutazione altri crediti.

La gestione dell'ambito di pianura, al netto delle risultanze derivate dalla revisione dei crediti, avrebbe determinato un avanzo di amministrazione provvisorio di euro 909.820,39, prima dell'accantonamento ai fondi meglio dettagliato in seguito al paragrafo relativo agli accantonamenti ed ammortamento di costi capitalizzati.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

La voce principale di questa categoria di ricavi è costituita dai contributi consortili ordinari per gestione, esercizio e manutenzione opere, il cui importo a consuntivo è pari a 14.812.359 euro.

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 732.198.

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, oltre a quote di rimborso di indennità di infortunio a dipendenti con qualifica di impiegato da parte di ENPAIA.

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 27.142,76 il recupero dei costi di manutenzione delle pertinenze inerbite del collettore CER nel tratto tra Sillaro e Lamone, previsti dalla convenzione protocollo CER n.2387 del 02/05/2018;

- per euro 10.282,29 il rimborso forfettario delle spese sostenute per la manutenzione della cassa di espansione sullo scolo Alfonsine, in convenzione con il comune di Alfonsine.
- per euro 11.094,24 il recupero dei costi di manutenzione del collettore di pertinenza del CER tra Sillaro e Lamone;
- per euro 18.292,74 il recupero delle spese sostenute per la realizzazione di una staccionata lungo la strada comunale Boccaccio nel tratto in fregio al Canale dei Mulini tra la via Biancanigo e il manufatto "Boccaccio", a carico del Comune di Castel Bolognese;
- per euro 6.641,55 il recupero della quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Menata di Fusignano in Via Pratolungo, a carico del Comune di Fusignano;

I proventi da energia da fonti rinnovabili riguardano per euro 23.490,68 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 170.765,98, è composta per euro 105.438,24 da recupero di costi di manodopera impegnata nella realizzazione di opere finanziate da terzi, per euro 733,04 dall'incasso di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi eseguiti nell'ambito montano e per euro 47.149,79 eseguiti nell'ambito di pianura, terminati e saldati nell'anno 2020. 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 8.224,37 e di euro 9.220,54.

La voce "Altri ricavi e proventi caratteristici" comprende voci che fino al 31/12/2018 erano collocate all'interno della gestione accessoria e straordinaria e che, sulla base della modifica al piano dei conti regionale, trovano nuova collocazione tra i proventi vari da attività ordinaria caratteristica. Questa voce comprende

- canoni di affitti attivi derivanti dalla locazione di beni immobili di proprietà del Consorzio per euro 26.811,05

- ricavi derivanti dal rimborso delle spese sostenute per il ripristino dei danni causati alle pertinenze consortili per euro 67.797,28
- plusvalenze attive derivanti per euro 7.500,00 dalla valutazione del trattorino rasaerba John Deere X740 ceduto in permuta in occasione dell'acquisto del nuovo trattorino con rasaerba frontale John Deere X949 a servizio dell'ambito di Pianura,.
- sopravvenienze attive per euro 40.236,77 derivate da economie sui costi accantonati al fondo affidamenti e contratti in corso a chiusura dell'esercizio precedente e per euro 478.298,62 dalla contabilizzazione del Fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo di competenza del Consorzio di bonifica della Romagna Occidentale, accantonato presso il Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo.

UTILIZZO DI ACCANTONAMENTI

Relativamente a questa voce si registra un utilizzo di accantonamenti pari ad euro 304.290,69 relativo per euro 94.250,46 al fondo affidamenti e contratti in corso, che rappresenta un'operazione ordinaria in ogni esercizio contabile e per euro 210.040,23 al fondo svalutazione altri crediti utilizzato a copertura del disavanzo generato dalla contabilizzazione delle insussistenze sui crediti dell'ambito montano di cui si è già trattato in precedenza.

Si riporta di seguito un dettaglio degli utilizzi di accantonamenti previsti a budget

Descrizione	Importo previsto a budget	Importo contabilizzato
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura dell'ammortamento dei lavori di manutenzione straordinaria della sede di Faenza	14.200,00	
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura dei lavori di manutenzione straordinaria del magazzino di proprietà cons.le di Casola Valsenio	1.985,10	
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura dei lavori di manutenzione straordinaria del della casa di guardia di Villa Prati di proprietà cons.le	3.450,00	
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura dei lavori di manutenzione straordinaria del vano scale della sede cons.le di Lugo	1.500,00	
Utilizzo fondo investimenti per copertura dei costi straordinari di adeguamento alle norme di sicurezza	74.045,00	

Utilizzo fondo vincolato al personale dipendente a copertura dei costi per addebiti relativi alla causa contro INPS per contributi di maternità e malattia relativi al personale impiegato e dirigente, risoltasi con esito negativo	18.138,79	
Utilizzo fondo investimenti per copertura ammortamento trattore gommato, acquistato nell'anno 2015 per l'ambito montano	11.170,20	
Utilizzo fondo investimenti per copertura di ammortamenti relativi ad investimenti informatici relativi all'anno 2019 e precedenti	32.644,52	
Utilizzo fondo investimenti per copertura di ammortamenti relativi ad investimenti informatici relativi all'anno 2020	26.475,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento impianto fotovoltaico loto 2 prevista a piano investimenti 2012 approvato con budget economico 2012	8.836,15	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento impianto idroelettrico Mulino Scodellino	31.840,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di impianti e macchinari, previsti a piano investimenti 2012 approvato con budget economico 2012	14.622,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di impianti e macchinari, previsti a piano investimenti 2013 approvato con budget economico 2013	28.742,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di impianti e macchinari, previsti a piano investimenti 2015 approvato con budget economico 2015	13.322,40	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera acquisiti, previsti a piano investimenti 2015 approvato con budget economico 2015	12.047,50	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera acquisiti, previsti a piano investimenti 2016 approvato con budget economico 2016	27.221,10	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera previsti a piano investimenti 2019 e 2020	94.475,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura costi per manutenzioni straordinarie ad impianti da eseguire nell'anno 2020	11.490,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti copertura costi straordinari legati agli eventi meteorici di piena verificatisi nell'anno 2015, correlati alla quota di indennizzo assicurativo incassata nel corso dell'esercizio 2018 ed accantonata	66.413,39	
Utilizzo del fondo contributi e partecipazioni a copertura di parte dei costi di gestione addebitati dal Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo	100.000,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di smaltimento amianto previsto dal piano di adeguamento al D.Lgs.231	20.000,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di restauro di nr.4 lastre lapidee con epigrafe poste presso la botte Senio lungo il Canale di bonifica in Destra di Reno	15.000,00	

Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di manutenzione ai fabbricati degli impianti di scolo	42.670,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di un misuratore di portata Rubicon per l'ambito di Pianura	8.000,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di manutenzione del sottotetto dell'impianto idroforo Il Bacino Casalborsetti	12.000,00	
Utilizzo del fondo affidamenti e contratti in corso a copertura di costi sostenuti nell'anno 2020, relativi ad affidamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2019	94.250,46	94.250,46
Utilizzo del fondo svalutazione altri crediti a copertura del disavanzo generato dall'attività di revisione dei crediti per l'ambito montano		210.040,23
	784.538,61	304.290,69

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 ricostituzione impianti e parco mezzi. 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	11.171,65
Prog.821:Ripr.e messa sicur.str.Mezzocolle loc.Ferina in Comune di Imola - Stati avanz. da emettere	82.335,26
Prog.886: Costruz.invaso interaziendale uso irrig. Ghiroli e rete distrib.primaria in Castelbolog. - Stati avanz. da emettere	4.994,24

Prog.939:ampliamento impianto irrig.interaziendale Poggio San Ruffillo in Brisighella e Faenza - Stati avanz. da emettere	26.402,97
Prog.945: Manut.straord.tratti strade e ponti in comune di Brisighella - Stati avanz. da emettere	634,40
Prog.948:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Sintria in comune di Brisighella e Riolo Terme- Stati avanz. da emettere	2.891,23
Prog.953: Ampliam.impianto irriguo interaziendale Rivalta in comune di Faenza - Stati avanz. da emettere	2.040,85
Prog.960:Ampliam.impianto irriguo interaziendale Santa Lucia in Faenza - Stati avanz. da emettere	6.263,69
Prog.963:Manut.straord.str.rur.il Ronco-Valico del Paretaio in comune di Firenzuola - Stati avanz. da emettere	579,40
Prog.966: Messa in sicurezza movimento franoso a monte strada com.V.Cerro loc.Casaletto - Casola Valsenio	733,04
Prog.979: Ampliam.impianto irriguo interaziendale Isola in Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	6.085,28
Prog.980:Ampliam.impianto irriguo interaziendale Tebano-Serra in Faenza, Riolo Terme e Imola - Stati avanz. da emettere	11.523,72
Prog.982:Manut.straord.strada Bicocca-Brisighella Faenza - Stati avanz. da emettere	141,50
Prog.973: Lavori di costruzione di invasi di accumulo al servizio degli impianti irrigui esistenti denominati Ebola, Vitisano, Ovello, Poggio-San Ruffillo, Rivalta e Santa Lucia con realizzazione di nuove reti irrigue nei Comuni di Brisighella e Faenza - Stati avanz. da emettere	24.763,93
Prog.999:Manut.straord.briglie bonifica Rii Chiè e S.Crisoforo (F.Lamone) e Settimano (Marzeno) - Stati avanz. da emettere	55.235,58
Prog.1004:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Modigliana - anno 2019 - Stati avanz. da emettere	27.215,64
Prog.1009: Costruz.ponte pedonale loc.Borgo Rivola lungo l'Alta via dei Parchi Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	7.503,00
Prog.1017:Ripr.strada comunale Via Torre Casola V. - Stati avanz. da emettere	8.066,80
Prog.1021:Manut.straord.str.Piedimonte Palazzuolo - Stati avanz. da emettere	1.037,00
Prog.1023:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. comune di Tredozio (FC) - Stati avanz. da emettere	5.768,82
Prog.1026:Ripr.transito stradale V.Cortile altezza del Mulino Balagaio in com.di Casola V. - Stati avanz. da emettere	1.251,72
Prog.1027:Ricostruz.banchina in V.Cestina loc.Cà di Zabatto in comune di Casola Valsenio - Stati avanz. da emettere	1.397,73
Prog.1028:Ripr.transito in condizioni di sicurezza V.Sintria loc.Campoloro in Casola Valsenio (RA) - Stati avanz. da emettere	109,80

Prog.1030: Lav.ripr.sede stradale Via Campiuno in comune di Borgo Tossignano (BO) - Stati avanz. da emettere	2.536,38
Prog.1032:Manut.straord.tratti viabilità comunale in comune di Palazzuolo sul Senio - Stati avanz. da emettere	15.268,31
Prog.1033:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Sommorio in Casola V. - Stati avanz. da emettere	2.140,00
Prog.1034:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Sassetto in Brisighella - Stati avanz. da emettere	150,00
Prog.1035:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Zolletta in Brisighella - Stati avanz. da emettere	2.016,60
Prog.1036:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Raggio Vecchio-Modigliana - Stati avanz. da emettere	3.950,84
Prog.1037:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso loc.Casetto Bittini-B.Tossignano - Stati avanz. da emettere	2.239,92
Prog.1038:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Valloni comune Brisighella - Stati avanz. da emettere	2.140,00
Prog.1039:Interv.prevenz.danni potenziale produt.agricolo dissesto franoso loc.Farfareto-Brisighella. - Stati avanz. da emettere	50,00
Prog.1040:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc. Rio Creta in Brisighella - Stati avanz. da emettere	50,00
Prog.1041:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Lusignano in Brisighella - Stati avanz. da emettere	50,00
Prog.1043:Interventi strord.viabil.pubbl. Comune di Palazzuolo sul Senio (FI) - Stati avanz. da emettere	52.422,81
Prog.1044:Lav.manut.tratti di strade bianche nei comuni di Brisighella,Casola V.,Riolo T.-2020 - Stati avanz. da emettere	54.000,00
Prog.1047:Somma urg.ripr.transito strad.V.Cerro loc.Riva in Comune di Casola Valsenio - Stati avanz. da emettere	219,60
67-Compleat.distrib.irrigua Selice-Santerno distretto Mordano Bubano	8.277,83
95-Sist.idraulica dell'area compresa tra strada com.Via Balzarina e rilevato ferroviario com. Lugo - Stati avanz. da emettere	2.305,25
101-Realizzazione collegamento Canale dei Molini di Castelbolognese – CER (quota a carico del CER) - Stati avanz. da emettere	124.471,92
105-Lavori di efficientamento della distribuzione irrigua esistente, da canali a rete tubata in pressione, nell'area dominata dal Canale Emiliano Romagnolo nei comuni di Faenza, Lugo, Cotignola, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno - Stati avanz. da emettere	121.134,63
106-14501:Ripr.frane e briglie scolo Gambellara tratto fregio strada com.Gambellara, Sasso Morelli	22.066,62

107-14502:Ripresa frane sc.Gambellara area urbano-artigianale fregio str.Gambellara	21.227,04
109-lavori di messa in sicurezza del Canale del Mulini di Castel Bolognese a protezione degli abitati di Castel Bolognese e Solarolo mediante costruzione di una cassa di espansione e riprofilatura dei corpi arginali con rinaturalizzazione per l'ampliamento del corridoio ecologico - Stati avanz. da emettere	684.901,39
101-Manutenzione straordinaria nr.2 paratoie impianto "Ponte Chiavica"	10.403,33
110-Lavori di efficientamento dell'uso irriguo attraverso la sostituzione delle fonti idriche esistenti (pozzi e torrenti) con adduzione e distribuzione di acqua in pressione nell'area dominata dal Canale Emiliano Romagnolo – irrigazione a valle del CER – Distretto Pero in comune di Lugo- Stati avanz. da emettere	23.034,44

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 ricostituzione impianti e parco mezzi":

PROGETTO	IMPORTO
Prog.998: Manut. OO.PP. anno 2019	3.745,31
Prog.1004:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Modigliana - anno 2019	12.763,64
Prog.1006:Manut.tratti strade bianche nei comuni di Brisighella, Casola Valsenio e Riolo T.- 2019	2.278,11
Prog.1023:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. comune di Tredozio (FC)	1.118,11
Prog.1044:Lav.manut.tratti di strade bianche nei comuni di Brisighella, Casola V., Riolo T.-2020	19.778,00

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 Casola Valsenio	28.745,88	Saldo prog.966 - Lavori di messa in sicurezza del movimento franoso situato a monte della strada comunale Via Cerro in località Casaletto in comune di Casola Valsenio
Comune di Castel Bolognese	18.292,74	Rimborso spese sostenute per la realizzazione di una staccionata lungo la strada comunale Boccaccio nel tratto in fregio al Canale dei Mulini tra la via Biancanigo e il manufatto "Boccaccio", a carico del Comune di Castel Bolognese

Comune di Faenza	14.000,00	Saldo prog.936 - Adeg.idraul.ponte V.Cà Farneto-Rio Celle e messa in sicurezza V.Ferraresa in Faenza
Comune di Faenza	25.000,00	Saldo prog.936 - Adeg.idraul.ponte V.Cà Farneto-Rio Celle e messa in sicurezza V.Ferraresa in Faenza
Comune di Faenza	68.000,00	Saldo prog.915 - Lav.ricostruz.ed adeguam.idraul.Ponte V.Cà Farneto sul Rio celle in comune di Faenza
Comune di Faenza	68.000,00	Saldo prog.916 - Lav.ricostruz.ed adeguam.idraul.Ponte V.Pergola sul Rio Celle in comune di Faenza
Comune di Fusignano	6.641,55	Quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Menata di Fusignano in Via Pratolungo, a carico del Comune di Fusignano
Comune di Palazzuolo Sul Senio	40.000,00	Saldo prog.992 - Lavori di manutenzione straordinaria delle strade comunali denominate Piazza D.Ragazzini, Via Pagliazzi, Piazza Costruttori di pace e Via Parco Rimembranza in comune di Palazzuolo sul Senio
Ministero Politiche Agricole Alimentari e Forestali	2.799.998,00	Anticipo prog.973 - Lavori di costruzione di invasi di accumulo al servizio degli impianti esistenti denominati "Ebola, Vitisano, Ovello, Poggio San Ruffillo, Rivalta e Santa Lucia" con realizzazione di nuove reti irrigue nei comuni di Brisighella e Faenza
Regione Emilia Romagna	90.000,00	Saldo lavori di manutenzione straordinaria di nr.2 paratoie dell'impianto Ponte Chiavica
Regione Emilia Romagna	22.600,00	Prog.997-SE:Manut.Rio Crette,Macerato,Vecchio dei Bagni e Doccia bacino Senio Casola e Riolo - 2019
Regione Emilia Romagna	10.400,00	Prog.997-LA:Man.Rio Campodosio e Quinto bacino F.Lamone in Brisighella - 2019
Regione Emilia Romagna	11.200,00	Prog.997-SA:Manut.Rii Gambellaro e Colombarino bacino Santerno in B.Tossignano e Fontanelice-2019

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 6.626,73.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA

Per effetto della variazione al piano dei conti regionale questo gruppo di voci è stato riportato all'interno dei ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica alla voce "Altri ricavi e proventi caratteristici".

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	3.087.200,00	- 40.681,13	3.046.518,87	2.899.093,02	-147.425,85
Costo del personale dirigente	420.000,00	7.463,50	427.463,50	419.698,45	-7.765,05
Costo del personale impiegato	3.068.400,00	-111.707,61	2.956.692,39	2.742.145,19	-214.547,20
Costo personale in Quiescenza	42.762,88		42.762,88	42.022,42	-740,46
Incentivi alla progettazione su lavori con finanziamento proprio					
Totale costi personale	6.618.362,88	-144.925,24	6.473.437,64	6.102.959,08	-370.478,56

Il costo complessivo del personale per l'esercizio è di euro 6.102,959,08. 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 36,13% (-3,28%) 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 al valore di 33,21%. Tale decremento deriva dalla presenza di costi straordinari dovuti all'accantonamento conseguente alla rilevazione del Fondo per opere di distribuzione e rete scolante, costituito presso il Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo, ed alla revisione straordinaria dei crediti che ha fatto emergere importi inesigibili. L'aumento di fabbisogno determinato da queste voci di costo ha contribuito alla riduzione dell'incidenza degli oneri relativi al personale sul totale delle spese. Ciò determina una riduzione dell'incidenza dei costi del personale sul totale dei costi dell'attività corrente. La diminuzione di incidenza che si registra nel consuntivo 2020 non è, pertanto, da ricondurre a una dinamica propria dei costi del personale, ma ad un incremento della base di calcolo determinata da circostanze eccezionali. L'80,52% del costo complessivo del lavoro sostenuto nel 2020 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 sostanzialmente in linea con il bilancio consuntivo relativo all'esercizio precedente (80,92%).

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 42,07% in leggera diminuzione rispetto al valore dell'esercizio precedente (46,31%). Se si tiene conto anche dei costi relativi al personale impegnato in via esclusiva in attività tecnica, l'incidenza risulta pari al 71,92%. Tale percentuale sale ulteriormente al 78,61% 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 1.660.981,27. 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	3.499,68	110.799,68	35.423,11	-75.376,57
espurghi - materiali					
espurghi noli e trasporti	1.500,00		1.500,00		-1.500,00
espurghi - frutti pendenti	13.000,00	-1.000,00	12.000,00		-12.000,00
Totale costi tecnici espurgo canali	121.800,00	2.499,68	124.299,68	35.423,11	-88.876,57

Ripresa frane e altri lavori di terra	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
ripresa frane in appalto	346.300,00	15.382,74	361.682,74	140.329,21	-221.353,53
ripresa frane-materiali	66.685,00	30.502,97	97.187,97	51.104,01	-46.083,96
ripresa frane-noli e trasporti	35.000,00		35.000,00		-35.000,00

ripresa frane-frutti pendenti	4.000,00		4.000,00		-4.000,00
ripresa rivestimenti in appalto	219.500,00	-10.660,00	208.840,00	3.295,22	-205.544,78
ripresa rivestimenti materiali	70.000,00		70.000,00	1.048,15	-68.951,85
ripresa rivestimenti noli e trasporti					
altri lavori di terra in appalto	21.000,00	4.300,00	25.300,00	16.620,98	-8.679,02
altri lavori di terra-materiali	500,00		500,00		-500,00
altri lavori di terra-noli/trasporti		1.100,00	1.100,00	910,12	-189,88
altri lavori di terra-frutti pendenti	3.500,00	1.000,00	4.500,00	3.470,00	-1.030,00
altri lavori di terra-distendimenti in appalto	500,00		500,00		-500,00
altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti					
Totale ripresa frane e altri lavori di terra	766.985,00	41.625,71	808.610,71	216.777,69	-591.833,02

Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione manufatti -in appalto	264.800,00	47.976,57	312.776,57	244.356,39	-68.420,18
manutenzione manufatti - materiali	110.050,00	26.488,96	136.538,96	72.342,95	-64.196,01
manutenzione manufatti noli e trasporti	89.000,00	-4.761,20	84.238,80	58.691,31	-25.547,49
manutenzione rete tubata-in appalto	233.270,00	28.190,00	261.460,00	94.740,32	-166.719,68
manutenzione rete tubata-materiali	95.700,00	950,00	96.650,00	43.027,54	-53.622,46
manutenzione rete tubata-noli e trasporti	31.050,00	-7.000,00	24.050,00	5.916,02	-18.133,98
Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	823.870,00	91.844,33	915.714,33	519.074,53	-396.639,80

Sfalci	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
Sfalcio meccanico-in appalto	950.500,00	-64.340,00	886.160,00	821.345,42	-64.814,58
Sfalcio meccanico-materiali	15.000,00	-5.000,00	10.000,00		-10.000,00
Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'opera	9.000,00		9.000,00	1.321,75	-7.678,25
Sfalcio meccanico-frutti pendenti	2.000,00		2.000,00	860,00	-1.140,00
Sfalcio manuale-in appalto	3.500,00		3.500,00		-3.500,00
Sfalcio manuale-materiali	12.400,00		12.400,00		-12.400,00
Totale sfalci	992.400,00	-69.340,00	923.060,00	823.527,17	-99.532,83

Manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione fabbricati impianti in appalto	97.920,00	1.518,80	99.438,80	28.470,11	-70.968,69
manutenzione fabbricati impianti materiali	27.800,00	1.930,00	29.730,00	14.222,44	-15.507,56
manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	4.000,00	-500,00	3.500,00		-3.500,00
manutenzione abitazioni in appalto	13.500,00		13.500,00	2.679,80	-10.820,20
manutenzione abitazioni - materiali	22.000,00	-1.000,00	21.000,00	3.379,89	-17.620,11
manutenzione abitazioni - noli e trasporti					
Totale manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	165.220,00	1.948,80	167.168,80	48.752,24	-118.416,56

Gestione officine e magazzini tecnici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	13.000,00	-1.500,00	11.500,00	6.797,09	-4.702,91
manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	30.130,00	3.500,00	33.630,00	28.977,65	-4.652,35
manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti	3.500,00	-1.000,00	2.500,00	158,60	-2.341,40
manutenzione officine e magazzini tecnici locazione locali	17.000,00		17.000,00	5.032,18	-11.967,82
ammortamento attrezzatura tecnica	49.081,28		49.081,28	19.909,69	-29.171,59
ammortamento officine e magazzini tecnici	13.985,10	3.820,00	17.805,10	15.671,76	-2.133,34
manutenzione officine altri costi					
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	11.300,00	11.260,00	22.560,00	13.778,65	-8.781,35
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	30.300,00	1.200,00	31.500,00	22.569,68	-8.930,32
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00		2.000,00	292,80	-1.707,20
Totale officine e magazzini tecnici	170.296,38	17.280,00	187.576,38	113.188,10	-74.388,28

Manutenzione elettromeccanica impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione elettromeccanica impianti in appalto	355.650,00	-24.790,00	330.860,00	127.434,57	-203.425,43
manutenzione elettromeccanica impianti materiali	52.896,00	30.926,05	83.822,05	43.921,70	-39.900,35

manutenzione elettromeccanica impianti noli e trasporti	2.500,00	2.000,00	4.500,00	3.159,19	-1.340,81
quota ammortamento impianti e macchinari	104.446,94	-60,00	104.386,94	96.056,55	-8.330,39
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	515.492,94	8.076,05	523.568,99	270.572,01	252.996,98

Gestione acquedotti rurali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione acquedotti rurali in appalto	13.400,00	21.263,60	34.663,60	29.656,67	-5.006,93
manutenzione acquedotti rurali - materiali	35.000,00	18.000,00	53.000,00	42.952,77	-10.047,23
manutenzione acquedotti rurali - noli e trasporti	45.000,00	-13.263,60	31.736,40	11.736,40	-20.000,00
Totale gestione acquedotti rurali	93.400,00	26.000,00	119.400,00	84.345,84	35.054,16

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		25.000,00		-25.000,00
telerilevamento e ponte radio-materiali per manutenzione	5.000,00		5.000,00	721,64	-4.278,36
telerilevamento e ponte radio-canoni ed altri oneri	2.122,14		2.122,14	1.566,00	-556,14
telerilevamento quota ammortamento attrezzatura					
Totale manutenzione telerilevamento e ponte radio	32.122,14		32.122,14	2.287,64	-29.834,50

Gestione impianti fonti rinnovabili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
impianti fonti rinnovabili – manutenzioni in affidamento esterno	6.000,00		6.000,00	2.923,94	-3.076,06
impianti fonti rinnovabili – materiali per manutenzione					
impianti fonti rinnovabili - quota ammortamento	41.554,55	60,00	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	47.654,55	60,00	47.714,55	44.536,69	-3.177,86
--	------------------	--------------	------------------	------------------	------------------

Esercizio opere di bonifica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
esercizio rete scolante	38.000,00	4.000,00	42.000,00	25.919,16	-16.080,84
esercizio rete irrigua	3.900,00		3.900,00	2.500,00	-1.400,00
esercizio opere elettromeccaniche e utenze impianti	9.000,00	-400,00	8.600,00	710,00	-7.890,00
esercizio acquedotti rurali	143.000,00	-26.000,00	117.000,00	46.243,32	-70.756,68
polizia idraulica e rilascio concessioni					
sopralluoghi					
danni occasionali	9.100,00	-5.000,00	4.100,00		-4.100,00
accordi bonari					
strumenti meteorologici/ riparazioni e materiale d'uso					
interventi urgenti e somma urgenza	24.000,00		24.000,00		-24.000,00
Controllo qualità acque					
Totale esercizio opere di bonifica	227.000,00	-27.400,00	199.600,00	75.372,48	-124.227,52

Energia elettrica funzionamento impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
energia elettrica imp. scolo	170.000,00		170.000,00	121.302,70	-48.697,30
energia elettrica imp. irrigui	1.794.304,00	-20.303,00	1.774.001,00	1.507.887,21	-266.113,79
energia elettrica manufatti motorizzati					
energia elettrica acquedotti rurali	35.000,00		35.000,00	31.791,36	-3.208,64
Totale Energia elettrica per funzionamento impianti	1.999.304,00	-20.303,00	1.979.001,00	1.660.981,27	-318.019,73

Gestione gruppi elettrogeni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato

gasolio agevolato gruppi elettrogeni	37.200,00	9.000,00	46.200,00	6.828,34	-39.371,66
manutenzione gruppi elettrogeni in affidamento esterno	5.300,00		5.300,00	1.634,07	-3.665,93
Manutenzione gruppi elettrogeni materiali	4.000,00	-600,00	3.400,00		-3.400,00
Totale Gestione gruppi elettrogeni	46.500,00	8.400,00	54.900,00	8.462,41	-46.437,59

Gestione mezzi d'opera	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	89.000,00	-6.057,50	82.942,50	43.903,32	-39.039,18
mezzi d'opera assicurazioni/oneri accessori	6.400,00	-700,00	5.700,00	5.635,80	-64,20
mezzi d'opera d'opera-quota ammortamento	168.092,31	457,50	168.549,81	121.621,37	-46.928,44
mezzi d'opera – manutenzioni in affidamento esterno	69.500,00	-411,04	69.088,96	45.977,82	-23.111,14
mezzi d'opera - materiali manutenzione	18.500,00	10.800,00	29.300,00	27.926,40	-1.373,60
mezzi d'opera - leasing/noleggi					
Totale gestione mezzi d'opera	351.492,31	4.088,96	355.581,27	245.064,71	-110.516,56

Gestione automezzi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
automezzi - carburanti e lubrificanti	181.000,00	-11.000,00	170.000,00	151.167,05	-18.832,95
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	9.900,00	-2.000,00	7.900,00	6.850,20	-1.049,80
automezzi - quota ammortamento	20.520,00		20.520,00	402,60	-20.117,40
automezzi - quota noleggio lungo termine / leasing	411.000,00	11.000,00	422.000,00	399.610,58	-22.389,42
automezzi - manutenzioni in appalto		585,00	585,00	585,00	
automezzi - materiali manutenzione	16.500,00	-585,00	15.915,00	10.780,84	-5.134,16
Totale gestione automezzi	638.920,00	-2.000,00	636.920,00	569.396,27	-67.523,73

Canoni passivi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
canoni passivi derivazione e vettoriamento	11.400,00	-443,00	10.957,00	4.452,86	-6.504,14
canoni passivi attraversamenti e sottopassi	20.500,00	2.560,00	23.060,00	20.862,81	-2.197,19
altri canoni passivi (es. dighe, eventuali altri canoni CER)					
Totale canoni passivi	31.900,00	2.117,00	34.017,00	25.315,67	-8.701,33

Contributi consorzio 2° grado	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
contributi C.E.R.	1.846.028,00		1.846.028,00	1.752.586,03	-93.441,97
contributi altri consorzi di 2° grado					
Totale contributi consorzio 2° grado	1.846.028,00		1.846.028,00	1.752.586,03	-93.441,97

Costi tecnici generali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
consulenze gestione rifiuti	2.000,00	-2.000,00			
consulenze tecniche varie	86.000,00	101.967,83	187.967,83	175.426,84	-12.540,99
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	11.000,00		11.000,00	10.002,26	-997,74
adempimenti in materia ambientale - gestione verde arboreo	42.200,00	-3.000,00	39.200,00	5.909,35	-33.290,65
adempimenti di sicurezza	227.500,00	1.800,00	229.300,00	164.140,23	-65.159,77
telefonia mobile e fissa tecnica	45.000,00	1.600,00	46.600,00	42.795,53	-3.804,47
assicurazioni impianti	12.800,01	-1.500,00	11.300,01	10.250,21	-1.049,80
Totale costi tecnici generali	426.500,01	98.867,83	525.367,84	408.524,42	-116.843,42

Ammortamento lavori capitalizzati	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
quota ammortamento lavori manutenzione reti e manufatti capitalizzati	11.300,00		11.300,00		-11.300,00

quota ammortamento lavori manutenzione impianti capitalizzati	83.546,75	11.490,00	95.036,75	19.239,30	-75.797,45
Totale ammortamento lavori capitalizzati	94.846,75	11.490,00	106.336,75	19.239,30	-87.097,45

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 7,78% (- 0,26% rispetto al valore dell'esercizio 2019 pari all'8,04%), mentre è pari al 6,97% sul totale delle uscite del conto economico, in linea con il valore dell'esercizio precedente, che era del 7,17%. 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 consortili e la gestione dei contributi non riscossi, le spese di funzionamento dei locali ad uso ufficio delle sedi e delegazioni consortili 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	17.500,00	-100,00	17.400,00	16.867,03	-532,97
Totale locazione locali uso uffici	17.500,00	-100,00	17.400,00	16.867,03	-532,97

Gestione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione locali uso uffici in affidamento esterno	11.750,00	25.650,00	37.400,00	22.057,90	-15.342,10
manutenzione locali uso uffici-materiali e varie	7.000,00	-1.600,00	5.400,00	1.266,24	-4.133,76
quota ammortamento locali uso uffici	42.054,48	-3.820,00	38.234,48	23.220,80	-15.013,68
Totale gestione locali uso uffici	60.804,48	20.230,00	81.034,48	46.544,94	-34.489,54

Funzionamento uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
-----------------------------	------------------------	--------------------------	-------------------------	-------------------	--

pulizia locali in appalto	36.500,00		36.500,00	35.150,08	-1.349,92
pulizia locali: pulizie straordinarie in affidamento esterno	1.500,00	4.450,00	5.950,00	5.526,07	-423,93
pulizia locali: materiali per pulizia in diretta amministrazione	7.000,00		7.000,00	6.637,16	-362,84
energia elettrica	27.500,00	.000,00	29.500,00	28.374,69	-1.125,31
gas per riscaldamento	27.500,00	-550,00	26.950,00	14.457,31	-12.492,69
acqua potabile	4.500,00		4.500,00	3.797,90	-702,10
telefonia fissa	18.000,00	4.900,00	22.900,00	22.854,37	-45,63
telefonia mobile	1.000,00	-750,00	250,00	216,43	-33,57
gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	40.100,00	-19.320,00	20.780,00	17.766,38	-3.013,62
cancelleria	14.000,00		14.000,00	12.672,90	-1.327,10
stampati / lavorati vari di tipografica	3.000,00	-600,00	2.400,00	408,01	-1.991,99
riviste e pubblicazioni	14.007,80	-3.500,00	10.507,80	6.829,61	-3.678,19
postali	17.099,99	-1.350,00	15.749,99	5.271,51	-10.478,48
registrazione e bollatura atti	14.800,00	-2.801,00	11.999,00	6.809,37	-5.189,63
gestione archivio (storico e corrente)	2.250,00	47.950,00	50.200,00	39.550,66	-10.649,34
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	12.500,00	-900,00	11.600,00	3.008,42	-8.591,58
quota ammortamento mobili e attrezzature per ufficio	22.182,55	1.800,00	23.982,55	21.084,26	-2.898,29
varie amministrative	6.500,00	-700,00	5.800,00	2.065,76	-3.734,24
Totale funzionamento uffici	269.940,34	30.629,00	300.569,34	232.480,89	-68.088,45

Funzionamento Organi consortili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
presidente - compenso	56.100,00		56.100,00	52.325,05	-3.774,95
presidente - altri costi	7.500,00		7.500,00	3.298,23	-4.201,77
vicepresidenti - compenso	28.200,00		28.200,00	26.084,11	-2.115,89
vicepresidenti - altri costi	1.000,00		1.000,00	323,00	-677,00
comitato amministrativo - altri costi	800,00		800,00	112,90	-687,10
consiglio di amministrazione - altri costi	2.400,00		2.400,00	1.025,15	-1.374,85
organi consortili: assicurazione	3.500,00	-800,00	2.700,00	2.628,52	-71,48
organi consortili: elezioni					
collegio revisori dei conti - compenso	24.550,00		24.550,00	23.433,25	-1.116,75
collegio revisori dei conti - altri costi	1.000,00		1.000,00	267,29	-732,71
Totale funzionamento organi consortili	125.050,00	-800,00	124.250,00	109.497,50	-14.752,50

Partecipazione a enti e associazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
partecipazione a enti e associazioni	74.000,00	-6.300,00	67.700,00	65.885,34	-1.814,66
Totale partecipazione a enti e associazioni	74.000,00	-6.300,00	67.700,00	65.885,34	-1.814,66

Spese legali amministrative e consulenze	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
spese legali	29.000,00	5.000,00	34.000,00	27.109,32	-6.890,68
consulenze tecniche cause in corso	1.000,00	500,00	1.500,00	1.493,28	-6,72
consulenze amministrative varie	78.700,00	-7.500,00	71.200,00	58.436,49	-12.763,51
spese notarili		3.000,00	3.000,00	2.413,49	-586,51
Totale spese legali amministrative e consulenze	108.700,00	1.000,00	109.700,00	89.452,58	-20.247,42

Assicurazioni diverse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
assicurazioni diverse	57.750,00	5.500,00	63.250,00	60.840,97	-2.409,03
Totale Assicurazioni diverse	57.750,00	5.500,00	63.250,00	60.840,97	-2.409,03

Informatica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
hardware (costo inferiore a euro 516,00)	8.550,00	7.295,00	15.845,00	14.094,63	-1.750,37
assistenza - hardware	3.500,00	-1.500,00	2.000,00	1.736,11	-263,89
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi generali	112.065,00	26.000,00	138.065,00	136.975,56	-1.089,44
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi Amministrativi	79.700,00	8.410,00	88.110,00	88.107,69	-2,31
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizio Progettazione e contabilità lavori	80.430,00	-19.665,00	60.765,00	57.597,22	3.167,78
assistenza e acquisti< euro 516,00-software SITL	33.400,00	-3.200,00	30.200,00	28.617,20	-1.582,80
assistenza e acquisti< euro 516,00-software telerilevamento	4.000,00		4.000,00	3.050,00	-950,00
materiale d'uso	15.000,00	2.960,00	17.960,00	17.778,82	-181,18
quota ammortamento hardware	42.750,00	5.000,00	47.750,00	44.502,90	-3.247,10
quota ammortamento - software servizi generali	11.800,00	-5.000,00	6.800,00	3.883,82	-2.916,18
quota ammortamento - software servizi. Amministrativi					
quota ammortamento - software progettazione e contabilità lavori	4.839,67	-600,00	4.239,67	2.951,47	-1.288,20
quota ammortamento - software SITL	5.980,00		5.980,00	2.842,60	-3.137,40
quota ammortamento - software telerilevamento					

collegamenti per trasmissione dati	29.000,00	-980,00	28.020,00	18.116,32	-9.903,68
Totale Informatica	431.014,67	18.720,00	449.734,67	420.254,34	-29.480,33

Attività di comunicazione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mostre e iniziative promozionali	8.500,00	2.000,00	10.500,00	4.657,24	-5.842,76
pubblicazioni					
pubblicità e inserzioni su mass media	5.000,00	-500,00	4.500,00	4.111,40	-388,60
altri costi di comunicazione	4.500,00	-2.000,00	2.500,00		-2.500,00
Totale attività di comunicazione	18.000,00	-500,00	17.500,00	8.768,64	-8.731,36

Spese di rappresentanza	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
rappresentanza	12.000,00		12.000,00	1.709,13	-10.290,87
Totale spese di rappresentanza	12.000,00		12.000,00	1.709,13	-10.290,87

Tenuta Catasto	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
aggiornamento catasto in outsourcing					
aggiornamento catasto - costi	4.000,00	-2.700,00	1.300,00	1.070,70	-229,30
Totale tenuta catasto	4.000,00	-2.700,00	1.300,00	1.070,70	-229,30

Riscossione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
compenso per riscossione tributi	215.837,00	25.200,00	241.037,00	222.244,75	-18.792,25
spese d'informazione contribuenti	28.500,00		28.500,00	414,38	-28.085,62
discarichi e rimborso contributi cons. non dovuti	27.000,00	-22.500,00	4.500,00	4.495,84	-4,16
perdite per contributi non riscossi	40.000,00		40.000,00		-40.000,00
perdite su incassi concessioni					
Totale Riscossione	311.337,00	2.700,00	314.037,00	227.154,97	-86.882,03

I costi per ammortamento di costi capitalizzati a partire dall'esercizio 2019 trovano collocazione separata dagli accantonamenti all'interno della sezione "Altri costi della gestione ordinaria" e sono costituiti per euro 17.588,40 da ammortamento di costi capitalizzati.

I costi per accantonamenti, contabilizzati per euro 1.848.410,92, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente – ambito di Pianura	95.500,00
Accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente - ambito di Montagna	46.500,00
Accantonamento al fondo perdite su riscossione contributi dell'ambito di Pianura derivante dalla destinazione di parte dell'avanzo provvisorio di amministrazione	409.000,00
Accantonamento al fondo contributi e compartecipazioni dell'ambito di Pianura derivante dalla destinazione di parte dell'avanzo provvisorio di amministrazione	123.441,97
Accantonamento al fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo di competenza del Consorzio di bonifica della Romagna Occidentale, accantonato presso il Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo	478.298,62
Accantonamento al fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo dell'ambito di Pianura derivante dalla destinazione di parte dell'avanzo provvisorio di amministrazione	250.820,39
Accantonamento al fondo affidamenti e contratti in corso	197.067,84
Accantonamento al fondo ricostituzione impianti dell'ambito montano per il finanziamento di nuove opere e/o manutenzioni straordinarie con finanziamento consortile nel distretto montano	121.224,07
Accantonamento al fondo ricostituzione impianti dell'ambito di Pianura derivante dalla destinazione di parte dell'avanzo provvisorio di amministrazione	126.558,03
TOTALE	1.848.410,92

Rispetto alle previsioni del budget assestato, si registra un solo scostamento dovuto alla quota di accantonamento di euro 197.067,84 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 920.820,39, è dovuta alla destinazione del potenziale avanzo di amministrazione dell'ambito di pianura 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	Montagna
Accantonamento al fondo perdite su riscossione contributi	409.000,00	409.000,00	
Accantonamento al fondo contributi e compartecipazioni dell'ambito di Pianura	123.441,97	123.441,97	
Accantonamento al fondo ricostituzione impianti dell'ambito di Pianura	126.558,03	126.558,03	
Accantonamento al fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo dell'ambito di Pianura	250.820,39	250.820,39	
TOTALE DESTINATO A FONDI:	920.820,39	920.820,39	

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 2.280,77 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 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 431.346,28, in leggera diminuzione rispetto al budget iniziale.

Imposte e Tasse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza assestato/consuntivo
IRAP	371.800,00	2.001,00	373.801,00	355.210,88	-18.590,12
IMU	53.000,00		53.000,00	50.858,00	-2.142,00
IRES	15.000,00		15.000,00	11.607,00	3.393,00
smaltimento rifiuti e passi carrai	14.500,00	-1.300,00	13.200,00	8.295,47	-4.904,53
imposta sost. capital gain					
Altre imposte e tasse	10.700,00	200,00	10.900,00	4.241,93	-6.658,07
Imposte anni precedenti		1.500,00	1.500,00	1.133,00	-367,00

Totale Imposte e Tasse	465.000,00	2.401,00	467.401,00	431.346,28	36.054,72
-------------------------------	-------------------	-----------------	-------------------	-------------------	------------------

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 propedeutici 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 2020

<i>CONTO ECONOMICO</i>	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	2.780.719,99	2.780.719,99	
contributo idraulico fabbricati	3.182.082,11	3.182.082,11	
contributo idraulico vie di comunicazione	317.082,62	317.082,62	
Totale contributo idraulico	6.279.884,72	6.279.884,72	

Contributi di disponibilità e regolazione idrica

Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio	3.487.268,96	3.029.225,66	458.043,30
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo e att. part.	2.512.497,50	2.288.549,56	223.947,94

**Totale Contributi di disponibilità e regolazione
idrica**

5.999.766,46 5.317.775,22 681.991,24

Contributo presidio idrogeologico

contributo presidio idrogeologico terreni	715.849,37	715.849,37	
contributo presidio idrogeologico fabbricati	2.040.627,90	2.040.627,90	
contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione	19.274,42	19.274,42	
contributo acquedotti rurali	547.220,00	438.947,05	108.272,95
Totale Contributi presidio idrogeologico	3.322.971,69	3.214.698,74	108.272,95

Contributi ORDINARI consortili Consorzio 2° grado CER

contributi esercizio

contributi manutenzione

contributi sperimentazione

contributi funzionamento ente

Totale Contributi ORDINARI consortili Consorzio

2° grado CER

Totale Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere

15.602.622,87 14.812.358,68 790.264,19

Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni

contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati

contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione

contrib.Amm.Mutui - Disp. e regol idrica

contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico terreni

contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico fabbricati

contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico vie di com.

Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

Contributi STRAORDINARI Consorzio 2° grado CER

Totale Contributi consortili STRAORDINARI

Totale contributi CONSORTILI

15.602.622,87 14.812.358,68 790.264,19

Canoni per licenze e concessioni

Canoni per licenze e concessioni

684.000,00 732.197,78 -48.197,78

Contributi pubblici gestione ordinaria

Contributi attività corrente e in conto interesse

Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

Proventi da attività personale dipendente

19.162,88 14.012,88 5.150,00

Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	283.000,00	134.304,80	148.695,20
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	74.841,55	73.453,58	1387,97
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi			
proventi da energia da fonti rinnovabili	33.000,00	23.490,68	9.509,32
recuperi vari e rimborsi	585.087,04	170.765,98	414.321,06
altri ricavi e proventi caratteristici	811.931,62	620.643,72	191.287,90
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.807.023,09	1.036.671,64	770.351,45
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	784.538,61	304.290,69	480.247,92
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	18.878.184,57	16.885.518,79	1.992.665,78
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	1.444.032,56	1.443.204,16	828,40
finanziamento consortile sui lavori	39.683,17	39.683,17	
Totale finanziamenti sui lavori	1.483.715,73	1.482.887,33	828,40
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	20.361.900,30	18.368.406,12	1.993.494,18
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	3.046.518,87	2.899.093,02	147.425,85
Costo del personale dirigente	427.463,50	419.698,45	7.765,05
Costo del personale impiegato	2.956.692,39	2.742.145,19	214.547,20
Costo personale in quiescenza	42.762,88	42.022,42	740,46
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO			
Totale costi personale	6.473.437,64	6.102.959,08	370.478,56
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	2.971.284,72	1.670.174,98	1.301.109,74
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	167.168,80	48.752,24	118.416,56
Gestione officine e magazzini tecnici	187.576,38	113.188,10	74.388,28
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	697.868,99	363.380,26	334.488,73
Man. telerilevam. e ponteradio	32.122,14	2.287,64	29.834,50

Gestione imp.fonti rinnovabili	47.714,55	44.536,69	3.177,86
Energia elettrica funzionamento impianti	1.979.001,00	1.660.981,27	318.019,73
Gestione automezzi e mezzi d'opera	992.501,27	814.460,98	178.040,29
Canoni passivi	34.017,00	25.315,67	8.701,33
Contributi consorzio 2°	1.846.028,00	1.752.586,03	93.441,97
Costi tecnici generali	525.367,84	408.524,42	116.843,42
Quota ammortamento lavori capitalizzati	106.336,75	19.239,30	87097,45
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	9.586.987,44	6.923.427,58	2.663.559,86
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	399.003,82	295.892,86	103.110,96
Funzionamento Organi consortili	124.250,00	109.497,50	14.752,50
Partecipazione a enti e associazioni	67.700,00	65.885,34	1.814,66
Spese legali amm.consulenze	109.700,00	89.452,58	20.247,42
Assicurazioni diverse	63.250,00	60.840,97	2.409,03
Informatica e servizi in outsourcing	449.734,67	420.254,34	29.480,33
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	29.500,00	10.477,77	19.022,23
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	315.337,00	228.225,67	87.111,33
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.558.475,49	1.280.527,03	277.948,46
Altri costi della gestione ordinaria	61.204,55	303.193,86	-241.989,31
Accantonamenti			
			-
Accantonamenti	741.522,69	1.848.410,92	1.106.888,23
Totale costi Gestione Ordinaria	18.421.627,81	16.458.518,47	1.963.109,34
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO			
Nuove opere e manut.staordinarie	39.683,17	39.683,17	
Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO	39.683,17	39.683,17	
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI			
Nuove opere e manut.staordinarie	475.855,76	474.686,71	1.169,05
Espropri ed occupazioni temporanee	722.108,66	721.903,89	204,77

Progettazione, direzione lavori e costi accessori	246.068,14	246.613,56	-545,42
Totale nuove opere fin.TERZI	1.444.032,56	1.443.204,16	828,40
Totale lavori in concessione	1.483.715,73	1.482.887,33	828,40
Totale costi gestione caratteristica	19.905.343,54	17.941.405,80	1.963.937,74
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	456.556,76	427.000,32	29.556,44
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	15.044,24	6.626,73	8.417,51
Totale proventi finanziari	15.044,24	6.626,73	8.417,51
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	4.200,00	2.280,77	1919,23
Totale Oneri finanziari	4.200,00	2.280,77	1.919,23
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	10.844,24	4.345,96	6.498,28
Gestione tributaria			
Imposte e tasse			
Imposte e Tasse	467.401,00	431.346,28	36.054,72
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-467.401,00	-431.346,28	-36.054,72
RISULTATO ECONOMICO			

Lugo, giugno 2021



STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

CONSISTENZA
31/12/2020

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati 4.712.994,58
- a dedurre fondo amm.to - 149.375,08

Terrreni e fabbricati netti 4.563.619,50

Fabbricati in costruzione
- a dedurre fondo amm.to

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica 317.226,79
- a dedurre fondo amm.to - 278.215,64

Attrezzatura tecnica netta 39.011,15

Automezzi e mezzi d'opera 1.783.448,51
- a dedurre fondo amm.to - 1.261.116,33

Automezzi e mezzi d'opera netti 522.332,18

Impianti e macchinari 1.560.580,90
- a dedurre fondo amm.to - 982.827,01

Impianti e macchinari netti 577.753,89

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio 302.805,36
- a dedurre fondo amm.to - 277.930,17

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti 24.875,19

Imm.materiali in corso ed acconti 480.068,81
Informatica - Hardware 719.813,33

- a dedurre fondo amm.to - 644.868,14

Informatica - Hardware netti 74.945,19

Altre imm.materiali

- a dedurre fondo amm.to

Altre imm.materiali nette

Totale immobilizzazioni materiali nette 5.802.537,10

Immobilizzazioni immateriali

Software ed altre opere d'ingegno 419.679,90
- a dedurre fondo amm.to - 398.912,59

Software ed altre opere d'ingegno netti 20.767,31

Diritti e brevetti

- a dedurre fondo amm.to

Diritti e brevetti netti

Manutenzioni straordinarie 200.566,99
- a dedurre fondo amm.to - 46.007,41

Manutenzioni straordinarie nette 154.559,58

Imm.immateriali in corso ed acconti 56.797,97

Costi pluriennali capitalizzati 486.359,43
- a dedurre fondo amm.to - 92.275,68

Imm.immateriali in corso ed acconti netti 450.881,72

Altre imm.immateriali 41.986,90

- a dedurre fondo amm.to - 41.986,90

Altre imm.immateriali nette

Totale immobilizzazioni immateriali		626.208,61
Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva		2.950.910,58
- a dedurre fondo perdite riscossione contributi	-	1.682.054,85
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti		1.268.855,73
Crediti verso ENPAIA TFR		103.291,65
Partecipaz.ad enti ed associazioni		
Titoli ed investimenti a lungo termine		
Partecipazioni societarie		2.932,60
- a dedurre fondo svalutazione partecipazioni societarie		
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette		2.932,60
Crediti finanziari a lungo termine		
Dep.cauzionali a lungo termine		32.480,52
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.407.560,50
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie		
Immobilizzazioni finanziarie nette		1.407.560,50
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		7.836.306,21
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di magazzino		
Rimanenze di magazzino		
- a dedurre fondo svalutazione magazzino		
Rimanenze di magazzino nette		
Crediti		
Crediti verso i consorziati riscossione bonaria		
Crediti per riparto costi - Consorzio di 2° grado CER		
Crediti verso Agenti della riscossione		
Crediti verso utenti di beni patrimoniali		
Contributi/Concessioni da porre in riscossione		3.465.516,15
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione		1.600.033,95
Stati di avanzamento da emettere		3.510.640,37
Crediti verso il personale		7.046,82
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)		1.220,00
Crediti verso Enti Previdenziali		
Crediti diversi		1.074.949,37
Acconti di imposta		
- a dedurre fondo sval.altri crediti	-	129.959,77
Totale Crediti netti a breve termine		9.529.446,89
Attività finanziarie a breve		
Titoli ed investimenti a breve		
Liquidità		
Conto corrente affidato al Cassiere		11.553.604,72
Altri conti correnti bancari e postali		10.595,40
Cassa		2.542,53
Totale liquidità		11.566.742,65
Ratei e Risconti		
Ratei attivi		
Risconti attivi		73.135,25
Totale Ratei e Risconti		73.135,25
IVA a credito		
Totale Attivo circolante		21.169.324,79
TOTALE ATTIVITA'		29.005.631,00

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine		
Debiti per dep. cauzionali passivi	-	302.270,80
Debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti finanziari a lungo	-	302.270,80

Debiti finanziari a breve termine

Debiti verso Banca c/c cassiere		
Debiti per scoperti su altri conti correnti bancari e postali		
Debiti finanziari a breve termine		

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

Debiti vs.Erario e enti prev.	-	906.846,19
Premi assicurativi da liquidare	-	4.344,51
Conti Iva	-	74.182,81
Debiti verso enti, associazioni	-	15.109,50
Enti c/anticipi	-	11.918.135,63
Agenti Riscossione c/anticipi	-	861.857,51
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare		
Debiti verso fornitori	-	1.096.728,31
Debiti verso dipendenti	-	12.529,53
Debiti per fatture o note da ricevere	-	147.261,62
Debiti diversi	-	8.702,31
Totale debiti a breve termine	-	15.045.697,92

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi		
Risconti passivi	-	33.105,12
Totale ratei e risconti passivi	-	33.105,12

Totale PASSIVITA'

- **15.381.073,84**

FONDI RISCHI E SPESE

Fondi rischi	-	273.528,33
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.607.584,10
Fondi vincolati personale dipendente	-	3.755.480,12
Altri fondi per spese	-	4.881.193,00
Totale Fondi rischi e spese	-	10.517.785,55

TOTALE PASSIVITA' E FONDI

- **25.898.859,39**

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	-	29.485.699,81

Conti di transito

CONSORZIO DI BONIFICA
DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO AL
31.12.2020

Signori Consiglieri,

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

Abbiamo vigilato, dal momento del nostro insediamento avvenuto nel febbraio 2021, e precedentemente i membri del collegio in carica nell'esercizio 2020, sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Il collegio dei Revisori dà atto che la propria attività, ancorché apparentemente non riconducibile a quella di Revisione Legale disciplinata dal D.lgs 39/2010, sia condotta, compatibilmente con le caratteristiche e natura dell'Ente, secondo i criteri di Revisione Legale.

La presente relazione unitaria contiene:

nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del Dlgs 27 gennaio 2010, n.39";

nella sezione B) la "relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lg

B) s. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la Revisione Contabile del Bilancio Consuntivo dell'esercizio del Consorzio di Bonifica della Romagna Occidentale, costituito dallo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal Conto Economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota Integrativa.

A nostro giudizio, il Bilancio Consuntivo dell'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2020, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Come indicato nella Nota Integrativa, il Bilancio Consuntivo è redatto secondo lo schema di contabilità economico-patrimoniale in applicazione di quanto previsto dalla Regione Emilia Romagna con determinazione del Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo n. 15423 del 25.11.2011 e dalla determinazione della Direzione Generale cura del Territorio e dell'Ambiente n.17688 del 05.11.2018;

Il Conto Economico dell'esercizio si chiude con un risultato pari a zero (in pareggio) dopo avere effettuato ammortamenti per complessivi euro 430.528,27 ed accantonamenti ai fondi del passivo per euro 1.848.410,92

Il Conto Economico presenta i conti separati di gestione dell'ambito di Pianura-Territorio ex Consorzio di Bonifica della Romagna Occidentale e Romagna Centrale e Ambito di Montagna e si riassume nei seguenti prospetti:

AMBITO DI PIANURA

Entrate

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	13.180.038
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	1.017.822
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	3.779
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
Totale Entrate ambito di Pianura	€	14.201.639

Uscite

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	12.927.001
COSTI PER REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	1.017.822
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	1.411
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	€	255.404
Totale Uscite ambito di Pianura	€	14.201.639
Risultato economico	€	

AMBITO DI MONTAGNA

Entrate

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	3.705.481
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	465.065

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	2.848
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
Totale Entrate ambito di Montagna	€	4.173.393

Uscite

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	3.531.517
COSTI PER REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	465.065
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	869
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	€	175.942
Totale Uscite ambito di Montagna	€	4.173.393
Risultato economico	€	

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2020: Consolidato

Entrate

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	16.885.519
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	1.482.887
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	6.627
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
Totale Entrate Generale	€	18.375.033

Uscite

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	16.458.518
COSTI PER REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	1.482.887
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	2.281

COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	€	431.346
Totale Uscite Generale	€	18.375.033
Risultato economico	€	

Lo stato patrimoniale, si riassume nel seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2020

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€	9.876.938,28
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€	1.205.391,19
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€	35.413,12
ATTIVO CIRCOLANTE – Crediti	€	12.713.608,89
ATTIVO CIRCOLANTE – Attività finanziarie a breve	€	
ATTIVO CIRCOLANTE – Liquidità	€	11.566.742,65
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	73.135,25
IVA A CREDITO	€	
TOTALE ATTIVO	€	35.471.229,38

PASSIVO

DEBITI FINANZIARI A LUNGO	€	302.270,08
PASSIVO A BREVE TERMINE – Debiti vs. Erario e enti prev.	€	906.846,19
PASSIVO A BREVE TERMINE – Conti IVA	€	74.182,81
PASSIVO A BREVE TERMINE – Debiti vari	€	14.064.668,92
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	33.105,12
CAPITALE NETTO	€	3.586.840,42
FONDI RETTIFICHE ATTIVO	€	1.812.014,62
FONDI DI AMMORTAMENTO	€	4.173.514,95
FONDI DI ACCANTONAMENTO	€	10.517.785,55
Totale Uscite Generale	€	35.471.229,38

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del Bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al Consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il Bilancio d'esercizio

Il Comitato Amministrativo è responsabile per la redazione del Bilancio Consuntivo dell'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del Bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Ente.

Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del Bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il Bilancio consuntivo dell'Esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del Bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel Bilancio Consuntivo dell'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il

nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del Bilancio Consuntivo d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il Bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

C) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

La nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dagli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Comitato Amministrativo e ci siamo incontrati con il Presidente, il Direttore ed il Responsabile della Ragioneria e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'Organo Amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021 e sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale, nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a

tali rischi ed incertezze, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio.

Abbiamo acquisito informazioni dal capo settore Ragioneria sul sistema di controllo interno e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo sentito l'organismo di vigilanza nella persona del membro interno, ed abbiamo acquisito informazioni dallo stesso:

- non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

-si è evidenziata la necessità di meglio implementare la documentazione dei controlli posti in essere in materia di sicurezza e salute sul lavoro.

Abbiamo altresì preso visione della relazione dell'O.D.V del novembre 2020.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'Organo Amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti dell'Ente, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio dei Revisori pareri previsti dalla legge.

Si dà atto che nella Nota Integrativa è stata data adeguata informativa circa le sovvenzioni e contributi pubblici ricevuti assolvendo così l'obbligo di pubblicità ai sensi di quanto previsto dall' art. 35 D.L. 34/2019 e L. 124/2017.

Si dà inoltre atto della corretta politica di accantonamento e di assestamento dei Fondi rischi e Oneri Futuri effettuata dagli Amministratori, sia in riferimento al generale principio di prudenza nella redazione del Bilancio di esercizio, sia in riferimento all'aumento dei rischi specifici connessi all'attività del Consorzio.

Nel corso dell'attività di Vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

I risultati della revisione legale del Bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta l'organo di controllo esprime pertanto parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'Esercizio 2020, nelle risultanze deliberate dal Comitato Amministrativo richiamata in apertura.

Lugo, 22 giugno 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Pier Giorgio Morri (Presidente)

Dott. Mario Bezzi (Membro effettivo)

Dott. Enrico Montanari (membro effettivo)