

CONSORZIO DI BONIFICA DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE

Prot. n. 7177

DELIBERAZIONE N. 80

ESTRATTO DEL VERBALE N° 23 del CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

L' anno **duemilaventi**, il giorno **venticinque** del mese di **giugno** alle ore 17.00 nella sala archivio del Consorzio di bonifica, in Lugo, via Manfredi 32, oltre che in modalità telematica (servizio ConfERence di Lepida SpA, meeting room nr 757450) si è riunito il Consiglio d'Amministrazione dell' intestato Consorzio - convocato in data 18/06/2020 -, allo scopo di discutere e deliberare sul seguente Ordine del giorno:

OMISSIS

OGGETTO: 7) APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2019
--

Sono presenti i Signori:

Alberto Asioli Presidente;
Paolo Pasquali Vice Presidente Delegato (VC); Luciano Pula Vice Presidente;
Gianluca Amadei (VC), Laura Avveduti, Massimo Baioni, Massimo Baroncini (VC), Roberto Bassi (VC), Bruno Bertuzzi, Graziano Caroli (VC), Ivo Dalle Fabbriche, Lorenzo Furini (VC), Marco Lanzoni (VC), Giuseppe Mercatali (VC), Beatrice Poli (VC), Fabio Ricci Maccarini (VC), Giampaolo Taroni (VC), Tommaso Triberti (VC), Vittorio Valmori, membri del Consiglio di Amministrazione.

Partecipano in qualità di Sindaci Revisori i Signori:

Gian Marco Venturi, Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti (VC);
Raffaele Gordini (VC), membri del Collegio dei Revisori dei Conti.

Assenti giustificati:

Stefano Babini, Sergio Folicaldi, Gabriele Longanesi, Alcide Marconi, Marco Marzari, Paolo Panzavolta, Massimiliano Pederzoli, Dante Uttini, Renzo Vassura.

Partecipano alla seduta:

Il Direttore Generale Dott. Giovanni Costa, che assume le funzioni di Segretario, assistito dalla Dott.ssa Federica Giordano, il Direttore dell'Area Tecnico-Agraria Dott. Ing. Elvio Cangini, il Dirigente Area Distretto Montano Geom. 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 2019, 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 2019, quale compendio delle gestioni economico-patrimoniali dei distretti di pianura e di montagna, secondo le risultanze riassuntivamente riportate di seguito:

STATO PATRIMONIALE

Saldi al 31/12/2019

ATTIVO		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		9.363.458,21
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		989.753,97
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		32.705,14
ATTIVO CIRCOLANTE		20.009.482,86
Rimanenze di magazzino		
Crediti	10.294.869,78	
Attività finanziarie a breve		
Liquidità	9.714.613,08	
RATEI E RISCONTI		93.727,79
IVA CREDITO		
TOTALE ATTIVO		30.489.127,97

PASSIVO		
DEBITI FINANZIARI A LUNGO		289.020,80
PASSIVO A BREVE TERMINE		11.933.231,51
Debiti vs. Erario e enti prev.	951.780,59	
Conti iva	20.523,51	
Debiti vari	10.960.927,41	
FONDI RETTIFICHE ATTIVO		1.613.054,85
FONDI DI AMMORTAMENTO		3.742.926,68
FONDI DI ACCANTONAMENTO		9.274.292,74
RATEI E RISCONTI PASSIVI		49.760,97
TOTALE PASSIVO		26.902.287,55

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		30.489.127,97

CONTO ECONOMICO

DATI CONSOLIDATI

	BUDGET INIZIALE	VARIAZIONI BUDGET	BUDGET ASSESTATO	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO / ASSESTATO
RICAVI					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	17.282.573	417.743	17.700.316	15.385.760	-2.314.556
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	7.401.215	- 4.852.598	2.548.616	1.376.409	-1.172.208
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	15.150	-578	14.572	13.030	-1.542
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
TOTALE RICAVI	24.698.937	-4.435.434	20.263.504	16.775.199	-3.488.305
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	16.863.623	405.690	17.269.313	14.966.997	-2.302.316
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	7.401.215	- 4.852.598	2.548.616	1.376.409	-1.172.208
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	4.200		4.200	2.218	-1.982
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	429.900	11.475	441.375	429.576	- 11.799
TOTALE COSTI	24.698.937	-4.435.434	20.263.504	16.775.199	-3.488.305
RISULTATO ECONOMICO					

AMBITO DI PIANURA

	BUDGET INIZIALE	VARIAZIONI BUDGET	BUDGET ASSESTATO	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO / ASSESTATO
RICAVI					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	13.558.964	329.107	13.888.071	12.035.177	-1.852.894
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	3.239.833	-2.470.805	769.029	769.022	-7
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	9.050	-212	8.838	7.001	-1.836
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
TOTALE RICAVI	16.807.847	-2.141.910	14.665.937	12.811.200	-1.854.737
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	13.307.214	322.685	13.629.899	11.781.323	-1.848.575
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	3.239.833	-2.470.805	769.029	769.022	-7

COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	2.400		2.400	1.379	-1.021
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	258.400	6.210	264.610	259.476	-5.134
TOTALE COSTI	16.807.847	-2.141.910	14.665.937	12.811.200	-1.854.737
RISULTATO ECONOMICO					

AMBITO DI MONTAGNA

	BUDGET INIZIALE	VARIAZIONI BUDGET	BUDGET ASSESTATO	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO / ASSESTATO
RICAVI					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	3.723.609	88.636	3.812.245	3.350.583	-461.662
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	4.161.381	-2.381.794	1.779.587	607.387	-1.172.200
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	6.100	-366	5.735	6.029	295
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
TOTALE RICAVI	7.891.090	- 2.293.524	5.597.567	3.963.999	-1.633.568
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	3.556.409	83.005	3.639.414	3.185.674	-453.740
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	4.161.381	-2.381.794	1.779.587	607.387	-1.172.200
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	1.800		1.800	838	-962
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	171.500	5.265	176.765	170.100	-6.665
TOTALE COSTI	7.891.090	-2.293.524	5.597.567	3.963.999	-1.633.568
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 18,30

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

IL DIRETTORE GENERALE
F.to Dott. Giovanni Costa

IL PRESIDENTE
F.to P.A. Alberto Asoli



CONSORZIO DI BONIFICA
della romagna occidentale

* * *

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2019
NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2019

* * *

PREMESSA

Nell'introdurre la relazione accompagnatoria al bilancio consuntivo per l'esercizio 2019, 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 2019 si è data puntuale applicazione al nuovo piano dei conti approvato con il sopra citato provvedimento regionale, effettuando la valutazione delle voci secondo i principi generali di prudenza e di competenza economica. Trattandosi del primo bilancio redatto secondo i principi del nuovo sistema economico-patrimoniale, non è possibile confrontare gli importi delle voci relative all'esercizio con quelle degli esercizi precedenti.

La struttura dello stato patrimoniale si presenta con tre colonne:

- la prima colonna riporta i valori delle singole poste di bilancio al 31/12/2018;
- 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 31/12/2019.

STATO PATRIMONIALE

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

IMMOBILIZZAZIONI:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi al 31/12/2018	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2019
Terreni	122.949,63		122.949,63		122.949,63
Fabbricati	4.003.149,40		4.003.149,40	- 85.380,00	3.917.769,40
Manut. Straord. Fabbr. Propr.	139.379,06		139.379,06	-25.102,52	114.276,54
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.567.765,71	191.709,80	1.759.475,51	-1.138.689,76	620.785,75
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	925.240,54	35.324,98	960.565,52	- 521.466,33	439.099,19
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38		600.015,38	- 323.691,38	276.324,00
Automezzi		2.013,00	2.013,00	- 402,60	1.610,40
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	271.134,56	15.688,80	286.823,36	- 256.845,91	29.977,45
Attrezzatura tecnica	277.678,41	9.757,57	287.435,98	- 258.305,95	29.130,03
Imm. materiali in corso ed acconti	451.642,47	82.026,96	533.669,43		533.669,43
Hardware	648.170,97	19.810,97	667.981,94	- 600.365,24	67.616,70
Altre Imm. materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	9.007.126,13	356.332,08	9.363.458,21	- 3.210.249,69	6.153.208,52

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.

La variazione del valore attivo dei mezzi d'opera deriva dall'acquisto del nuovo trituratore semovente Energreen ILFS1500 a servizio del reparto Fosso Vecchio nell'ambito di Pianura, dall'acquisto di una benna falciante in dotazione all'escavatore gommato Liebherr A914 Compact a servizio dello stesso reparto Fosso Vecchio nell'ambito di Pianura e all'acquisto di un trattorino trinciaerba telecomandato Robogreen Evo a servizio dell'ambito di Pianura, con contestuale cessione in permuta di un trattorino radiocomandato Robogreen con testata trinciante Head 130.

La movimentazione degli impianti e macchinari deriva dall'acquisto di due motopompe diesel autoadescanti Yanmar 4TNV98T per l'impianto idroforo Tratturo nell'ambito di Pianura.

L'incremento della voce "automezzi" deriva dall'acquisto di una imbarcazione Marine 12 m da utilizzare per l'accesso all'impianto fotovoltaico presso la centrale dell'impianto irriguo Santerno Senio 2.

L'incremento della voce "mobili e attrezzature d'ufficio" riguarda l'installazione di un impianto di condizionamento presso l'impianto Sabbadina, l'installazione di un impianto di videosorveglianza presso la centrale dell'impianto irriguo San Silvestro e presso il magazzino Tratturo al fine di tutelare il patrimonio consortile e l'acquisto di una stufa a pellet Musa 12 Kw a servizio del magazzino di Villa San Martino.

La voce "attrezzatura tecnica" riguarda l'acquisto un gruppo generatore, un misuratore di portata monoparametro, un misuratore di portata multiparametro, un tagliapiastrelle ed un

trapano avvitatore per l'ambito di Pianura e di un decespugliatore, una motosega ed un perforatore a batteria per l'ambito montano.

Il valore della voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" è composto da spese legate al secondo lotto di lavori per la ristrutturazione della sede di Faenza e ai lavori di manutenzione straordinaria della casa di guardia di Villa Prati.

La voce "hardware" riguarda principalmente l'acquisto delle apparecchiature per il consolidamento dell'architettura tecnica relativa alla virtualizzazione dei server e dei desktop del sistema informatico consortile, oltre ad una stampante laser multifunzione per il magazzino Fosso Vecchio ed alcuni personal computer workstation e notebook.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2018	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2019
Software serv. Generali	112.935,98	11.745,29	124.681,27		
Software serv. Amm.vi	21.665,54		21.665,54		
Software prog e cont lavori	136.480,92		136.480,92	-389.234,70	18.928,40
Software SITL	94.461,87		94.461,87		
Software Telerilev.	30.873,50		30.873,50		
Diritti e Brevetti					
man. straord. su reti di terzi capitalizzate					
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	28.854,21	76.698,40	105.552,61	-26.768,11	78.784,50
Imm. immateriali in corso ed acconti		7.874,52	7.874,52		7.874,52
Costi pluriennali capitalizzati	373.469,40	52.707,44	.176,84	-74.687,28	351.489,56
Altre Imm. immateriali	41.986,90		41.986,90	-41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	840.728,32	149.025,65	989.753,97	- 532.676,99	457.076,98

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 "manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzati" e' relativa ad ulteriori interventi di messa in sicurezza dell'impianto I Bacino di Mandriole, resosi necessario in seguito al furto subito, 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 l'avvio dei lavori di ristrutturazione della casa di guardia Tratturo e le prime spese relative alla realizzazione del collegamento Canale dei Molini di Castelbolognese-CER.

L'incremento della voce "costi pluriennali capitalizzati" riguarda gli oneri e le spese sostenuti per le attività propedeutiche alla preparazione di progetti relativi a centrali irrigue nell'ambito di Pianura, da candidare all'assegnazione dei sussidi previsti dal Piano di sviluppo rurale nazionale.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi al 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
Partecipazioni ad enti ed associazioni	753,36	-753,36	
Titoli e investimenti a lungo termine			
Partecipazioni societarie	2.932,60		1.932,60
Crediti finanziari a lungo termine			
dep. cauzionali a lungo termine	29.772,54		29.772,54
Totale immobilizzazioni finanziarie	33.336,50	-753,36	32.705,14

Il decremento della voce "partecipazioni ad enti ed associazioni" deriva dalla dismissione delle quote associative ERVET S.p.A. (ex Nuova Quasco S.c.r.l.), conseguente alla decisione presa dal Comitato Amministrativo con delibera n. 292 del 26/09/2017, ratificata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 29 del 17/10/2017, in occasione dell'attività di revisione straordinaria delle partecipazioni ;

Le partecipazioni societarie sono le seguenti:

- € 1.000,00 – azioni 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 del distretto di Pianura per allacciamento ENEL impianto Tratturo (cliente 538066362) – ex accertamento 2001/92	3.563,55
Deposito cauzionale del distretto montano per allacciamento ENEL località Dogara – ex accertamento 2001/127	56,81
Deposito cauzionale del distretto di Pianura per Viacard / Telepass – ex accertamento 2001/100	103,29
Deposito cauzionale del distretto di Pianura per attraversamento ANAS pratica BO04-8568 relativo ai lavori Canal Vela III stralcio – ex accertamento 2004/30	1.141,27
Deposito cauzionale del distretto montano per attraversamento ANAS pratica 98/4031 per posa longitudinale e nr.3 attraversamenti S.S.306 Casolana – ex accertamento 1999/26201	1.607,86
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti di A.N.A.S. attraversamento .SS 9 Km. 72+445 prat.BO13-10602	632,74
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti di A.N.A.S. attraversamento .SS 9 Km. 68+990 prat.BO13-10630	1.024,40
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Provincia di Firenze per la pratica 8006/09 Pian dei Girelli – ex accertamento 2009/76	379,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per l'attraversamento acquedotto Le Balze-Brisighella pratica RA12T0014-FPA	175,80
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per l'attraversamento acquedotto Canovetto-Brisighella pratica RA12T0015-FPA	1.265,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0236	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0234	153,50
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0232	157,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0235	153,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0135	143,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0233	153,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II	150,00

lotto- pratica BO13T0121	
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0122	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0120	405,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO14T0070	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0230	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 6+391 atto BO05/0009	1.336,62
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 7+493 atto BO05/0024	1.337,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 4+266 atto BO10/0067	1.414,16
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Ferrara/Rimini km 58+660 atto 93/0016	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 8+913 atto 90/0033	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 10+916 atto 90/0034	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 6+391 atto 05/0009	172,68
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 7+493 atto 05/0024	171,91
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Lugo/Lavezzola km 19+545 atto 79/0131	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 4+266 atto 10/0067	174,73
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Bologna/Rimini km 39+607 atto BO14/0002	1.662,26
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 1+161 atto BO14/0013	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 1+785 atto BO14/0015	1.590,56

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

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

Dettaglio immobilizzazioni - confronto con piano degli investimenti

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi al 31/12/2018	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2019	Saldi effettivi al 31/12/2019	Scostam.
Terreni	122.949,63		122.949,63	122.949,63	
Fabbricati	4.003.149,40		4.003.149,40	4.003.149,40	
Manut. Straord. Fabbr. Propr.	139.379,06	271.600,00	410.979,06	139.379,06	-271.600,00
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.567.765,71	228.740,00	1.796.505,71	1.759.475,51	-37.030,20
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	925.240,54	36.000,00	961.240,54	960.565,52	-675,02
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38		600.015,38	600.015,38	
Automezzi		2.600,00	2.600,00	2.013,00	-587,00
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	271.134,56	21.000,00	292.134,56	286.823,36	-5.311,20
Attrezzatura tecnica	277.678,41	30.000,00	307.678,41	287.435,98	-20.242,43

Imm. materiali in corso ed acconti	451.642,47		451.642,47	533.669,43	82.026,96
Hardware	648.170,97	34.300,00	682.470,97	667.981,94	- 14.489,03
Altre Imm. materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	9.007.126,13	624.240,00	9.631.366,13	9.363.458,21	-267.907,92

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	Saldi al 31/12/2018	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2019	Saldi effettivi al 31/12/2019	Scostam.
Software serv. Generali	112.935,98	21.000,00	133.935,98	124.681,27	- 9.254,71
Software serv. Amm.vi	21.665,54		21.665,54	21.665,54	
Software prog e cont lavori	136.480,92		136.480,92	136.480,92	
Software SITL	94.461,87		94.461,87	94.461,87	
Software Telerilev.	30.873,50		30.873,50	30.873,50	
Diritti e Brevetti					
man. straord. su reti di terzi capitalizzate		113.000,00	113.000,00		-113.000,00
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	28.854,21	442.375,00	471.229,21	105.552,61	-365.676,60
Imm. immateriali in corso ed acconti				7.874,52	7.874,52
Costi pluriennali capitalizzati	373.469,40	71.984,16	445.453,56	426.176,84	-19.276,72
Altre Imm. immateriali	41.986,90		41.986,90	41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	840.728,32	648.359,16	1.489.087,48	989.753,97	-499.333,51

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	Saldi al 31/12/2018	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2019	Saldi effettivi al 31/12/2019	Scostam.
Partecipazioni ad enti ed associazioni	753,36		753,36		-735,36
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	29.772,54	
Totale immobilizzazioni finanziarie	33.458,50		33.458,50	32.705,14	-753,36

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 82.026,96 alla voce delle immobilizzazioni materiali in corso relativa alla manutenzione straordinaria della sede del distretto montano di Via Castellani a Faenza e della casa di guardia Villa Prati.

Si registra un valore positivo di scostamento per euro 7.874,52 alla voce delle immobilizzazioni immateriali in corso relativa alla manutenzione straordinaria della casa di guardia Tratturo ed 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 valori 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	% Annua 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 31/12/2019	Ammortam. 2019	Fondo ammortamento al 31/12/2019
Terreni	122.949,63		
Fabbricati	4.003.149,40	23.220,80	85.380,00
Manutenzioni Straordinarie su fabbricati di proprietà.	139.379,06	1.985,10	25.102,52
Fabbricati in costruzione			
Mezzi d'opera	1.759.475,51	126.618,74	1.138.689,76
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera			

Impianti e macchinari	960.565,52	96.056,55	521.466,33
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38	41.612,75	323.691,38
Automezzi	2.013,00	402,60	402,60
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	286.823,36	22.616,20	256.845,91
Attrezzatura tecnica	287.435,98	18.440,85	258.305,95
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	533.669,43		
Hardware	667.981,94	36.459,23	600.365,24
Altre Immobilizzazioni materiali			
Totale immobilizzazioni materiali	9.363.458,21	367.412,82	3.210.249,69

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore cespiti al 31/12/2019	Ammortam. 2019	Fondo ammortamento al 31/12/2019
Software servizi Generali	124.681,27	3.883,82	389.234,70
Software servizi Amministrativi	21.665,54		
Software progettazione e contabilità lavori	136.480,92	5.557,70	
Software SITL	94.461,87	7.198,00	
Software Telerilevamento	30.873,50		
Diritti e Brevetti			
Manutenzioni straordinarie su reti di terzi capitalizzate			
man Manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzate	105.552,61	10.272,61	26.768,11
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	7.874,52		
Costi pluriennali capitalizzati	426.176,84	12.250,10	74.687,28
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90	8.397,38	41.986,90
Totale immobilizzazioni immateriali	989.753,97	47.559,61	532.676,99

TOTALE	10.353.212,18	414.972,43	3.742.926,68
---------------	----------------------	-------------------	---------------------

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 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. coattiva	4.932.722,81	- 2.850.412,82	2.082.309,99

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	3.058.752,44
Crediti per riparto costi Consorzio 2° grado CER			
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere pubbliche	1.936.409,60	- 468.279,21	1.468.130,39
Stati di avanzamento da emettere	1.896.481,76	1.017.824,61	2.914.306,37
Crediti verso il personale	4.556,16	415,84	4.972,00
Anticipi economici a dipendenti			
Gestione economica			
Crediti per fatture e note da emettere			
Crediti per dep. cauzionali attivi			
Crediti verso Enti Previdenziali			
Crediti verso ENPAIA TFR	87.517,43	7.906,56	95.423,99
Crediti diversi	709.066,20	- 51.670,64	657.395,56
Acconti di imposta	43,00	9.401,00	9.444,00
Anticipi a fornitori		4.135,04	4.135,04
Totale crediti	9.566.796,96	728.072,82	10.294.869,78

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 31/12/2019 di euro 1.613.054,85, incrementato di 272.364,25 euro grazie a un accantonamento che verrà illustrato nella sezione di questa nota integrativa relativa al conto economico.

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 2020, versate anticipatamente entro il 31/12/2019 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 acconti di imposta riguardano i versamenti di imposta a titolo di acconto IRES per l'anno successivo, derivanti dalla dichiarazione dei redditi del Consorzio.

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

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 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
Conto corrente affidato al Cassiere	6.330.245,78	3.360.569,80	9.690.815,58
Conto corrente postale 11078482	33.361,84	- 14.699,47	18.662,37
Cassa economale	1.124,75	1.009,92	2.134,67
Conto economale	1.414,51	1.585,95	3.000,46
Totale c/bancari	6.366.146,88	3.348.466,20	9.714.613,08

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 31/12/2019.

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 31/12/2019.

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

Il conto corrente economale ha un funzionamento analogo alla cassa economale in contanti ed è aperto presso il medesimo istituto cassiere. E' utilizzato come conto di appoggio per una carta bancomat in uso al Direttore Generale e per due carte di credito in uso al Presidente Alberto Asioli ed al reparto CED. Anche la consistenza di questo conto è riconciliata con l'estratto conto inviato dall'istituto bancario al 31/12/2019.

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

RATEI E RISCONTI	Saldi al 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
Ratei attivi			
Risconti attivi	76.740,43	16.987,36	93.727,79
Totale Ratei e risconti	76.740,43	16.987,36	93.727,79

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 2019.

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 30/06/2020, di premi assicurativi pagati anticipatamente per polizze con validità 30/06/2019-30/06/2020;
- quote a carico del Consorzio degli oneri per l'adesione dei dipendenti al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2020, versate anticipatamente entro il 31/12/2019, 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 2020;

- 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 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
Debiti per mutui e prestiti a medio - lungo termine			
Debiti per dep. cauzionali passivi	279.620,80	9.400,00	289.020,80
Debiti verso altri finanziatori			
Totale debiti finanziari a lungo	279.620,80	9.400,00	289.020,80

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 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assimilati Personale dipendente	185.079,66	265.632,78	450.712,44
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi			
Debiti vs Enti Previdenziali	488.475,65	12.592,50	501.068,15
Totale Debiti vs. Erario e enti	673.555,31	278.225,28	951.780,59

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 2019, da versare nel successivo mese di gennaio 2020 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 2019. 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 2019 ad AGRIFONDO, PREVINDAI ed altri fondi aperti di previdenza.

Debiti vari	Saldi al 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
Debiti verso enti, associazioni		4.017,00	4.017,00
Enti c/anticipi	5.204.798,97	3.782.044,60	8.986.843,57
Agenti Riscossione c/anticipi	469.427,98	88.587,97	558.015,95
Discarichi e rimborsi contrib. cons. da effettuare			
Debiti verso fornitori	1.606.606,79	-364.747,12	1.241.859,67
Debiti verso dipendenti		14.500,04	14.500,04
Debiti per fatture o note da ricevere	69.070,94	63.859,92	132.930,86
Debiti diversi	21.786,05	- 2.948,49	18.837,56
Debiti finanziari a breve termine			
Premi assicurativi da liquidare	3.871,25	51,51	3.922,76
Debiti di finanziamento per anticipi degli associati			
Totale debiti vari	7.375.561,98	3.585.365,43	10.960.927,41

La voce “Debiti verso enti e associazioni” riguarda il canone relativo all’anno 2019 dovuto al Comune di Faenza per la convenzione d’uso a scopo irriguo del Canale Naviglio Zanelli.

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 relativo ai lavori di efficientamento della distribuzione irrigua esistente da canali a rete tubata nell’area dominata dal Canale Emiliano Romagnolo nei comuni di Faenza, Lugo, Cotignola, Massa Lombarda e Sant’Agata sul Santerno, oltre ad una quota relativa al progetto Console H2020 finanziato da contributi della comunità europea tramite l’Università di Bologna. Per l’importo di euro 911.994,11 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 31/12/2019 nei confronti dell’agente della riscossione SORIT S.p.A. per la parte di anticipazione sull’incasso dei ruoli dell’anno 2019, versata al Consorzio in data 30/04/2019, 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 2019, da effettuarsi nel corso del 2020.

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 31/12/2019, ma con scadenza nell'esercizio successivo.

I debiti verso dipendenti riguardano le retribuzioni degli operai stagionali dell'Ente di competenza del mese di Dicembre 2019, pagate nel mese di Gennaio 2020.

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 18.837,56 euro.

I premi assicurativi da liquidare sono relativi a quote di regolazione di premio a consuntivo previste da alcune polizze, con liquidazione a consuntivo del periodo di validità 30/06/2019 – 30/06/2020.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Saldi al 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
Ratei passivi			
Risconti passivi	67.980,73	-18.219,76	49.760,97
Totale ratei e risconti pass.	67.980,73	-18.219,76	49.760,97

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 2019.

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 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
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 solo nella voce "fondo perdite su riscossione contributi", e i fondi di ammortamento sono già stati illustrati nella parte relativa, rispettivamente, ai crediti (verso consorziati) e alle immobilizzazioni.

Si passa ora all'analisi dei fondi di accantonamento

FONDI DI ACCANTONAMENTO	Saldi al 31/12/2018	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2019
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		1.399.485,17
Fondo investimenti	447.959,65		447.959,65
Fondo spese legali	115.079,67		115.079,67
Fondo spese generali lavori in concessione	1.726.524,67	-77.349,57	1.649.175,10
Altri fondi per spese			
Fondo T.F.R.	2.630.177,37	65.513,10	2.695.690,47
Fondo integrazione personale dipendente (art.152 C.C.N.L.-2% previdenza)	295.332,01	12.735,54	308.067,55
Altri fondi vincolati personale dipendente	502.682,88	128.786,93	631.469,81
Fondi per investimenti immobiliari	528.236,49		528.236,49
Fondo affidamenti/contratti in corso	313.889,62	- 179.402,39	134.487,23
Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria			
Fondo contributi e partecipazioni	81.521,65	122.000,00	203.521,65
Fondo canoni di derivazione e concessione			
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	887.591,62		887.591,62
Fondo di acc. danni auto Amministratori			
Fondo di acc. danni auto Dipendenti			
Totale fondi di riserva di accantonamento	9.202.009,13	72.283,61	9.274.292,74

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 31/12/2019:

- il fondo oscillazione consumi energia elettrica copre eventuali maggiori oneri per energia elettrica addebitata in esercizi successivi per operazioni di rettifica di tariffe, oppure può far fronte a aggravii straordinari di oneri per la fornitura di elettricità dovuta a eventi particolari;
- il fondo lavori di somma urgenza, similmente all'analogo conto esistente nel precedente sistema di contabilità finanziaria, può essere utilizzato per coprire parte di costi ed oneri relativi ad eventi straordinari legati principalmente al servizio di piena;
- il fondo ricostituzione impianti e parco mezzi è utilizzato per coprire i costi relativi alle periodiche manutenzioni straordinarie da effettuare sugli impianti in uso per consentirne il corretto e puntuale funzionamento, oppure quelli relativi agli ammortamenti di nuove apparecchiature acquistate in sostituzione o a potenziamento di quelle esistenti, nonché delle spese di manutenzione straordinaria capitalizzate attinenti alla gestione impiantistica;
- il fondo investimenti è accantonato per coprire eventuali oneri di ammortamento dei costi di acquisizione di cespiti destinati al mantenimento di un giusto grado di adeguamento tecnologico per lo svolgimento delle funzioni dell'ente;
- il fondo spese legali è utilizzato per dare copertura a costi futuri legati al contenzioso in essere o che può insorgere;
- il fondo spese generali lavori in concessione raccoglie le economie eventualmente riscontrate alla chiusura di lavori finanziati da enti; rappresenta, quindi, un chiaro indicatore dell'efficienza dell'Ente in questo settore della propria attività; le quote accantonate sono utilizzate per integrare le somme stanziare dagli enti terzi finanziatori per la costruzione di nuove opere o per lavori di manutenzione straordinaria che prevedano un cofinanziamento da parte del Consorzio; sono altresì utilizzate per coprire l'esecuzione del medesimo tipo di lavori con finanziamento interamente a carico del Consorzio;

- il fondo T.F.R. accoglie l'accantonamento e la rivalutazione annui per le cifre da corrispondere ai dipendenti al termine del rapporto lavorativo; diversamente da quanto avviene in altri Consorzi, che versano tale quota all'ENPAIA TFR che erogherà materialmente il trattamento di fine rapporto, il Consorzio, provvede direttamente a corrispondere quanto spettante ai dipendenti in occasione di chiusura del rapporto di lavoro o quanto richiesto a titolo di anticipazione ai sensi dell'articolo 2120 del Codice Civile;
- il fondo integrazione personale dipendente raccoglie l'accantonamento contrattualmente previsto per i dipendenti che non abbiano la contribuzione integrativa dovuta all'ENPAIA; tale importo viene annualmente accantonato e rivalutato analogamente a quanto avviene per il fondo T.F.R.;
- gli altri fondi vincolati al personale dipendente sono utilizzati per accantonamenti destinati a coprire oneri futuri relativi ad arretrati contrattuali da corrispondere, ma non ancora compiutamente quantificati e per la corresponsione della quota stimata di premio di risultato di competenza dell'anno 2019; oltre a tali importi, l'accantonamento servirà per coprire i costi di erogazione di incentivi alla progettazione relativi a lavori in concessione conclusi;
- il fondo investimenti immobiliari è utilizzato per far fronte ad eventuali costi di ammortamento, legati a lavori di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà dell'Ente, spesso divenuti indispensabili per l'adeguamento alla normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro come, ad esempio, i lavori di rifacimento del tetto del magazzino di Casola Valsenio, l'acquisto e la ristrutturazione del capannone da adibire ad uso archivio nell'ambito di Pianura, sito in Via Manfredi, 32 a Lugo, i lavori di ristrutturazione dell'immobile adibito a sede dell'ente o di quello che ospita gli uffici dell'ambito montano;
- il fondo affidamenti e contratti in corso identifica le somme accantonate per oneri futuri relativi a lavori e acquisti già affidati alla chiusura del consuntivo, ma che verranno materialmente eseguiti nel corso dell'esercizio successivo. La quota accantonata nel 2018 è imputata, alla voce di costo "accantonamento per contratti in corso"; nell'anno successivo, risulterà evidente il suo progressivo utilizzo attraverso la voce di ricavo "utilizzo fondo contratti in corso";

- il fondo contributi e compartecipazioni è utilizzato per far fronte ad eventuali aggravii di contribuzione dovuta ad enti esterni come, ad esempio, il Consorzio di bonifica di 2° grado per il Canale Emiliano Romagnolo;
- il fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete scolante è valorizzato per integrare le disponibilità di budget degli anni successivi per interventi straordinari sulla rete scolante consortile.

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 31/12/2018	Accanton. e utilizzi previsti a budget	Saldi previsti al 31/12/2019	Saldi effettivi al 31/12/2019	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	.409,50	
Fondo imposte e tasse					
Altri fondi per rischi					
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	1.399.485,17	-429.736,61	969.748,56	1.399.485,17	429.736,61
Fondo investimenti	447.959,65	-100.855,84	347.103,81	447.959,65	100.855,84
Fondo spese legali	115.079,67		115.079,67	115.079,67	
Fondo spese generali lavori in concessione	1.726.524,67	-77.349,57	1.649.175,10	1.649.175,10	
Altri fondi per spese					
Altri fondi vincolati personale dipendente	502.682,88	-350,00	502.332,88	631.469,81	129.136,93
Fondi per investimenti immobiliari	528.236,49	-15.985,10	512.251,39	528.236,49	15.985,10
Fondo contributi e compartecipazioni	81.521,65	122.000,00	203.521,65	203.521,65	
Fondo canoni di derivazione e concessione					
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	887.591,62	-30.000,00	857.591,62	887.591,62	30.000,00
Fondo di acc. danni auto Amministratori					
Fondo di acc. danni auto Dipendenti					

Totale fondi di accantonamento

5.962.610,13	-532.277,12	5.430.333,01	6.136.047,49	705.714,48
---------------------	--------------------	---------------------	---------------------	-------------------

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 31/12/2019 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

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

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

CONSISTENZA 31/12/2019

*STATO PATRIMONIALE***ATTIVITA'****IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni materiali**

Terreni e fabbricati	4.265.478,09
- a dedurre fondo amm.to	- 110.482,52
Terreni e fabbricati netti	4.154.995,57

Fabbricati in costruzione	
- a dedurre fondo amm.to	

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica	287.435,98
- a dedurre fondo amm.to	- 258.305,95
Attrezzatura tecnica netta	29.130,03

Automezzi e mezzi d'opera	1.761.488,51
- a dedurre fondo amm.to	- 1.139.092,36

Automezzi e mezzi d'opera netti **622.396,15**

Impianti e macchinari	1.560.580,90
- a dedurre fondo amm.to	- 845.157,71

Impianti e macchinari netti **715.423,19**

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	286.823,36
- a dedurre fondo amm.to	- 256.845,91

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti **29.977,45****Imm.materiali in corso ed acconti** **533.669,43**

Informatica - Hardware	667.981,94
- a dedurre fondo amm.to	- 600.365,24

Informatica - Hardware netti **67.616,70**

Altre imm.materiali	
- a dedurre fondo amm.to	

Altre imm.materiali nette**Totale immobilizzazioni materiali nette** **6.153.208,52****Immobilizzazioni immateriali**

Software ed altre opere d'ingegno	408.163,10
-----------------------------------	------------

- a dedurre fondo amm.to	-	389.234,70
Software ed altre opere d'ingegno netti		18.928,40
Diritti e brevetti		
- a dedurre fondo amm.to		
Diritti e brevetti netti		
Manutenzioni straordinarie		105.552,61
- a dedurre fondo amm.to	-	26.768,11
Manutenzioni straordinarie nette		78.784,50
Imm.immateriali in corso ed acconti		7.874,52
Costi pluriennali capitalizzati		426.176,84
- a dedurre fondo amm.to	-	74.687,28
Imm.immateriali in corso ed acconti netti		359.364,08
Altre imm.immateriali		41.986,90
- a dedurre fondo amm.to	-	41.986,90
Altre imm.immateriali nette		
Totale immobilizzazioni immateriali		457.076,98
Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva		2.082.309,99
- a dedurre fondo perdite riscossione contributi	-	1.613.054,85
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti		469.255,14
Crediti verso ENPAIA TFR		95.423,99
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		29.772,54
Totale immobilizzazioni finanziarie		597.384,27
- a dedurre fondo svalutazione immobilizzazioni finanziarie		
Immobilizzazioni finanziarie nette		597.384,27
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		7.207.669,77
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

3.058.752,44

Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione

1.468.130,39

Stati di avanzamento da emettere

2.914.306,37

Crediti verso il personale

4.972,00

Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)

Crediti verso Enti Previdenziali

Crediti diversi

661.530,60

Acconti di imposta

9.444,00

- a dedurre fondo svalutazione altri crediti

Totale Crediti netti a breve termine

8.117.135,80

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

Conto corrente affidato al Cassiere

9.690.815,58

Altri conti correnti bancari e postali

21.662,83

Cassa

2.134,67

Totale liquidità**9.714.613,08****Ratei e Risconti**

Ratei attivi

Risconti attivi

93.727,79

Totale Ratei e Risconti**93.727,79****IVA a credito****Totale Attivo circolante****17.925.476,67****TOTALE ATTIVITA'****25.133.146,44**

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine

Debiti per dep. cauzionali passivi - 289.020,80

Debiti verso altri finanziatori

Totale debiti finanziari a lungo - 289.020,80**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. - 951.780,59

Premi assicurativi da liquidare - 3.922,76

Conti Iva - 20.523,51

Debiti verso enti, associazioni - 4.017,00

Enti c/anticipi - 8.986.843,57

Agenti Riscossione c/anticipi - 558.015,95

Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare

Debiti verso fornitori - 1.241.859,67

Debiti verso dipendenti - 14.500,04

Debiti per fatture o note da ricevere - 132.930,86

Debiti diversi - 18.837,56

Totale debiti a breve termine - 11.933.231,51**Ratei e risconti passivi**

Ratei passivi

Risconti passivi - 49.760,97

Totale ratei e risconti passivi - 49.760,97**Totale PASSIVITA' - 12.272.013,28****FONDI RISCHI E SPESE**

Fondi rischi - 273.528,33

Fondi spese

Fondo imposte e tasse

Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica) - 1.399.485,17

Fondi vincolati personale dipendente	-	3.635.227,83
Altri fondi per spese	-	3.966.051,41
Totale Fondi rischi e spese	-	9.274.292,74
TOTALE PASSIVITA' E FONDI	-	21.546.306,02
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	-	25.133.146,44
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 2019 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 2018.

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 2019 si chiude con un **pareggio in entrambi i centri di costo** di contribuzione ordinaria e, pertanto, anche nel conto consolidato. Se si fosse fatto ricorso a tutti gli utilizzi di accantonamenti previsti a budget il bilancio dell'esercizio 2019 avrebbe chiuso per **l'ambito di montagna con un risultato economico potenziale di euro 80.885,43**. Al fine di portare la gestione in pareggio si è tuttavia ritenuto più corretto non utilizzare accantonamenti e procedere ad una limitata riduzione degli accantonamenti previsti a budget in coerenza con le spese straordinarie che si prevede di sostenere in esercizi futuri.

La gestione dell'**ambito di pianura** avrebbe chiuso con un **risultato economico potenziale euro 272.364,25**, 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 13.838.753 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 731.815.

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

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

I proventi da attività del personale evidenziano il rimborso da parte dell'ENPAIA del trattamento pensionistico di un ex dipendente che tuttora percepisce una pensione integrativa da parte di questo Consorzio, 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 24.557,76 il recupero dei costi di manutenzione delle pertinenze inerbite del collettore CER nel tratto tra Sillaro e Lamone, previsti dalla convezione protocollo CER n.2387 del 02/05/2018;
- per euro 10.289,29 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 11.040,95 il recupero dei costi di manutenzione del collettore di pertinenza del CER tra Sillaro e Lamone;
- per euro 7.379,10 il recupero della quota del 25% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Fosso Vecchio a valle del ponte di Via Vecchia Traversara, a carico del Comune di Bagnacavallo;
- per euro 1.546,35 il recupero della quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Correcchiello in fregio a Via Correcchiello in comune di Imola, a carico del Comune di Imola;

I proventi da energia da fonti rinnovabili riguardano per euro 26.660,21 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 170.234,31, è composta per euro 95.231,53 da recupero di costi di manodopera impegnata nella realizzazione di opere finanziate da terzi, per euro 5.873,71 dall'incasso di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi eseguiti nell'ambito montano, terminati e saldati nell'anno 2019. 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 46.631,69 e di euro 22.497,38.

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 17.690,45
- ricavi derivanti dal rimborso delle spese sostenute per il ripristino dei danni causati alle pertinenze consortili per euro 46.449,08
- plusvalenze attive derivanti per euro 6.000,00 dalla valutazione del trattore cons.le SAME Antares 110 ceduto in permuta in occasione dell'acquisto del nuovo trituratore semovente Energreen a servizio dell'ambito di Pianura e per euro 345,77 dal rimborso delle quote di partecipazione alla società ERVET S.p.A. dismesse
- insussistenze attive per euro 40.880,37 derivate da economie sui costi accantonati al fondo affidamenti e contratti in corso a chiusura dell'esercizio precedente.

UTILIZZO DI ACCANTONAMENTI

Relativamente a questa voce si registra solo un utilizzo di accantonamenti pari ad euro 273.009,25 relativo al fondo affidamenti e contratti in corso, che rappresenta un'operazione ordinaria in ogni esercizio contabile:

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	14.000,00	
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 fondo investimenti per copertura dei costi straordinari di adeguamento alle norme di sicurezza	36.850,00	

Utilizzo fondo investimenti per copertura ammortamento trattore gommato, acquistato nell'anno 2015 per l'ambito montano	11.070,20	
Utilizzo fondo investimenti per copertura di ammortamenti relativi ad investimenti informatici relativi all'anno 2018 e precedenti	37.842,64	
Utilizzo fondo investimenti per copertura di ammortamenti relativi ad investimenti informatici relativi all'anno 2019	11.975,00	
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 mezzi d'opera prevista a piano investimenti 2012 approvato con budget economico 2012	8.861,74	
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	80.625,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura costi per manutenzioni straordinarie ad impianti da eseguire nell'anno 2019	195.330,00	
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	8.288,72	
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 manutenzione ai fabbricati degli impianti di scolo	10.000,00	
Utilizzo del fondo investimenti a copertura di parte dell'ammortamento dei lavori di ristrutturazione della casa di guardia Tratturo	3.018,00	
Utilizzo del fondo vincolato al personale dipendente a copertura dei costi relativi all'erogazione dell'integrativo aziendale relativo all'esercizio 2018	128.350,00	

Utilizzo del fondo affidamenti e contratti in corso a copertura di costi sostenuti nell'anno 2019, relativi ad affidamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2018		273.009,25
	704.927,55	273.009,25

RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE

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

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

PROGETTO	IMPORTO
Prog.778: Invaso interaziendale Calderina comune di Imola - Stati avanz. da emettere	4.788,64
Prog.886: Costruz.invaso interaziendale uso irrig. Ghiroli e rete distrib.primaria in Castelbolog. - Stati avanz. da emettere	6.617,00
Prog.939:ampliamento impianto irrig.interaziendale Poggio San Ruffillo in Brisighella e Faenza - Stati avanz. da emettere	7.560,14
Prog.942: Costruzione imp.derivazione invaso irri.Cassa 2 in comune di Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	738,80
Prog.944: Manut.straord.imp.irriguo Rio Vitisano- Stati avanz. da emettere	3.243,24
Prog.945: Manut.straord.tratti strade e ponti in comune di Brisighella - Stati avanz. da emettere	4.980,04
Prog.948:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Sintria in comune di Brisighella e Riolo Terme- Stati avanz. da emettere	7.003,61
Prog.951: Adeguamento sorgenti località Padernone acquedotto rurale. S.Giorgio in Cepparano-Brisighella- Stati avanz. da emettere	1.122,40
Prog.953: Ampliam.impianto irriguo interaziendale Rivalta in comune di Faenza - Stati avanz. da emettere	244,00

Prog.960:Ampliam.impianto irriguo interaziendale Santa Lucia in Faenza - Stati avanz. da emettere	4.475,22
Prog.966: Messa in sicurezza movimento franoso a monte strada com.V.Cerro loc.Casaletto - Casola V.: - Stati avanz. da emettere	27.654,16
Prog.973:Costr.invasi accum.imp.irr.Ebola,Vitisano Ovello,Poggio S.Ruffillo,Rivalta,S.Lucia-reti irr - Stati avanz. da emettere	151.644,66
Prog.977:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Tredozio - anno 2018	2.687,27
Prog.979: Ampliam.impianto irriguo interaziendale Isola in Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	18.583,58
Prog.980:Ampliam.impianto irriguo interaziendale Tebano-Serra in Faenza, Riolo Terme e Imola - Stati avanz. da emettere	6.856,16
Prog.982:Manut.straord.strada Bicocca-Brisighella Faenza - Stati avanz. da emettere	51,50
Prog.987:Manut.straord.strada Ovello- Brisighella Faenza - Stati avanz. da emettere	51,50
Prog.989:Ripr.str.vicinali uso pubbl.dissest.per frane in comune di Tredozio - Stati avanz. da emettere	14.072,59
Prog.991: Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. anno 2018 - Stati avanz. da emettere	1.388,33
Prog.992:Man.straord.str.P.za Ragazzini-Pagliazzi-P.za Costruttori Pace-Parco Rimembranza com.Palazzuolo	3.887,95
Prog.996: Messa in sicurezza strade uso vicinali uso pubblico in Tredozio	5.000,00
Prog.1002:Manut.straord.strada Cavallara in comune di Marradi (FI) 1^ stralcio	65.538,89
Prog.1003: Manut.straord.messa in sicurezza strade e patrimonio comune di Palazzuolo sul Senio - Stati avanz. da emettere	40.000,00
Prog.1006:Manut.tratti strade bianche nei comuni di Brisighella, Casola Valsenio e Riolo T.- 2019 - Stati avanz. da emettere	54.000,00
Prog.1009: Costruz.ponte pedonale loc.Borgo Rivola lungo l'Alta via dei Parchi Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	2.440,00
Prog.1010:Lav.allestim.sette posti camper+servizi presso lungofiume com.Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	2.634,61
Prog.1017:Ripr.strada comunale Via Torre Casola V. - Stati avanz. da emettere	3.632,82
Prog.1021:Manut.straord.str.Piedimonte Palazzuolo - Stati avanz. da emettere	875,01
Prog.1032:Manut.straord.tratti viabilità comunale in comune di Palazzuolo sul Senio - Stati avanz. da emettere	1.220,00
67-Compleat.distrib.irrigua Selice-Santerno distretto Mordano Bubano	64,90
84-Distrib.irrigua area Santerno Senio III stralc. Il lotto - Stati avanz. da emettere	17.549,94
95-Sist.idraulica dell'area compresa tra strada com.Via Balzarina e rilevato ferroviario com. Lugo - Stati avanz. da emettere	2.745,64
101-Manutenzione straordinaria nr.2 paratoie impianto "Ponte Chiavica" - Stati avanz. da emettere	79.596,67
102-Realizzazione collegamento Canale dei Mulini Castel Bolognese-CER (quota a carico CER) - Stati avanz. da emettere	165.528,08

103-Realizzazione staccionata Canale dei Mulini di Castelbolognese – Via Boccaccio - Stati avanz. da emettere	18.292,74
106-14501:Ripr.frane e briglie scolo Gambellara tratto fregio strada com.Gambellara, Sasso Morelli - Stati avanz. da emettere	242.728,61
107-14502:Ripresa frane sc.Gambellara area urbano-artigianale fregio str.Gambellara - Stati avanz. da emettere	242.514,93

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

PROGETTO	IMPORTO
Prog.977:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Tredozio - anno 2018	2.696,11
PROG.978:Manutenzione opere pubbliche anno 2018	42.942,80
Prog.990: Man.straord.reticolo idrogr.2018 Manut.idraulica Rio Albonello - Brisighella	44.200,00
Prog.991: Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. anno 2018	6.634,08
Prog.997-LA:Man.Rio Campodosio e Quinto bacino F. Lamone in Brisighella - 2019	10.400,00
Prog.997-SA:Manut.Rii Gambellaro e Colombarino bacino Santerno in B.Tossignano e Fontanelice-2019	11.200,00
Prog.997-SE:Manut.Rio Crette,Macerato,Vecchio dei Bagni e Doccia bacino Senio Casola e Riolo - 2019	22.600,00
Prog.1006:Manut.tratti strade bianche nei comuni di Brisighella, Casola Valsenio e Riolo T.- 2019	23.721,89

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
AGEA	3.749.672,00	RIF.DOMANDA 0000.94270106142.0325. RM0000. 01672-anticipo lavori di efficientamento della distribuzione irrigua esistente da canali a rete tubata nell'area dominata dal Canale Emiliano Romagnolo nei comuni di Faenza, Lugo, Cotignola, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno.
Università di Bologna	32.437,50	Pre financing ai partner CBRO Progetto H2020 CONSOLE G A 817949 2019 -

Area Blu S.p.A.	1.546,35	quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Correcchiello in fregio a Via Correcchiello in comune di Imola, a carico del Comune di Imola
Comune di Bagnacavallo	7.379,10	quota del 25% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Fosso Vecchio a valle del ponte di Via Vecchia Traversara, a carico del Comune di Bagnacavallo
Comune di Tredozio	5.000,00	Saldo prog.996: messa in sicurezza strade uso vicinali uso pubblico in Tredozio
Direzione Protezione Civile Emilia Romagna	5.490,00	Liq.crisi idropotabile 2017 - 12979-DD17797-18
Direzione Protezione Civile Emilia Romagna	5.161,54	Saldo prog.976: Instal.gruppo pressurizzazione per uso sorgente Loiano in rete Acq.Boesimo-Loiano
Direzione Protezione Civile Emilia Romagna	5.856,00	Liq.crisi idropotabile 2017 - 12978-DD17798-18
Direzione Protezione Civile Emilia Romagna	24.189,34	Saldo prog.975:Collegam.sorgente Rio Valle a rete idrica Acq.Rur.Samoggia in Brisighella
Direzione Protezione Civile Emilia Romagna	6.771,00	Liq.crisi idropotabile 2017 - 12975-DD17801-18
Regione Emilia Romagna	23.750,00	Saldo lavori ripristino danni scoli Macallo,Cavalline e altri causati da piogge del 21/09/2016 in comune di Fusignano e Bagnacavallo
Regione Emilia Romagna	30.960,18	Saldo lavori ripristino danni scoli Macallo,Cavalline e altri causati da piogge del 21/09/2016 in comune di Fusignano e Bagnacavallo
Regione Emilia Romagna	29.638,28	Saldo lavori somma urg.riattivaz.nr.2 frane arg.sx Can.Dx Reno a seguito piena 13 e 14/11/2017
Regione Emilia Romagna	9.611,72	Saldo lavori somma urg.riattivaz.nr.2 frane arg.sx Can.Dx Reno a seguito piena 13 e 14/11/2017
Regione Emilia Romagna	265.000,00	Saldo lavori ripristino corpi arginali Canale di bonifica in Destra di Reno e ripristino viabilità Sp 24 Via Basilica e Via Poggi Mandriole
Regione Emilia Romagna	164.539,53	Saldo lavori ripristino corpi arginali Canale di bonifica in Destra di Reno e ripristino viabilità Sp 24 Via Basilica e Via Poggi Mandriole
Regione Emilia Romagna	18.963,48	Saldo prog.961: Ripr.briglie Rio Calbane e Rio Samba in Brisighella - Contributo Regione Emilia Romagna anno 2017
Regione Emilia Romagna	18.817,14	Saldo prog.961: Ripr.briglie Rio Calbane e Rio Samba in Brisighella - Contributo Regione Emilia Romagna anno 2017
Regione Emilia Romagna	44.200,00	Saldo prog.990: Man.straord.reticolo idrogr.2018 - Manut.idraulica Rio Albonello - Brisighella
Regione Emilia Romagna	54.000,00	Saldo prog.970:Manut.strade bianche comuni Brisighella, Riolo Terme e Casola Valsenio - es.2017

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 13.030,49.

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	2.800.120,00	107.625,48	2.907.745,48	2.901.416,18	-6.329,30
Costo del personale dirigente	390.955,00	-10.270,00	380.685,00	375.828,24	-4.856,76
Costo del personale impiegato	2.798.650,00	-38.012,00	2.760.638,00	2.741.208,76	-19.429,24
Costo personale in Quiescenza	51.762,88	-1.750,00	50.012,88	49.960,55	-52,33
Incentivi alla progettazione su lavori con finanziamento proprio					
Totale costi personale	6.041.487,88	57.593,48	6.099.081,36	6.068.413,73	-30.667,63

Il costo complessivo del personale per l'esercizio è di euro 6.068.413,73. 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 39,41% (+3,63%) 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 36,17%. Tale incremento deriva in parte dal valore straordinariamente alto dell'importo dei costi tecnici sostenuti nell'anno precedente, per effetto dei lavori straordinari di ripresa di frane derivate dagli eventi meteorici dei mesi di febbraio e marzo 2018 che hanno interessato i diversi canali dell'ambito di Pianura. Ciò

aveva determinato una riduzione dell'incidenza dei costi del personale sul totale dei costi dell'attività corrente. L'incremento di incidenza che si registra nel consuntivo 2019 non è, pertanto, da ricondurre a una dinamica propria dei costi del personale, ma a una riduzione della base di calcolo rispetto a un anno, il 2018, in cui quest'ultima risentiva di un aumento di costi tecnici per circostanze eccezionali. L' 80,92% del costo complessivo del lavoro sostenuto nel 2019 per il personale attivo è rappresentato da oneri relativi a personale impiegato in via esclusiva in attività tecnica, quale progettazione, esecuzione, direzione, contabilizzazione di lavori per la realizzazione di nuove opere, nonché per la manutenzione ordinaria e straordinaria, l'esercizio e la vigilanza delle opere in gestione. Il valore è in leggero incremento rispetto al bilancio consuntivo relativo all'esercizio precedente (78.56%).

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 46.31%, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (50,58%) ma sostanzialmente in linea col valore dell'esercizio 2018 (47,22%). Se si tiene conto anche dei costi relativi al personale impegnato in via esclusiva in attività tecnica, l'incidenza risulta pari al 79,12% in linea con quella dell'esercizio precedente che era del 79,43%. Tale percentuale sale ulteriormente al 80,51% 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 1.614.689,99. 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	81.931,16	189.231,16	137.125,84	-52.105,32
espurghi - materiali					
espurghi noli e trasporti	1.500,00		1.500,00	231,80	-1.268,20

espurghi - frutti pendenti	13.000,00	1.500,00	14.500,00	5.201,04	-9.298,96
Totale costi tecnici espurgo canali	121.800,00	83.431,16	205.231,16	142.558,68	-62.672,48

Ripresa frane e altri lavori di terra	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
ripresa frane in appalto	346.300,00	82.423,81	428.723,81	227.900,56	-200.823,25
ripresa frane-materiali	66.685,00	49.456,59	116.141,59	78.939,64	-37.201,95
ripresa frane-noli e trasporti	35.000,00	-25.500,00	9.500,00		-9.500,00
ripresa frane-frutti pendenti	4.000,00	400,00	4.400,00	2.573,66	-1.826,34
ripresa rivestimenti in appalto	219.500,00	1.000,00	220.500,00	91.375,14	-129.124,86
ripresa rivestimenti materiali	70.000,00	-27.000,00	43.000,00	6.937,52	-36.062,48
ripresa rivestimenti noli e trasporti					
altri lavori di terra in appalto	21.000,00	15.000,00	36.000,00	12.723,58	-23.276,42
altri lavori di terra-materiali	500,00	59.423,38	59.923,38	53.083,86	-6.839,52
altri lavori di terra-noli/trasporti		1.300,00	1.300,00	846,68	-453,32
altri lavori di terra-frutti pendenti	3.500,00	1.100,00	4.600,00	3.600,00	-1.000,00
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	157.603,78	924.588,78	477.980,64	-446.608,14

Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione manufatti -in appalto	393.300,00	-70.073,86	323.226,14	238.471,75	-84.754,39
manutenzione manufatti - materiali	110.100,00	6.426,86	116.526,86	67.804,67	-48.722,19
manutenzione manufatti noli e trasporti	89.450,00	8.119,99	97.569,99	81.098,80	-16.471,19
manutenzione rete tubata-in appalto	233.270,00	640,00	233.910,00	74.341,07	-159.568,93
manutenzione rete tubata-materiali	95.700,00	30.321,14	126.021,14	91.972,56	-34.048,58
manutenzione rete tubata-noli e trasporti	31.050,00	-10.780,00	20.270,00	4.099,16	-16.170,84
Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	952.870,00	-35.345,87	917.524,13	557.788,01	-359.736,12

Sfalci	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato

Sfalcio meccanico-in appalto	930.000,00	-99.788,40	830.211,60	761.556,36	-68.655,24
Sfalcio meccanico-materiali	15.000,00		15.000,00		-15.000,00
Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	9.000,00		9.000,00	7.590,89	-1.409,11
Sfalcio meccanico-frutti pendenti	2.000,00		2.000,00	580,00	-1.420,00
Sfalcio manuale-in appalto	3.500,00		3.500,00	1.793,40	-1.706,60
Sfalcio manuale-materiali	12.400,00		12.400,00		-12.400,00
Totale sfalci	971.900,00	-99.788,40	872.111,60	771.520,65	-100.590,95

Manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione fabbricati impianti in appalto	73.400,00	-12.480,00	60.920,00	13.788,30	-47.131,70
manutenzione fabbricati impianti materiali	27.800,00	-4.370,00	23.430,00	8.706,41	-14.723,59
manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	4.000,00	-1.500,00	2.500,00		-2.500,00
manutenzione abitazioni in appalto	13.500,00	11.600,00	25.100,00	24.578,54	-521,46
manutenzione abitazioni - materiali	22.000,00	-500,00	21.500,00	5.676,97	-15.823,03
manutenzione abitazioni - noli e trasporti					
Totale manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	140.700,00	-7.250,00	133.450,00	52.750,22	-80.699,78

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	5.671,79	18.671,79	15.733,07	-2.938,72
manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	30.130,00	7.960,00	38.090,00	31.588,58	-6.501,42
manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti	3.500,00		3.500,00		-3.500,00
manutenzione officine e magazzini tecnici locazione locali	17.000,00		17.000,00	15.514,64	-1.485,36
ammortamento attrezzatura tecnica	29.069,88	425,00	29.494,88	18.440,85	-11.054,03
ammortamento officine e magazzini tecnici	1.985,10		1.985,10	1.985,10	
manutenzione officine altri costi					
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	11.300,00	21.100,00	32.400,00	11.801,57	-20.598,43
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	30.300,00	17.720,00	48.020,00	37.540,13	-10.479,87

manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00	300,00	2.300,00	297,51	-2.002,49
Totale officine e magazzini tecnici	138.284,98	53.176,79	191.461,77	132.901,45	-58.560,32

Manutenzione elettromeccanica impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione elettromeccanica impianti in appalto	570.406,58	-140.646,26	429.760,32	147.907,08	-281.853,24
manutenzione elettromeccanica impianti materiali	52.896,00	31.050,00	83.946,00	48.536,73	-35.409,27
manutenzione elettromeccanica impianti noli e trasporti	2.500,00	400,00	2.900,00	1.749,48	-1.150,52
quota ammortamento impianti e macchinari	99.446,94	-60,00	99.386,94	96.056,55	-3.330,39
manutenzione acquedotti rurali in appalto	13.400,00	25.500,00	38.900,00	33.634,51	-5.265,49
manutenzione acquedotti rurali - materiali	35.000,00	4.000,00	39.000,00	28.587,27	-10.412,73
manutenzione acquedotti rurali - noli e trasporti	45.000,00	-20.000,00	25.000,00	12.719,00	-12.281,00
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	818.649,52	-99.756,26	718.893,26	369.190,62	-349.702,64

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	577,67	-24.422,33
telerilevamento e ponte radio-materiali per manutenzione	5.000,00		5.000,00	93,78	-4.906,22
telerilevamento e ponte radio-canoni ed altri oneri	2.122,14		2.122,14	2.088,14	-34,00
telerilevamento quota ammortamento attrezzatura					
Totale manutenzione telerilevamento e ponte radio	32.122,14		32.122,14	2.759,59	-29.362,55

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	2.692,95	-3.307,05
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	44.305,70	-3.408,85

Esercizio opere di bonifica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
esercizio rete scolante	38.000,00	514,02	38.514,02	25.834,20	-12.679,82
esercizio rete irrigua	3.900,00		3.900,00	2.762,14	-1.137,86
esercizio opere elettromeccaniche e utenze impianti	9.000,00		9.000,00	407,03	-8.592,97
esercizio acquedotti rurali	143.000,00	-15.500,00	127.500,00	-26.876,05	-154.376,05
polizia idraulica e rilascio concessioni					
sopralluoghi					
danni occasionali	9.100,00		9.100,00		9.100,00
accordi bonari					
strumenti meteorologici/ riparazioni e materiale d'uso					
interventi urgenti e somma urgenza	24.000,00		24.000,00	229,95	-23.770,05
Controllo qualità acque					
Totale esercizio opere di bonifica	227.000,00	-14.985,98	212.014,02	2.357,27	-209.656,75

Energia elettrica funzionamento impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
energia elettrica imp. scolo	170.000,00	3.185,98	173.185,98	171.795,62	-1.390,36
energia elettrica imp. irrigui	1.794.304,00	-36.100,00	1.758.204,00	1.405.807,15	-352.396,85
energia elettrica manufatti motorizzati					
energia elettrica acquedotti rurali	35.000,00	5.000,00	40.000,00	37.087,22	-2.912,78

Totale Energia elettrica per funzionamento impianti	1.999.304,00	-27.914,02	1.971.389,98	1.614.689,99	-356.699,99
--	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	--------------------

Gestione gruppi elettrogeni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
gasolio agevolato gruppi elettrogeni	37.200,00	-2.000,00	35.200,00		-35.200,00
manutenzione gruppi elettrogeni in affidamento esterno	5.300,00		5.300,00	3.434,20	-1.865,80
Manutenzione gruppi elettrogeni materiali	4.000,00	-1.800,00	2.200,00	155,41	-2.044,59
Totale Gestione gruppi elettrogeni	46.500,00	-3.800,00	42.700,00	3.589,61	-39.110,39

Gestione mezzi d'opera	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	89.000,00	-13.700,00	5.300,00	60.746,62	-14.553,38
mezzi d'opera assicurazioni/oneri accessori	4.000,00	-1.000,00	3.000,00	2.588,10	-411,90
mezzi d'opera d'opera-quota ammortamento	143.334,05	1.975,00	145.309,05	126.618,74	-18.690,31
mezzi d'opera – manutenzioni in affidamento esterno	69.500,00	-17.048,00	52.452,00	41.765,37	-10.686,63
mezzi d'opera - materiali manutenzione	18.500,00	53.884,13	72.384,13	60.815,63	-11.568,50
mezzi d'opera - leasing/noleggi					
Totale gestione mezzi d'opera	324.334,05	24.111,13	348.445,18	292.534,46	-55.910,72

Gestione automezzi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
automezzi - carburanti e lubrificanti	181.000,00	3.000,00	184.000,00	158.073,97	-25.926,03
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	7.500,00	-2.000,00	5.500,00	4.696,39	-803,61
automezzi - quota ammortamento	520,00		520,00	402,60	-117,40
automezzi - quota noleggio lungo termine / leasing	411.000,00		411.000,00	383.260,47	-27.739,53
automezzi - manutenzioni in appalto					

automezzi - materiali manutenzione	16.500,00	-3.000,00	13.500,00	5.460,85	-8.039,15
Totale gestione automezzi	616.520,00	-2.000,00	614.520,00	551.894,28	-62.625,72

Canoni passivi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
canoni passivi derivazione e vettoramento	11.400,00		11.400,00	4.527,96	-6.872,04
canoni passivi attraversamenti e sottopassi	20.500,00	-1.500,00	19.000,00	6.715,61	-12.284,39
altri canoni passivi (es. dighe, eventuali altri canoni CER)					
Totale canoni passivi	31.900,00	-1.500,00	30.400,00	11.243,57	-19.156,43

Contributi consorzio 2° grado	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
contributi C.E.R.	1.732.028,00		1.732.028,00	1.613.774,49	-118.253,51
contributi altri consorzi di 2° grado					
Totale contributi consorzio 2° grado	1.732.028,00		1.732.028,00	1.613.774,49	-118.253,51

Costi tecnici generali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
consulenze gestione rifiuti	2.000,00	-1.600,00	400,00		-400,00
consulenze tecniche varie	86.000,00	4.410,72	90.410,72	67.342,31	-23.068,41
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	11.000,00	5.000,00	16.000,00	14.795,00	-1.205,00
adempimenti in materia ambientale - gestione verde arboreo	42.200,00	-1.975,00	40.225,00	12.922,83	-27.302,17
adempimenti di sicurezza	157.350,00	8.380,00	165.730,00	138.589,60	-27.140,40
telefonia mobile e fissa tecnica	45.000,00	-6.600,00	38.400,00	35.170,82	-3.229,18
assicurazioni impianti	12.800,01		12.800,01	9.829,61	-2.970,40
Totale costi tecnici generali	356.350,01	7.615,72	363.965,73	278.650,17	-85.315,56

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	49.396,75	1.260,00	48.136,75	10.272,61	37.864,14
Totale ammortamento lavori capitalizzati	60.696,75	1.260,00	59.436,75	10.272,61	49.164,14

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 8,04% (+ 0,52% rispetto al valore dell'esercizio 2018 pari all'7,53%), mentre è pari al 7,17% sul totale delle uscite del conto economico, in linea con il valore dell'esercizio precedente, che era del 6,75%. 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	20.000,00		20.000,00	16.840,67	-3.159,33
Totale locazione locali uso uffici	20.000,00		20.000,00	16.840,67	-3.159,33

Gestione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione locali uso uffici in affidamento esterno	10.000,00	-1.450,00	8.550,00	8.329,16	-220,84
manutenzione locali uso uffici-materiali e varie	6.500,00	-1.600,00	4.900,00	4.700,86	-199,14
quota ammortamento locali uso uffici	40.534,48	103,00	40.637,48	23.220,80	-17.416,68
Totale gestione locali uso uffici	57.034,48	-2.947,00	54.087,48	36.250,82	-17.836,66

Funzionamento uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
pulizia locali in appalto	36.500,00		36.500,00	34.862,73	-1.637,27
pulizia locali: pulizie straordinarie in affidamento esterno	1.500,00	-950,00	550,00	38,55	-511,45
pulizia locali: materiali per pulizia in diretta amministrazione	11.500,00	-5.000,00	6.500,00	5.363,70	-1.136,30
energia elettrica	25.500,00	5.550,00	31.050,00	30.738,03	-311,97
gas per riscaldamento	26.000,00	400,00	26.400,00	22.831,96	-3.568,04
acqua potabile	2.500,00	2.000,00	4.500,00	4.007,84	-492,16
telefonia fissa	18.000,00	-5.200,00	12.800,00	10.991,52	-1.808,48
telefonia mobile	1.000,00		1.000,00	108,12	-891,88
gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	36.400,00	-13.000,00	23.400,00	15.449,77	-7.950,23
cancelleria	13.000,00	2.200,00	15.200,00	14.380,05	-819,95
stampati / lavorati vari di tipografica	4.000,00	-2.200,00	1.800,00	284,00	-1.516,00
riviste e pubblicazioni	18.007,80	-11.000,00	7.007,80	6.521,38	-486,42
postali	18.099,99	-3.550,00	14.549,99	6.663,12	-7.886,87
registrazione e bollatura atti	14.800,00	-3.850,00	10.950,00	9.937,36	-1.012,64
gestione archivio (storico e corrente)	2.500,00	-1.750,00	4.250,00	4.227,20	-22,80
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	10.500,00	-5.000,00	5.500,00	2.216,55	-3.283,45
quota ammortamento mobili e attrezzature per ufficio	24.652,13	-2.035,00	22.617,13	22.616,20	-0,93
varie amministrative	5.000,00	1.500,00	6.500,00	3.245,96	-3.254,04
Totale funzionamento uffici	269.459,92	-38.385,00	231.074,92	194.484,04	-36.590,88

Funzionamento Organi consortili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
presidente - compenso	56.100,00		56.100,00	52.116,95	-3.983,05
presidente - altri costi	7.500,00	-1.120,00	6.380,00	6.158,22	-221,78
vicepresidenti - compenso	28.200,00		28.200,00	25.981,15	-2.218,85
vicepresidenti - altri costi	1.000,00	305,00	1.305,00	1.254,80	-50,20
comitato amministrativo - altri costi	800,00	70,00	870,00	865,80	-4,20
consiglio di amministrazione - altri costi	2.400,00	-150,00	2.250,00	1.520,39	-729,61
organi consortili: assicurazione	3.500,00		3.500,00	2.305,51	-1.194,49
organi consortili: elezioni					
collegio revisori dei conti - compenso	24.250,00	570,00	24.820,00	23.682,25	-1.137,75
collegio revisori dei conti - altri costi	1.000,00	325,00	1.325,00	1.297,03	-27,97

Totale funzionamento organi consortili	124.750,00		124.750,00	115.182,10	-9.567,90
---	-------------------	--	-------------------	-------------------	------------------

Partecipazione a enti e associazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
partecipazione a enti e associazioni	74.000,00		74.000,00	70.212,21	-3.787,79
Totale partecipazione a enti e associazioni	74.000,00		74.000,00	70.212,21	-3.787,79

Spese legali amministrative e consulenze	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
spese legali	29.000,00	-16.000,00	13.000,00	11.672,96	-1.327,04
consulenze tecniche cause in corso	1.000,00	-1.000,00			
consulenze amministrative varie	78.700,00	-8.000,00	70.700,00	62.656,49	-8.043,51
spese notarili					
Totale spese legali amministrative e consulenze	108.700,00	-25.000,00	83.700,00	74.329,45	-9.370,55

Assicurazioni diverse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
assicurazioni diverse	51.500,00		51.500,00	49.020,04	-2.479,96
Totale Assicurazioni diverse	51.500,00		51.500,00	49.020,04	-2.479,96

Informatica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
hardware (costo inferiore a euro 516,00)	4.800,00	400,00	5.200,00	4.323,78	-876,22
assistenza - hardware	3.500,00	-1.350,00	2.150,00		-2.150,00
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi generali	97.465,00	-4.500,00	92.965,00	89.485,73	-3.479,27
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi Amministrativi	75.200,00	25.350,00	100.550,00	92.217,60	-8.332,40
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizio Progettazione e contabilità lavori	49.470,00	-9.000,00	40.470,00	34.801,62	-5.668,38
assistenza e acquisti< euro 516,00-software SITL	33.000,00		33.000,00	22.204,00	-10.796,00
assistenza e acquisti< euro 516,00-software telerilevamento	4.000,00	-950,00	3.050,00		-3.050,00
materiale d'uso	15.000,00	1.500,00	16.500,00	12.764,29	-3.735,71
quota ammortamento hardware	25.723,36	10.739,98	36.463,34	36.459,23	-4,11
quota ammortamento - software servizi generali	9.400,00	-5.512,00	3.888,00	3.883,82	-4,18
quota ammortamento - software servizi. Amministrativi					

quota ammortamento - software progettazione e contabilità lavori	5.325,88	232,02	5.557,90	5.557,70	-0,20
quota ammortamento - software SITL	9.368,40	-2.170,00	7.198,40	7.198,00	-0,40
quota ammortamento - software telerilevamento					
collegamenti per trasmissione dati	29.000,00	950,00	29.950,00	26.408,14	-3.541,86
Totale Informatica	361.252,64	15.690,00	376.942,64	335.303,91	-41.638,73

Attività di comunicazione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mostre e iniziative promozionali	8.500,00		8.500,00	6.103,01	-2.396,99
pubblicazioni					
pubblicità e inserzioni su mass media	4.000,00	200,00	4.200,00	4.141,40	-58,60
altri costi di comunicazione	4.500,00	-2.000,00	2.500,00	532,90	-1.967,10
Totale attività di comunicazione	17.000,00	-1.800,00	15.200,00	10.777,31	-4.422,69

Spese di rappresentanza	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
rappresentanza	14.000,00	-2.000,00	12.000,00	7.366,37	-4.633,63
Totale spese di rappresentanza	14.000,00	-2.000,00	12.000,00	7.366,37	-4.633,63

Tenuta Catasto	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
aggiornamento catasto in outsourcing					
aggiornamento catasto - costi	3.500,00	-1.110,00	2.390,00	800,80	-1.589,20
Totale tenuta catasto	3.500,00	-1.110,00	2.390,00	800,80	-1.589,20

Riscossione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
compenso per riscossione tributi	212.837,00	13.220,00	226.057,00	218.821,21	-7.235,79
spese d'informazione contribuenti	28.500,00	-20.560,00	7.940,00		-7.940,00
discarichi e rimborso contributi cons. non dovuti	27.000,00	-18.900,00	8.100,00	7.033,81	-1.066,19
perdite per contributi non riscossi	25.000,00	42.350,00	67.350,00	67.160,56	-189,44
perdite su incassi concessioni					
Totale Riscossione	293.337,00	16.110,00	309.447,00	293.015,58	-16.431,42

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 12.250,10 da ammortamento di costi capitalizzati e per 8.397,38 da ammortamento di altre immobilizzazioni immateriali

I costi per accantonamenti sono contabilizzati per euro 743.590,54 sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente – ambito di Pianura	85.000,00
Accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente - ambito di Montagna	42.693,75
Accantonamento al fondo contributi e compartecipazioni a reintegro della quota utilizzata negli esercizi precedenti	122.000,00
Accantonamento al fondo affidamenti e contratti in corso	134.487,23
Accantonamento al fondo spese generali e lavori in concessione per il finanziamento di nuove opere e/o manutenzioni straordinarie con finanziamento consortile nel distretto montano	87.045,31
TOTALE	471.226,29

Rispetto alle previsioni del budget assestato, si registra lo scostamento di euro 306,25, dato dal parziale mancato accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente dell'ambito montano per consentire il raggiungimento del pareggio di esercizio.

Dal confronto con il budget assestato a fine anno emerge l'ulteriore scostamento dovuto alla quota di accantonamento di euro 134.487,23 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 272.364,25, 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
Fondo perdite su riscossione contributi	272.364,25	272.364,25	
TOTALE DESTINATO A FONDI:	272.364,25	272.364,25	

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 2.217,51 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 429.575,83, sostanzialmente in linea con il budget iniziale.

Imposte e Tasse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza assestato/consuntivo
IRAP	341.700,00	8.925,00	350.625,00	349.966,67	-658,33
IMU	45.000,00	7.400,00	52.400,00	51.487,00	-913,00
IRES	15.000,00		15.000,00	11.066,00	-3.934,00
smaltimento rifiuti e passi carrai	15.500,00	-2.500,00	13.000,00	10.748,20	-2.251,80
imposta sost. capital gain					
Altre imposte e tasse	12.700,00	-2.350,00	10.350,00	6.307,96	-4.042,04
Imposte anni precedenti					
Totale Imposte e Tasse	429.900,00	11.475,00	441.375,00	429.575,83	-11.799,17

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

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

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

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO REGIONE	ANNO 2019		
<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	2.767.837,96	2.767.837,96	
contributo idraulico fabbricati	3.075.256,63	3.075.256,63	
contributo idraulico vie di comunicazione	286.129,21	286.129,21	
Totale contributo idraulico	6.129.223,80	6.129.223,80	
Contributi di disponibilità e regolazione idrica			
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio	3.393.868,96	3.048.073,91	345.795,05
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo e att. part.	2.355.447,50	1.628.933,64	726.513,86
Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica	5.749.316,46	4.677.007,55	1.072.308,91
Contributo presidio idrogeologico			
contributo presidio idrogeologico terreni	737.947,64	737.947,64	
contributo presidio idrogeologico fabbricati	1.953.739,42	1.953.739,42	

contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione	17.539,69	17.539,69	
contributo acquedotti rurali	537.220,00	323.294,97	213.925,03
Totale Contributi presidio idrogeologico	3.246.446,75	3.032.521,72	213.925,03

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 **15.124.987,01** **13.838.753,07** **1.286.233,94**

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 **15.124.987,01** **13.838.753,07** **1.286.233,94**

Canoni per licenze e concessioni

Canoni per licenze e concessioni 684.000,00 731.815,41 -47.815,41

Contributi pubblici gestione ordinaria

Contributi attività corrente e in conto interesse 44.200,00 44.200,00

Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

Proventi da attività personale dipendente 19.162,88 15.539,39 3623,49

Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione 283.000,00 119.376,15 163.623,85

rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	62.025,45	54.806,45	7219
proventi da energia da fonti rinnovabili	33.000,00	26.660,21	6.339,79
recuperi vari e rimborsi	210.370,46	170.234,31	40.136,15
altri ricavi e proventi caratteristici	261.633,00	111.365,67	150.267,33
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	869.191,79	497.982,18	371.209,61
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	977.936,80	273.009,25	704.927,55
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	17.700.315,60	15.385.759,91	2.314.555,69
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	2.382.145,18	1.212.013,63	1.170.131,55
finanziamento consortile sui lavori	166.471,02	164.394,88	2.076,14
Totale finanziamenti sui lavori	2.548.616,20	1.376.408,51	1.172.207,69
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	20.248.931,80	16.762.168,42	3.486.763,38
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	2.907.745,48	2.901.416,18	6.329,30
Costo del personale dirigente	380.685,00	375.828,24	4.856,76
Costo del personale impiegato	2.760.638,00	2.741.208,76	19.429,24
Costo personale in quiescenza Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO	50.012,88	49.960,55	52,33
Totale costi personale	6.099.081,36	6.068.413,73	30.667,63
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.131.469,69	1.952.205,25	1.179.264,44
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	133.450,00	52.750,22	80.699,78
Gestione officine e magazzini tecnici	191.461,77	132.901,45	58.560,32
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	761.593,26	372.780,23	388.813,03
Man. telerilevam. e ponteradio	32.122,14	2.759,59	29.362,55
Gestione imp. fonti rinnovabili	47.714,55	44.305,70	3.408,85
Energia elettrica funzionamento impianti	1.971.389,98	1.614.689,99	356.699,99

Gestione automezzi e mezzi d'opera	962.965,18	844.428,74	118.536,44
Canoni passivi	30.400,00	11.243,57	19.156,43
Contributi consorzio 2°	1.732.028,00	1.613.774,49	118.253,51
Costi tecnici generali	363.965,73	278.650,17	85.315,56
Quota ammortamento lavori capitalizzati	59.436,75	10.272,61	49.164,14
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	9.417.997,05	6.930.762,01	2.487.235,04

Costi amministrativi

Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	305.162,40	247.575,53	57.586,87
Funzionamento Organi consortili	124.750,00	115.182,10	9.567,90
Partecipazione a enti e associazioni	74.000,00	70.212,21	3.787,79
Spese legali amm.consulenze	83.700,00	74.329,45	9.370,55
Assicurazioni diverse	51.500,00	49.020,04	2.479,96
Informatica e servizi in outsourcing	376.942,64	335.303,91	41.638,73
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	27.200,00	18.143,68	9.056,32
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	311.837,00	293.816,38	18.020,62
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.355.092,04	1.203.583,30	151.508,74

Altri costi della gestione ordinaria	60.096,93	20.647,48	39.449,45
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Accantonamenti

Accantonamenti	337.045,31	743.590,54	-406.545,23
-----------------------	------------	------------	-------------

Totale costi Gestione Ordinaria	17.269.312,69	14.966.997,06	2.302.315,63
--	----------------------	----------------------	---------------------

Costi della gestione lavori in concessione

Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO

Nuove opere e manut.staordinarie	166.471,03	164.394,88	2.076,15
Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO	166.471,03	164.394,88	2.076,15

Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI

Nuove opere e manut.staordinarie	2.060.980,67	986.736,80	1.074.243,87
Espropri ed occupazioni temporanee	7.111,64	7.111,64	
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	314.052,86	218.165,19	95.887,67
Totale nuove opere fin.TERZI	2.382.145,17	1.212.013,63	1.170.131,54

Totale lavori in concessione	2.548.616,20	1.376.408,51	1.172.207,69
Totale costi gestione caratteristica	19.817.928,89	16.343.405,57	3.474.523,32
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	431.002,91	418.762,85	12.240,06
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	14.572,09	13.030,49	1.541,60
Totale proventi finanziari	14.572,09	13.030,49	1.541,60
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	4.200,00	2.217,51	1982,49
Totale Oneri finanziari	4.200,00	2.217,51	1.982,49
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	10.372,09	10.812,98	-440,89
Gestione tributaria			
Imposte e tasse			
Imposte e Tasse	441.375,00	429.575,83	11.799,17
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-441.375,00	-429.575,83	-11.799,17

RISULTATO ECONOMICO

Lugo, giugno 2020



CONSORZIO DI BONIFICA
DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO REGIONE

ANNO 2019

<i>CONTO ECONOMICO</i>	Previsione	Consuntivo	Scostamento
GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi e proventi della gestione ordinaria			
Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere			
Contributo Idraulico			
contributo idraulico terreni	2.767.837,96	2.767.837,96	
contributo idraulico fabbricati	3.075.256,63	3.075.256,63	
contributo idraulico vie di comunicazione	286.129,21	286.129,21	
Totale contributo idraulico	6.129.223,80	6.129.223,80	
Contributi di disponibilità e regolazione idrica			
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio ed att. part.	3.393.868,96	3.048.073,91	345.795,05
	2.355.447,50	1.628.933,64	726.513,86
Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica	5.749.316,46	4.677.007,55	1.072.308,91
Contributo presidio idrogeologico			
contributo presidio idrogeologico terreni	737.947,64	737.947,64	
contributo presidio idrogeologico fabbricati	1.953.739,42	1.953.739,42	
contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione	17.539,69	17.539,69	
contributo acquedotti rurali	537.220,00	323.294,97	213.925,03
Totale Contributi presidio idrogeologico	3.246.446,75	3.032.521,72	213.925,03
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	15.124.987,01	13.838.753,07	1.286.233,94
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	15.124.987,01	13.838.753,07	1.286.233,94
Canoni per licenze e concessioni			
Canoni per licenze e concessioni	684.000,00	731.815,41	-47.815,41
Contributi pubblici gestione ordinaria			
Contributi attività corrente e in conto interesse	44.200,00	44.200,00	
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica			
Proventi da attività personale dipendente	19.162,88	15.539,39	3623,49
convenzione	283.000,00	119.376,15	163.623,85
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	62.025,45	54.806,45	7219
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi			
proventi da energia da fonti rinnovabili	33.000,00	26.660,21	6.339,79
recuperi vari e rimborsi	210.370,46	170.234,31	40.136,15
altri ricavi e proventi caratteristici	261.633,00	111.365,67	150.267,33
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	869.191,79	497.982,18	371.209,61
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	977.936,80	273.009,25	704.927,55
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	17.700.315,60	15.385.759,91	2.314.555,69
manutenzioni straordinarie			
opere pubbliche			
Finanziamenti sui lavori			
finanziamento di terzi sui lavori	2.382.145,18	1.212.013,63	1.170.131,55
finanziamento consortile sui lavori	166.471,02	164.394,88	2.076,14
Totale finanziamenti sui lavori	2.548.616,20	1.376.408,51	1.172.207,69
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	20.248.931,80	16.762.168,42	3.486.763,38
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	2.907.745,48	2.901.416,18	6.329,30
Costo del personale dirigente	380.685,00	375.828,24	4.856,76
Costo del personale impiegato	2.760.638,00	2.741.208,76	19.429,24
Costo personale in quiescenza	50.012,88	49.960,55	52,33
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO			
Totale costi personale	6.099.081,36	6.068.413,73	30.667,63
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.131.469,69	1.952.205,25	1.179.264,44
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	133.450,00	52.750,22	80.699,78
Gestione officine e magazzini tecnici	191.461,77	132.901,45	58.560,32
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	761.593,26	372.780,23	388.813,03
Man. telerilevam. e ponteradio	32.122,14	2.759,59	29.362,55
Gestione imp. fonti rinnovabili	47.714,55	44.305,70	3.408,85
Energia elettrica funzionamento impianti	1.971.389,98	1.614.689,99	356.699,99
Gestione automezzi e mezzi d'opera	962.965,18	844.428,74	118.536,44

Canoni passivi	30.400,00	11.243,57	19.156,43
Contributi consorzio 2°	1.732.028,00	1.613.774,49	118.253,51
Costi tecnici generali	363.965,73	278.650,17	85.315,56
Quota ammortamento lavori capitalizzati	59.436,75	10.272,61	49164,14
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	9.417.997,05	6.930.762,01	2.487.235,04
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	305.162,40	247.575,53	57.586,87
Funzionamento Organi consortili	124.750,00	115.182,10	9.567,90
Partecipazione a enti e associazioni	74.000,00	70.212,21	3.787,79
Spese legali amm.consulenze	83.700,00	74.329,45	9.370,55
Assicurazioni diverse	51.500,00	49.020,04	2.479,96
Informatica e servizi in outsourcing	376.942,64	335.303,91	41.638,73
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	27.200,00	18.143,68	9.056,32
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	311.837,00	293.816,38	18.020,62
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.355.092,04	1.203.583,30	151.508,74
Altri costi della gestione ordinaria	60.096,93	20.647,48	39.449,45
Accantonamenti			
Accantonamenti	337.045,31	743.590,54	-406.545,23
Totale costi Gestione Ordinaria	17.269.312,69	14.966.997,06	2.302.315,63
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO			
Nuove opere e manut.staordinarie	166.471,03	164.394,88	2.076,15
Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO	166.471,03	164.394,88	2.076,15
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI			
Nuove opere e manut.staordinarie	2.060.980,67	986.736,80	1.074.243,87
Espropri ed occupazioni temporanee	7.111,64	7.111,64	
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	314.052,86	218.165,19	95.887,67
Totale nuove opere fin.TERZI	2.382.145,17	1.212.013,63	1.170.131,54
Totale lavori in concessione	2.548.616,20	1.376.408,51	1.172.207,69
Totale costi gestione caratteristica	19.817.928,89	16.343.405,57	3.474.523,32
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	431.002,91	418.762,85	12.240,06
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	14.572,09	13.030,49	1.541,60
Totale proventi finanziari	14.572,09	13.030,49	1.541,60
Oneri finanziari			

Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	4.200,00	2.217,51	1982,49
Totale Oneri finanziari	4.200,00	2.217,51	1.982,49
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	10.372,09	10.812,98	-440,89
Gestione tributaria			
Imposte e tasse	441.375,00	429.575,83	11.799,17
Imposte e Tasse	-441.375,00	-429.575,83	-11.799,17
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA			
RISULTATO ECONOMICO			



STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

CONSISTENZA
31/12/2019

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati		4.265.478,09
- a dedurre fondo amm.to	-	110.482,52
Terrreni e fabbricati netti		4.154.995,57

Fabbricati in costruzione

- a dedurre fondo amm.to

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica		287.435,98
- a dedurre fondo amm.to	-	258.305,95
Attrezzatura tecnica netta		29.130,03

Automezzi e mezzi d'opera

- a dedurre fondo amm.to

Automezzi e mezzi d'opera netti

Impianti e macchinari		1.560.580,90
- a dedurre fondo amm.to	-	845.157,71
Impianti e macchinari netti		715.423,19

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio

- a dedurre fondo amm.to

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti

Imm.materiali in corso ed acconti		533.669,43
Informatica - Hardware		667.981,94
- a dedurre fondo amm.to	-	600.365,24
Informatica - Hardware netti		67.616,70

Informatica - Hardware netti

Altre imm.materiali

- a dedurre fondo amm.to

Altre imm.materiali nette

Totale immobilizzazioni materiali nette		6.153.208,52
--	--	---------------------

Immobilizzazioni immateriali

Software ed altre opere d'ingegno		408.163,10
- a dedurre fondo amm.to	-	389.234,70

Software ed altre opere d'ingegno netti

18.928,40

Diritti e brevetti

- a dedurre fondo amm.to

Diritti e brevetti netti

Manutenzioni straordinarie		105.552,61
- a dedurre fondo amm.to	-	26.768,11
Manutenzioni straordinarie nette		78.784,50

Imm.immateriali in corso ed acconti

Costi pluriennali capitalizzati

- a dedurre fondo amm.to

Imm.immateriali in corso ed acconti netti

Altre imm.immateriali		41.986,90
- a dedurre fondo amm.to	-	41.986,90

Altre imm.immateriali nette

Totale immobilizzazioni immateriali **457.076,98**

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti verso i consorziati riscossione coattiva	2.082.309,99
- a dedurre fondo perdite riscossione contributi	- 1.613.054,85
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti	469.255,14
Crediti verso ENPAIA TFR	95.423,99
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	29.772,54
Totale immobilizzazioni finanziarie	597.384,27
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie	
Immobilizzazioni finanziarie nette	597.384,27

Altri fondi rettificativi dell'attivo

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI **7.207.669,77**

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	3.058.752,44
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	1.468.130,39
Stati di avanzamento da emettere	2.914.306,37
Crediti verso il personale	4.972,00
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	
Crediti verso Enti Previdenziali	
Crediti diversi	661.530,60
Acconti di imposta	9.444,00
- a dedurre fondo sval.altri crediti	
Totale Crediti netti a breve termine	8.117.135,80

Attività finanziarie a breve

Titoli ed investimenti a breve

Liquidità

Conto corrente affidato al Cassiere	9.690.815,58
Altri conti correnti bancari e postali	21.662,83
Cassa	2.134,67
Totale liquidità	9.714.613,08

Ratei e Risconti

Ratei attivi	
Risconti attivi	93.727,79
Totale Ratei e Risconti	93.727,79

IVA a credito

Totale Attivo circolante	17.925.476,67
TOTALE ATTIVITA'	25.133.146,44

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine		
Debiti per dep. cauzionali passivi	-	289.020,80
Debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti finanziari a lungo	-	289.020,80

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.	-	951.780,59
Premi assicurativi da liquidare	-	3.922,76
Conti Iva	-	20.523,51
Debiti verso enti, associazioni	-	4.017,00
Enti c/anticipi	-	8.986.843,57
Agenti Riscossione c/anticipi	-	558.015,95
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare		
Debiti verso fornitori	-	1.241.859,67
Debiti verso dipendenti	-	14.500,04
Debiti per fatture o note da ricevere	-	132.930,86
Debiti diversi	-	18.837,56
Totale debiti a breve termine	-	11.933.231,51

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi		
Risconti passivi	-	49.760,97
Totale ratei e risconti passivi	-	49.760,97

Totale PASSIVITA'	-	12.272.013,28
--------------------------	---	----------------------

FONDI RISCHI E SPESE

Fondi rischi	-	273.528,33
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.399.485,17
Fondi vincolati personale dipendente	-	3.635.227,83
Altri fondi per spese	-	3.966.051,41
Totale Fondi rischi e spese	-	9.274.292,74

TOTALE PASSIVITA' E FONDI	-	21.546.306,02
----------------------------------	---	----------------------

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	-	25.133.146,44

Conti di transito