



CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO
PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO

ESERCIZIO 2022

BILANCIO CONSUNTIVO



Impianto Palantone: lavori di completamento della dotazione elettroidraulica progettuale.

BOLOGNA – GIUGNO 2023



CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022: STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

(schema ai sensi della determina della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 17688/2018)

ATTIVITA'	Consuntivo 31 dicembre 2022	Consuntivo 31 dicembre 2021	variazione assoluta	variazione %
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni materiali				
Terreni e fabbricati	1.056.600,72	1.056.600,72	0,00	0,00%
- a dedurre fondo amm.to				
Terreni e fabbricati netti	1.056.600,72	1.056.600,72	0,00	0,00%
Fabbricati in costruzione				
- a dedurre fondo amm.to				
Fabbricati in costruzione netti				
Attrezzatura tecnica	400.652,82	380.750,83	19.901,99	5,23%
- a dedurre fondo amm.to	-335.610,11	-309.919,50	-25.690,61	8,29%
Attrezzatura tecnica netta	65.042,71	70.831,33	-5.788,62	-8,17%
Automezzi e mezzi d'opera	246.609,10	246.609,10	0,00	0,00%
- a dedurre fondo amm.to	-241.631,87	-233.994,64	-7.637,23	3,26%
Automezzi e mezzi d'opera netti	4.977,23	12.614,46	-7.637,23	-60,54%
Impianti e macchinari	41.271,38	41.271,38	0,00	0,00%
- a dedurre fondo amm.to	-33.015,16	-28.888,02	-4.127,14	14,29%
Impianti e macchinari netti	8.256,22	12.383,36	-4.127,14	-33,33%
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	76.072,14	76.072,14	0,00	0,00%
- a dedurre fondo amm.to	-74.430,89	-72.649,16	-1.781,73	2,45%
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti	1.641,25	3.422,98	-1.781,73	-52,05%
Imm.materiali in corso ed acconti				
Informatica - Hardware	149.280,88	136.322,01	12.958,87	9,51%
- a dedurre fondo amm.to	-110.679,56	-92.983,51	-17.696,05	19,03%
Informatica - Hardware netti	38.601,32	43.338,50	-4.737,18	-10,93%
Altre imm.materiali				
- a dedurre fondo amm.to				
Altre imm.materiali nette				
Totale immobilizzazioni materiali nette	1.175.119,45	1.199.191,35	-24.071,90	-2,01%
Immobilizzazioni immateriali				
Software ed altre opere d'ingegno	167.579,28	166.578,88	1.000,40	0,60%
- a dedurre fondo amm.to	-154.860,60	-147.253,84	-7.606,76	5,17%
Software ed altre opere d'ingegno netti	12.718,68	19.325,04	-6.606,36	-34,19%
Diritti e brevetti				
- a dedurre fondo amm.to				
Diritti e brevetti netti				
Manutenzioni straordinarie	10.109.825,49	9.007.614,28	1.102.211,21	12,24%
- a dedurre fondo amm.to	-5.021.443,58	-4.010.461,05	-1.010.982,53	25,21%
Manutenzioni straordinarie nette	5.088.381,91	4.997.153,23	91.228,68	1,83%
Imm.immateriali in corso ed acconti				
Costi pluriennali capitalizzati	943.410,56	932.524,74	10.885,82	1,17%
- a dedurre fondo amm.to	-582.726,59	-537.439,21	-45.287,38	8,43%
Imm.immateriali in corso ed acconti netti	360.683,97	395.085,53	-34.401,56	-8,71%
Altre imm.immateriali	111.000,00	111.000,00	0,00	0,00%
- a dedurre fondo amm.to	-111.000,00	-103.000,00	-8.000,00	7,77%
Altre imm.immateriali nette	0,00	8.000,00	-8.000,00	-100,00%
Totale immobilizzazioni immateriali nette	5.461.784,56	5.419.563,80	42.220,76	0,78%

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022: STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

(schema ai sensi della determina della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 17688/2018)

ATTIVITA'	Consuntivo 31 dicembre 2022	Consuntivo 31 dicembre 2021	variazione assoluta	variazione %
Immobilizzazioni finanziarie				
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva				
- a dedurre fondo perdite su riscoss. contr.				
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti				
Crediti verso ENPAIA TFR	0,00	20.615,49	-20.615,49	-100,00%
Partecipaz.ad enti ed associazioni				
Titoli ed investimenti a lungo termine				
Partecipazioni societarie	112.306,11	109.075,11	3.231,00	2,96%
- a dedurre fondo svalutazione titoli e partecipazioni				
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette	112.306,11	109.075,11	3.231,00	2,96%
Crediti finanziari a lungo termine				
Dep.cauzionali a lungo termine	12.699,81	12.699,81	0,00	0,00%
Totale immobilizzazioni finanziarie	125.005,92	142.390,41	-17.384,49	-12,21%
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni finanziarie nette	125.005,92	142.390,41	-17.384,49	-12,21%
Altri fondi rettificativi dell'attivo				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.761.909,93	6.761.145,56	764,37	0,01%
ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze di magazzino				
Rimanenze di magazzino	0,00	0,00	0,00	
- a dedurre fondo svalutazione magazzino				
Totale rimanenze di magazzino nette	0,00	0,00	0,00	
Crediti a breve termine				
Crediti verso i consorziati riscossione bonaria				
Crediti per riparto costi - Consorzio di 2° grado CER	138.569,46	230.732,01	-92.162,55	-39,94%
Crediti verso Agenti della riscossione				
Crediti verso utenti di beni patrimoniali				
Contributi/Concessioni da porre in riscossione				
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	903.861,29	708.524,09	195.337,20	27,57%
Stati di avanzamento da emettere	2.820.713,94	1.272.921,52	1.547.792,42	121,59%
Crediti verso il personale	334,35	1.315,49	-981,14	-74,58%
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	12.084.852,83	8.404.774,17	3.680.078,66	43,79%
Crediti verso Enti Previdenziali				
Crediti diversi	1.173.224,42	1.132.163,15	41.061,27	3,63%
Acconti di imposta	8.804,02	8.287,60	516,42	6,23%
- a dedurre fondo sval.altri crediti	-38.871,63	-38.871,63	0,00	0,00%
Totale crediti netti a breve termine	17.091.488,68	11.719.846,40	5.371.642,28	45,83%
Attività finanziarie a breve				
Titoli ed investimenti a breve				
Liquidità				
Conto corrente affidato al Cassiere	1.366.422,01	4.717.326,13	-3.350.904,12	-71,03%
Altri conti correnti bancari e postali	46.140,35	44.255,65	1.884,70	4,26%
Cassa	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
Totale liquidità	1.417.562,36	4.766.581,78	-3.349.019,42	-70,26%
Ratei e Risconti				
Ratei attivi				
Risconti attivi				
Totale Ratei e Risconti				
IVA a credito	58.785,85	36.197,39	22.588,46	62,40%
Totale Attivo circolante	18.567.836,89	16.522.625,57	2.045.211,32	12,38%
TOTALE ATTIVITA'	25.329.746,82	23.283.771,13	2.045.975,69	8,79%

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022: STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

(schema ai sensi della determina della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 17688/2018)

PASSIVITA'	Consuntivo 31 dicembre 2022	Consuntivo 31 dicembre 2021	variazione assoluta	variazione %
Debiti finanziari a lungo				
Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine				
Debiti per dep. cauzionali passivi	51.708,46	47.415,96	4.292,50	9,05%
Debiti verso altri finanziatori	1.769.599,19	1.478.895,80	290.703,39	19,66%
Totale debiti finanziari a lungo	1.821.307,65	1.526.311,76	294.995,89	19,33%
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.	689.368,40	545.549,41	22.278,53	26,36%
Premi assicurativi da liquidare	12.544,81	10.137,57	4.321,69	23,75%
Conti Iva	0,00			
Debiti verso enti, associazioni	179.143,83	165.947,15	14.430,15	7,95%
Enti c/anticipi	4.211.046,97	3.767.529,84	974.294,41	11,77%
Agenti Riscossione c/anticipi	0,00			
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare	0,00			
Debiti verso fornitori	710.244,54	635.874,95	-144.806,79	11,70%
Debiti verso dipendenti	126.984,76	137.180,96	3.987,96	-7,43%
Debiti per fatture o note da ricevere	1.550.906,64	1.423.206,16	-234.939,85	8,97%
Debiti diversi	29.688,92	16.933,19	12.277,36	75,33%
Totale debiti a breve termine	7.509.928,87	6.702.359,23	807.569,64	12,05%
Ratei e risconti passivi				
Ratei passivi				
Risconti passivi				
Totale ratei e risconti passivi				
Totale PASSIVITA'	9.331.236,52	8.228.670,99	1.102.565,53	13,40%
FONDI RISCHI E SPESE				
Fondi rischi	1.785.397,75	1.435.126,12	350.271,63	24,41%
Fondi spese				
Fondo imposte e tasse	120.000,00	80.000,10	39.999,90	50,00%
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	8.811.143,96	8.347.488,06	463.655,90	5,55%
Fondi vincolati personale dipendente	271.483,22	343.668,59	-72.185,37	-21,00%
Altri fondi per spese	3.686.203,99	3.524.535,89	161.668,10	4,59%
Totale Fondi rischi e spese	14.674.228,92	13.730.818,76	943.410,16	6,87%
Totale passività e fondi	24.005.465,44	21.959.489,75	2.045.975,69	9,32%
Patrimonio Netto				
Fondo consortile	1.324.281,38	1.324.281,38	0,00	0,00%
Utile / Perdita d'esercizio	0,00	0,00	0,00	
Utile / Perdita portata a nuovo				
Riserve				
Contributi pluriennali in conto capitale di terzi				
Totale Patrimonio netto	1.324.281,38	1.324.281,38	0,00	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO, PASSIVITÀ E FONDI	25.329.746,82	23.283.771,13	2.045.975,69	8,79%
Conti d'ordine				
Conto di transito	0,00	0,00	0,00	



CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO

BILANCIO ESERCIZIO 2022: CONTO ECONOMICO

(riclassificato secondo lo schema della determina della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 17688/2018)

GESTIONE CARATTERISTICA	Budget	Consuntivo	Scostamento
Ricavi e proventi della gestione ordinaria			
Contributi consortili ordinari			
Contributi consortili consorzi 2° grado			
Contributi esercizio	8.586.206,82	7.961.430,48	-624.776,34
Contributi manutenzione	1.529.468,04	1.402.751,42	-126.716,62
Contributi sperimentazione	326.910,09	283.986,21	-42.923,88
Contributi funzionamento Ente	2.517.521,57	2.173.092,08	-344.429,49
Totale contributi consortili consorzio 2° grado	12.960.106,52	11.821.260,19	-1.138.846,33
Totale contributi consortili ordinari	12.960.106,52	11.821.260,19	-1.138.846,33
Contributi consortili straordinari			
Contributi straordinari consorzio 2° grado	0,00	0,00	
Totale contributi straordinari	0,00	0,00	
Totale contributi consortili	12.960.106,52	11.821.260,19	-1.138.846,33
Canoni per licenze e concessioni			
Canoni per licenze e concessioni	45.000,00	58.128,87	13.128,87
Contributi pubblici gestione ordinaria			
Contributi attività corrente e in conto interesse	684.344,03	633.469,59	-50.874,44
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica			
Proventi da attività personale dipendente			
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione			
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici			
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi			
proventi da energia da fonti rinnovabili			
recuperi vari e rimborsi	1.599.731,61	1.507.964,73	-91.766,88
altri ricavi e proventi caratteristici	5.458.399,00	5.435.960,31	-22.438,69
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	7.058.130,61	6.943.925,04	-114.205,57
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	1.316.043,59	1.314.518,04	-1.525,55
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	22.063.624,75	20.771.301,73	-1.292.323,02
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	8.989.296,17	5.432.296,17	-3.557.000,00
finanziamento consortile sui lavori (utilizzo acc.to FRI)	1.910.704,22	1.476.508,78	-434.195,44
Totale finanziamenti sui lavori	10.900.000,39	6.908.804,95	-3.991.195,44
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	32.963.625,14	27.680.106,68	-5.283.518,46
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	1.199.913,89	1.159.672,14	-40.241,75
Costo del personale dirigente	739.160,31	727.156,33	-12.003,98
Costo del personale impiegato	2.281.386,29	2.268.746,99	-12.639,30
Costo personale in quiescenza			
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO			
Totale costi personale	4.220.460,49	4.155.575,46	-64.885,03
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	1.613.061,38	1.291.213,27	-321.848,11
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	28.848,50	20.308,23	-8.540,27
Gestione officine e magazzini tecnici	158.789,12	120.057,55	-38.731,57
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	724.682,16	452.680,02	-272.002,14
Man. telerilevam. e ponteradio	27.441,07	14.471,52	-12.969,55
Gestione imp. fonti rinnovabili			
Energia elettrica funzionamento impianti	8.689.037,55	8.045.154,33	-643.883,22
Gestione automezzi e mezzi d'opera	102.730,33	76.435,25	-26.295,08
Canoni passivi	905.346,50	895.595,12	-9.751,38
Costi tecnici generali	431.856,78	353.073,54	-78.783,24
Quota ammortamento lavori capitalizzati	1.017.867,79	1.010.982,53	-6.885,26
Costi tecnici generali AGRONOMICI	336.745,61	280.982,41	-55.763,20
Totale costi tecnici	14.036.406,79	12.560.953,77	-1.475.453,02

GESTIONE CARATTERISTICA	Previsione	Consuntivo	Scostamento
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	274.450,12	218.495,42	-55.954,70
Funzionamento Organi consorili	150.113,53	126.767,38	-23.346,15
Partecipazione a enti e associazioni	43.000,00	38.857,79	-4.142,21
Spese legali amm.consulenze	88.200,00	81.278,32	-6.921,68
Assicurazioni diverse	125.927,77	125.927,77	0,00
Informatica e servizi in outsourcing	251.392,40	214.503,29	-36.889,11
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	96.730,09	89.265,19	-7.464,90
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione			
Certificazione di qualità	29.600,00	25.480,10	-4.119,90
Totale costi amministrativi	1.059.413,91	920.575,26	-138.838,65
Altri costi della gestione ordinaria			
Altri costi della gestione ordinaria	119.142,87	113.669,14	-5.473,73
Accantonamenti			
Accantonamenti	4.206.811,23	4.206.811,23	0,00
Totale costi Gestione Ordinaria	23.642.235,29	21.957.584,86	-1.684.650,43
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO			
Nuove opere e manut.staordinarie			
Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO			
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI			
Nuove opere e manut.staordinarie	8.159.081,64	5.362.347,82	-2.796.733,82
Espropri ed occupazioni temporanee	309.063,86	-	-309.063,86
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	521.150,67	69.948,35	-451.202,32
Totale nuove opere fin.TERZI	8.989.296,17	5.432.296,17	-3.557.000,00
Totale lavori in concessione	8.989.296,17	5.432.296,17	-3.557.000,00
Totale costi gestione caratteristica	32.631.531,46	27.389.881,03	-5.241.650,43
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	332.093,68	290.225,65	-41.868,03
GESTIONE FINANZIARIA	Previsione	Consuntivo	Scostamento
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine	0,00	2,62	2,62
Proventi finanziari a breve termine	0,00	1.986,21	1.986,21
Totale proventi finanziari	0,00	1.988,83	1.988,83
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio	14.250,00	0,00	-14.250,00
Oneri finanziari correnti	49.701,90	30.435,77	-19.266,13
Totale Oneri finanziari	63.951,90	30.435,77	-33.516,13
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-63.951,90	-28.446,94	35.504,96
GESTIONE TRIBUTARIA	Previsione	Consuntivo	Scostamento
Imposte e Tasse			
Imposte e Tasse	268.141,78	261.778,71	-6.363,07
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-268.141,78	-261.778,71	6.363,07
RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00



CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

(schema ai sensi della determina della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 17688/2018)

GESTIONE CARATTERISTICA	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	variazione assoluta	variazione %
Ricavi e proventi della gestione ordinaria				
Contributi CONSORTILI				
Contributi esercizio	7.961.430,48	5.298.841,55	2.662.588,93	50,2%
Contributi manutenzione	1.402.751,42	1.367.050,59	35.700,83	2,6%
Contributi sperimentazione	283.986,21	275.087,46	8.898,75	3,2%
Contributi funzionamento Ente	2.173.092,08	2.415.126,35	-242.034,27	-10,0%
Totale contributi consortili consorzio 2° grado	11.821.260,19	9.356.105,95	2.465.154,24	26,3%
Totale contributi consortili ordinari	11.821.260,19	9.356.105,95	2.465.154,24	26,3%
Contributi consortili straordinari				
Contributi straordinari consorzio 2° grado	0,00	0,00	0,00	
Totale contributi straordinari	0,00	0,00	0,00	
Totale contributi CONSORTILI	11.821.260,19	9.356.105,95	2.465.154,24	26,3%
Canoni per licenze e concessioni				
Canoni per licenze e concessioni	58.128,87	56.179,82	1.949,05	3,5%
Contributi pubblici gestione ordinaria				
Contributi attività corrente e in conto interesse	633.469,59	754.041,12	-120.571,53	-16,0%
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica				
Proventi da attività personale dipendente				
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione				
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici				
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi				
proventi da energia da fonti rinnovabili				
recuperi vari e rimborsi	1.507.964,73	756.570,52	751.394,21	99,3%
altri ricavi e proventi caratteristici	5.435.960,31	3.398.097,72	2.037.862,59	60,0%
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	6.943.925,04	4.154.668,24	2.789.256,80	67,1%
Utilizzo accantonamenti				
Utilizzo accantonamenti	1.314.518,04	246.462,38	1.068.055,66	433,4%
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	20.771.301,73	14.567.457,51	6.203.844,22	42,6%
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	5.432.296,17	1.242.020,04	4.190.276,13	337,4%
finanziamento consortile sui lavori (utilizzo acc.to FRI)	1.476.508,78	1.287.118,82	189.389,96	14,7%
Totale finanziamenti sui lavori	6.908.804,95	2.529.138,86	4.379.666,09	173,2%
Totale Ricavi gestione caratteristica				
Totale Ricavi gestione caratteristica	27.680.106,68	17.096.596,37	10.583.510,31	61,9%
Costi della gestione ordinaria				
Costo del personale				
Costo del personale operativo	1.159.672,14	1.104.749,51	54.922,63	5,0%
Costo del personale dirigente	727.156,33	640.166,39	86.989,94	13,6%
Costo del personale impiegato	2.268.746,99	2.207.836,33	60.910,66	2,8%
Costo personale in quiescenza				
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO				
Totale costi personale	4.155.575,46	3.952.752,23	202.823,23	5,1%
Costi tecnici				
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	1.291.213,27	1.154.922,48	136.290,79	11,8%
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	20.308,23	31.351,05	-11.042,82	-35,2%
Gestione officine e magazzini tecnici	120.057,55	90.817,67	29.239,88	32,2%
Manutenzione elettrom.impianti e gruppi elettrogeni	452.680,02	97.189,70	355.490,32	365,8%
Man. telerilevam. e ponteradio	14.471,52	26.991,51	-12.519,99	-46,4%
Gestione imp.fonti rinnovabili				
Energia elettrica funzionamento impianti	8.045.154,33	4.595.425,61	3.449.728,72	75,1%
Gestione automezzi e mezzi d'opera	76.435,25	84.494,21	-8.058,96	-9,5%
Canoni passivi	895.595,12	811.841,01	83.754,11	10,3%
Costi tecnici generali	353.073,54	287.205,79	65.867,75	22,9%
Quota ammortamento lavori capitalizzati	1.010.982,53	900.761,47	110.221,06	12,2%
Costi tecnici generali AGRONOMICI	280.982,41	327.040,17	-46.057,76	-14,1%
Totale costi tecnici	12.560.953,77	8.408.040,67	4.152.913,10	49,4%

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2022 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

(schema ai sensi della determina della Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 17688/2018)

GESTIONE CARATTERISTICA	Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	variazione assoluta	variazione %
Costi amministrativi				
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	218.495,42	218.368,01	127,41	0,1%
Funzionamento Organi consortili	126.767,38	120.572,32	6.195,06	5,1%
Partecipazione a enti e associazioni	38.857,79	37.833,97	1.023,82	2,7%
Spese legali amm.consulenze	81.278,32	44.112,43	37.165,89	84,3%
Assicurazioni diverse	125.927,77	121.040,05	4.887,72	4,0%
Informatica e servizi in outsourcing	214.503,29	256.338,16	-41.834,87	-16,3%
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	89.265,19	109.263,09	-19.997,90	-18,3%
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione				
Certificazione di qualità	25.480,10	25.645,90	-165,80	-0,6%
Totale costi amministrativi	920.575,26	933.173,93	-12.598,67	-1,4%
Altri costi della gestione ordinaria				
Altri costi della gestione ordinaria	113.669,14	60.728,84	52.940,30	87,2%
Accantonamenti				
Accantonamenti	4.206.811,23	2.239.857,18	1.966.954,05	87,8%
Totale costi Gestione Ordinaria	21.957.584,86	15.594.552,85	6.363.032,01	40,8%
Costi della gestione lavori in concessione				
Nuove opere e man. str. con finanziam. PROPRIO				
Nuove opere e manut. straordinarie				
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori				
Totale nuove opere fin.PROPRIO				
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI				
Nuove opere e manut. straordinarie	5.362.347,82	1.222.592,82	4.139.755,00	
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	69.948,35	19.427,22	50.521,13	260,1%
Totale nuove opere fin.TERZI	5.432.296,17	1.242.020,04	4.190.276,13	337,4%
Totale lavori in concessione	5.432.296,17	1.242.020,04	4.190.276,13	337,4%
Totale costi gestione caratteristica	27.389.881,03	16.836.572,89	10.553.308,14	62,7%
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	290.225,65	260.023,48	30.202,17	11,6%
GESTIONE FINANZIARIA				
Proventi finanziari				
Proventi finanziari a medio/lungo termine	2,62	5,24	-2,62	-50,0%
Proventi finanziari a breve termine	1.986,21	4.159,89	-2.173,68	-52,3%
Totale proventi finanziari	1.988,83	4.165,13	-2.176,30	-52,3%
Oneri finanziari				
Oneri finanziari su finanziamento medio				
Oneri finanziari correnti	30.435,77	13.354,33	17.081,44	127,9%
Totale Oneri finanziari	30.435,77	13.354,33	17.081,44	127,9%
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-28.446,94	-9.189,20	-19.257,74	209,6%
GESTIONE TRIBUTARIA				
Imposte e tasse				
Imposte e Tasse	261.778,71	250.834,28	10.944,43	4,4%
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-261.778,71	-250.834,28	-10.944,43	4,4%
RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	

STATO PATRIMONIALE ANALITICO

	31/12/2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	01/01/2022	VARIAZIONE RELATIVA %
ATTIVO				
Immobilizzazioni materiali				
Terreni				
Fabbricati	1.056.600,72	0,00	1.056.600,72	0,0%
Manut. Straord. Fabbr. Propr.				
Fabbricati in costruzione				
Mezzi d'opera	37.348,00	0,00	37.348,00	0,0%
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera				
Impianti e macchinari	41.271,38	0,00	41.271,38	0,0%
Impianti da fonti rinnovabili				
Automezzi	209.261,10	0,00	209.261,10	0,0%
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	76.072,14	0,00	76.072,14	0,0%
Attrezzatura tecnica	400.652,82	19.901,99	380.750,83	5,2%
Imm. materiali in corso ed acconti				
Hardware	149.280,88	12.958,87	136.322,01	9,5%
Altre Imm. materiali				
Totale immobilizzazioni materiali	1.970.487,04	32.860,86	1.937.626,18	1,7%
Immobilizzazioni immateriali				
Software serv. Generali	134.116,70	1.000,40	133.116,30	0,8%
Software serv. Amm.vi	20.441,98	0,00	20.441,98	0,0%
Software prog e cont lavori	1.821,00	0,00	1.821,00	0,0%
Software SITL	11.199,60	0,00	11.199,60	0,0%
Software Telerilev.				
Diritti e Brevetti				
man. straord. su reti di terzi capitalizzate	4.713.403,32	913.424,09	3.799.979,23	24,0%
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	5.396.422,17	188.787,12	5.207.635,05	3,6%
Imm. immateriali in corso ed acconti				
Costi pluriennali capitalizzati	943.410,56	10.885,82	932.524,74	1,2%
Altre Imm. immateriali	111.000,00	0,00	111.000,00	0,0%
Totale immobilizzazioni immateriali	11.331.815,33	1.114.097,43	10.217.717,90	10,9%
Immobilizzazioni finanziarie				
Partecipazioni ad enti ed associazioni				
Titoli e investimenti a lungo termine				
Partecipazioni societarie	112.306,11	3.231,00	109.075,11	3,0%
Crediti finanziari a lungo termine				
dep. cauzionali a lungo termine	12.699,81	0,00	12.699,81	
Totale immobilizzazioni finanziarie	125.005,92	3.231,00	121.774,92	2,7%
Attivo circolante				
Rimanenze di magazzino				
Rimanenze di magazzino				
Totale Rimanenze di magazzino				
Crediti				
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. coattiva				
Crediti Verso Agenti Riscossione				
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. bonaria				
Crediti verso utenti di beni patrimoniali				
Contributi/Concessioni da porre in riscossione				
Crediti per riparto costi Consorzio 2° grado CER	138.569,46	-92.162,55	230.732,01	-40%
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed eseg.	903.861,29	195.337,20	708.524,09	27,6%
Stati di avanzamento da emettere	2.820.713,94	1.547.792,42	1.272.921,52	121,6%
Crediti verso il personale	334,35	-981,14	1.315,49	-74,6%
Anticipi economici a dipendenti				
Gestione economica				
Crediti per fatture e note da emettere	12.082.055,70	3.680.078,66	8.401.977,04	43,8%
Crediti per dep. cauzionali attivi	2.797,13	0,00	2.797,13	0,0%
Crediti verso Enti Previdenziali				
Crediti verso ENPAIA TFR	0,00	-20.615,49	20.615,49	
Crediti diversi	99.922,37	-76.408,47	176.330,84	-43,3%
Acconti di imposta	8.804,02	516,42	8.287,60	6,2%
Anticipi a fornitori	1.073.302,05	117.469,74	955.832,31	12,3%
Totale crediti	17.130.360,31	5.351.026,79	11.779.333,52	45,4%
Attività finanziarie a breve				
Titoli e investimenti a breve				
Totale Attività finanziarie a breve				
Liquidità				
Conto corrente affidato al Cassiere	1.366.422,01	-3.350.904,12	4.717.326,13	-71,0%
Conto Corrente Carte di Credito	151,04	47,35	103,69	45,7%

STATO PATRIMONIALE ANALITICO

	31/12/2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	01/01/2022	VARIAZIONE RELATIVA %
Libretti Fondo Previdenza	32.027,48	2.823,40	29.204,08	9,7%
C/Corrente Postale Nr. 17678400	13.461,32	279,09	13.182,23	2,1%
Cassa economale	5.000,00	0,00	5.000,00	0,0%
Conto economale	500,51	-1.265,14	1.765,65	-71,7%
Totale c/bancari	1.417.562,36	-3.349.019,42	4.766.581,78	-70,3%
Totale Attivo Circolante	18.547.922,67	2.002.007,37	16.545.915,30	12,1%
Ratei e Risconti				
Ratei attivi				
Risconti attivi				
Totale Ratei e isconti				
Iva credito				
Iva a credito				
Totale Iva Credito				
TOTALE ATTIVO	31.975.230,96	3.152.196,66	28.823.034,30	10,9%

PASSIVO

Debiti fin.a lungo				
Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine				
Debiti per dep. cauzionali passivi	51.708,46	4.292,50	47.415,96	9,1%
Debiti verso altri finanziatori	1.769.599,19	290.703,39	1.478.895,80	19,7%
Totale debiti fin.a lungo	1.821.307,65	294.995,89	1.526.311,76	19,3%
Passivo a breve termine				
Debiti vs.Erario e enti prev.				
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assim. Personale dipendente	391.997,52	187.011,66	204.985,86	91,2%
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi		-903,53	903,53	
Debiti vs Enti Previdenziali	297.370,88	-42.289,14	339.660,02	-12,5%
Totale Debiti vs.erario e enti	689.368,40	143.818,99	545.549,41	26,4%
Conti iva				
Iva a Debito				
Iva a Debito Split Payment				
Iva c/Erario	-58.785,85	-22.588,46	-36.197,39	62,4%
Totale Conti Iva	-58.785,85	-22.588,46	-36.197,39	62,4%
Debiti vari				
Debiti verso enti, associazioni	179.143,83	13.196,68	165.947,15	8,0%
Enti c/anticipi	4.211.046,97	443.517,13	3.767.529,84	11,8%
Agenti Riscossione c/anticipi				
Discarichi e rimborsi contrib. cons. da effettuare				
Debiti verso fornitori	710.244,54	74.369,59	635.874,95	11,7%
Debiti verso dipendenti	126.984,76	-10.196,20	137.180,96	-7,4%
Debiti per fatture o note da ricevere	1.550.906,64	127.700,48	1.423.206,16	9,0%
Debiti diversi	29.688,92	12.755,73	16.933,19	75,3%
Debiti finanziari a breve termine				
Premi assicurativi da liquidare	12.544,81	2.407,24	10.137,57	23,7%
Debiti di finanziamento per anticipi degli associati				
Totale debiti vari	6.820.560,47	663.750,65	6.156.809,82	10,8%
Ratei e risconti passivi				
Ratei passivi				
Risconti passivi				
Totale ratei e risconti passivi				

STATO PATRIMONIALE ANALITICO

	31/12/2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	01/01/2022	VARIAZIONE RELATIVA %
Totale passivo	7.451.143,02	784.981,18	6.666.161,84	11,8%
Capitale netto				
Fondo cons.	1.324.281,38	0,00	1.324.281,38	0,0%
<u>Risultato d'esercizio</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Risultato portato a nuovo				
Riserve				
Contributi pluriennali in Conto capitale di Terzi				
Totale capitale netto	1.324.281,38	0,00	1.324.281,38	0,0%
Fondi rettifiche attivo				
Fondo perdite su riscossione cont.				
Fondo sval. altri crediti	38.871,63	0,00	38.871,63	0,0%
Fondo sval. Imm. finanziarie				
Fondo sval. magazzino				
Fondo svalutazione titoli e partecipazioni				
Altri fondi rettificativi dell'attivo				
Totale fondi rettifiche attivo	38.871,63	0,00	38.871,63	0,0%
Fondi ammortamento				
f. amm. fabbricati				
f. amm. manutenzione straordinaria fabbricati				
f. amm. mezzi d'opera	37.348,00	0,00	37.348,00	0,0%
f. amm. impianti e macchinari	33.015,16	4.127,14	28.888,02	14,3%
f.amm. impianti rinnovabili				
f. amm. automezzi	204.283,87	7.637,23	196.646,64	3,9%
f. amm. mobili, arredi ed attrezzatura d'ufficio	74.430,89	1.781,73	72.649,16	2,5%
f. amm. attrezzature tecniche	335.610,11	25.690,61	309.919,50	8,3%
f. amm. Informatica (Hardware)	110.679,56	17.696,05	92.983,51	19,0%
f. amm. altre Imm. materiali				
f. amm. software e licenze	154.860,60	7.606,76	147.253,84	5,2%
f. amm. diritti brevetti e opere dell'ingegno				
f. amm. costi di impianto ed ampliamento				
f. amm. man. straord. su reti di terzi	1.785.394,28	471.340,37	1.314.053,91	35,9%
f. amm. man. straord. su impianti di terzi	3.236.049,30	539.642,16	2.696.407,14	20,0%
f. amm. altri costi pluriennali capitalizzati	582.726,59	45.287,38	537.439,21	8,4%
f. amm. altre Imm. immateriali	111.000,00	8.000,00	103.000,00	7,8%
Totale fondi amm.to	6.665.398,36	1.128.809,43	5.536.588,93	20,4%
FONDI DI ACCANTONAMENTO				
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	1.509.951,51	500.000,00	1.009.951,51	49,5%
Fondo perdite su titoli				
Fondo lavori di somma urgenza	250.271,63	-149.728,37	400.000,00	-37,4%
Fondo imposte e tasse	120.000,00	39.999,90	80.000,10	50,0%
Altri fondi per rischi	25.174,61	0,00	25.174,61	0,0%
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	8.811.143,96	463.655,90	8.347.488,06	5,6%
Fondo investimenti	25.000,00	0,00	25.000,00	0,0%
Fondo spese legali	152.000,00	-8.000,00	160.000,00	-5,0%
Fondo spese generali lavori in concessione	1.223.535,70	55.926,47	1.167.609,23	4,8%
Altri fondi per spese	116.980,50	0,00	116.980,50	0,0%
Fondo T.F.R.	15.159,10	-45.339,79	60.498,89	-74,9%
F.do integrazione personale dipendente (art.152 C.C.N.L.-2% previdenza)	36.362,98	3.193,28	33.169,70	9,6%
Altri fondi vincolati personale dipendente	219.961,14	-30.038,86	250.000,00	-12,0%
Fondi per investimenti immobiliari	210.371,43	50.000,00	160.371,43	31,2%
Fondo affidamenti/contratti in corso		-32.267,75	32.267,75	-100,0%
Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria				
Fondo contributi e compartecipazioni	156.720,96	0,00	156.720,96	0,0%
Fondo canoni di derivazione e concessione	1.776.595,40	91.048,10	1.685.547,30	5,4%
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo		0,00	0,00	#DIV/0!
Fondo di accantonamento risarcimento danni autovetture amministratori	10.000,00	0,00	10.000,00	0,0%
Fondo di accantonamento risarcimento danni autovetture personale	15.000,00	4.961,28	10.038,72	49,4%
Totale fondi di riserva di accantonamento	14.674.228,92	943.410,16	13.730.818,76	6,9%
TOTALE PASSIVO	31.975.230,96	3.152.196,66	28.823.034,30	10,9%
RISULTATO PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00	
CONTI D'ORDINE				
Conto di transito	0,00			

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
COSTI				
Costo del personale				
Costo del personale operativo				
operai fissi	953.687,66	837.306,58	116.381,08	13,9%
apprendisti operai				
operai avventizi	203.226,23	267.243,93	-64.017,70	-24,0%
operai addetti alla pulizia degli uffici				
corsi aggiornamento formazione operai	2.758,25	199,00	2.559,25	
indennita' di buonuscita operai				
Totale costo personale operativo	1.159.672,14	1.104.749,51	54.922,63	5,0%
Costo del personale dirigente				
direzione generale	284.504,38	202.890,20	81.614,18	40,2%
dirigenti tecnici	169.549,25	167.315,85	2.233,40	1,3%
dirigenti amministrativi	158.300,88	158.003,53	297,35	0,2%
dirigenti agro-ambientali	111.288,54	109.250,81		
corsi dirigenti tecnici	7,00	0,00	7,00	
corsi dirigenti amministrativi	3.506,28	1.706,00	1.800,28	105,5%
corsi dirigenti agro-ambientali		1000		
indennità di buonuscita dirigenti				
Totale costo del personale dirigente	727.156,33	640.166,39	86.989,94	13,6%
Costo del personale impiegato				
quadri tecnici	267.561,62	204.706,07	62.855,55	30,7%
quadri amministrativi	143.686,55	66.807,33	76.879,22	115,1%
quadri agro-ambientali	182.473,06	139.399,15	43.073,91	30,9%
impiegati tecnici	685.933,78	740.184,51	-54.250,73	-7,3%
impiegati amministrativi	682.955,13	683.405,43	-450,30	-0,1%
impiegati agro-ambientali	230.013,25	284.233,80	-54.220,55	-19,1%
impiegati termine tecnici	15.429,37	0,00	15.429,37	
impiegati termine amministrativi	50.050,27	5.667,95	44.382,32	783,0%
impiegati termine agro-ambientali	0,00	25.653,53	-25.653,53	-100,0%
Corsi impiegati tecnici	3.235,60	334,00	2.901,60	868,7%
Corsi impiegati amministrativi	7.216,30	6.407,80	808,50	12,6%
Corsi impiegati agro-ambientali	0,00	5.410,32	-5.410,32	-100,0%
personale in stage presso il consorzio				
Collaborazioni a progetto				
costi esonero categorie protette				
indennita' di buonuscita impiegati				
Apprendisti impiegati tecnici				
apprendisti impiegati amministrativi				
apprendisti impiegati agro-ambientali	192,06	45.626,44	-45.434,38	-99,6%
Totale costo personale impiegato	2.268.746,99	2.207.836,33	60.910,66	2,8%
Costo personale in Quiescenza				
pensioni c/enpaia				
pensioni c/consorzio				
Totale costo personale quiescenza				
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO				
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO				
Totale Incentivi alla progettazione lavori finanziamento proprio				
Totale costi personale	4.155.575,46	3.952.752,23	202.823,23	5,1%
Costi tecnici				
Costi tecnici espurgo canali				
espurghi in app.	235.557,95	180.171,31	55.386,64	30,7%
espurghi -materiali				
espurghi noli e trasporti mezzi	42.624,58	75.551,93	-32.927,35	-43,6%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
espurghi-frutti pendenti				
Totale costi tecnici espurgo canali	278.182,53	255.723,24	22.459,29	8,8%
Ripresa frane e altri lavori t				
ripresa frane-in appalto				
ripresa frane-materiali				
ripresa frane-noli e trasporti mezzi.				
ripresa frane-frutti pendenti				
ripresa rivestimenti in appalto				
ripresa rivestimenti - materiali				
ripresa rivestimenti - noli e trasporti				
altri lavori di terra-in appalto				
altri lavori di terra-materiali				
altri lavori di terra-noli e trasporti mezzi				
altri lavori di terra-frutti pendenti				
altri lavori di terra-distendimenti in app.				
altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti				
Totale ripresa frane e altri lavori tecnici	0,00	0,00	0,00	
Manutenzione manufatti				
manut. manufatti -in appalto	456.016,57	450.769,81	5.246,76	1,2%
manut. manufatti - materiali	49.155,03	97.669,35	-48.514,32	-49,7%
manut. manufatti - noli e trasporto mezzi				
manut. RETE TUBATA -in appalto				
manut. RETE TUBATA - materiali				
manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi				
Totale manutenzione manufatti	505.171,60	548.439,16	-43.267,56	-7,9%
Sfalci				
Sfalcio meccanico-in appalto	164.869,83	109.328,73	55.541,10	50,8%
Sfalcio meccanico-materiali				
Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	48.591,76	49.122,91	-531,15	-1,1%
Sfalcio meccanico-frutti pendenti				
Sfalcio manuale-in appalto				
Sfalcio manuale-materiali				
Totale sfalci	213.461,59	158.451,64	55.009,95	34,7%
Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni				
manutenzione fabbricati impianti in appalto	16.791,23	30.763,65	-13.972,42	-45,4%
manutenzione fabbricati impianti materiali			0,00	#DIV/0!
manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti				
Manutenzione abitazioni in appalto	3.517,00	587,40	2.929,60	
Manutenzione abitazioni - materiali				
Manutenzione abitazioni - noli/ trasporti				
Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazioni	20.308,23	31.351,05	-11.042,82	-35,2%
Gestione officine e magazzini tecnici				
manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto				
manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	8.005,95	6.376,70	1.629,25	25,6%
manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti				
manutenzione officine - locazione locali				
ammortamento attrezzatura tecnica	25.690,61	36.670,82	-10.980,21	-29,9%
amm.to officine e magazzini tecnici				
manutenzione officine altri costi				
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	3.224,55	0,00	3.224,55	
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	83.136,44	47.770,15	35.366,29	74,0%
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti				
Totale officine e magazzini tecnici	120.057,55	90.817,67	29.239,88	32,2%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Manutenzione elettrom.impianti				
manutenzione elettrom. impianti in appalto	220.380,41	22.050,08	198.330,33	899,5%
manutenzione elettrom. impianti materiali	228.172,47	68.932,38	159.240,09	231,0%
manutenzione elettrom. impianti NOLI E TRASPORTI	0,00	2.080,10	-2.080,10	-100,0%
quota amm.impianti e macchinari	4.127,14	4.127,14	0,00	0,0%
manutenzione acquedotti rurali in appalto				
manutenzione acquedotti rurali materiali				
manutenzione acquedotti rurali noli e trasporti				
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	452.680,02	97.189,70	355.490,32	365,8%
Man. telerilevam. e ponteradio				
telerilevamento e ponte radio - manut. In affid. Esterno	0,00	17.629,00	-17.629,00	-100,0%
telerilevamento e ponte radio - materiali per manut.	9.763,52	6.023,01	3.740,51	62,1%
telerilevamento e ponte radio - canoni e altri oneri	4.708,00	3.339,50	1.368,50	41,0%
telerilevamento - quota amm.to attrezzatura				
Totale telerilevamento ponteradio	14.471,52	26.991,51	-12.519,99	-46,4%
Gestione imp.fonti rinnovabili				
imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno				
imp. fonti rinn. - materiali per manut.				
imp. fonti rinn. - quota ammortamento				
oneri Finanziari Imp.Fonti rinnovabili				
altri costi imp.Fonti rinn.				
Totale impianti fonti rinnovabili				
Esercizio rete canali e varie				
esercizio rete scolante				
esercizio rete irrigua	168.869,94	74.543,07	94.326,87	126,5%
esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli impianti	16.196,32	16.305,73	-109,41	-0,7%
esercizio acquedotti rurali				
polizia idraulica e rilascio concessioni				
sopralluoghi				
danni occasionali				
accordi bonari				
strum.metereolog./riparazioni e mat. d'uso				
interventi urgenti e somma urgenza	79.550,94	75.184,55	4.366,39	5,8%
CONTROLLO QUALITA' ACQUE	29.780,35	26.275,09	3.505,26	13,3%
Totale esercizio rete canali	294.397,55	192.308,44	102.089,11	53,1%
Energia elettrica funz.imp.				
energia elettrica impianti scolo				
energia elettrica impianti irrigui	8.018.178,07	4.571.028,60	3.447.149,47	75,4%
energia elettrica manufatti motorizzati	26.976,26	24.397,01	2.579,25	10,6%
energia elettrica acquedotti rurali				
Totale energia elettrica funzionamento impianti	8.045.154,33	4.595.425,61	3.449.728,72	75,1%
Gestione gruppi elettrogeni				
gasolio agevolato per gruppi elettrogeni				
manutenzione gruppi elettr in affidamento est				
manutenzione gruppi elettr. Materiali				
Totale gestione gruppi elettrogeni				
Gestione mezzi d'opera				
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti				
mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori				
mezzi d'opera-quota ammortamento	0,00	1.875,50	-1.875,50	-100,0%
mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno				
mezzi d'opera man. materiali				
mezzi d'opera - leasing/noleggi				
Totale gestione mezzi d'opera	0,00	1.875,50	-1.875,50	-100,0%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Gestione automezzi				
automezzi - carburanti e lubrificanti	27.393,93	23.061,02	4.332,91	18,8%
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	12.664,56	11.970,64	693,92	5,8%
automezzi - quota ammortamento	7.637,23	20.935,23	-13.298,00	-63,5%
automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	22.534,75	19.102,42	3.432,33	18,0%
automezzi- manutenzione in appalto				
automezzi man. materiali	6.204,78	7.549,40	-1.344,62	-17,8%
Totale gestione automezzi	76.435,25	82.618,71	-6.183,46	-7,5%
Canoni passivi				
canoni passivi DERIVAZIONE E VETTORIAMENTO	126.878,93	139.068,01	-12.189,08	-8,8%
canoni passivi ATTRAVERSAMENTI E SOTTOPASSI				
altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni cer)	768.716,19	672.773,00	95.943,19	14,3%
Totale canoni passivi	895.595,12	811.841,01	83.754,11	10,3%
Contributi consorzio 2°grado				
contributi C.E.R.				
contributi altri consorzi di 2 °grado				
Totale contributi consorzio 2° grado				
Costi tecnici generali				
consulenze gestione rifiuti	0,00	5.000,00	-5.000,00	-100,0%
consulenze tecniche varie	117.084,72	55.949,64	61.135,08	109,3%
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	12.426,12	11.032,79	1.393,33	12,6%
Adempimenti in materia ambientale - gestione verde arboreo				
adempimenti di sicurezza	73.798,12	63.311,49	10.486,63	16,6%
telefonia mobile e fissa tecnica	1.524,77	5.147,34	-3.622,57	-70,4%
assicurazioni impianti	148.239,81	146.764,53	1.475,28	1,0%
Totale costi tecnici generali	353.073,54	287.205,79	65.867,75	22,9%
Amm.to lavori capitalizzati				
quota amm. lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	471.340,37	379.997,95	91.342,42	24,0%
quota amm. lavori manut. Impianti capitalizzati	539.642,16	520.763,52	18.878,64	3,6%
Totale ammortamento lavori capitalizzati	1.010.982,53	900.761,47	110.221,06	12,2%
Costi Tecnici Generali Agronomici				
SPERIMENTAZIONE AGRARIA	280.982,41	327.040,17	-46.057,76	-14,1%
AFFITTI				
ACQUISTO MATERIALE IRRIGUO				
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO				
FITOFARMACI				
CONCIMI				
SEMENTI E PIANTE				
ANTIPARASSITARI				
ANALISI CHIMICHE - SPESE LAB.				
OPERAZIONI SUI TERRENI				
ALTRI COSTI				
Totale costi tecnici generali agronomici	280.982,41	327.040,17	-46.057,76	-14,1%
Totale costi tecnici	12.560.953,77	8.408.040,67	4.152.913,10	49,4%
Costi amministrativi				
Locazione locali uso uffici				
locazione locali uso uffici				
Totale Locazione locali uso ufficio				
Gestione locali uso uffici				
manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	33.544,87	32.135,93	1.408,94	4,4%
manutenzione locali uso uffici materiali e varie	2.659,06	7.378,38	-4.719,32	-64,0%
quota ammortamento locali uso uffici				
Totale gestione locali uso ufficio	36.203,93	39.514,31	-3.310,38	-8,4%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Funzionamento uffici				
pulizia locali in appalto	24.614,61	44.833,08	-20.218,47	-45,1%
pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno				
pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.				
energia elettrica	17.576,43	10.585,85	6.990,58	66,0%
gas per riscaldamento	20.476,60	10.617,36	9.859,24	92,9%
acqua potabile	9.230,87	6.263,19	2.967,68	47,4%
telefonia fissa	12.953,97	15.480,41	-2.526,44	-16,3%
telefonia mobile	7.462,88	5.481,01	1.981,87	36,2%
gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	8.963,64	13.944,94	-4.981,30	-35,7%
cancelleria	2.981,86	4.497,15	-1.515,29	-33,7%
stampati/lavorati vari di tipografia	4.647,27	4.451,85	195,42	4,4%
Riviste e pubblicazioni	2.996,84	3.069,34	-72,50	-2,4%
postali	1.729,46	1.794,23	-64,77	-3,6%
registrazione e bollatura atti	306,98	496,00	-189,02	-38,1%
gestione archivio (storico e corrente)				
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	11.982,34	7.886,11	4.096,23	51,9%
quota ammortamento mobili e attr. uffici	1.781,73	2.895,57	-1.113,84	-38,5%
Varie amministrative	54.586,01	46.557,61	8.028,40	17,2%
Totale funzionamento uffici	182.291,49	178.853,70	3.437,79	1,9%
Funzionamento Organi consortili				
presidente - compenso	49.549,69	49.300,00	249,69	0,5%
presidente - altri costi	15.857,44	8.676,42	7.181,02	82,8%
vicepresidenti - compenso	21.886,94	25.839,44	-3.952,50	-15,3%
vicepresidenti - altri costi	2.493,47	2.218,00	275,47	12,4%
comitato amm.vo - altri costi				
consiglio - altri costi	3.720,60	1.589,85	2.130,75	134,0%
organi cons.li: assicurazione	9.676,06	9.455,87	220,19	2,3%
organi cons.li: elezioni				
collegio revisori dei conti - compenso	23.583,18	22.622,00	961,18	4,2%
collegio revisori dei conti - rimborsi		870,74	-870,74	-100,0%
Totale funzionamento organi consortili	126.767,38	120.572,32	6.195,06	5,1%
Partecipazione a enti e associazioni				
partecipazioni ad enti/associazioni	38.857,79	37.833,97	1.023,82	2,7%
Totale partecipazione enti/associazioni	38.857,79	37.833,97	1.023,82	2,7%
Spese legali amm.consulenze				
spese legali	67.588,03	25.820,08	41.767,95	161,8%
consulenze tecniche cause in corso			0,00	
consulenze amministrative varie	13.690,29	14.694,40	-1.004,11	-6,8%
spese notarili		3.597,95	-3.597,95	-100,0%
Totale spese legali amministrative e consulenze	81.278,32	44.112,43	37.165,89	84,3%
Assicurazioni diverse				
Assicurazioni diverse	125.927,77	121.040,05	4.887,72	4,0%
Totale Assicurazioni diverse	125.927,77	121.040,05	4.887,72	4,0%
Servizi in outsourcing				
servizio paghe in outsourcing				
altri servizi amministrativi in outsourcing (escluso catasto)				
Totale Servizi in outsourcing				
Informatica				
hardware (costo inferiore a E.516)	515,34	5.488,57	-4.973,23	-90,6%
assistenza - hardware	0,00	988,91	-988,91	-100,0%
assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Generali	158.391,24	172.432,78	-14.041,54	-8,1%
assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi				
assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont lavori	21.348,69	39.256,28	-17.907,59	-45,6%
assistenza e acq. < E. 516 - software SITL				

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.				
materiale d'uso	0,00	685,06	-685,06	-100,0%
quota ammortamento hardware	18.495,05	16.793,59	1.701,46	10,1%
quota ammortamento - software serv. Generali	7.606,76	12.761,26	-5.154,50	-40,4%
quota ammortamento - software serv. Amm.vi				
quota ammortamento - software prog e cont lavori				
quota ammortamento - software SITL				
quota ammortamento - software Telerilev.				
collegamenti per trasmissione dati	8.146,21	7.931,71	214,50	2,7%
Totale Informatica	214.503,29	256.338,16	-41.834,87	-16,3%
Attività di comunicazione				
mostre e iniziative promozionali	8.183,00	12.990,11	-4.807,11	-37,0%
pubblicazioni	4.220,94	8.523,79	-4.302,85	-50,5%
pubblicità e inserzioni su mass media	2.830,40			
altri costi di comunicazione	54.006,23	66.241,81	-12.235,58	-18,5%
Totale attività di comunicazione	69.240,57	87.755,71	-18.515,14	-21,1%
Spese di rappresentanza				
rappresentanza	20.024,62	21.507,38	-1.482,76	-6,9%
Totale spese di rappresentanza	20.024,62	21.507,38	-1.482,76	-6,9%
Tenuta Catasto				
aggiornamento catasto in outsourcing				
aggiornamento catasto - costi				
Totale tenuta catasto				
Riscossione				
compenso per riscossioni tributi				
spese d'informazione contribuenti				
discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti				
perdite per cont. non riscossi				
perdite su incassi concessioni				
Totale Riscossione				
CERTIFICAZIONE QUALITÀ				
CQ- CORSI	3.600,00	5.000,00	-1.400,00	-28,0%
CQ- CONSULENZE	18.000,00	16.000,00	2.000,00	12,5%
CQ- ALTRI COSTI	3.880,10	4.645,90	-765,80	-16,5%
Totale certificazione Qualità	25.480,10	25.645,90	-165,80	-0,6%
Totale costi amministrativi	920.575,26	933.173,93	-12.598,67	-1,4%
Costi finanziari e straordinari				
Oneri finanziari su fin.medio lungo termine				
int. passivi su mutui				
int. passivi su debiti a medio termine				
Totale costi finanziari a medio / lungo termine				
Oneri finanziari correnti				
int. passivi su c/tesoreria	5.043,12	0,00	5.043,12	
int. passivi su altri conti correnti				
oneri bancari	4.544,96	8.003,81	-3.458,85	-43,2%
altri oneri finanziari				
Altre perdite su crediti	0,00	8,12	-8,12	-100,0%
Interessi passivi su anticipazioni degli associati	20.847,69	5.342,40	15.505,29	290,2%
Totale Oneri finanziari correnti	30.435,77	13.354,33	17.081,44	127,9%
Totale costi finanziari	30.435,77	13.354,33	17.081,44	127,9%
Altri costi della gestione ordinaria				
Minusvalenze e sopravvenienze				
Minusvalenze da realizzo	0,00	577,80	-577,80	-100,0%
Sopravvenienze passive	60.381,76	6.094,70	54.287,06	890,7%
Svalutazioni titoli e partecipazioni				
Totale Minusvalenze e sopravvenienze	60.381,76	6.672,50	53.709,26	804,9%
Arrotondamenti passivi				
Arrotondamenti passivi				
Arrotondamenti passivi				
Costi diversi della gestione ordinaria				
Perdite per costi non rimborsati				
Quota annua amm.to costi capitalizzati CONTO UTILIZZATO DAL 1/1/2019	45.287,38	46.056,34	-768,96	-1,7%
Quota annua amm.to Diritti e Brevetti				
Quota annua altre immobilizzazioni immateriali CONTO UTILIZZATO DAL 1/1/2019	8.000,00	8.000,00	0,00	0,0%
Totale costi diversi della gestione ordinaria	53.287,38	54.056,34	-768,96	-1,4%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	113669,14 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Totale altri costi della gestione ordinaria	113.669,14	60.728,84	52.940,30	87,2%
Accantonamenti				
Quote annue accantonamenti	1.126.237,02	789.667,46	336.569,56	42,6%
Quota annua amm.to costi capitalizzati CONTO UTILIZZATO FINO AL 31/12/2018				
Quota annua altre immobilizzazioni immateriali CONTO UTILIZZATO FINO AL 31/12/18				
Accantonamento per contratti in corso				
Accantonamento fondo spese generali lavori in concessione	140.409,53	0,00	140.409,53	
Acc. Fondo Ricostituzione Imp. (Art.20 RD215-33)	2.940.164,68	1.450.189,72	1.489.974,96	102,7%
Totale accantonamenti	4.206.811,23	2.239.857,18	1.966.954,05	87,8%
Nuove opere con finanziam.PROPRIO				
Nuove opere con F.P. in appalto				
Nuove opere con F.P. in appalto				
Totale nuove opere con F.P. in appalto				
Nuove opere con F.P. in economia				
Costi materiali in diretta amministrazione FP				
Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FP				
Totale Nuove opere con F.P. in economia				
Espropri e servizi ed occupazioni temporanee F.P.				
Espropri e servizi F.P.				
Occupazioni temporanee F.P.				
Totale espropri e servizi ed occupazioni temporanee F.P.				
Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.				
progettazioni esterne F.P.				
oneri accessori F.P.				
Totale Progettazione, direzione lavori e costi accessori F.P.				
Totale nuove opere fin.PROPRIO				
NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI				
NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI				
NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	4.792.529,51	953.098,09	3.839.431,42	402,8%
Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	4.792.529,51	953.098,09	3.839.431,42	402,8%
Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia				
Costi materiali in diretta amministrazione FT	569.818,31	269.494,73	300.323,58	111,4%
Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT				
Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in ECONOMIA	569.818,31	269.494,73	300.323,58	111,4%
Espropri e servizi ed occupazioni temporanee TERZI				
Espropri e servizi T.				
Occupazioni temporanee T.				
Totale espropri ed occupazioni temporanee terzi				
Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI				
progettazioni esterne T.				
oneri accessori T.	69.948,35	19.427,22	50.521,13	260,1%
incentivi alla progettazione TERZI				
Totale Prog., direzione lavori e costi accessori terzi	69.948,35	19.427,22	50.521,13	260,1%
Totale nuove opere fin. terzi	5.432.296,17	1.242.020,04	4.190.276,13	337,4%
Imposte e Tasse				
Imposte e Tasse				
IRAP	234.919,64	226.381,17	8.538,47	3,8%
Imposte su immobili	13.066,00	13.066,00	0,00	0,0%
IRES				
smaltimento rifiuti e passi carrai	9.179,41	9.310,00	-130,59	-1,4%
imposta sostitutiva capital gain				
Altre imposte e tasse	4.613,66	2.077,11	2.536,55	122,1%
Imposte anni precedenti				
Totale Imposte e Tasse	261.778,71	250.834,28	10.944,43	4,4%
Totale Imposte e Tasse	261.778,71	250.834,28	10.944,43	4,4%
TOTALE COSTI	27.682.095,51	17.100.761,50	10.581.334,01	61,9%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

RICAVI

Contributi consortili

CONTRIBUTI ORDINARI

Contributi bonifica idraulica

contributo idraulico terreni

contributo idraulico fabbricati

contributo idraulico vie di comunicazione

Totale contributi bonifica idraulica

Contributi irrigui

contributo irriguo - quota fissa

contributo irriguo a consumo / quota variabile

Totale Contributi irrigui

Contributi montagna

contributo montagna terreni

contributo montagna fabbricati

contributo montagna vie di comunicazione

acquedotti rurali

Totale Contributi montagna

Contributi ambientali

contributo ambientale terreni

contributo ambientale fabbricati

contributo ambientale vie di comunicazione

Totale Contributi ambientali

TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI

Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni

contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati

contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione

contrib.Amm.Mutui - Irrigazione

contrib.Amm.Mutui - Montagna terreni

contrib.Amm.Mutui - Montagna fabbricati

contrib.Amm.Mutui - Montagna vie di com.

Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

Totale Contributi CONSORTILI

Canoni per licenze e concessioni

Canoni per licenze e concessioni

canoni per licenze e concessioni

Totale canoni per licenze e concessioni

Totale canoni per licenze e concessioni

Contributi pubblici gestione ordinaria

Contributi pubblici gestione ordinaria

cont. statali attivita' correnti

cont. regionali attivita' correnti

cont. altri enti attivita' correnti

Totale contributi pubblici gestione ordinaria

Totale contributi pubblici gestione ordinaria

Proventi patrimoniali e finanziari

Locazione beni immobili

locazione beni immobili

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
--	---	---------------------------------------	------------------------	--------------------------

canoni per licenze e concessioni	58.128,87	56.179,82	1.949,05	3,5%
Totale canoni per licenze e concessioni	58.128,87	56.179,82	1.949,05	3,5%
Totale canoni per licenze e concessioni	58.128,87	56.179,82	1.949,05	3,5%
cont. statali attivita' correnti	130.984,27	138.258,90	-7.274,63	-5,3%
cont. regionali attivita' correnti	330.792,40	359.760,34	-28.967,94	-8,1%
cont. altri enti attivita' correnti	171.692,92	256.021,88	-84.328,96	-32,9%
Totale contributi pubblici gestione ordinaria	633.469,59	754.041,12	-120.571,53	-16,0%
Totale contributi pubblici gestione ordinaria	633.469,59	754.041,12	-120.571,53	-16,0%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Totale Locazione beni immobili				
Proventi finanziari a medio/lungo termine				
int. su titoli a medio/lungo termine				
proventi da partecipazioni	2,62	5,24	-2,62	-50,0%
Totale proventi finanziari a medio/lungo termine	2,62	5,24	-2,62	-50,0%
Proventi finanziari a breve termine				
int. su c/tesoreria e c/c bancari	1.986,21	4.159,89	-2.173,68	-52,3%
int. su c/c postale				
int. su titoli a breve termine				
Totale proventi finanziari a breve	1.986,21	4.159,89	-2.173,68	-52,3%
Totale proventi patrim.finanz.	1.988,83	4.165,13	-2.176,30	-52,3%
Proventi diversi				
Proventi da attività personale dipendente				
rivalutazione su anticipo imposta su tfr				
rimborsi oneri previdenziali/assistenziali				
rimborsi oneri pensionistici				
Totale Proventi da attività personale dipendente				
Altri proventi				
recuperi vari e rimborsi	1.414.984,98	703.870,93	711.114,05	101,0%
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione.				
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici				
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi				
rimborsi da assicurazioni per sinistri	173.847,67	0,00	173.847,67	
proventi da energia da fonti rinnovabili				
Proventi da attività commerciali diverse	5.261.037,63	3.398.097,72	1.862.939,91	54,8%
Arrotondamenti attivi				
IVA detraibile Prorata	92.979,75	52.699,59	40.280,16	76,4%
Plusvalenze da realizzo beni				
Soppravvenienze ed insussistenze attive	1.075,01	0,00	1.075,01	
Introito per sanzioni amministrative (Art. 100 RD 215/33)				
Rimborsi tributari				
Altri proventi diversi				
Totale Altri Proventi	6.943.925,04	4.154.668,24	2.789.256,80	67,1%
Totale Proventi diversi	6.943.925,04	4.154.668,24	2.789.256,80	67,1%
Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche				
Finanziamenti pubblici sui lavori				
finanziamento di terzi sui lavori	5.432.296,17	1.242.020,04	4.190.276,13	337,4%
finanziamento consortile sui lavori (utilizzo FRI)	1.476.508,78	1.287.118,82	189.389,96	14,7%
Totale finanziamenti sui lavori	6.908.804,95	2.529.138,86	4.379.666,09	173,2%
Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	6.908.804,95	2.529.138,86	4.379.666,09	173,2%
Utilizzo accantonamenti				
Utilizzo accantonamenti				
utilizzo altri accantonamenti	1.230.034,98	160.000,00	1.070.034,98	668,8%
Utilizzo f.do spese generali lavori in concessione	84.483,06	86.462,38	-1.979,32	-2,3%
Utilizzo fondo contratti in corso				
Utilizzo contributi pluriennali in conto capitale di terzi				
Totale Utilizzo accantonamenti	1.314.518,04	246.462,38	1.068.055,66	433,4%
Totale Utilizzo accantonamenti	1.314.518,04	246.462,38	1.068.055,66	433,4%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2022	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2021	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Contributi consortili				
Contributi ORDINARI				
Contributi esercizio				
Contributi esercizio	7.961.430,48	5.298.841,55	2.662.588,93	50,2%
Totale Contributi esercizio	7.961.430,48	5.298.841,55	2.662.588,93	50,2%
Contributi manutenzione				
Contributi manutenzione	1.402.751,42	1.367.050,59	35.700,83	2,6%
Totale Contributi manutenzione	1.402.751,42	1.367.050,59	35.700,83	2,6%
Contributi SPERIMENTAZIONE				
Contributi SPERIMENTAZIONE	283.986,21	275.087,46	8.898,75	3,2%
Totale Contributi sperimentazione	283.986,21	275.087,46	8.898,75	3,2%
Contributi funzionamento Ente				
Contributi funzionamento Ente	2.173.092,08	2.415.126,35	-242.034,27	-10,0%
Totale Contributi funzionamento Ente	2.173.092,08	2.415.126,35	-242.034,27	-10,0%
Totale Contributi ORDINARI	11.821.260,19	9.356.105,95	2.465.154,24	26,3%
Contributi STRAORDINARI				
Contributi STRAORDINARI				
TOTALE Contributi STRAORDINARI				
TOTALE CONTRIBUTI CONSORTILI	11.821.260,19	9.356.105,95	2.465.154,24	26,3%
TOTALE RICAVI	27.682.095,51	17.100.761,50	10.581.334,01	61,9%
RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	

BILANCIO CONSUNTIVO - ESERCIZIO 2022

NOTA INTEGRATIVA

SOMMARIO

PREMESSA	3
STATO PATRIMONIALE	3
ATTIVO	3
IMMOBILIZZAZIONI	4
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	6
AMMORTAMENTI	7
ATTIVO CIRCOLANTE	10
RIMANENZE DI MAGAZZINO	10
CREDITI	10
CREDITI	10
ATTIVITÀ FINANZIARIE A BREVE	12
LIQUIDITÀ / TOTALE CONTI BANCARI	12
LIQUIDITÀ	12
RATEI E RISCONTI ATTIVI	13
IVA a credito	13
PASSIVO	13
DEBITI FINANZIARI A LUNGO	13
DEBITI FINANZIARI A LUNGO	13
PASSIVO A BREVE TERMINE	14
DEBITI VS. ERARIO E ENTI PREVIDENZIALI	15
CONTI IVA	15
DEBITI VARI	16
RATEI E RISCONTI PASSIVI	17
CAPITALE NETTO	17
CAPITALE NETTO	17
FONDI RETTIFICATIVI DELL'ATTIVO E FONDI DI AMMORTAMENTO	18
FONDI DI ACCANTONAMENTO	18
CONTI D'ORDINE	21
CONTO ECONOMICO	21
RICAVI	22
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	22
CONTRIBUENZA	22
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	22
CONTRIBUTI PUBBLICI DI GESTIONE ORDINARIA	23
RICAVI E PROVENTI VARI DA ATTIVITÀ ORDINARIA CARATTERISTICA	23
UTILIZZO ACCANTONAMENTI	23
RICAVI E PROVENTI DALLA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA – FINANZIAMENTI SUI LAVORI (utilizzo del FRI)	24
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	24
COSTI	25
COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	25
COSTO DEL PERSONALE	25
COSTI TECNICI	26
VOLUMI DISTRIBUITI	27
ESPURGO CANALI	27
RIPRESA FRANE E ALTRI LAVORI TECNICI	28
MANUTENZIONE MANUFATTI E RETE TUBATA IRRIGUA	28
SFALCI	28
MANUTENZIONE FABBRICATI DEGLI IMPIANTI E ABITAZIONI	29
GESTIONE OFFICINE E MAGAZZINI TECNICI	29
MANUTENZIONE ELETTROMECCANICA IMPIANTI	29
MANUTENZIONE TELERILEVAMENTO E PONTERADIO	30

GESTIONE IMPIANTI FONTI RINNOVABILI	30
ESERCIZIO OPERE DI BONIFICA	30
ENERGIA ELETTRICA FUNZIONAMENTO IMPIANTI	31
GESTIONE GRUPPI ELETTROGENI	31
GESTIONE MEZZI D'OPERA	31
GESTIONE AUTOMEZZI	31
CANONI PASSIVI	32
CONTRIBUTI CONSORZIO 2° GRADO	32
COSTI TECNICI GENERALI	32
COSTI TECNICI GENERALI AGRONOMICI	32
COSTI TECNICI GENERALI AGRONOMICI	33
COSTI AMMINISTRATIVI	33
LOCAZIONE LOCALI USO UFFICI	33
GESTIONE LOCALI USO UFFICI	33
FUNZIONAMENTO UFFICI	33
FUNZIONAMENTO ORGANI CONSORTILI	34
PARTECIPAZIONE A ENTI E ASSOCIAZIONI	34
SPESE LEGALI AMMINISTRATIVE E CONSULENZE	34
ASSICURAZIONI DIVERSE	35
INFORMATICA	35
ATTIVITÀ DI COMUNICAZIONE	36
SPESE DI RAPPRESENTANZA	36
TENUTA CATASTO	36
RISCOSSIONE	36
CERTIFICAZIONE DI QUALITÀ	36
ALTRI COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	36
ACCANTONAMENTI	37
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	37
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	38
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	38
CONFRONTO TRA BILANCI	40

PREMESSA

Il documento è stato redatto in euro secondo i principi, il piano dei conti e gli schemi delineati in applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica - stabiliti dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna, in collaborazione con l'allora URBER, ora ANBI-ER, con le deliberazioni n. 1388 del 20 settembre 2010, n. 42 del 17 gennaio 2011 e con le determinate del Direttore generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 15423/2011, n. 4427/2013, n. 11262 del 18 agosto 2014 e n. 17688 del 5 novembre 2018. Il bilancio consortile si compone di stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa; nella stesura si è data puntuale applicazione al piano dei conti regionale, effettuando, nella prospettiva della continuazione dell'attività, la valutazione delle voci secondo i principi generali di prudenza e di competenza economica. Lo schema di bilancio è predisposto dal Comitato amministrativo con provvedimento n. 512/23/CA assunto nella riunione in data 11 maggio 2023. Il consuntivo rispecchia i riflessi economici e congiunturali sull'attività dell'ente determinati da diversi eventi concomitanti: grave siccità del fiume Po, scarsità della pioggia, crisi militare tra Russia e Ucraina, effettivi della pandemia COVID19 che hanno causato oscillazioni dei prezzi delle materie prime, del gas naturale e dell'energia elettrica provocando fenomeni inflattivi.

STATO PATRIMONIALE

La funzione informativa di questo documento contabile di sintesi è quella di evidenziare la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio consortile esistente alla fine del periodo; nella sezione dell'attivo sono riportate le diverse tipologie di investimenti, ovvero impieghi del capitale utilizzato per le attività consortili, mentre in quella del passivo le diverse tipologie di finanziamenti in essere, ovvero fonti di finanziamento e copertura degli impieghi.

ATTIVO

Il totale delle voci dell'attivo risulta pari a euro 25.329.746,82 al netto dei relativi fondi rettificativi: svalutazione crediti e ammortamento . Il valore delle opere del sistema idrico del Canale Emiliano Romagnolo non è stato inserito nello Stato Patrimoniale, in quanto le opere pubbliche di bonifica sono intestate al Demanio dello Stato e non sono quindi di proprietà del Consorzio che le detiene, quale concessionario, ai sensi dell'art. 100 del R.D. n. 315/1933. Secondo quanto previsto dai principi contabili regionali, i terreni ed i fabbricati, posseduti da più di trenta anni, sono stati iscritti al valore catastale come cespiti non soggetti ad ammortamento. Le immobilizzazioni sia materiali che immateriali acquisite nell'esercizio annuale, sono valutate al costo di acquisto, comprensivo

degli oneri accessori di diretta imputazione; l'ammortamento è calcolato per quote costanti annuali, secondo le aliquote riportate nel Manuale regionale. In deroga a dette percentuali, nel rispetto della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica dell'ente, alcuni cespiti acquistati per i progetti della sperimentazione sono stati ammortizzati in base agli anni di durata residua dei progetti medesimi.

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre	Fondo ammortamento	Valori contabile 31 dicembre
Terreni					
Fabbricati – uffici	1.056.600,72	0,00	1.056.600,72	0,00	1.056.600,72
Manutenzione Straordinaria Fabbricati Propri					
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	37.348,00	0,00	37.348,00	37.348,00	0,00
Costruzioni, nuovi accessori, mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	41.271,38	0,00	41.271,38	33.015,16	8.256,22
Impianti da fonti rinnovabili					
Automezzi	209.261,10	0,00	209.261,10	204.283,87	4.977,23
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	76.072,14	0,00	76.072,14	74.430,89	1.641,25
Attrezzatura tecnica	380.750,83	19.901,99	400.652,82	335.610,11	65.042,71
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti					
Hardware	136.322,01	12.958,87	149.280,88	110.679,56	38.601,32
Altre Immobilizzazioni materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	1.937.626,18	32.860,86	1.970.487,04	795.367,59	1.175.119,45

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali discende dall'acquisto di attrezzature tecniche: sistema GPS-rtk e accessori, banco fertirriguo sperimentale per l'Azienda Marsili, di hardware: acquisto di computer, con relativi accessori e smartphone di servizio assegnati ai dipendenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre	Fondo ammortamento	Valori netti 31 dicembre
Software servizi Generali	133.116,30	1.000,40	134.116,70	121.398,02	12.718,68
Software servizi Amm.vi	20.441,98	0	20.441,98	20.441,98	0
Software progettazione e contabilità lavori	1.821,00	0	1.821,00	1.821,00	0
Software SITL	11.199,60	0	11.199,60	11.199,60	0
Software Telerilevamento					

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre	Fondo ammortamento	Valori netti 31 dicembre
Diritti e Brevetti					
Manutenzioni straordinarie su reti di terzi capitalizzate	3.799.979,23	913.424,09	4.713.403,32	1.785.394,28	2.928.009,04
Manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzate	5.207.635,05	188.787,12	5.396.422,17	3.236.049,30	2.160.372,87
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti					
Costi pluriennali capitalizzati	932.524,74	10.885,82	943.410,56	582.726,59	360.683,97
Altre immobilizzazioni immateriali	111.000,00	0,00	111.000,00	111.000,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	10.217.717,90	1.114.097,43	11.331.180,93	5.870.030,77	5.461.784,56

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali discende da investimenti effettuati nell'anno riferiti a: software per l'aggiornamento della pagina webgis del sito consortile, manutenzioni straordinarie su reti e su impianti di terzi capitalizzate. Queste ultime poste accolgono componenti negativi di reddito che sono stati capitalizzati in quanto sostenuti per migliorie e spese incrementative afferenti alle opere, impianti e asta del sistema CER, quale bene demaniale, ammontano rispettivamente a euro 913.424,09 e a euro 188.787,12 e risultano così ripartite e composte per sito:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETI		importo
PALANTONE:	ristrutturazione casa guardia / uffici	€ 773,97
S. AGOSTINO EST:	//	€ 0
ASTA DESTRA:	ripristino frane in zona ponte Cucco in comune di Galliera, caselli paratoie intercettazione CER-fiume Ronco, sostituzione grigliati metallici botte Reno	€ 387.610,59
CREVENZOSA:	lavori su varie paratoie e presso ponte chiavica	€ 38.517,84
PIEVE DI CENTO:	lavori sulla casa guardia e uffici	€ 155.719,10
SAVIO:	lavori di svuotamento e pulizia della vasca antistante l'impianto, sostituzione dei giunti e smontaggio tubazioni DN900	€ 103.273,98
TRAVERSA:	fornitura misto granulometrico stabilizzato, rimozione materiale del fiume in adiacenza allo sbarramento, manutenzione alle paratoie	€ 227.528,61
Totale		€ 913.424,09

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI		importo
PALANTONE:	materiale elettrico per manutenzioni straordinarie, revisione straordinaria trasformatore elettrico di riserva	€ 58.228,08
S. AGOSTINO EST:	sostituzione sensore motore elettropompa	€ 1.820,84
ASTA DESTRA:	//	€ 0
CREVENZOSA:	sistemi lubrificazione a grasso e ricambi per FIER, materiale elettrico, revisione straordinaria motore elettrico	€ 33.049,75
PIEVE DI CENTO:	diagnosi revisione motore elettrico Pelizzari, manutenzione straordinaria pompa FIER	€ 64.217,14
SAVIO:	Rev. straordinaria trasformatori elettrici Savio, acquisto di registratori/visualizzatori grafici, acquisto di n. 5 pompe lubrificazione per riduttori	€ 31.471,31
Totale		€ 188.787,12

La movimentazione del conto “Costi pluriennali capitalizzati” si riferisce, per euro 10.885,82, a costi afferenti alla progettazione di opere, sostenuti in anticipo rispetto alla concessione del finanziamento pubblico la cui prospettiva è di ottenere in futuro un finanziamento per la realizzazione di tali opere.

Costi pluriennali capitalizzati	importo
Progettazione Senio Lamone 2°lotto /2° stralcio /2°, consulenza espropri	€ 3.355,98
Incarico professionale per rilievi topografici GNSS, tratto Attenuatore-Reno	€ 7.529,84
Totale	€ 10.885,82

La voce Altre immobilizzazioni immateriali non presenta movimentazioni.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Partecipazioni ad enti ed associazioni			
Titoli e investimenti a lungo termine			
Partecipazioni societarie	109.075,11	3.231,00	112.306,11
Crediti finanziari a lungo termine			
Depositi cauzionali a lungo termine	12.699,81	0,00	12.699,81
Totale immobilizzazioni finanziarie	121.774,92	0,00	125.005,92

Le “partecipazioni societarie” del Consorzio risultano quindi composte come segue:

- € 101.580 - Plurima spa: società costituita, ai sensi dell'art. 13, comma 4, del decreto legge 8 luglio 2002, n.138, convertito con modificazioni nella legge 8 agosto 2002, n. 178, dal Consorzio di secondo grado (quota 67,72%) e da Romagna Acque – Società delle Fonti spa (quota 32,28%) per gestione degli schemi idrici ad uso plurimo a prevalente scopo irriguo previo concorso finanziario di altri soggetti pubblici o privati. Il Consorzio, in chiusura di esercizio, non risultava né creditore né debitore verso la società.
- € 8.600 – Consorzio Energia Acque: consorzio, costituito ai sensi dell'art. 2602 del Codice Civile, senza scopo di lucro che opera nel campo dell'energia elettrica, del risparmio energetico e dell'efficienza energetica; è stato costituito nell'anno 2001 come consorzio d'acquisto d'energia elettrica per iniziativa di cinque consorzi di bonifica di Emilia-Romagna e Veneto. La posta contabile ha subito un incremento (+3.100 euro) conseguente alla rideterminazione delle quote sociali;
- € 258,20 – Emil Banca Credito Cooperativo - società cooperativa: istituto bancario, selezionato con procedure di evidenza pubblica, con funzione di tesoriere e poi, dal 2013, di cassiere dell'ente. Il valore iscritto in bilancio trova corrispondenza nelle comunicazioni con la banca;

-
- € 71,79 – Bonifiche Emiliane S.r.l.: società che gestisce l'immobile di proprietà dell'ex Unione Regionale delle Bonifiche dell'Emilia-Romagna, ora ANBI Emilia Romagna (Associazione Nazionale Consorzi di gestione e tutela del territorio e acque irrigue).
 - € 1.000,00 – Lepida spa, società costituita e partecipata dalla Regione Emilia-Romagna per l'esercizio di attività concernenti la fornitura della rete ai sensi dell'art. 10, commi 1, 2, 3 della legge regionale n. 11/2004.
 - € 796,12 - Patfruit soc. coop. agr., società specializzata nella coltivazione e commercializzazione di prodotti ortofrutticoli di qualità, associata ad Apoconerpo, Conserveitalia, Naturitalia, Opera, Agripat, Cons. Patata Italiana di Qualità (Selenella), DOP Patata di Bologna, IGP Pera dell'Emilia-Romagna, alla quale il Consorzio conferisce i propri prodotti agricoli.

Il Consorzio ha effettuato gli adempimenti previsti dal Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (T.U.S.P.) decreto legislativo 16 agosto 2016 n. 175, emanato in attuazione della legge 7 agosto 2015 n. 124, come risulta dalla ricevuta del Dipartimento del Tesoro del 20 aprile 2022, acquisita agli atti al n. 2455 del 21 successivo.

I depositi cauzionali a lungo termine sono previsti per somme depositate dal Consorzio presso enti gestori del territorio a garanzia, tra cui quelli richiesti dalla Regione Emilia-Romagna per il rilascio delle concessioni per l'utilizzo dei fiumi Santerno e Lamone.

AMMORTAMENTI

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono ammortizzate con il metodo indiretto indicando separatamente il valore iniziale nella parte "attivo" dello stato patrimoniale ed utilizzando specifici fondi di ammortamento che trovano collocazione in una sezione della parte "passivo" dello stesso stato patrimoniale. Il valore effettivo contabile dei cespiti 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. I cespiti di valore inferiore a 516 €, al netto dell'IVA, come previsto dal Manuale dei principi contabili approvato dalla Regione, sono stati direttamente imputati al conto economico e non inventariati.

I costi annuali per gli ammortamenti ammontano complessivamente ad euro 1.129.608,43 (euro 1.050.876,92 nel 2021), pari ad una incidenza di 5,08% (+6,6% nel 2021) dei costi totali al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi; sono relativi ai gruppi di cespiti riportati nella seguente tabella.

Nr. Conto	Descrizione conto	Importo €	%
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	25.690,61	2,3 %
3120706	quota ammortamento impianti e macchinari	4.127,14	0,4 %
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	0	0 %
3121406	automezzi - quota ammortamento	7.637,23	0,7 %
3121800	quota amm.to lavori man. reti e manufatti capitalizzati	471.340,37	41,7 %
3121803	quota amm.to lavori man. impianti capitalizzati	539.642,16	47,8 %
3130445	quota ammortamento mobili e attrezzature ufficio	1.781,73	0,1 %
3131024	quota ammortamento hardware	18.495,05	1,6 %
3131027	quota ammortamento - software servizi Generali	7.606,76	0,7 %
3131030	quota ammortamento - software servizi Amm.vi	0	0 %
3131033	quota ammortamento - software prog. e cont.tà lavori	0	0 %
3131036	quota ammortamento - software SITL	0	0 %
3140603	quota ammortamento costi capitalizzati	45.287,38	4,0 %
3140604	quote annua amm.to diritti e brevetti	0	0 %
3140606	quote annua altre immobilizzazioni immateriali	8.000,00	0,7 %
Totale		1.129.608,43	100,00 %

Si riportano di seguito le aliquote utilizzate od utilizzabili, in base al Manuale dei principi contabili regionale, per l'ammortamento dei singoli tipi di immobilizzazioni.

Cespite	Aliquota
Fabbricati	3%
Mezzi d'opera, Impianti e macchinari, Manutenzioni straordinarie su beni di terzi, Manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà	10%
Attrezzature tecniche	15%
Automezzi, Software e licenze, Informatica – Hardware, Costi pluriennali capitalizzati, Altre immobilizzazioni materiali, Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Diritti Brevetti ed altre opere di ingegno	Fino alla durata legale del diritto

L'ammortamento annuale delle manutenzioni straordinarie su beni demaniali, impianti e rete, è finanziato mediante l'utilizzo degli accantonamenti al fondo ricostituzione impianti, FRI, per euro 899.037,59, al fondo spese generali lavori in concessione, FSGLC, per euro 84.483,06 e mediante le contribuzioni associative, per complessivi euro 146.176,96; detti importi rappresentano rispettivamente 80%, 7% e 13% dell'ammortamento totale. Nella tabella seguente si riporta l'estratto del "registro dei beni ammortizzabili" per tipologia di cespite, dove: X= anno di riferimento del bilancio mentre X₋₁= anno precedente.

Gruppo cespiti	Costo acquisto 31-12-X ₁	Addizione nell'anno	Cessione nell'anno	Costo acquisto 31-12-X	Ammorta.to/ svalutaz.ne 31-12-X ₁	Ammorta.to/ svalutaz.ne nell'anno	Cessione ammorta.to nell'anno	Amm.to / sval.ne 31-12-X	Valore contabile 31-12-X ₁	Valore contabile 31-12-X
	(A)	(B)	(C)	(D=A+B-C)	(E)	(F)	(G)	(H=E+F+G)	(I=A+E)	(J=D+H)
Uffici	1.056.600,72	0,00	0,00	1.056.600,72	0,00	0,00	0,00	0,00	1.056.600,72	1.056.600,72
Mezzi d'opera	37.348,00	0,00	0,00	37.348,00	-37.348,00	0,00	0,00	-37.348,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	41.271,38	0,00	0,00	41.271,38	-28.888,02	-4.127,14	0,00	-33.015,16	12.383,36	8.256,22
Automezzi	209.261,10	0,00	0,00	209.261,10	-196.646,64	-7.637,23	0,00	-204.283,87	12.614,46	4.977,23
Mobili e macchine per ufficio	76.072,14	0,00	0,00	76.072,14	-72.649,16	-1.781,73	0,00	-74.430,89	3.422,98	1.641,25
Attrezzatura tecnica	380.750,83	19.901,99	0,00	400.652,82	-309.919,50	-25.690,61	0,00	-335.610,11	70.831,33	65.042,71
Informatica HW	136.322,01	13.757,87	-799,00	149.280,88	-92.983,51	-18.495,05	799,00	-110.679,56	43.338,50	38.601,32
Software servizi generali	133.116,30	366,00	0,00	133.482,30	-113.791,26	-7.606,76	0,00	-121.398,02	19.325,04	12.084,28
Software amministrativi	20.441,98	0,00	0,00	20.441,98	-20.441,98	0,00	0,00	-20.441,98	0,00	0,00
Software progetti, contabilità lavori	1.821,00	0,00	0,00	1.821,00	-1.821,00	0,00	0,00	-1.821,00	0,00	0,00
Software SITL	11.199,60	0,00	0,00	11.199,60	-11.199,60	0,00	0,00	-11.199,60	0,00	0,00
Manutenzione straordinaria reti	3.799.979,23	913.424,09	0,00	4.713.403,32	-1.314.053,91	-471.340,37	0,00	-1.785.394,28	2.485.925,32	2.928.009,04
Manutenzione straordinaria impianti	5.207.635,05	188.787,12	0,00	5.396.422,17	-2.696.407,14	-539.642,16	0,00	-3.236.049,30	2.511.227,91	2.160.372,87
Costi capitalizzati	932.524,74	10.885,82	0,00	943.410,56	-537.439,21	-45.287,38	0,00	-582.726,59	395.085,53	360.683,97
Altre immobili.ni immateriali	111.000,00	0,00	0,00	111.000,00	-103.000,00	-8.000,00	0,00	-111.000,00	8.000,00	0,00
Partecipazioni	109.075,11	3.231,00	0,00	112.306,11	0,00	0,00	0,00	0,00	109.075,11	112.306,11
Totale	12.264.419,19	1.150.353,89	-799,00	13.413.974,08	-5.536.588,93	-1.129.608,43	799,00	-6.665.398,36	6.727.830,26	6.748.575,72

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE DI MAGAZZINO

La voce rimanenze non risulta movimentata; è prevista per accogliere prodotti non completamente consumati impiegati nell'attività agricola connessa ai progetti della sperimentazione. Le poste contabili inserite in questa voce rappresentano beni non durevoli, destinati ad essere utilizzati in cicli di produzione non conclusi nell'esercizio in chiusura ma che termineranno negli esercizi successivi.

CREDITI

I crediti, per un totale di euro 17.130.360,31, 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" (euro 38.871,63); il valore totale dei crediti a breve termine esposto nel prospetto regionale, è al netto del fondo rettificativo.

CREDITI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. coattiva			
Crediti Verso Agenti Riscossione			
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. bonaria			
Crediti verso utenti di beni patrimoniali			
Contributi/Concessioni da porre in riscossione			
Crediti per riparto costi Consorzio 2° grado CER	230.732,01	-92.162,55	138.569,46
Crediti verso Enti del settore pubblico per lavori	708.524,09	195.337,20	903.861,29
Stati di avanzamento da emettere	1.272.921,52	1.547.792,42	2.820.713,94
Crediti verso il personale	1.315,49	-981,14	334,35
Anticipi economici a dipendenti			
Gestione economica			
Crediti per fatture e note da emettere	8.401.977,04	3.680.078,66	12.082.055,70
Crediti per depositi cauzionali attivi	2.797,13	0,00	2.797,13
Crediti verso Enti Previdenziali			
Crediti verso ENPAIA TFR	20.615,49	-20.615,49	0,00
Crediti diversi	176.330,84	-76.408,47	99.922,37
Acconti di imposta	8.287,60	516,42	8.804,02
Anticipi a fornitori	955.832,31	117.469,74	1.073.302,05
Totale crediti	11.779.333,52	5.351.026,79	17.130.360,31

I crediti verso Consorziati / Associati afferiscono a crediti per contributi relativi al funzionamento consortile o altri crediti attinenti ai rapporti con gli associati, ancora da incassare al 31 dicembre, benché a tale data fossero già state emesse le relative note di addebito.

I crediti verso enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere originano a seguito dell'emissione di certificati di pagamento verso gli enti finanziatori pubblici concedenti, principalmente Regione Emilia – Romagna e Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali, per il rimborso di oneri sostenuti in relazione alla realizzazione dei lavori pubblici in concessione e dei progetti di sperimentazione.

Gli stati di avanzamento da emettere riguardano crediti corrispondenti a costi sostenuti per i lavori pubblici in concessione e per progetti di sperimentazione per i quali, alla chiusura dell'esercizio, non è ancora stato emesso il certificato di pagamento verso l'ente concedente; si tratta di costi sostenuti nel corso dell'esercizio che devono ancora essere rendicontati agli stessi enti.

I crediti verso il personale sono relativi a costi anticipati dall'ente per conto dei dipendenti e non ancora incassati, mediante addebito in busta paga, alla chiusura dell'esercizio.

Il valore dei crediti per fatture e note da emettere è composto per € 9.672.435,49 dalla contribuzione richiesta a fronte dell'attività svolta nell'anno per esercizio, manutenzione, sperimentazione e la quota residua del contributo di funzionamento rispetto all'importo definito a consuntivo; una parte del fabbisogno necessario viene anticipato durante l'anno dal Consorzio ed addebitato agli associati solo dopo l'approvazione del conto consuntivo, quindi un anno dopo. Per il restante importo tali crediti esprimono i valori derivanti da altre collaborazioni dell'area ricerca e sperimentazione e dall'attività di tipo commerciale svolta, per le quali alla chiusura dell'anno non erano ancora stati prodotti i relativi documenti contabili.

I crediti per depositi cauzionali attivi riguardano depositi cauzionali costituiti dal Consorzio, provenienti dal precedente sistema contabile, tra cui quelli per le originarie concessioni di derivazione dai fiumi Po e Reno e per l'utilizzo del Telepass.

I crediti diversi sono una posta residuale a cui vengono imputati crediti che non trovano collocazione nelle voci precedenti, come i crediti vantati verso altri consorzi di bonifica non associati e ANBI, per le attività di supporto svolte, quelli originati dall'attività commerciale condotta in via marginale rispetto a quella svolta istituzionalmente e per la gestione delle concessioni di derivazioni a terzi.

Alla voce "Acconti d'imposta" si registrano gli acconti d'imposta a carico dell'ente a titolo di ritenuta d'acconto, tra cui quella operata dal Cassiere sugli interessi attivi maturati sul conto corrente.

ATTIVITÀ FINANZIARIE A BREVE

Nel conto "Titoli e investimenti a breve" non vi sono state rilevazioni nel corso dell'anno.

LIQUIDITÀ / TOTALE CONTI BANCARI

LIQUIDITÀ	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Conto corrente affidato al Cassiere	4.717.326,13	-3.350.904,12	1.366.422,01
Conto corrente Carte di Credito	103,69	47,35	151,04
Libretti Fondo Previdenza	29.204,08	2.823,40	32.027,48
Conto corrente postale Nr. 17678400	13.182,23	279,09	13.461,32
Cassa economale	5.000,00	0,00	5.000,00
Conto economale	1.765,65	-1.265,14	500,51
Totale c/bancari	4.766.581,78	-3.349.019,42	1.417.562,36

L'importo del conto corrente – affidato all'istituto cassiere Emil Banca Credito Cooperativo – trova corrispondenza sia con il verbale di verifica di cassa prodotto dal Cassiere, sia con il saldo riportato nell'estratto conto bancario al 31 dicembre. Il conto è stato movimentato con l'emissione di 1.816 mandati di pagamento (+5% rispetto l'anno precedente) e 512 reversali di incasso (-0,4% rispetto l'anno precedente) rispettivamente con un importo unitario medio di €13.210,82 (+38,9% rispetto all'anno prima) e di € 40.312,40 (+46,0% rispetto all'anno prima).

L'importo del conto corrente postale, utilizzato principalmente per accogliere i versamenti di coloro che richiedono il rilascio di concessioni che poi sono girate al conto affidato al cassiere - trova corrispondenza con l'estratto conto di Poste S.p.A. Il "conto corrente carte di credito", aperto presso il medesimo istituto cassiere ed utilizzato per la gestione delle carte di credito consortili, trova corrispondenza con l'estratto conto inviato dall'istituto bancario al 31 dicembre. La posta "Libretti Fondo Previdenza" riguarda i libretti di deposito a risparmio ordinario, giacenti presso l'istituto Cassiere, intestati agli operai impiantisti, ai sensi dell'art. 152 – estensione del fondo di previdenza – del CCNL per i dipendenti dei consorzi di bonifica. L'importo della cassa economale, gestita direttamente dall'economista consortile, rappresenta la disponibilità contante al 31 dicembre per fare fronte alle attività di cui al Regolamento di Economato, fra cui rimborsi ai dipendenti per anticipazione di piccole spese e pagamenti in contanti di minute spese di ufficio. Il "conto corrente economale", aperto presso il medesimo istituto cassiere ed utilizzato dall'economista per effettuare pagamenti con bonifico di minute spese d'ufficio, trova corrispondenza con l'estratto conto inviato dall'istituto bancario al 31 dicembre.

<i>RATEI E RISCONTI ATTIVI</i>	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Ratei attivi			
Risconti attivi			
Totale Ratei e risconti	0	0	0

Si tratta di importi integrativi (i ratei) e rettificativi (i risconti) delle poste di bilancio. I ratei attivi rappresentano voci di ricavi parzialmente di competenza dell'esercizio in chiusura ma che, per contratto o struttura gestionale, vengono registrati negli esercizi successivi. Non vi sono rilevazioni in questa voce a chiusura del consuntivo. I risconti attivi rappresentano, invece, costi di competenza di esercizi successivi ma che hanno già avuto la corrispondente manifestazione numeraria.

IVA a credito

Per la descrizione di questa posta contabile, del valore di euro 58.785,85, si rimanda alla sezione dei Conti IVA del passivo.

PASSIVO

Il totale delle voci che compongono il passivo risulta pari euro 25.329.746,82, al netto dei fondi rettificativi descritti nell'attivo; esse rappresentano le fonti del capitale necessario per finanziare le attività (impieghi).

DEBITI FINANZIARI A LUNGO

La seguente categoria di debiti riguarda, in generale, poste che rappresentano obblighi di pagamento di somme determinate, con esigibilità prevista superiore ai 12 mesi.

<i>DEBITI FINANZIARI A LUNGO</i>	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine			
Debiti per depositi cauzionali passivi	47.415,96	4.292,50	51.708,46
Debiti verso altri finanziatori	1.478.895,80	290.703,39	1.769.599,19
Totale debiti finanziari a lungo	1.526.311,76	294.995,89	1.821.307,65

I debiti per depositi cauzionali passivi sono relativi ad importi ricevuti da soggetti terzi nell'ambito dell'attività di gestione delle concessioni di beni demaniali rilasciate dal Consorzio, da restituire agli stessi.

I debiti verso altri finanziatori riguardano obbligazioni verso soggetti diversi da istituti di credito. In questa voce si inserisce il debito verso gli associati per il Fondo per le opere di distribuzione della risorsa idrica del Canale Emiliano Romagnolo (FOD) di cui alla deliberazione consortile n. 63/97/CD, aggiornato secondo le deliberazioni n. 608/18/DA e 609/18/DA, il quale è alimentato con gli

accantonamenti a favore degli associati agricoli, riportati nella tabella seguente. La quota annuale d'accantonamento ammonta ad euro € 519.761,97, che rappresenta la disponibilità generata dal 15% dei ricavi netti di natura commerciale per cessione di acqua a terzi.

ANNO		Associati €	Non associati €	Totale anno €	Totale progressivo €
utilizz.	addeb.				
1998	1999	2.131,82	15.904,17	18.036,00	18.036,00
1999	2000	1.828,85	16.944,33	18.773,19	36.809,18
2000	2001	1.704,86	19.101,69	20.806,55	57.615,74
2001	2002	1.528,24	21.054,24	22.582,48	80.198,22
2002	2003	1.611,44	31.419,86	33.031,30	113.229,52
2003	2004	2.533,67	31.591,56	34.125,24	147.354,76
2004	2005	959,61	35.200,63	36.160,25	183.515,01
2005	2006	2.753,76	33.390,44	36.144,20	219.659,20
2006	2007	0	34.951,53	34.951,53	254.610,73
2007	2008	0	56.884,79	56.884,79	311.495,52
2008	2009	0	53.342,03	53.342,03	364.837,55
2009	2010	1.137,45	48.970,01	50.107,47	414.945,02
2010	2011	1.900,93	61.934,48	63.835,41	478.780,43
2011	2012	5.053,10	50.244,74	55.297,84	534.078,27
2012	2013	5.217,98	70.742,33	75.960,31	610.038,58
2013	2014	5.225,74	43.718,08	48.943,82	658.982,40
2014	2015	5.677,20	50.973,40	56.650,60	715.633,00
2015	2016	6.418,87	106.787,21	113.206,09	828.839,08
2016	2017	6.313,85	205.640,12	211.953,97	1.040.793,05
2017	2018	5.465,60	348.053,78	353.519,37	1.394.312,42
2018	2019	2.853,72	247.194,80	250.048,52	1.644.360,94
2019	2020	1.548,80	235.748,13	237.296,93	1.881.657,87
2020	2021	1.410,68	264.230,29	265.640,97	2.147.298,84
2021	2022	1.564,82	254.151,13	255.715,95	2.403.014,79
2022	2023	909,38	518.852,59	519.761,97	2.922.776,76
<i>Versamento a Consorzio bonifica Renana</i>					-496.218,29
<i>Versamento a Consorzio bonifica Romagna</i>					-130.896,30
<i>Versamento Consorzio bonifica Pianura di Ferrara</i>					- 54.828,98
<i>Versamento Consorzio bonifica Burana</i>					- 88.092,72
<i>Consorzio bonifica Romagna parte oneri transazione Filice e KC</i>					-383.141,27
IMPORTO NETTO					1.769.599,19

Nella tabella seguente si riporta la suddivisione dell'importo tra gli associati al 31 dicembre 2022.

Associati agricoli	%	IMPORTO €
Pianura di Ferrara	5,268	99.142,90
Burana	3,893	25.703,84
Renana	36,804	579.467,61
Romagna Occidentale	25,419	742.940,62
Romagna	28,616	322.344,23
TOTALE	100,000	1.769.599,20

PASSIVO A BREVE TERMINE

La seguente categoria di debiti riguarda, in generale, poste che rappresentano obblighi di pagamento di somme determinate, con esigibilità prevista entro i 12 mesi.

DEBITI VS. ERARIO E ENTI PREVIDENZIALI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assimilati personale dipendente	204.985,86	187.011,66	391.997,52
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi	903,53	-903,53	0
Debiti vs Enti Previdenziali	339.660,02	-42.289,14	297.370,88
Totale Debiti vs. erario e enti	545.549,41	143.818,99	689.368,40

I debiti verso Erario riguardano passività per imposte dirette ed indirette e ritenute operate dall'ente in qualità di sostituto d'imposta per i dipendenti e per altri soggetti il cui reddito è assimilato al lavoro dipendente, quali amministratori, collaboratori, componenti delle commissioni liquidatrici, eventuali componenti di commissioni ministeriali di collaudo.

Il debito contratto per le ritenute operate sulle parcelle dei professionisti è invece inserito nel conto "Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi"; gli importi trattenuti sono stati interamente versati nel corso dell'anno.

I debiti verso gli enti previdenziali ed assistenziali sono relativi a debiti per contributi obbligatori, premi ed altre somme a carico dell'ente, ritenute nei confronti dei dipendenti, collaboratori e consulenti, ancora da versare alla chiusura del bilancio. Sono comprese anche le quote di contribuzione per previdenza complementare dovute ad AGRIFONDO e PREVINDAI e quelle per i Fondi sanitari FIS e FASI.

CONTI IVA	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Iva a Debito			
Iva a Debito Split Payment			
Iva c/Erario	-36.197,39	-22.588,46	-58.785,85
Totale Conti Iva	-36.197,39	-22.588,46	-58.785,85

I "conti IVA" sono afferenti alla specifica gestione della liquidazione IVA riguardante l'attività commerciale esercitata in via residuale e derivata rispetto a quella istituzionale, quest'ultima definita non commerciale in base all'art. 1, comma 1 bis, del D.L. n. 125/1989, convertito dalla legge n. 214/1989. Si tratta del trasporto di acqua di Romagna Acque Società delle Fonti spa in base all'Accordo tra il Consorzio e la società del 29 ottobre 2012, della cessione di acqua per usi non irrigui a terzi e della vendita a terzi di prodotti agricoli. La registrazione dell'importo con segno negativo tra le passività è dovuta alla mancanza della posta relativa all'IVA a credito nel piano dei conti approvato dalla Regione che però compare nello schema regionale riclassificato dello Stato Patrimoniale. Il Consorzio dal 10 gennaio 2019 opera in regime di split payment, scissione dei pagamenti prevista all'art. 17 ter DPR n. 633/1972, che prevede la scissione del pagamento

dell'imponibile fatturato e dell'IVA relativa, il primo è versato dal Consorzio al proprio fornitore mentre la seconda è versata direttamente all'Erario.

DEBITI VARI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Debiti verso enti, associazioni	165.947,15	13.196,68	179.143,83
Enti c/anticipi	3.767.529,84	443.517,13	4.211.046,97
Agenti Riscossione c/anticipi			
Discarichi e rimborsi contrib. cons. da effettuare			
Debiti verso fornitori	635.874,95	74.369,59	710.244,54
Debiti verso dipendenti	137.180,96	-10.196,20	126.984,76
Debiti per fatture o note da ricevere	1.423.206,16	127.700,48	1.550.906,64
Debiti diversi	16.933,19	12.755,73	29.688,92
Debiti finanziari a breve termine			
Premi assicurativi da liquidare	10.137,57	2.407,24	12.544,81
Debiti di finanziamento per anticipi degli associati			
Totale debiti vari	6.156.809,82	663.750,65	6.820.560,47

La voce "debiti verso enti ed associazioni" contiene debiti verso varie tipologie di enti, tra cui i sindacati, la regione, l'associazione regionale delle bonifiche, gli associati a cui vanno rimessi i contributi erogati per il fotovoltaico installato sugli impianti usi plurimi sul loro comprensorio e i comuni per i tributi locali.

La voce "Enti c/anticipi" riguarda gli importi erogati dagli enti finanziatori di lavori in concessione e progetti di sperimentazione, al netto dei relativi recuperi dagli stessi effettuati in corso d'anno e risulta composto anche dall'anticipazione non completamente recuperata, di euro 2.765.833,73, ottenuta per il lotto degli usi plurimi: "Selice-Santerno" che il ministero concedente dell'Agricoltura, con nota n. 12978 del 20 giugno 2014, agli atti al n. 3111 del 30 giugno successivo, recupererà sui futuri lavori da completamento e miglioramento del citato lotto.

La voce "Agenti Riscossione c/anticipi" è inserita nel piano dei conti con specifico riferimento alla modalità dell'incasso dei ruoli utilizzata dai consorzi di primo grado; questa voce non riporta movimentazioni perché l'ente di secondo grado riscuote direttamente la propria contribuzione dagli associati, senza avvalersi di agenti della riscossione.

I debiti verso fornitori sono composti dall'insieme delle fatture per le forniture di beni e servizi e per l'esecuzione di lavori di competenza dell'anno in chiusura.

I debiti verso dipendenti riguardano indennità, retribuzioni spettanti a dipendenti e dirigenti, non ancora corrisposte a fine anno.

I debiti per fatture o note da ricevere riguardano forniture, servizi e lavori per i quali la fattura, o altro documento contabile equivalente, non è stata ricevuta nell'anno, ma il cui componente negativo di reddito è di competenza dell'esercizio in chiusura.

La voce "debiti diversi" raccoglie debiti non classificati nelle categorie precedenti.

I premi assicurativi da liquidare sono relativi all'integrazione del premio dovuto per l'anno in chiusura, per il quale in corso d'anno si corrisponde solo un anticipo. Il valore registrato si riferisce, pertanto, alla quota che le compagnie addebitano l'anno seguente in base al meccanismo di regolazione a consuntivo previsto nelle polizze.

<i>RATEI E RISCONTI PASSIVI</i>	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	0,00	0,00	0,00
Totale ratei e risconti passivi	0,00	0,00	0,00

I ratei passivi rappresentano voci di costo parzialmente di competenza dell'esercizio in corso ma che, per contratto o struttura gestionale, vengono registrate negli esercizi successivi. I risconti passivi rappresentano invece voci di ricavo di competenza di anni successivi ma che hanno già avuto la corrispondente manifestazione numeraria nell'esercizio in chiusura; quest'ultima voce non ha riportato movimentazioni.

CAPITALE NETTO

Il capitale netto consortile risulta composto dal fondo consortile, rappresentazione "ideale" di quanto storicamente accumulato dall'ente, dal risultato dell'esercizio in chiusura evidenziato dal Conto economico, dal risultato portato a nuovo da esercizi precedenti e non destinati ad alimentare le riserve e dalle riserve accantonate negli esercizi precedenti. L'unica dotazione, per l'importo di 1.324.281,38 euro, è quella costituita dal fondo consortile.

CAPITALE NETTO	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Fondo consortile	1.324.281,28	0,00	1.324.281,28
Risultato d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Risultato portato a nuovo	0,00	0,00	0,00
Riserve	0,00	0,00	0,00
Contributi pluriennali in Conto capitale di Terzi	0,00	0,00	0,00
TOTALE CAPITALE NETTO	1.324.281,28	0,00	1.324.281,28

FONDI RETTIFICATIVI DELL'ATTIVO E FONDI DI AMMORTAMENTO

Nel corso dell'anno i fondi rettificativi dell'attivo hanno subito le seguenti movimentazioni.

	Saldi 1 gennaio	Incrementi	decrementi	Saldi 31 dicembre
Fondo perdite su riscossione cont.				
Fondo svalutazione altri crediti	38.871,63	0,00	0,00	38.871,63
Fondo svalutazione immobilizzazioni finanziarie				
Fondo svalutazione magazzino				
Fondo svalutazione titoli e partecipazioni				
Altri fondi rettificativi dell'attivo				
Totale fondi rettifiche attivo	38.871,63	0,00	0,00	38.871,63

Per la descrizione dei fondi di ammortamento si rimanda a quanto riportato per le immobilizzazioni.

FONDI DI ACCANTONAMENTO

I fondi di accantonamento per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti diretti a coprire perdite o debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile ed ammontare, o data di accadimento indeterminata. La movimentazione dei fondi avviene mediante accantonamento e relativo utilizzo che rispettivamente originano costi e ricavi, registrati nel conto economico, alla cui sezione si rimanda per ulteriori approfondimenti. Le allocazioni di fondi sono effettuate in applicazione del principio della prudenza per fare fronte, con mezzi propri, ad eventi incerti sia nella manifestazione che nell'importo; gli utilizzi delle somme accantonate sono pertanto effettuati allo scopo di limitare l'impatto dei costi sulla contribuenza. Si passa ora all'analisi dei fondi di accantonamento.

	Saldi 1 gennaio	Decrementi (dare)	Incrementi (avere)	Saldi 31 dicembre
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti FOCE	1.009.951,51	1.000.000,00	1.500.000,00	1.509.951,51
Fondo perdite su titoli	0	0	0	0
Fondo lavori di somma urgenza	400.000,00	181.996,12	32.267,75	250.271,63
Fondo imposte e tasse	80.000,10	0	39.999,90	120.000,00
Altri fondi per rischi	25.174,61	0	0	25.174,61
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica) FRI	8.347.488,06	2.479.615,38	2.943.271,28	8.811.143,96 <i>di cui netto: 4.918.887,17</i>
Fondo investimenti	25.000,00	0	0	25.000,00
Fondo spese legali	160.000,00	18.000,00	10.000,00	152.000,00
Fondo spese generali lavori in concessione FSGLC	1.167.609,23	84.483,06	140.409,53	1.223.535,70 <i>di cui netto: 1.079.069,11</i>
Altri fondi per spese	116.980,50	0	0	116.980,50
Fondo T.F.R.	60.498,89	45.339,79	0	15.159,10

	Saldi 1 gennaio	Decrementi (dare)	Incrementi (avere)	Saldi 31 dicembre
Fondo integrazione personale dipendente (art. 152 CCNL), conto COGE n. 1810303	33.169,70	0	3.193,28	36.362,98
Altri fondi vincolati personale dipendente	250.000,00	30.038,86	0	219.961,14
Fondi per investimenti immobiliari	160.371,43	0	50.000,00	210.371,43
Fondo affidamenti/contratti in corso	32.267,75	32.267,75	0	0
Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria	0	0	0	0
Fondo contributi e compartecipazioni	156.720,96	0	0	156.720,96
Fondo canoni di derivazione e concessione	1.685.547,30	0	91.048,10	1.776.595,40
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo FAOD	0	0	0	0
Fondo di accantonamento risarcimento danni autovetture amministratori	10.000,00	0	0	10.000,00
Fondo di accantonamento risarcimento danni autovetture personale	10.038,72	1.513,86	6.475,14	15.000,00
Totale fondi di riserva di accantonamento	13.730.818,76	3.873.254,82	4.816.664,98	14.674.228,92

Si riepilogano di seguito quelli che presentano la consistenza maggiore.

- Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi, FRI: è utilizzato per coprire i costi relativi alle periodiche o eccezionali 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 si alimenta secondo quanto stabilito dalla deliberazione assunta dalla Deputazione Amministrativa n. 506/17/DA, ratificata dal Consiglio dei Delegati con delibera n. 37/17/CD e secondo i criteri fissati con la deliberazione consigliere n. 68/97/CD del 18 dicembre 1997 e con ulteriori stanziamenti decisi dall'organo amministrativo del Consorzio con disponibilità generate da eventuali economie di costi o dall'accertamento di entrate non ricorrenti. Va ricordato che l'alimentazione del fondo risponde alle esigenze di una corretta, prudente e razionale politica di gestione, divenute sempre più pressanti in ragione dell'invecchiamento delle opere, dell'esaurimento del concorso finanziario dagli enti pubblici preposti alla manutenzione delle opere e dei crescenti impegni assunti dall'ente ai fini dell'alimentazione di nuove utenze, in campo sia agricolo sia extragratico. In adesione alla deliberazione del Consiglio dei delegati, n. 54/22/CD del 23 novembre 2022, di approvazione del bilancio preventivo per l'esercizio 2023, che già prevede l'utilizzo dell'accantonamento per la copertura del costo di energia elettrica, è stato effettuato il giroconto al FOCE di euro 1.000.000,00 al fine di renderlo disponibile nell'anno di riferimento;
- Fondo spese generali lavori in concessione, FSGLC: raccoglie le economie eventualmente riscontrate alla chiusura di lavori pubblici di bonifica finanziati da enti terzi e rappresenta,

quindi, un indicatore dell'efficienza dell'Ente in questo settore della propria attività. La movimentazione include anche le operazioni di assestamento contabile con l'associato Consorzio di bonifica della Romagna relative a lavori pubblici in concessione già definitivamente conclusi per i quali è già stata definita anche la rendicontazione finale con il Ministero concedente (usi plurimi lotti Montone 1 e 2), oltre quote di ammortamento. Le residue quote potranno essere utilizzate per integrare le somme stanziare dagli enti terzi finanziatori per la costruzione di nuove opere o per lavori di manutenzione straordinaria e per coprire l'esecuzione del medesimo tipo di lavori con finanziamento interamente a carico del Consorzio.

- Fondo canoni di derivazione e concessione: contiene somme provenienti dalla contabilità finanziaria, in uso fino al 2012, per l'accantonamento del contributo dovuto alla regione Emilia Romagna per l'Attenuatore di cui al cap. 70, articoli da 66 a 76, "Interventi conservativi alle opere del sistema C.E.R.", Programma per gli interventi per gli anni dal 2002 al 2012, in applicazione del Regolamento per disciplinare l'utilizzo dell'Attenuatore delle piene del fiume Reno, da parte del consorzio come vettore di acque derivate dal fiume Po e da parte del consorzio della bonifica Renana per lo scarico di acque di bonifica, siglato tra i due consorzi di bonifica e la Regione Emilia-Romagna il 13 agosto 1996. Viene alimentato annualmente con le somme comunicate dalla Regione Emilia-Romagna; per l'anno in questione è pari a euro 91.048,10, come da nota in atti al prot. n. 157/2023.
- Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti (FOCE): è destinato ed utilizzato per fare fronte all'aumento dei costi di energia elettrica necessaria all'alimentazione degli impianti di sollevamento necessari al funzionamento del sistema idrico del Canale Emiliano Romagnolo.
- Fondo contributi e compartecipazioni: accoglie gli importi accantonati per eventuali conguagli relativi all'applicazione del Metodo Tariffario Regionale previsto dalla determina regionale n. 6238 del 20 maggio 2015 (BURER, parte seconda, n. 121/2015), relativa all'applicazione della metodologia di calcolo del corrispettivo per la fornitura di acqua agli utenti diversi dagli irrigui, distribuita tramite il CER ed il reticolo pubblico interconnesso. Tale metodo prevede che: *"Il corrispettivo da applicare ai volumi forniti deve, quindi, assicurare la copertura dei costi totali, compresi gli eventuali oneri finanziari, per l'approvvigionamento di acqua agli utenti diversi dagli irrigui sostenuti dal Consorzio per il CER e dall'eventuale Consorzio di bonifica associato, nonché dell'eventuale componente relativa ai costi di gestione e d'uso del*

capitale di reti ed opere demaniali finanziate da società terze.” e inoltre che “il corrispettivo è determinato sulla base dei dati del bilancio preventivo del/dei Consorzio/i e delle società finanziatrici e dei gestori delle rete e delle opere demaniali e le eventuali differenze verificate a consuntivo sono compensate nella tariffa del secondo anno successivo a quello di competenza”.

- Fondo T.F.R.: accoglie le quote del TFR degli operai impiegati presso Acqua Campus.

Nella tabella seguente si riporta il valore netto dei Fondi Ricostituzione Impianti e Spese Generali Lavori in Concessione, al netto cioè degli utilizzi complessivi da effettuarsi per la copertura integrale delle quote di ammortamento coperte con tali risorse.

	Importo di apertura 1° gennaio	Utilizzo per copertura ammortamenti annuali	Utilizzo per copertura ammortamenti residui futuri	Utilizzo per copertura altri costi annuali	Storno a favore altri fondi	Incrementi	Importo netto di chiusura 31 dicembre
	A	B	C	D	D1	E	A-B-C-D-D1+E
FRI	8.347.488	899.038	3.895.363	577.471	1.000.000	2.943.271	4.918.887
FSGLC	1.167.609	84.483	144.467	0	0	140.410	1.079.069

CONTI D'ORDINE

La sezione è stata modificata dalla Regione con la det. n. 17688/ 2018 la quale prevede il solo utilizzo dell'unico conto di transito, che al 31 dicembre deve avere saldo 0 ed una informativa relativa ai contenuti dell'art. 2427, comma 1, punto 9 del Codice Civile per cui le garanzie rilasciate da Emilbanca per conto del Consorzio a favore di terzi, risultano essere le seguenti: Autostrade per l'Italia spa, 25.000 euro per ognuno degli attraversamenti dell'autostrada A14 al km 51+680 e al km 52+310 (lotto Selice – Santerno), Regione Emilia-Romagna 109.744,25 euro per il canone della concessione industriale da PO e 155.656,55 euro per il canone della concessione industriale da Reno.

CONTO ECONOMICO

La funzione di questo documento contabile di sintesi è quella di permettere la comprensione dei fatti gestionali che hanno generato il risultato economico di periodo esposto in bilancio. Gli stanziamenti di budget sono articolati in commesse; queste sono dettagliate nelle singole voci del piano dei conti, la somma delle voci di costo di tutte le commesse costituisce il budget assegnato per le attività. La gestione di tali commesse è differente a seconda della tipologia di costo: commesse di gestione ordinaria, commesse per lavori in concessione e commesse per acquisto di beni

ammortizzabili; queste ultime sono riepilogate nel piano degli investimenti che delinea anche la tipologia di copertura del costo annuo per oneri di ammortamento. Risulta possibile effettuare un'analisi degli scostamenti rispetto al budget assestato dell'esercizio, evidenziandone i più significativi. Si richiama quanto riportato in premessa sui riflessi che il "contesto" in cui opera l'ente ha avuto sui risultati della gestione consortile.

RICAVI

Si tratta di poste contabili che rappresentano il reintegro dei fattori produttivi consortili consumati nell'anno per la gestione delle attività; i ricavi totali ammontano a euro 27.682.095,51.

RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

I ricavi della gestione caratteristica, ovvero quelli totali al netto dei proventi finanziari, ammontano a euro 27.680.106,68 e si compongono delle seguenti voci di ricavo.

CONTRIBUENZA

La voce di ricavo più importante afferente alla gestione caratteristica dell'ente di secondo grado è rappresentata dalla contribuzione emessa a carico degli associati per le attività di esercizio e di manutenzione del sistema idrico del CER, di sperimentazione ed assistenza tecnica irrigua e per il funzionamento dell'ente; il contributo per la sperimentazione corrisponde all'entità dei contributi corrisposti dagli associati, al netto dei proventi specifici introitati da terzi, a fronte delle attività di studio, sperimentazione, divulgazione e assistenza tecnica svolte dal Consorzio. Nella determinazione dei diversi contributi si è tenuto conto delle norme statutarie, della prassi consortile e dei provvedimenti della Deputazione Amministrativa, ora Comitato amministrativo. La contribuzione ordinaria complessivamente ammonta ad euro 11.821.260,19 ed è così suddivisa:

CONTRIBUENZA:	IMPORTO €
esercizio delle opere	7.961.430,48
manutenzione delle opere	1.402.751,42
sperimentazione agronomico-ambientale	283.986,21
funzionamento dell'ente	2.173.092,08

Si registra una variazione di -8,8% rispetto al budget assestato e di +26,3% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi rappresentano il 53,13% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI

Questa voce raccoglie, per euro 58.128,87, quanto incassato per l'attività legata al rilascio di concessioni e autorizzazioni relative ai beni demaniali in gestione al Consorzio; si registra una variazione di +29,2% rispetto al budget assestato e di +3,5% rispetto al consuntivo dell'anno

precedente; questi ricavi rappresentano lo 0,26% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

CONTRIBUTI PUBBLICI DI GESTIONE ORDINARIA

In questa voce di ricavi sono confluite le entrate derivanti da finanziamenti di enti esterni alla compagine associativa, concessi con riferimento all'attività agronomico-ambientale per complessivi € 633.469,59, di cui:

- 20,7%, pari a euro 130.984,27, di provenienza statale,
- 52,2%, pari a euro 330.792,40, di provenienza regionale,
- 27,1%, pari a euro 171.692,92, da altri enti, tra cui l'Unione Europea e alcuni consorzi di bonifica non associati all'ente di secondo grado.

Si registra una variazione di -7,4% rispetto al budget assestato e di -16,0% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi rappresentano il 2,85% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

RICAVI E PROVENTI VARI DA ATTIVITÀ ORDINARIA CARATTERISTICA

La voce, per un importo totale di euro 6.943.925,04, è composta da recuperi vari, euro 1.507.964,73, da altri ricavi e proventi caratteristici, euro 5.435.960,31, che a loro volta risultano ulteriormente composti da proventi da attività commerciali diverse, euro 5.261.037,63, da rimborsi da assicurazioni per euro 173.847,67 e da sopravvenienze attive per euro 1.075,01. I ricavi della gestione commerciale, accessoria a quella istituzionale, derivano dalla vendita sul mercato dei prodotti agricoli ottenuti nell'ambito dell'attività di sperimentazione agronomico-ambientale, dalla cessione di acqua a non associati e dal vettoriamento di acqua di terzi. Si registra una variazione di -1,6% rispetto al budget assestato e di 67,1% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi rappresentano il 31,21% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

UTILIZZO ACCANTONAMENTI

L'utilizzo degli accantonamenti dai fondi è la voce di ricavo a cui si fa ricorso quando, per la copertura dei costi di gestione, si impiegano le risorse proprie, precedentemente accantonate. In osservanza del principio di prudenza, tali risorse sono state destinate al finanziamento di spese non ricorrenti che, quindi, non hanno inciso sulla contribuzione a carico degli associati; per effetto della determina regionale n. 17688, citata, l'utilizzo di accantonamento del Fondo Ricostituzione Impianti è stato tolto da questa categoria ed inserito nei ricavi e proventi da realizzazione di nuove opere e

manutenzioni straordinarie. Il valore degli accantonamenti è pari ad euro 1.314.518,04 ed è dettagliato come nella tabella seguente.

UTILIZZO ACCANTONAMENTO	IMPORTO €
Utilizzo di altri accantonamenti, di cui dal fondo: <ul style="list-style-type: none"> • oscillazione consumi energia elettrica per impianti: € 1.000.000,00; • lavori di somma urgenza: € 181.996,12; • spese legali: € 18.000; • altri fondi vincolati al personale dipendente: € 30.038,86. 	1.230.034,98
Utilizzo di accantonamento Fondo spese generali lavori in concessione: di cui per copertura quote di ammortamenti: € 84.483,06;	84.483,06

Si registra una variazione di -0,1% rispetto al budget assestato e di 433,4% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questa voce di ricavi è pari a 5,91% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

RICAVI E PROVENTI DALLA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA – FINANZIAMENTI SUI LAVORI (utilizzo del FRI)

Si tratta di proventi per i lavori in concessione-delega finanziati prevalentemente dal Ministero delle Politiche agricole, alimentari e forestali e dall'esercizio 2019, con le ultime modifiche introdotte dalla Regione con la determina n. 17688, questa voce accoglie anche il finanziamento consortile sui lavori mediante l'utilizzo di accantonamenti del Fondo Ricostituzione Impianti; complessivamente questi ricavi ammontano a euro 6.908.804,95 e rappresentano il 24,96% dei ricavi totali.

Il finanziamento di terzi sui lavori pubblici delle opere di bonifica in concessione è di euro 5.432.296,17; di seguito si dettaglia la composizione del ricavo per singolo lavoro:

		IMPORTO
20AT-200	Opere Adduttore Principale: tratto Reno-Crevenzosa	€ 1.295.011,15
20AT-201	I° lotto 9 stralcio: Palantone completamento dotazione	€ 3.529.030,23
20AT-202	Riqualficazione opere derivazione CER: Savena Sillaro	€ 608.254,79
TOTALE		€ 5.432.296,17

Il finanziamento consortile sui lavori rappresentato dall'utilizzo di accantonamenti dal fondo ricostituzione impianti (FRI) è stato pari a euro 1.476.508,78, di cui euro 899.037,59 per copertura di ammortamento e euro 577.560,37 per copertura di costi tecnici; questa specifica voce di ricavi è pari a 6,64% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

I proventi della gestione finanziaria, complessivamente dell'importo di euro 1.988,83, sono costituiti da proventi finanziari a medio/lungo termine, rappresentati da proventi da partecipazione, per euro 2,62 e da proventi finanziari a breve costituiti dagli interessi attivi maturati sul conto corrente di cassa

del Consorzio, per euro 1.986,21, ottenuti in base condizioni praticate da Emil Banca Credito Cooperativo Bologna, aggiudicatario del servizio di gestione della cassa consortile (atto n. 128/21/CA), che prevedono il riconoscimento di interessi attivi quando il tasso finale è superiore a 0 punti base; da agosto 2022 il tasso di riferimento, Euribor 3m, è tornato positivo. Si registra una variazione di -52,3% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi corrispondono a 0,01% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

COSTI

Si tratta di poste contabili che rappresentano il consumo dei fattori produttivi consortili utilizzati, nell'anno di riferimento, per la gestione delle attività; il costo totale ammonta a euro 27.682.095,51.

COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

Il totale dei costi della gestione caratteristica, ovvero quelli totali al netto degli oneri finanziari e delle imposte e tasse, è di euro 27.389.881,03 e si compone delle seguenti voci riportate di seguito in dettaglio.

COSTO DEL PERSONALE

	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Costo del personale operativo	1.199.913,89	1.159.672,14	-3,4%	5,0%
Costo del personale dirigente	739.160,31	727.156,33	-1,6%	13,6%
Costo del personale impiegato	2.281.386,29	2.268.746,99	-0,6%	2,8%
Totale costi personale	4.220.460,49	4.155.575,46	-1,5%	5,1%

Gli aumenti rispetto all'anno scorso sono determinati dall'avvicendamento alla direzione generale, dall'assunzione a tempo indeterminato di 2 operai tecnici avventizi, dall'attribuzione della qualifica quadro a 3 unità, da avvicendamenti nel personale e da aumenti contrattuali periodici di anzianità.

Il costo complessivo del personale ha un'incidenza di 18,68% sul costo totale al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi. Si registra una variazione di -1,5% rispetto al budget assestato e di 5,1% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. Il costo complessivo corrisponde all'organico di personale rappresentato nella seguente tabella.

DIPENDENTI	Inizio anno	Variazioni	Fine anno
operai fissi	19	-1	18
impiegati tecnici	11	-2	9
impiegati amministrativi	12	-2	10
impiegati agro-ambientali	4	0	4
impiegati termine	2	+1	3
quadri tecnici	2	+1	3

DIPENDENTI	Inizio anno	Variazioni	Fine anno
quadri amministrativi	1	+2	3
quadri agro-ambientali	2	0	2
direttore generale	1	0	1
dirigenti tecnici	1	0	1
direttore agro-ambientale	1	0	1
dirigenti amministrativi	1	0	1
TOTALE	57	-1	56
operai avventizi (il valore si riferisce al numero complessivo di avventizi utilizzati nell'anno)		9	

COSTI TECNICI

Le spese imputate ai conti di questa categoria rappresentano la quota predominante dei costi di gestione ordinaria dell'ente. Esse riguardano la manutenzione e l'esercizio degli impianti consortili e dell'asta del Canale e ogni altra attività tecnica necessaria al corretto svolgimento delle funzioni dell'ente. I costi tecnici complessivi risultano pari a euro 12.560.953,77 e registrano una variazione di -10,5% rispetto al budget assestato e di 49,4% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. L'incidenza di questi costi sul costo totale al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi è di 56,45%. La voce più significativa all'interno della categoria dei costi tecnici, per euro 8.045.154,33, corrispondente a un'incidenza del 64,0% sul relativo totale di categoria, è il costo dell'energia elettrica necessaria al funzionamento degli impianti consortili che registra una variazione di -7,4% rispetto al budget assestato e di 75,1% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. L'incremento del costo energetico è dovuto all'aumento generalizzato che si è verificato sulle componenti che determinano il Prezzo Unico Nazionale (PUN) dell'energia elettrica, come comunicato dal Consorzio Energia Acque, nonostante la riduzione del consumo complessivo di energia elettrica, come riportato nella tabella seguente. Il consumo energetico risulta così ripartito tra i maggiori impianti di sollevamento: 39% Palantone e 23% rispettivamente per Crevenzosa e per Pieve di Cento. Nel mese di luglio il fiume Po ha raggiunto il livello minimo storico, raggiungendo la quota di 2,3 m slm incidendo sul costo di sollevamento della risorsa.

Conto COGE n. 3121190: Totale energia elettrica funzionamento impianti	2022	2021	Var. ass. anno x-1	Var. rel. anno x-1
Totale costo energia elettrica (A) €	8.045.154	4.595.426	3.449.728	75,07 %
Volumi associati m ³	258.932.877	310.343.681	-51.410.804	-16,57 %
Volumi terzi m ³	41.332.419	41.222.290	110.129	0,27 %
Volumi totali m ³	300.265.296	351.565.971	-51.300.675	-14,59 %
Consumo elettrico (da sito CEA) kWh	22.043.231	23.052.514	-1.009.283	-4,38 %
Costo unitario energia elettrica (A/B) €/kWh	0,365	0,199	0,166	83,08 %

I costi specifici anticipati dall'ente di secondo grado e recuperati dai due associati al servizio dei quali sono posti gli impianti per gli "usi plurimi", ammontano rispettivamente a euro 1.141.499,64,

di cui il 96,5% per energia elettrica delle centrali di pompaggio, per il Consorzio della Romagna Occidentale ed euro 10.051,94 per quello della Romagna.

VOLUMI DISTRIBUITI

A fronte di un volume complessivamente preventivato per il 2022 di 357,983 milioni di m³ e 351,566 milioni di m³ determinati per il 2021, l'ente, dopo aver preannunciato l'annualità siccitosa, ha distribuito nel corso dell'anno un volume complessivo netto, derivato da Po e da Reno, pari a 300.265.296 m³, suddivisi tra le fonti e la stagionalità come nella tabella che segue. L'annualità conclusa è stata comunque caratterizzata da scarso innevamento invernale sulle Alpi, da scarse piogge accompagnate da elevate temperature che hanno determinato una grave siccità del fiume Po. La Regione Emilia-Romagna ha emanato in data 21 giugno 2023 la dichiarazione dello stato di crisi regionale connesso al contesto di criticità idrica nel territorio regionale (BUR n. 187/2022).

La variazione relativa dei volumi rispetto alla previsione è di -16,12% mentre quella sull'anno precedente è -14,59%.

Volumi netti m ³	esercizio ordinario m ³	esercizio straordinario m ³	totale m ³
Asta C.E.R. (Palantone)	280.821.552	0	280.821.552
Reno (Traversa Volta Scirocco)	19.443.744	0	19.443.744
totale	300.265.296	0	300.265.296

Si riportano di seguito le tabelle di dettaglio delle singole categorie di costi tecnici specificando che la posta contabile denominata: "costi tecnici per la manutenzione ed espurgo reti" del prospetto riclassificato secondo lo schema regionale, di valore pari a euro 1.291.213,27, accorpa i seguenti costi: espurgo canali (euro 278.182,53), ripresa frane (euro 0), manutenzione manufatti (euro 505.171,60), sfalci (euro 213.461,59) e esercizio opere di bonifica (euro 294.397,55).

ESPURGO CANALI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
espurghi in appalto	242.564,29	235.557,95	-2,9%	30,7%
espurghi - materiali				
espurghi noli e trasporti	47.500,00	42.624,58	-10,3%	-43,6%
espurghi - frutti pendenti				
Totale costi tecnici espurgo canali	290.064,29	278.182,53	-4,1%	8,8%

RIPRESA FRANE E ALTRI LAVORI TECNICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
ripresa frane in appalto				
ripresa frane-materiali				
ripresa frane-noli e trasporti				
ripresa frane-frutti pendenti				
ripresa rivestimenti in appalto				
ripresa rivestimenti materiali				
ripresa rivestimenti noli e trasporti				
altri lavori di terra in appalto				
altri lavori di terra-materiali				
altri lavori di terra-noli/trasporti				
altri lavori di terra-frutti pendenti				
altri lavori di terra-distendimenti in appalto				
altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti				
Totale ripresa frane e altri lavori tecnici	0	0	0	0

MANUTENZIONE MANUFATTI E RETE TUBATA IRRIGUA	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione manufatti -in appalto	589.715,31	456.016,57	-22,7%	1,2%
Manutenzione manufatti - materiali	101.043,20	49.155,03	-51,4%	-49,7%
Manutenzione manufatti noli e trasporti				
Manutenzione rete tubata-in appalto				
Manutenzione rete tubata-materiali				
Manutenzione rete tubata-noli e trasporti				
Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	690.758,51	505.171,60	-26,9%	-7,9%

SFALCI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
sfalcio meccanico-in appalto	165.279,76	164.869,83	-0,2%	50,8%
sfalcio meccanico-materiali				
sfalcio meccanico-noli e trasporto mezzi d'opera	55.000,00	48.591,76	-11,7%	-1,1%
sfalcio meccanico-frutti pendenti				
sfalcio manuale-in appalto				
sfalcio manuale-materiali				
Totale sfalci	220.279,76	213.461,59	-3,1%	34,7%

MANUTENZIONE FABBRICATI DEGLI IMPIANTI E ABITAZIONI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione fabbricati impianti in appalto	24.957,50	16.791,23	-32,7%	-45,4%
Manutenzione fabbricati impianti materiali				
Manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti				
Manutenzione abitazioni in appalto	3.891,00	3.517,00	-9,6%	498,7%
Manutenzione abitazioni - materiali				
Manutenzione abitazioni - noli e trasporti				
Totale manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	28.848,50	20.308,23	-29,6%	-35,2%

GESTIONE OFFICINE E MAGAZZINI TECNICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto				
Manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	8.956,80	8.005,95	-10,6%	25,6%
Manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti				
Manutenzione officine e magazzini tecnici locazione locali				
amm.to attrezzatura tecnica	25.690,61	25.690,61	0,0%	-29,9%
amm.to officine e magazzini tecnici				
Manutenzione officine altri costi				
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	23.255,00	3.224,55	-86,1%	#DIV/0!
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	100.886,71	83.136,44	-17,6%	74,0%
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti				
Totale officine e magazzini tecnici	158.789,12	120.057,55	-24,4%	32,2%

MANUTENZIONE ELETTROMECCANICA IMPIANTI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione elettromeccanica impianti in appalto	381.798,27	220.380,41	-42,3%	899,5%
Manutenzione elettromeccanica impianti materiali	333.756,75	228.172,47	-31,6%	231,0%

MANUTENZIONE ELETTRMECCANICA IMPIANTI	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione elettromeccanica impianti noli e trasporti	5.000,00	0,00	-100,0%	-100,0%
quota amm. impianti e macchinari	4.127,14	4.127,14	0,0%	0,0%
manutenzione acquedotti rurali in appalto				
manutenzione acquedotti rurali - materiali				
manutenzione acquedotti rurali - noli e trasporti				
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	724.682,16	452.680,02	-37,5%	365,8%

MANUTENZIONE TELERILEVAMENTO E PONTERADIO	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
telerilevamento e ponte radio- Manutenzione in affidamento esterno	5.000,00	0,00	-100,0%	-100,0%
telerilevamento e ponte radio-materiali per manutenzione	13.000,00	9.763,52	-24,9%	62,1%
telerilevamento e ponte radio-canoni ed altri oneri	9.441,07	4.708,00	-50,1%	41,0%
telerilevamento quota amm.to attrezzatura				
Totale manutenzione telerilevamento e ponte radio	27.441,07	14.471,52	-47,3%	-46,4%

GESTIONE IMPIANTI FONTI RINNOVABILI

Questa categoria di costi non ha fatto registrare movimentazioni.

ESERCIZIO OPERE DI BONIFICA	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
esercizio rete scolante				
esercizio rete irrigua	239.466,24	168.869,94	-29,5%	126,5%
esercizio opere elettromeccaniche e utenze impianti	23.482,38	16.196,32	-31,0%	-0,7%
esercizio acquedotti rurali				
polizia idraulica e rilascio concessioni				
sopralluoghi				
danni occasionali				
accordi bonari				
strumenti metereolog. / riparazioni e materiali d'uso				
interventi urgenti e somma urgenza	119.010,20	79.550,94	-33,2%	5,8%
Controllo qualità acque	30.000,00	29.780,35	-0,7%	13,3%
Totale esercizio opere di bonifica	411.958,82	294.397,55	-28,5%	53,1%

ENERGIA ELETTRICA FUNZIONAMENTO IMPIANTI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
energia elettrica impianti scolo				
energia elettrica impianti irrigui	8.635.684,43	8.018.178,07	-7,2%	75,4%
energia elettrica manufatti motorizzati	53.353,12	26.976,26	-49,4%	10,6%
energia elettrica acquedotti rurali				
Totale Energia elett. funzionamento impianti	8.689.037,55	8.045.154,33	-7,4%	75,1%

GESTIONE GRUPPI ELETTROGENI

Questa categoria di costi non ha fatto registrare movimentazioni in quanto l'ente non possiede gruppi elettrogeni.

GESTIONE MEZZI D'OPERA	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti				
mezzi d'opera assicurazioni/oneri accessori				
mezzi d'opera d'opera-quota ammortamento				
mezzi d'opera – manutenzione in affidamento esterno				
mezzi d'opera - materiali manutenzione				
mezzi d'opera - leasing/noleggi				
Totale gestione mezzi d'opera	0	0	0	-100%

Nel prospetto riclassificato secondo lo schema regionale la voce precedente e quella seguente sono accorpate.

GESTIONE AUTOMEZZI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
automezzi - carburanti e lubrificanti	34.966,04	27.393,93	-21,7%	18,8%
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	17.336,43	12.664,56	-26,9%	5,8%
automezzi - quota ammortamento	9.484,33	7.637,23	-19,5%	-63,5%
automezzi - quota noleggio lungo termine / leasing	28.055,26	22.534,75	-19,7%	18,0%
automezzi - manutenzioni in appalto				
automezzi - materiali manutenzione	12.888,27	6.204,78	-51,9%	-17,8%
Totale gestione automezzi	102.730,33	76.435,25	-25,6%	-7,5%

CANONI PASSIVI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
canoni passivi derivazione e vettoriamento	135.986,95	126.878,93	-6,7%	-8,8%
canoni passivi attraversamenti e sottopassi				
altri canoni passivi (es. dighe, altri canoni CER)	769.359,55	768.716,19	-0,1%	14,3%
Totale canoni passivi	905.346,50	895.595,12	-1,1%	10,3%

CONTRIBUTI CONSORZIO 2° GRADO

Questa categoria di costi non ha fatto registrare movimentazioni in quanto è una voce di costo tipica della gestione dei consorzi di primo grado associati all'ente.

COSTI TECNICI GENERALI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
consulenze gestione rifiuti	1.459,24	0,00	-100,0%	-100,0%
consulenze tecniche varie	139.864,40	117.084,72	-16,3%	109,3%
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	21.000,00	12.426,12	-40,8%	12,6%
adempimenti in materia ambientale - gestione verde arboreo				
adempimenti di sicurezza	100.752,60	73.798,12	-26,8%	16,6%
telefonia mobile e fissa tecnica	9.162,00	1.524,77	-83,4%	-70,4%
assicurazioni impianti	159.618,54	148.239,81	-7,1%	1,0%
Totale costi tecnici generali	431.856,78	353.073,54	-18,2%	22,9%

COSTI TECNICI GENERALI AGRONOMICI

In questa categoria si iscrivono i costi sostenuti nell'anno nell'ambito dei seguenti progetti di sperimentazione agronomico-ambientale e di assistenza in campo irriguo, affidati al personale dell'area ricerca e sperimentazione:

n. commessa	Progetto
22 AAG - 001	Acqua Campus - Compartecipazione Progetti
22 AAG - 002	Bando Manutenzione Falda
22 AAG - 003	Pon Water4agrifood
22 AAG - 004	Collaborazioni Varie
22 AAG - 005	Progetto Reservoir
22 AAG - 006	Progetto Wateragri
22 AAG - 007	Progetto Psr Rephyt
22 AAG - 008	Progetto Psr Fertirinet App
22 AAG - 009	Progetto Psr Gestfalda
22 AAG - 010	Progetto Psr Acqua Smart
22 AAG - 011	Progetto Psr Irrigate
22 AAG - 012	Progetto Psr Prati Smart

COSTI TECNICI GENERALI AGRONOMICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
sperimentazione agraria	336.745,61	280.982,41	-16,6%	-14,1%
Totale costi tecnici generali agronomici	336.745,61	280.982,41	-16,6%	-14,1%

COSTI AMMINISTRATIVI

I costi amministrativi, dell'importo di euro 920.575,26, corrispondente a 4,14% del costo totale al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi, registrano una variazione di -13,1% rispetto al budget assestato e di -1,4% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. La componente di maggiore incidenza sul totale di questa categoria riguarda i costi sostenuti per la gestione informatica e della rete consortile, pari a 23,3%. Le restanti voci di costo sono quelle per il funzionamento degli uffici, degli organi consortili e le assicurazioni, rispettivamente pari a 19,8%, 13,8% e 13,7%.

Di seguito si riporta un dettaglio delle singole voci dei costi amministrativi specificando che nel prospetto riclassificato secondo lo schema regionale, la posta contabile denominata "locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici", di euro 218.495,42, accorpa i seguenti costi: locazione locali uso ufficio (euro 0), gestione locali uso ufficio (euro 36.203,93) e funzionamento uffici (euro 182.291,49).

LOCAZIONE LOCALI USO UFFICI

Questa categoria di costi nel corso dell'anno non ha fatto registrare movimentazioni.

GESTIONE LOCALI USO UFFICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	40.000,00	33.544,87	-16,1%	4,4%
manutenzione locali uso uffici-materiali e varie	5.000,00	2.659,06	-46,8%	-64,0%
quota ammortamento locali uso uffici	1.612,97		-100,0%	#DIV/0!
Totale gestione locali uso uffici	46.612,97	36.203,93	-22,3%	-8,4%

FUNZIONAMENTO UFFICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
pulizia locali in appalto	30.217,65	24.614,61	-18,5%	-45,1%
pulizia locali: pulizie straordinarie in affidamento esterno				
pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.				
energia elettrica	22.000,00	17.576,43	-20,1%	66,0%
gas per riscaldamento	25.307,21	20.476,60	-19,1%	92,9%
acqua potabile	11.550,74	9.230,87	-20,1%	47,4%
telefonia fissa	14.000,00	12.953,97	-7,5%	-16,3%

FUNZIONAMENTO UFFICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
telefonia mobile	8.000,00	7.462,88	-6,7%	36,2%
gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	20.000,00	8.963,64	-55,2%	-35,7%
cancelleria	7.500,00	2.981,86	-60,2%	-33,7%
stampati / lavorati vari di tipografica	7.500,00	4.647,27	-38,0%	4,4%
riviste e pubblicazioni	4.000,00	2.996,84	-25,1%	-2,4%
postali	3.000,00	1.729,46	-42,4%	-3,6%
registrazione e bollatura atti	2.000,00	306,98	-84,7%	-38,1%
gestione archivio (storico e corrente)				
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	12.000,00	11.982,34	-0,1%	51,9%
quota ammortamento mobili e attr. ufficio	1.781,73	1.781,73	0,0%	-38,5%
varie amministrative	58.979,82	54.586,01	-7,4%	17,2%
Totale funzionamento uffici	227.837,15	182.291,49	-20,0%	1,9%

FUNZIONAMENTO ORGANI CONSORTILI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
presidente - compenso	49.549,69	49.549,69	0,0%	0,5%
presidente - altri costi	22.486,70	15.857,44	-29,5%	82,8%
vicepresidenti - compenso	25.907,61	21.886,94	-15,5%	-15,3%
vicepresidenti - altri costi	2.493,47	2.493,47	0,0%	12,4%
comitato amministrativo - altri costi				
consiglio di amministrazione - altri costi	5.000,00	3.720,60	-25,6%	134,0%
organi cons.li: assicurazione	9.676,06	9.676,06	0,0%	2,3%
organi cons.li: elezioni				
collegio revisori dei conti - compenso	30.000,00	23.583,18	-21,4%	4,2%
collegio revisori dei conti - altri costi	5.000,00		-100,0%	-100,0%
Totale funzionamento organi consortili	150.113,53	126.767,38	-15,6%	5,1%

PARTECIPAZIONE A ENTI E ASSOCIAZIONI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
partecipazione a enti e associazioni	43.000,00	38.857,79	-9,6%	2,7%
Totale partecipazione a enti e associazioni	43.000,00	38.857,79	-9,6%	2,7%

SPESE LEGALI AMMINISTRATIVE E CONSULENZE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
spese legali	68.000,00	67.588,03	-0,6%	161,8%

SPESE LEGALI AMMINISTRATIVE E CONSULENZE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
consulenze tecniche cause in corso				
consulenze amministrative varie	19.200,00	13.690,29	-28,7%	-6,8%
spese notarili	1.000,00	0,00	-100,0%	-100,0%
Totale spese legali amm.ve e consulenze	88.200,00	81.278,32	-7,8%	84,3%

ASSICURAZIONI DIVERSE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
assicurazioni diverse	125.927,77	125.927,77	0,0%	4,0%
Totale Assicurazioni diverse	125.927,77	125.927,77	0,0%	4,0%

INFORMATICA	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
hardware (costo inferiore a € 516,00)	4.000,00	515,34	-87,1%	-90,6%
assistenza - hardware	1.000,00	0,00	-100,0%	-100,0%
assistenza e acq.< € 516,00-software serv. generali	184.500,10	158.391,24	-14,2%	-8,1%
assistenza e acq.< € 516,00-software serv. Amministrativi				
assistenza e acq.< € 516,00-software serv. Prog. e cont.lavori	24.600,00	21.348,69	-13,2%	-45,6%
assistenza e acq.< € 516,00-software SITL				
assistenza e acq.< € 516,00-software telerilevamento				
materiale d'uso	900,00	0,00	-100,0%	-100,0%
quota ammortamento hardware	18.495,05	18.495,05	0,0%	10,1%
quota ammortamento - software serv. generali	7.897,25	7.606,76	-3,7%	-40,4%
quota ammortamento - software serv. Amministrativi				
quota ammortamento - software prog. e cont. lavori				
quota ammortamento - software SITL				
quota ammortamento - software telerilevamento				
collegamenti per trasmissione dati	10.000,00	8.146,21	-18,5%	2,7%
Totale Informatica	251.392,40	214.503,29	-14,7%	-16,3%

ATTIVITÀ DI COMUNICAZIONE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
mostre e iniziative promozionali	8.888,05	8.183,00	-7,9%	-37,0%
pubblicazioni	6.410,26	4.220,94	-34,2%	-50,5%
Pubblicità e inserzioni su mass media	2.830,40	2.830,40		
altri costi di comunicazione	57.876,76	54.006,23	-6,7%	-18,5%
Totale attività di comunicazione	76.005,47	69.240,57	-8,9%	-21,1%

Nel prospetto riclassificato secondo lo schema regionale la voce precedente e quella seguente sono accorpate.

SPESE DI RAPPRESENTANZA	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
rappresentanza	20.724,62	20.024,62	-3,4%	-6,9%
Totale spese di rappresentanza	20.724,62	20.024,62	-3,4%	-6,9%

TENUTA CATASTO

L'Ente non ha una gestione catastale come i consorzi associati, per cui non sostiene costi afferenti a tale voce.

RISCOSSIONE

Il Consorzio gestisce direttamente la propria riscossione senza emettere ruoli, per cui non sostiene costi afferenti a questa voce.

CERTIFICAZIONE DI QUALITÀ	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Corsi qualità	4.600,00	3.600,00	-21,7%	-28,0%
Consulenze qualità	18.000,00	18.000,00	0,0%	12,5%
Altri costi qualità	7.000,00	3.880,10	-44,6%	-16,5%
Totale certificazione Qualità	29.600,00	25.480,10	-13,9%	-0,6%

Nel corso dell'anno il Consorzio ha positivamente superato le visite ispettive finalizzate al mantenimento delle certificazioni ISO 9001 e 14001.

ALTRI COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

Con le ultime modifiche introdotte dalla Regione con determina n. 17688/2018, in questa categoria si prevede l'inserimento sia degli altri costi della gestione ordinaria – tra cui minusvalenze da realizzo, sopravvenienze passive, svalutazioni di titoli e partecipazioni, arrotondamenti passivi sia dei costi diversi della gestione ordinaria. Questa categoria di costi è stata movimentata

complessivamente per euro 113.669,14, pari al 0,51% dei costi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi ed è composta da quote annue di ammortamento di costi capitalizzati (euro 45.287,38) e di altre immobilizzazioni immateriali (euro 8.000,00) e sopravvenienze passive e minusvalenze (euro 60.381,76) per costi straordinari relativi ad attraversamenti ferroviari richiesti da RFI spa e riferiti ad anni precedenti.

ACCANTONAMENTI

Dal 2019, con le ultime modifiche introdotte dalla Regione con determina n. 17688/2018, questa categoria accoglie gli accantonamenti che sono stati contabilizzati per euro 4.206.811,23 il cui dettaglio è nella tabella seguente. L'incidenza di questa tipologia sul costo totale, al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi, è pari a 18,91%.

ACCANTONAMENTI	TOTALE
Debiti verso altri finanziatori (FOD)	€ 519.761,98
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	€ 500.000,00
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica) (FRI)	€ 2.940.164,68
Fondo investimenti	€ 50.000,00
Fondo spese legali	€ 10.000,00
Fondo imposte e tasse	€ 39.999,90
Fondo spese generali lavori in concessione (FSGLC)	€ 140.409,53
Fondo danni autoveicoli dipendenti	€ 6.475,14
TOTALE DESTINATO A FONDI:	€ 4.206.811,23

L'accantonamento al fondo imposte e tasse è stato prudenzialmente effettuato per poter fronteggiare presunte e future maggiori imposte e tasse. Gli accantonamenti di euro 2.940.164,68 al FRI e euro 519.761,98 al FOD, ai sensi della deliberazione consortile n. 506/17/DA, ratificata dal Consiglio dei Delegati con provvedimento n. 37/17/CD, derivano dalla disponibilità generata dai proventi di cessione di acqua a terzi e da trasporto di acqua di terzi; gli altri da specifica destinazione ispirata a criteri di prudenza, nell'osservanza dei principi contabili, al fine di garantire lo svolgimento puntuale ed efficiente delle attività negli esercizi futuri limitando l'impatto sulla contribuenza.

COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE

In questa sezione trovano collocazione, per complessivi euro 5.432.296,17, i costi relativi alla gestione delle opere pubbliche finanziate da terzi, che sono stati contabilizzati nell'anno; l'incidenza di questi costi sull'importo totale del conto economico è pari al 19,62%. La situazione di chiusura si riferisce alle seguenti commesse dell'attività di costruzione:

PROGETTO – COMMESSA CONTABILE		IMPORTO
20AT-200	Opere Adduttore Principale: tratto Reno-Crevenzosa	€ 1.295.011,15
20AT-201	I° lotto 9 stralcio: Palantone completamento dotazione	€ 3.529.030,23
20AT-202	Riqualificazione opere derivazione CER: Savena Sillaro	€ 608.254,79

	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno.1
Totale nuove opere e/o manut. straord. con fin. terzi in appalto	7.072.739,14	4.792.529,51	-32,2%	402,8%
Totale nuove opere e/o manut. straord. con fin. terzi in economia	1.086.342,50	569.818,31	-47,5%	111,4%
Totale espropri ed occupazioni temporanee terzi	309.063,86	0,00	-100,0%	
Totale prog., direzione lavori e costi accessori terzi	521.150,67	69.948,35	-86,6%	260,1%
Totale nuove opere fin. terzi	8.989.296,17	5.432.296,17	-39,6%	337,4%

COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Gli oneri della gestione finanziaria corrente, complessivamente dell'importo di euro 30.435,77, sono dovuti a interessi passivi sul conto di cassa, per euro 5.043,12, a oneri bancari, per euro 4.544,96, per la tenuta dei conti correnti, le spese per bolli e commissioni, a interessi su anticipazioni maturati sulle attività di esercizio e manutenzione, per euro 20.847,69. Gli oneri bancari sono comprensivi anche del costo sostenuto per la messa a disposizione da parte della banca dell'anticipazione di cassa ordinaria e di quella straordinaria che il Consorzio ha utilizzato nel corso dell'anno fino alla massima esposizione di euro -2.380.340,58 raggiunta il 29 settembre. Nel corso dell'anno il tasso di riferimento: Euribor 3 mesi, tasso 360, ha registrato, a gennaio, il massimo valore negativo dal maggio 2015 (-0,570 ppb) e poi è risalito, da agosto, in positivo raggiungendo, a dicembre, il saggio di 1,972 ppb. Gli oneri finanziari correnti hanno fatto registrare una variazione di -52,4% rispetto al budget assestato e di 127,9% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; l'incidenza di questa tipologia di costi rispetto al costo totale, al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi, è pari a 0,14%.

COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA

Si dettaglia di seguito la composizione del costo per imposte e tasse sostenuto nell'anno per euro 261.778,71, con una variazione di -2,4% rispetto al budget assestato e di +4,4% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. L'incidenza di questa categoria sul totale dei costi dell'ente, al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi, è pari a 1,18%.

IMPOSTE E TASSE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno-1
IRAP	237.342,86	234.919,64	-1,0%	3,8%
Imposte su immobili	13.600,00	13.066,00	-3,9%	0,0%
IRES				
smaltimento rifiuti e passi carrai	10.867,68	9.179,41	-15,5%	-1,4%
imposta sostitutiva capital gain				
Altre imposte e tasse	6.331,24	4.613,66	-27,1%	122,1%
Imposte anni precedenti				
Totale Imposte e Tasse	268.141,78	261.778,71	-2,4%	4,4%

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 in generale altre imposte, tasse o contributi residuali che non trovano collocazione nelle voci precedenti, tra cui il contributo che l'ente in qualità di stazione appaltante deve corrispondere all'Autorità Nazionale Anticorruzione per le gare d'appalto.

CONFRONTO TRA BILANCI

Si riportano di seguito, per un confronto, i seguenti bilanci

COSTI	CONSUNTIVO 2022, €	CONSUNTIVO 2021, €	PREVISIONE 1-1-2022, €	ASSESTATO 2022, €	PREVISIONE 2023, €
Costo del personale	4.155.575,46	3.952.752,23	4.225.460,49	4.220.460,49	4.381.279,65
Costi tecnici	12.560.953,77	8.408.040,67	9.434.714,38	14.048.489,85	12.829.525,95
Costi amministrativi	920.575,26	933.173,93	1.173.165,78	1.059.413,91	1.208.153,73
Costi finanziari	30.435,77	13.354,33	48.800,08	51.800,08	119.065,59
Altri costi della gestione ordinaria	113.669,14	60.728,84	51.357,14	119.142,87	43.764,77
Accantonamenti	4.206.811,23	2.239.857,18	1.431.231,40	4.206.811,23	1.615.684,02
Nuove opere finanziamento di terzi	5.432.296,17	1.242.020,04	0,00	8.989.296,17	6.330.419,11
Imposte e tasse	261.778,71	250.834,28	268.092,86	268.210,54	277.760,50
totali	27.682.095,51	17.100.761,50	16.632.822,13	32.963.625,14	26.805.653,32

RICAVI	CONSUNTIVO 2022, €	CONSUNTIVO 2021, €	PREVISIONE 1-1-2022, €	ASSESTATO 2022, €	PREVISIONE 2023, €
Canoni per licenze e concessioni	58.128,87	56.179,82	45.000,00	45.000,00	50.000,00
Contributi pubblici di gestione ordinaria	633.469,59	754.041,12	675.027,26	684.344,03	502.737,87
Proventi patrimoniali e finanziari	1.988,83	4.165,13	0,00	0,00	10.700,00
Altri proventi	6.943.925,04	4.154.668,24	3.886.458,00	7.058.130,61	4.655.973,00
Contributi per esecuzione nuove opere (utilizzo acc.to FRI)	6.908.804,95	2.529.138,86	1.749.704,22	10.900.000,39	8.027.160,78
Utilizzo accantonamenti (altri fondi)	1.314.518,04	246.462,38	114.521,92	1.316.043,59	1.078.994,75
Contribuzione	11.821.260,19	9.356.105,95	10.162.110,73	12.960.106,52	12.480.086,92
totali	27.682.095,51	17.100.761,50	16.632.822,13	32.963.625,14	26.805.653,32

CREL231

Consorzio di Bonifica di secondo grado per Canale Emiliano Romagnolo
Via Ernesto Masi, 8 - 40137 BOLOGNA

* * *

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL CONSIGLIO DEI DELEGATI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL
BILANCIO CONSUNTIVO DELL' ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022**

Ai Consorziati del Consorzio di Bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e di Statuto e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio consuntivo d'esercizio del Consorzio di Bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge, dal Comitato Amministrativo dell'11 maggio 2023.

Il Collegio dei revisori, non è incaricato della revisione legale; il collegio, compatibilmente con la natura e l'oggetto dell'ente, ha tuttavia svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto oltre alle funzioni indicate dall'art. 34 dello Statuto.

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

Abbiamo vigilato, per quanto nelle nostre competenze, sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Comitato amministrativo e alle adunanze del Consiglio dei delegati, ci siamo incontrati con il Presidente, il Direttore generale, il Direttore Amministrativo, il responsabile amministrativo ed altri funzionari e, sulla base delle informazioni disponibili ricevute dall'ente, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente

imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal Comitato Amministrativo e dai dirigenti interessati, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare relativamente all'aumento del costo dell'energia, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni sostanziali da riferire.

Abbiamo scambiato informazioni con i sindaci della società controllata Plurima S.p.A., partecipata dal Consorzio al 67,72% e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza e dalle informazioni acquisite non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Entro i limiti del mandato specifico che abbiamo ricevuto e quindi di tempo consentiti, per quanto ci è stato possibile, abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-*sexies* d. l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

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

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il bilancio consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è redatto secondo i principi e gli schemi delineati in applicazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale dei Consorzi di Bonifica stabilito, in collaborazione con URBER, dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna con deliberazioni n. 1388 del 20 settembre 2010, n. 42 del 17 gennaio 2011 e con la determina del Direttore generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 15423/2011 e n. 4427/2013 e n. 11262 del 18 agosto 2014 e n. 17688 del 5 novembre 2018.

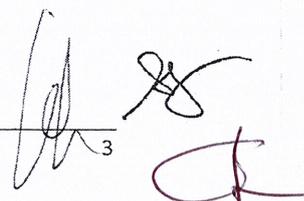
Lo schema del bilancio per l'esercizio al 31 dicembre 2022 sul quale il Collegio redige la propria relazione è quello predisposto dal Comitato amministrativo con provvedimento n. 512/23/CA del 11 maggio 2023.

Il Collegio dei revisori è stato nominato con delibera del Comitato del Consiglio dei Delegati del 17 marzo 2021, mentre, la Presidente del Collegio è stata nominata con deliberazione della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 242 del 22 febbraio 2021.

Ricordiamo che non rientra nell'incarico conferitoci la revisione contabile ai sensi dell'art.14 D. Lgs 27 gennaio 2010 n.39.

Nello svolgimento della propria attività il Collegio dei revisori si è ispirato al rispetto dei normali principi di controllo contabile e amministrativo; la pianificazione e lo svolgimento dei controlli hanno avuto l'obiettivo di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

Le procedure di controllo scelte sono dipese dal giudizio professionale del collegio, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Il controllo è stato svolto in modo coerente con la dimensione e la tipologia dell'Ente e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende, nei casi ritenuti, anche l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is on the left, the second is in the middle, and the third is on the right. A small number '3' is written below the second signature.

bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Comitato amministrativo.

Altresì, si è valutata l'appropriatezza dei principi contabili adottati, la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai componenti del Comitato nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso. Il Collegio ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati su cui basare il proprio giudizio e ritiene che il bilancio di esercizio consuntivo in commento fornisca una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2022 e del risultato di gestione per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. Il bilancio risulta composto come sinteticamente rappresentato nelle seguenti tabelle.

STATO PATRIMONIALE 31.12.2022					
ATTIVO (euro)			PASSIVO (euro)		
Immobilizzazioni nette complessive	6.761.909,93	73,30%	Debiti finanziari di lungo periodo	1.821.307,65	7,19%
Attivo circolante	18.567.836,99	26,70%	Debiti di breve periodo	7.509.928,87	29,65%
			Fondi di accantonamento per rischi e oneri	14.674.228,92	57,93%
			Patrimonio netto	1.324.281,38	5,23%
Totale Attivo	25.329.746,82	100,00%	Totale Passivo	25.329.746,82	100,00%

CONTO ECONOMICO 31.12.2022					
COSTI (euro)			RICAVI (euro)		
Costo del personale	4.155.575,46	15,01%	Canoni per licenze e concessioni	58.128,87	0,21%
Costi tecnici	12.560.953,77	45,38%	Contributi pubblici gestione ordinaria	633.469,59	2,29%
Costi amministrativi	920.575,26	3,33%	Proventi patrimoniali e finanziari	1.988,83	0,01%

CONTO ECONOMICO 31.12.2022					
COSTI (euro)			RICAVI (euro)		
Costi finanziari	30.435,77	0,10%	Altri proventi	6.943.925,04	25,08%
Altri costi gestione ordinaria	113.669,14	0,41%			
Accantonamenti	4.206.811,23	15,20%	Contr. esecuzione manutenzione straordinaria opere pubbliche (utilizzo acc.to FRI)	6.908.804,95	24,96%
Nuove opere con finanziamento proprio	0,00	0,0%			
Nuove opere e/o manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi	5.432.296,17	19,62%	Utilizzo accantonamenti	1.314.518,04	4,75%
15.2 Imposte e Tasse	261.778,71	0,95%	Contributi consortili	11.821.260,19	42,70%
Totale costi	27.682.095,51	100,00%	Totale ricavi	27.682.095,51	100,00%

Per quanto a nostra conoscenza, il Comitato Amministrativo, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Il bilancio è regolarmente presentato per l'approvazione così come previsto dall'art. 35 dello Statuto.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, esprimiamo il nostro parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, da parte del Consiglio dei Delegati, così come redatto dal Comitato Amministrativo.

Bologna, 8 giugno 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Simona Gnudi
f.to Dott.ssa Simona Gnudi

Luca Altomonte
f.to Dott. Luca Altomonte

Rosindo Guagneli
f.to Dott. Rosindo Guagneli