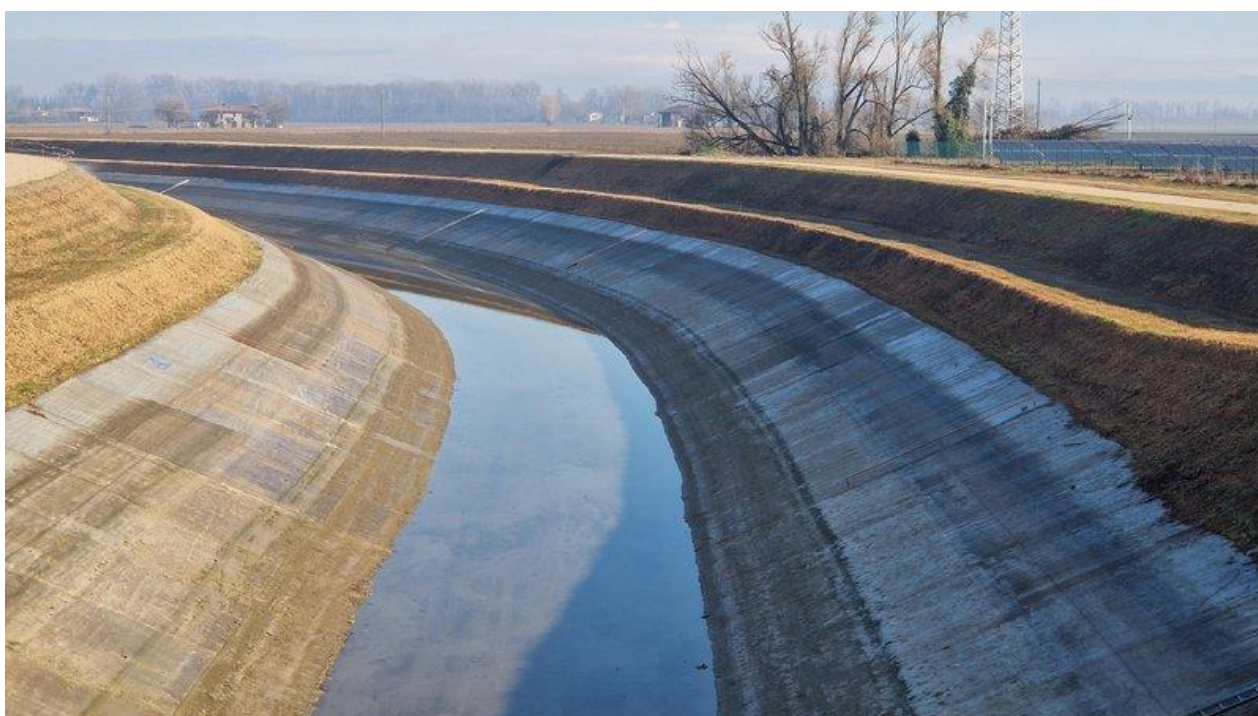


CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO
PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO

ESERCIZIO 2023

BILANCIO CONSUNTIVO



Rifacimento delle lastre del Canale Emiliano Romagnolo a monte dell'impianto Crevenzosa

BOLOGNA – MAGGIO 2024



CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023: STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

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

ATTIVITA'	Consuntivo 31 dicembre 2023	Consuntivo 31 dicembre 2022	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	410.046,82	400.652,82	9.394,00	2,34%
- a dedurre fondo amm.to	-354.915,74	-335.610,11	-19.305,63	5,75%
Attrezzatura tecnica netta	55.131,08	65.042,71	-9.911,63	-15,24%
Automezzi e mezzi d'opera	264.709,10	246.609,10	18.100,00	7,34%
- a dedurre fondo amm.to	-243.429,10	-241.631,87	-1.797,23	0,74%
Automezzi e mezzi d'opera netti	21.280,00	4.977,23	16.302,77	327,55%
Impianti e macchinari	41.271,38	41.271,38	0,00	0,00%
- a dedurre fondo amm.to	-37.142,26	-33.015,16	-4.127,10	12,50%
Impianti e macchinari netti	4.129,12	8.256,22	-4.127,10	-49,99%
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	76.072,14	76.072,14	0,00	0,00%
- a dedurre fondo amm.to	-75.084,54	-74.430,89	-653,65	0,88%
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti	987,60	1.641,25	-653,65	-39,83%
Imm.materiali in corso ed acconti				
Informatica - Hardware	155.975,59	149.280,88	6.694,71	4,48%
- a dedurre fondo amm.to	-128.604,50	-110.679,56	-17.924,94	16,20%
Informatica - Hardware netti	27.371,09	38.601,32	-11.230,23	-29,09%
Altre imm.materiali				
- a dedurre fondo amm.to				
Altre imm.materiali nette				
Totale immobilizzazioni materiali nette	1.165.499,61	1.175.119,45	-9.619,84	-0,82%
Immobilizzazioni immateriali				
Software ed altre opere d'ingegno	168.783,42	167.579,28	1.204,14	0,72%
- a dedurre fondo amm.to	-161.837,11	-154.860,60	-6.976,51	4,51%
Software ed altre opere d'ingegno netti	6.946,31	12.718,68	-5.772,37	-45,38%
Diritti e brevetti				
- a dedurre fondo amm.to				
Diritti e brevetti netti				
Manutenzioni straordinarie	10.382.666,17	10.109.825,49	272.840,68	2,70%
- a dedurre fondo amm.to	-6.031.037,04	-5.021.443,58	-1.009.593,46	20,11%
Manutenzioni straordinarie nette	4.351.629,13	5.088.381,91	-736.752,78	-14,48%
Imm.immateriali in corso ed acconti				
Costi pluriennali capitalizzati	943.410,56	943.410,56	0,00	0,00%
- a dedurre fondo amm.to	-626.491,41	-582.726,59	-43.764,82	7,51%
Imm.immateriali in corso ed acconti netti	316.919,15	360.683,97	-43.764,82	-12,13%
Altre imm.immateriali	161.000,00	111.000,00	50.000,00	45,05%
- a dedurre fondo amm.to	-121.000,00	-111.000,00	-10.000,00	9,01%
Altre imm.immateriali nette	40.000,00	0,00	40.000,00	#DIV/0!
Totale immobilizzazioni immateriali nette	4.715.494,59	5.461.784,56	-746.289,97	-13,66%

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023: STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

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

ATTIVITA'	Consuntivo 31 dicembre 2023	Consuntivo 31 dicembre 2022	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		0,00	#DIV/0!
Partecipaz.ad enti ed associazioni				
Titoli ed investimenti a lungo termine				
Partecipazioni societarie	112.648,21	112.306,11	342,10	0,30%
- a dedurre fondo svalutazione titoli e partecipazioni				
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette	112.648,21	112.306,11	342,10	0,30%
Crediti finanziari a lungo termine				
Dep.cauzionali a lungo termine	12.699,81	12.699,81	0,00	0,00%
Totale immobilizzazioni finanziarie	125.348,02	125.005,92	342,10	0,27%
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie				
Totale immobilizzazioni finanziarie nette	125.348,02	125.005,92	342,10	0,27%
Altri fondi rettificativi dell'attivo				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.006.342,22	6.761.909,93	-755.567,71	-11,17%
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	1.961.626,82	138.569,46	1.823.057,36	1315,63%
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	686.202,55	903.861,29	-217.658,74	-24,08%
Stati di avanzamento da emettere	3.144.425,99	2.820.713,94	323.712,05	11,48%
Crediti verso il personale	363,06	334,35	28,71	8,59%
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	5.246.497,77	12.084.852,83	-6.838.355,06	-56,59%
Crediti verso Enti Previdenziali	0,06			
Crediti diversi	425.259,81	1.173.224,42	-747.964,61	-63,75%
Acconti di imposta	24.598,65	8.804,02	15.794,63	179,40%
- a dedurre fondo sval.altri crediti	-38.871,63	-38.871,63	0,00	0,00%
Totale crediti netti a breve termine	11.450.103,08	17.091.488,68	-5.641.385,60	-33,01%
Attività finanziarie a breve				
Titoli ed investimenti a breve				
Liquidità				
Conto corrente affidato al Cassiere	10.584.142,78	1.366.422,01	9.217.720,77	674,59%
Altri conti correnti bancari e postali	54.299,42	46.140,35	8.159,07	17,68%
Cassa	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
Totale liquidità	10.643.442,20	1.417.562,36	9.225.879,84	650,83%
Ratei e Risconti				
Ratei attivi				
Risconti attivi				
Totale Ratei e Risconti				
IVA a credito	128.664,04	58.785,85	69.878,19	118,87%
Totale Attivo circolante	22.222.209,32	18.567.836,89	3.654.372,43	19,68%
TOTALE ATTIVITA'	28.228.551,54	25.329.746,82	2.898.804,72	11,44%

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023: STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

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

PASSIVITA'	Consuntivo 31 dicembre 2023	Consuntivo 31 dicembre 2022	variazione assoluta	variazione %
Debiti finanziari a lungo				
Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine				
Debiti per dep. cauzionali passivi	52.579,26	51.708,46	870,80	1,68%
Debiti verso altri finanziatori	2.240.178,67	1.769.599,19	470.579,48	26,59%
Totale debiti finanziari a lungo	2.292.757,93	1.821.307,65	471.450,28	25,89%
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.	694.051,65	689.368,40	22.278,53	0,68%
Premi assicurativi da liquidare	0,00	12.544,81	4.321,69	-100,00%
Conti Iva	0,00	0,00		
Debiti verso enti, associazioni	195.603,95	179.143,83	14.430,15	9,19%
Enti c/anticipi	4.211.046,97	4.211.046,97	974.294,41	0,00%
Agenti Riscossione c/anticipi	0,00	0,00		
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare	0,00	0,00		
Debiti verso fornitori	1.371.546,35	710.244,54	-144.806,79	93,11%
Debiti verso dipendenti	180.924,41	126.984,76	3.987,96	42,48%
Debiti per fatture o note da ricevere	1.315.786,76	1.550.906,64	-234.939,85	-15,16%
Debiti diversi	50.113,06	29.688,92	12.277,36	68,79%
Totale debiti a breve termine	8.019.073,15	7.509.928,87	509.144,28	6,78%
Ratei e risconti passivi				
Ratei passivi				
Risconti passivi				
Totale ratei e risconti passivi				
Totale PASSIVITA'	10.311.831,08	9.331.236,52	980.594,56	10,51%
FONDI RISCHI E SPESE				
Fondi rischi	2.005.125,82	1.785.397,75	219.728,07	12,31%
Fondi spese	0,00	0,00		
Fondo imposte e tasse	200.000,00	120.000,00	80.000,00	66,67%
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	8.057.919,77	8.811.143,96	-753.224,19	-8,55%
Fondi vincolati personale dipendente	367.123,93	271.483,22	95.640,71	35,23%
Altri fondi per spese	5.962.248,46	3.686.203,99	2.276.044,47	61,74%
Totale Fondi rischi e spese	16.592.417,98	14.674.228,92	1.918.189,06	13,07%
Totale passività e fondi	26.904.249,06	24.005.465,44	2.898.783,62	12,08%
Patrimonio Netto				
Fondo consortile	1.324.302,48	1.324.281,38	21,10	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	1.324.302,48	1.324.281,38	21,10	0,00%
TOTALE PATRIMONIO NETTO, PASSIVITÀ E FONDI	28.228.551,54	25.329.746,82	2.898.804,72	11,44%
Conto di transito	0,00	0,00	0,00	



CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO

BILANCIO ESERCIZIO 2023: CONTO ECONOMICO

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

GESTIONE CARATTERISTICA	Previsione 1/1	Consuntivo 31/12	Scostamento
Ricavi e proventi della gestione ordinaria			
Contributi consortili ordinari			
Contributi consortili consorzi 2° grado			
Contributi esercizio	7.633.877,39	6.186.586,47	-1.447.290,92
Contributi manutenzione	1.637.683,85	1.414.471,09	-223.212,76
Contributi sperimentazione	325.550,20	271.646,26	-53.903,94
Contributi funzionamento Ente	2.882.975,48	2.315.022,54	-567.952,94
Totale contributi consortili consorzio 2° grado	12.480.086,92	10.187.726,36	-2.292.360,56
Totale contributi consortili ordinari	12.480.086,92	10.187.726,36	-2.292.360,56
Contributi consortili straordinari			
Contributi straordinari consorzio 2° grado	0,00	0,00	
Totale contributi straordinari	0,00	0,00	
Totale contributi consortili	12.480.086,92	10.187.726,36	-2.292.360,56
Canoni per licenze e concessioni			
Canoni per licenze e concessioni	50.000,00	59.971,80	9.971,80
Contributi pubblici gestione ordinaria			
Contributi attività corrente e in conto interesse	502.737,87	679.640,31	176.902,44
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	1.215.249,00	1.186.508,82	-28.740,18
altri ricavi e proventi caratteristici	3.440.724,00	5.386.411,43	1.945.687,43
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	4.655.973,00	6.572.920,25	1.916.947,25
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	1.078.994,75	266.421,66	-812.573,09
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	18.767.792,54	17.766.680,38	-1.001.112,16
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	6.330.419,11	8.336.733,82	2.006.314,71
finanziamento consortile sui lavori (utilizzo acc.to FRI)	1.696.741,67	3.725.071,82	2.028.330,15
Totale finanziamenti sui lavori	8.027.160,78	12.061.805,64	4.034.644,86
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	26.794.953,32	29.828.486,02	3.033.532,70
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	1.164.473,43	1.141.176,84	-23.296,59
Costo del personale dirigente	712.447,81	715.142,85	2.695,04
Costo del personale impiegato	2.504.358,41	2.460.733,60	-43.624,81
Costo personale in quiescenza			
Incentivi alla progettazione lavori finanziamento proprio			
Totale costi personale	4.381.279,65	4.317.053,29	-64.226,36
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	1.301.937,00	1.495.263,82	193.326,82
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	52.200,00	121.146,94	68.946,94
Gestione officine e magazzini tecnici	117.875,20	78.375,71	-39.499,49
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	647.355,90	333.263,22	-314.092,68
Man. telerilevam. e ponteradio	34.900,00	13.311,14	-21.588,86
Gestione imp. fonti rinnovabili	0,00	0,00	0,00
Energia elettrica funzionamento impianti	7.791.063,00	4.967.515,75	-2.823.547,25
Gestione automezzi e mezzi d'opera	101.230,23	94.287,13	-6.943,10
Canoni passivi	1.011.733,12	828.817,99	-182.915,13
Costi tecnici generali	488.468,96	307.789,11	-180.679,85
Quota ammortamento lavori capitalizzati	1.080.394,06	1.009.593,46	-70.800,60
Costi tecnici generali AGRONOMICI	202.368,48	283.673,88	81.305,40
Totale costi tecnici	12.829.525,95	9.533.038,15	-3.296.487,80

GESTIONE CARATTERISTICA	Previsione 1/1	Consuntivo 31/12	Scostamento
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	285.591,64	181.643,93	-103.947,71
Funzionamento Organi consorili	150.681,00	130.829,82	-19.851,18
Partecipazione a enti e associazioni	45.150,00	41.285,90	-3.864,10
Spese legali amm.consulenze	115.500,00	133.018,63	17.518,63
Assicurazioni diverse	127.453,00	125.278,72	-2.174,28
Informatica e servizi in outsourcing	324.928,09	248.804,57	-76.123,52
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	124.750,00	59.876,92	-64.873,08
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	0,00	0,00	0,00
Certificazione di qualità	34.100,00	28.414,29	-5.685,71
Totale costi amministrativi	1.208.153,73	949.152,78	-259.000,95
Altri costi della gestione ordinaria			
Altri costi della gestione ordinaria	43.764,77	69.756,94	25.992,17
Accantonamenti			
Accantonamenti	1.615.684,02	6.359.698,29	4.744.014,27
Totale costi Gestione Ordinaria	20.078.408,12	21.228.699,45	1.150.291,33
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	5.647.380,64	6.563.502,86	916.122,22
Espropri ed occupazioni temporanee	-		0,00
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	683.038,47	1.773.230,96	1.090.192,49
Totale nuove opere fin.TERZI	6.330.419,11	8.336.733,82	2.006.314,71
Totale lavori in concessione	6.330.419,11	8.336.733,82	2.006.314,71
Totale costi gestione caratteristica	26.408.827,23	29.565.433,27	3.156.606,04
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	386.126,09	263.052,75	-123.073,34
GESTIONE FINANZIARIA	Previsione 1/1	Consuntivo 31/12	Scostamento
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine	0,00	3,97	3,97
Proventi finanziari a breve termine	10.700,00	60.748,54	50.048,54
Totale proventi finanziari	10.700,00	60.752,51	50.052,51
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari correnti	119.065,59	54.465,90	-64.599,69
Totale Oneri finanziari	119.065,59	54.465,90	-64.599,69
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-108.365,59	6.286,61	114.652,20
GESTIONE TRIBUTARIA	Previsione 1/1	Consuntivo 31/12	Scostamento
Imposte e Tasse			
Imposte e Tasse	277.760,50	269.339,36	-8.421,14
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-277.760,50	-269.339,36	8.421,14
RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00



CONSORZIO DI BONIFICA DI SECONDO GRADO PER IL CANALE EMILIANO ROMAGNOLO

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

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

GESTIONE CARATTERISTICA	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	variazione assoluta	variazione %
Ricavi e proventi della gestione ordinaria				
Contributi CONSORTILI				
Contributi esercizio	6.186.586,47	7.961.430,48	-1.774.844,01	-22,3%
Contributi manutenzione	1.414.471,09	1.402.751,42	11.719,67	0,8%
Contributi sperimentazione	271.646,26	283.986,21	-12.339,95	-4,3%
Contributi funzionamento Ente	2.315.022,54	2.173.092,08	141.930,46	6,5%
Totale contributi consortili consorzio 2° grado	10.187.726,36	11.821.260,19	-1.633.533,83	-13,8%
Totale contributi consortili ordinari	10.187.726,36	11.821.260,19	-1.633.533,83	-13,8%
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	10.187.726,36	11.821.260,19	-1.633.533,83	-13,8%
Canoni per licenze e concessioni				
Canoni per licenze e concessioni	59.971,80	58.128,87	1.842,93	3,2%
Contributi pubblici gestione ordinaria				
Contributi attività corrente e in conto interesse	679.640,31	633.469,59	46.170,72	7,3%
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	1.186.508,82	1.507.964,73	-321.455,91	-21,3%
altri ricavi e proventi caratteristici	5.386.411,43	5.435.960,31	-49.548,88	-0,9%
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	6.572.920,25	6.943.925,04	-371.004,79	-5,3%
Utilizzo accantonamenti				
Utilizzo accantonamenti	266.421,66	1.314.518,04	-1.048.096,38	-79,7%
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	17.766.680,38	20.771.301,73	-3.004.621,35	-14,5%
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	8.336.733,82	5.432.296,17	2.904.437,65	53,5%
finanziamento consortile sui lavori (utilizzo acc.to FRI)	3.725.071,82	1.476.508,78	2.248.563,04	152,3%
Totale finanziamenti sui lavori	12.061.805,64	6.908.804,95	5.153.000,69	74,6%
Totale Ricavi gestione caratteristica				
Totale Ricavi gestione caratteristica	29.828.486,02	27.680.106,68	2.148.379,34	7,8%
Costi della gestione ordinaria				
Costo del personale				
Costo del personale operativo	1.141.176,84	1.159.672,14	-18.495,30	-1,6%
Costo del personale dirigente	715.142,85	727.156,33	-12.013,48	-1,7%
Costo del personale impiegato	2.460.733,60	2.268.746,99	191.986,61	8,5%
Costo personale in quiescenza				
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO				
Totale costi personale	4.317.053,29	4.155.575,46	161.477,83	3,9%
Costi tecnici				
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	1.495.263,82	1.291.213,27	204.050,55	15,8%
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	121.146,94	20.308,23	100.838,71	496,5%
Gestione officine e magazzini tecnici	78.375,71	120.057,55	-41.681,84	-34,7%
Manutenzione elettrom.impianti e gruppi elettrogeni	333.263,22	452.680,02	-119.416,80	-26,4%
Man. telerilevam. e ponteradio	13.311,14	14.471,52	-1.160,38	-8,0%
Gestione imp.fonti rinnovabili				
Energia elettrica funzionamento impianti	4.967.515,75	8.045.154,33	-3.077.638,58	-38,3%
Gestione automezzi e mezzi d'opera	94.287,13	76.435,25	17.851,88	23,4%
Canoni passivi	828.817,99	895.595,12	-66.777,13	-7,5%
Costi tecnici generali	307.789,11	353.073,54	-45.284,43	-12,8%
Quota ammortamento lavori capitalizzati	1.009.593,46	1.010.982,53	-1.389,07	-0,1%
Costi tecnici generali AGRONOMICI	283.673,88	280.982,41	2.691,47	1,0%
Totale costi tecnici	9.533.038,15	12.560.953,77	-3.027.915,62	-24,1%

BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO 2023 CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

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

GESTIONE CARATTERISTICA	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	variazione assoluta	variazione %
Costi amministrativi				
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	181.643,93	218.495,42	-36.851,49	-16,9%
Funzionamento Organi consortili	130.829,82	126.767,38	4.062,44	3,2%
Partecipazione a enti e associazioni	41.285,90	38.857,79	2.428,11	6,2%
Spese legali amm.consulenze	133.018,63	81.278,32	51.740,31	63,7%
Assicurazioni diverse	125.278,72	125.927,77	-649,05	-0,5%
Informatica e servizi in outsourcing	248.804,57	214.503,29	34.301,28	16,0%
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	59.876,92	89.265,19	-29.388,27	-32,9%
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione				
Certificazione di qualità	28.414,29	25.480,10	2.934,19	11,5%
Totale costi amministrativi	949.152,78	920.575,26	28.577,52	3,1%
Altri costi della gestione ordinaria				
Altri costi della gestione ordinaria	69.756,94	113.669,14	-43.912,20	-38,6%
Accantonamenti				
Accantonamenti	6.359.698,29	4.206.811,23	2.152.887,06	51,2%
Totale costi Gestione Ordinaria	21.228.699,45	21.957.584,86	-728.885,41	-3,3%
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	6.563.502,86	5.362.347,82	1.201.155,04	22,4%
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	1.773.230,96	69.948,35	1.703.282,61	2435,1%
Totale nuove opere fin.TERZI	8.336.733,82	5.432.296,17	2.904.437,65	53,5%
Totale lavori in concessione	8.336.733,82	5.432.296,17	2.904.437,65	53,5%
Totale costi gestione caratteristica	29.565.433,27	27.389.881,03	2.175.552,24	7,9%
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	263.052,75	290.225,65	-27.172,90	-9,4%
GESTIONE FINANZIARIA				
Proventi finanziari				
Proventi finanziari a medio/lungo termine	3,97	2,62	1,35	51,5%
Proventi finanziari a breve termine	60.748,54	1.986,21	58.762,33	2958,5%
Totale proventi finanziari	60.752,51	1.988,83	58.763,68	2954,7%
Oneri finanziari				
Oneri finanziari su finanziamento medio	0,00	0,00	0,00	
Oneri finanziari correnti	54.465,90	30.435,77	24.030,13	79,0%
Totale Oneri finanziari	54.465,90	30.435,77	24.030,13	79,0%
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	6.286,61	-28.446,94	34.733,55	-122,1%
GESTIONE TRIBUTARIA				
Imposte e tasse				
Imposte e Tasse	269.339,36	261.778,71	7.560,65	2,9%
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-269.339,36	-261.778,71	-7.560,65	2,9%
RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	

STATO PATRIMONIALE ANALITICO

	31/12/2023	VARIAZIONE ASSOLUTA	01/01/2023	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	227.361,10	18.100,00	209.261,10	8,6%
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	76.072,14	0,00	76.072,14	0,0%
Attrezzatura tecnica	410.046,82	9.394,00	400.652,82	2,3%
Imm. materiali in corso ed acconti				
Hardware	155.975,59	6.694,71	149.280,88	4,5%
Altre Imm. materiali				
Totale immobilizzazioni materiali	2.004.675,75	34.188,71	1.970.487,04	1,7%
Immobilizzazioni immateriali				
Software serv. Generali	135.320,84	1.204,14	134.116,70	0,9%
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	4.845.809,80	132.406,48	4.713.403,32	2,8%
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	5.536.856,37	140.434,20	5.396.422,17	2,6%
Imm. immateriali in corso ed acconti				
Costi pluriennali capitalizzati	943.410,56	0,00	943.410,56	0,0%
Altre Imm. immateriali	161.000,00	50.000,00	111.000,00	45,0%
Totale immobilizzazioni immateriali	11.655.860,15	324.044,82	11.331.815,33	2,9%
Immobilizzazioni finanziarie				
Partecipazioni ad enti ed associazioni				
Titoli e investimenti a lungo termine				
Partecipazioni societarie	112.648,21	342,10	112.306,11	0,3%
Crediti finanziari a lungo termine				
dep. cauzionali a lungo termine	12.699,81	0,00	12.699,81	
Totale immobilizzazioni finanziarie	125.348,02	342,10	125.005,92	0,3%
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	1.961.626,82	1.835.557,36	126.069,46	1456%
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed eseg.	686.202,55	-217.658,74	903.861,29	-24,1%
Stati di avanzamento da emettere	3.144.425,99	323.712,05	2.820.713,94	11,5%
Crediti verso il personale	363,06	28,71	334,35	8,6%
Anticipi economici a dipendenti				
Gestione economica				
Crediti per fatture e note da emettere	5.243.700,64	-6.838.355,06	12.082.055,70	-56,6%
Crediti per dep. cauzionali attivi	2.797,13	0,00	2.797,13	0,0%
Crediti verso Enti Previdenziali	0,06	0,06	0,00	
Crediti verso ENPAIA TFR				
Crediti diversi	386.819,15	274.396,78	112.422,37	244,1%
Acconti di imposta	24.598,65	15.794,63	8.804,02	179,4%
Anticipi a fornitori	38.440,66	-1.034.861,39	1.073.302,05	-96,4%
Totale crediti	11.488.974,71	-5.641.385,60	17.130.360,31	-32,9%
Attività finanziarie a breve				
Titoli e investimenti a breve				
Totale Attività finanziarie a breve				
Liquidità				
Conto corrente affidato al Cassiere	10.584.142,78	9.217.720,77	1.366.422,01	674,6%
Conto Corrente Carte di Credito	1,04	-150,00	151,04	-99,3%

STATO PATRIMONIALE ANALITICO

	31/12/2023	VARIAZIONE ASSOLUTA	01/01/2023	VARIAZIONE RELATIVA %
Libretti Fondo Previdenza	35.145,42	3.117,94	32.027,48	9,7%
C/Corrente Postale Nr. 17678400	17.538,28	4.076,96	13.461,32	30,3%
Cassa economale	5.000,00	0,00	5.000,00	0,0%
Conto economale	1.614,68	1.114,17	500,51	222,6%
Totale c/bancari	10.643.442,20	9.225.879,84	1.417.562,36	650,8%
Totale Attivo Circolante	22.132.416,91	3.584.494,24	18.547.922,67	19,3%
Ratei e Risconti				
Ratei attivi				
Risconti attivi				
Totale Ratei e isconti				
Iva credito				
Iva a credito				
Totale Iva Credito				
TOTALE ATTIVO	35.918.300,83	3.943.069,87	31.975.230,96	12,3%

PASSIVO

Debiti fin.a lungo				
Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine				
Debiti per dep. cauzionali passivi	52.579,26	870,80	51.708,46	1,7%
Debiti verso altri finanziatori	2.240.178,67	470.579,48	1.769.599,19	26,6%
Totale debiti fin.a lungo	2.292.757,93	471.450,28	1.821.307,65	25,9%
Passivo a breve termine				
Debiti vs.Erario e enti prev.				
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assim. Personale dipendente	380.717,02	-11.280,50	391.997,52	-2,9%
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi		0,00		
Debiti vs Enti Previdenziali	313.334,63	15.963,75	297.370,88	5,4%
Totale Debiti vs.erario e enti	694.051,65	4.683,25	689.368,40	0,7%
Conti iva				
Iva a Debito				
Iva a Debito Split Payment				
Iva c/Erario	-128.664,04	-69.878,19	-58.785,85	118,9%
Totale Conti Iva	-128.664,04	-69.878,19	-58.785,85	118,9%
Debiti vari				
Debiti verso enti, associazioni	195.603,95	16.460,12	179.143,83	9,2%
Enti c/anticipi	4.211.046,97	0,00	4.211.046,97	0,0%
Agenti Riscossione c/anticipi				
Discarichi e rimborsi contrib. cons. da effettuare				
Debiti verso fornitori	1.371.546,35	661.301,81	710.244,54	93,1%
Debiti verso dipendenti	180.924,41	53.939,65	126.984,76	42,5%
Debiti per fatture o note da ricevere	1.315.786,76	-235.119,88	1.550.906,64	-15,2%
Debiti diversi	50.113,06	20.424,14	29.688,92	68,8%
Debiti finanziari a breve termine				
Premi assicurativi da liquidare	0,00	-12.544,81	12.544,81	-100,0%
Debiti di finanziamento per anticipi degli associati				
Totale debiti vari	7.325.021,50	504.461,03	6.820.560,47	7,4%
Ratei e risconti passivi				
Ratei passivi				
Risconti passivi				
Totale ratei e risconti passivi				

STATO PATRIMONIALE ANALITICO

	31/12/2023	VARIAZIONE ASSOLUTA	01/01/2023	VARIAZIONE RELATIVA %
Totale passivo	7.890.409,11	439.266,09	7.451.143,02	5,9%
Capitale netto				
Fondo cons.	1.324.302,48	21,10	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	1.324.302,48	21,10	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	37.142,26	4.127,10	33.015,16	12,5%
f.amm. impianti rinnovabili				
f. amm. automezzi	206.081,10	1.797,23	204.283,87	0,9%
f. amm. mobili, arredi ed attrezzatura d'ufficio	75.084,54	653,65	74.430,89	0,9%
f. amm. attrezzature tecniche	354.915,74	19.305,63	335.610,11	5,8%
f. amm. Informatica (Hardware)	128.604,50	17.924,94	110.679,56	16,2%
f. amm. altre Imm. materiali				
f. amm. software e licenze	161.837,11	6.976,51	154.860,60	4,5%
f. amm. diritti brevetti e opere dell'ingegno				
f. amm. costi di impianto ed ampliamento				
f. amm. man. straord. su reti di terzi	2.261.219,98	475.825,70	1.785.394,28	26,7%
f. amm. man. straord. su impianti di terzi	3.769.817,06	533.767,76	3.236.049,30	16,5%
f. amm. altri costi pluriennali capitalizzati	626.491,41	43.764,82	582.726,59	7,5%
f. amm. altre Imm. immateriali	121.000,00	10.000,00	111.000,00	9,0%
Totale fondi amm.to	7.779.541,70	1.114.143,34	6.665.398,36	16,7%
FONDI DI ACCANTONAMENTO				
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	1.509.951,51	0,00	1.509.951,51	0,0%
Fondo perdite su titoli				
Fondo lavori di somma urgenza	469.999,70	219.728,07	250.271,63	87,8%
Fondo imposte e tasse	200.000,00	80.000,00	120.000,00	66,7%
Altri fondi per rischi	25.174,61	0,00	25.174,61	0,0%
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	8.057.919,77	-753.224,19	8.811.143,96	-8,5%
Fondo investimenti	25.000,00	0,00	25.000,00	0,0%
Fondo spese legali	147.622,64	-4.377,36	152.000,00	-2,9%
Fondo spese generali lavori in concessione	1.144.540,98	-78.994,72	1.223.535,70	-6,5%
Altri fondi per spese	116.980,50	0,00	116.980,50	0,0%
Fondo T.F.R.	512,16	-14.646,94	15.159,10	-96,6%
F.do integrazione personale dipendente (art.152 C.C.N.L.-2% previdenza)	39.289,68	2.926,70	36.362,98	8,0%
Altri fondi vincolati personale dipendente	327.322,09	107.360,95	219.961,14	48,8%
Fondi per investimenti immobiliari	400.419,92	190.048,49	210.371,43	90,3%
Fondo affidamenti/contratti in corso				
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	1.866.617,94	90.022,54	1.776.595,40	5,1%
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	2.080.000,00	2.080.000,00	0,00	
Fondo di accantonamento risarcimento danni autovetture amministratori	10.000,00	0,00	10.000,00	0,0%
Fondo di accantonamento risarcimento danni autovetture personale	14.345,52	-654,48	15.000,00	-4,4%
Totale fondi di riserva di accantonamento	16.592.417,98	1.918.189,06	14.674.228,92	13,1%
TOTALE PASSIVO	35.918.300,83	3.943.069,87	31.975.230,96	12,3%
RISULTATO PATRIMONIALE	0,00	0,00	0,00	
Conto di transito	0,00	0,00	0,00	

CONTO ECONOMICO ANALITICO

COSTI

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Costo del personale				
Costo del personale operativo				
operai fissi	929.945,76	953.687,66	-23.741,90	-2,5%
apprendisti operai				
operai avventizi	211.000,09	203.226,23	7.773,86	3,8%
operai addetti alla pulizia degli uffici				
corsi aggiornamento formazione operai	230,99	2.758,25	-2.527,26	-91,6%
indennita' di buonuscita operai				
Totale costo personale operativo	1.141.176,84	1.159.672,14	-18.495,30	-1,6%
Costo del personale dirigente				
direzione generale	257.807,77	284.504,38	-26.696,61	-9,4%
dirigenti tecnici	173.471,56	169.549,25	3.922,31	2,3%
dirigenti amministrativi	163.888,58	158.300,88	5.587,70	3,5%
dirigenti agro-ambientali	117.551,95	111.288,54	6.263,41	
corsi dirigenti tecnici	89,00	7,00	82,00	
corsi dirigenti amministrativi	1.967,99	3.506,28	-1.538,29	-43,9%
corsi dirigenti agro-ambientali	366,00	0	366,00	
indennità di buonuscita dirigenti				
Totale costo del personale dirigente	715.142,85	727.156,33	-12.013,48	-1,7%
Costo del personale impiegato				
quadri tecnici	321.751,90	267.561,62	54.190,28	20,3%
quadri amministrativi	215.386,31	143.686,55	71.699,76	49,9%
quadri agro-ambientali	187.156,13	182.473,06	4.683,07	2,6%
impiegati tecnici	651.082,94	685.933,78	-34.850,84	-5,1%
impiegati amministrativi	762.724,56	682.955,13	79.769,43	11,7%
impiegati agro-ambientali	254.233,26	230.013,25	24.220,01	10,5%
impiegati termine tecnici	31.280,19	15.429,37	15.850,82	
impiegati termine amministrativi	3.272,02	50.050,27	-46.778,25	-93,5%
impiegati termine agro-ambientali				
Corsi impiegati tecnici	3.158,20	3.235,60	-77,40	-2,4%
Corsi impiegati amministrativi	3.412,81	7.216,30	-3.803,49	-52,7%
Corsi impiegati agro-ambientali	2.132,61	0,00	2.132,61	
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	25.142,67	192,06	24.950,61	12991,0%
Totale costo personale impiegato	2.460.733,60	2.268.746,99	191.986,61	8,5%
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	4.317.053,29	4.155.575,46	161.477,83	3,9%
Costi tecnici				
Costi tecnici espurgo canali				
espurghi in app.	298.761,47	235.557,95	63.203,52	26,8%
espurghi -materiali				
espurghi noli e trasporti mezzi	15.998,08	42.624,58	-26.626,50	-62,5%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
espurghi-frutti pendenti				
Totale costi tecnici espurgo canali	314.759,55	278.182,53	36.577,02	13,1%
Ripresa frane e altri lavori t				
ripresa frane-in appalto	60.157,48	0	60.157,48	
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	60.157,48	0,00	60.157,48	
Manutenzione manufatti				
manut. manufatti -in appalto	312.770,40	456.016,57	-143.246,17	-31,4%
manut. manufatti - materiali	51.311,64	49.155,03	2.156,61	4,4%
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	364.082,04	505.171,60	-141.089,56	-27,9%
Sfalci				
Sfalcio meccanico-in appalto	118.011,46	164.869,83	-46.858,37	-28,4%
Sfalcio meccanico-materiali				
Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	44.748,79	48.591,76	-3.842,97	-7,9%
Sfalcio meccanico-frutti pendenti				
Sfalcio manuale-in appalto				
Sfalcio manuale-materiali				
Totale sfalci	162.760,25	213.461,59	-50.701,34	-23,8%
Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni				
manutenzione fabbricati impianti in appalto	26.252,94	16.791,23	9.461,71	56,3%
manutenzione fabbricati impianti materiali			0,00	#DIV/0!
manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti				
Manutenzione abitazioni in appalto	94.894,00	3.517,00	91.377,00	
Manutenzione abitazioni - materiali				
Manutenzione abitazioni - noli/ trasporti				
Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazioni	121.146,94	20.308,23	100.838,71	496,5%
Gestione officine e magazzini tecnici				
manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	5.307,00	0	5.307,00	#DIV/0!
manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	9.996,29	8.005,95	1.990,34	24,9%
manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti				
manutenzione officine - locazione locali				
ammortamento attrezzatura tecnica	19.305,63	25.690,61	-6.384,98	-24,9%
amm.to officine e magazzini tecnici				
manutenzione officine altri costi				
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	596,79	3.224,55	-2.627,76	-81,5%
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	43.170,00	83.136,44	-39.966,44	-48,1%
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti				
Totale officine e magazzini tecnici	78.375,71	120.057,55	-41.681,84	-34,7%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Manutenzione elettrom.impianti				
manutenzione elettrom. impianti in appalto	263.436,18	220.380,41	43.055,77	19,5%
manutenzione elettrom. impianti materiali	65.699,94	228.172,47	-162.472,53	-71,2%
manutenzione elettrom. impianti NOLI E TRASPORTI				
quota amm.impianti e macchinari	4.127,10	4.127,14	-0,04	0,0%
manutenzione acquedotti rurali in appalto				
manutenzione acquedotti rurali materiali				
manutenzione acquedotti rurali noli e trasporti				
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	333.263,22	452.680,02	-119.416,80	-26,4%
Man. telerilevam. e ponteradio				
telerilevamento e ponte radio - manut. In affid. Esterno	6.638,02	0,00	6.638,02	
telerilevamento e ponte radio - materiali per manut.	2.741,12	9.763,52	-7.022,40	-71,9%
telerilevamento e ponte radio - canoni e altri oneri	3.932,00	4.708,00	-776,00	-16,5%
telerilevamento - quota amm.to attrezzatura				
Totale telerilevamento ponteradio	13.311,14	14.471,52	-1.160,38	-8,0%
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	499.220,78	168.869,94	330.350,84	195,6%
esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli impianti	17.406,14	16.196,32	1.209,82	7,5%
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	45.863,71	79.550,94	-33.687,23	-42,3%
CONTROLLO QUALITA' ACQUE	31.013,87	29.780,35	1.233,52	4,1%
Totale esercizio rete canali	593.504,50	294.397,55	299.106,95	101,6%
Energia elettrica funz.imp.				
energia elettrica impianti scolo				
energia elettrica impianti irrigui	4.936.115,02	8.018.178,07	-3.082.063,05	-38,4%
energia elettrica manufatti motorizzati	31.400,73	26.976,26	4.424,47	16,4%
energia elettrica acquedotti rurali				
Totale energia elettrica funzionamento impianti	4.967.515,75	8.045.154,33	-3.077.638,58	-38,3%
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				
mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno				
mezzi d'opera man. materiali				
mezzi d'opera - leasing/noleggi				
Totale gestione mezzi d'opera				

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Gestione automezzi				
automezzi - carburanti e lubrificanti	29.873,51	27.393,93	2.479,58	9,1%
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	12.635,65	12.664,56	-28,91	-0,2%
automezzi - quota ammortamento	10.297,23	7.637,23	2.660,00	34,8%
automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	32.608,65	22.534,75	10.073,90	44,7%
automezzi- manutenzione in appalto				
automezzi man. materiali	8.872,09	6.204,78	2.667,31	43,0%
Totale gestione automezzi	94.287,13	76.435,25	17.851,88	23,4%
Canoni passivi				
canoni passivi DERIVAZIONE E VETTORIAMENTO	129.968,77	126.878,93	3.089,84	2,4%
canoni passivi ATTRAVERSAMENTI E SOTTOPASSI				
altri canoni passivi (es. dighe, ev. altri canoni cer)	698.849,22	768.716,19	-69.866,97	-9,1%
Totale canoni passivi	828.817,99	895.595,12	-66.777,13	-7,5%
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	0,00	0,00	
consulenze tecniche varie	86.433,77	117.084,72	-30.650,95	-26,2%
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	19.631,07	12.426,12	7.204,95	58,0%
Adempimenti in materia ambientale - gestione verde arboreo				
adempimenti di sicurezza	38.974,65	73.798,12	-34.823,47	-47,2%
telefonia mobile e fissa tecnica	5.494,93	1.524,77	3.970,16	260,4%
assicurazioni impianti	157.254,69	148.239,81	9.014,88	6,1%
Totale costi tecnici generali	307.789,11	353.073,54	-45.284,43	-12,8%
Amm.to lavori capitalizzati				
quota amm. lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	475.825,70	471.340,37	4.485,33	1,0%
quota amm. lavori manut. Impianti capitalizzati	533.767,76	539.642,16	-5.874,40	-1,1%
Totale ammortamento lavori capitalizzati	1.009.593,46	1.010.982,53	-1.389,07	-0,1%
Costi Tecnici Generali Agronomici				
SPERIMENTAZIONE AGRARIA	283.673,88	280.982,41	2.691,47	1,0%
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	283.673,88	280.982,41	2.691,47	1,0%
Totale costi tecnici	9.533.038,15	12.560.953,77	-3.027.915,62	-24,1%
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	14.183,09	33.544,87	-19.361,78	-57,7%
manutenzione locali uso uffici materiali e varie	7.868,89	2.659,06	5.209,83	195,9%
quota ammortamento locali uso uffici				
Totale gestione locali uso ufficio	22.051,98	36.203,93	-14.151,95	-39,1%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Funzionamento uffici				
pulizia locali in appalto	23.577,72	24.614,61	-1.036,89	-4,2%
pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno				
pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.				
energia elettrica	14.900,15	17.576,43	-2.676,28	-15,2%
gas per riscaldamento	10.760,08	20.476,60	-9.716,52	-47,5%
acqua potabile	6.647,57	9.230,87	-2.583,30	-28,0%
telefonia fissa	12.880,54	12.953,97	-73,43	-0,6%
telefonia mobile	5.923,43	7.462,88	-1.539,45	-20,6%
gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	8.963,64	8.963,64	0,00	0,0%
cancelleria	4.173,90	2.981,86	1.192,04	40,0%
stampati/lavorati vari di tipografia	10.141,58	4.647,27	5.494,31	118,2%
Riviste e pubblicazioni	3.170,19	2.996,84	173,35	5,8%
postali	1.740,24	1.729,46	10,78	0,6%
registrazione e bollatura atti	309,25	306,98	2,27	0,7%
gestione archivio (storico e corrente)				
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	1.358,53	11.982,34	-10.623,81	-88,7%
quota ammortamento mobili e attr. uffici	653,65	1.781,73	-1.128,08	-63,3%
Varie amministrative	54.391,48	54.586,01	-194,53	-0,4%
Totale funzionamento uffici	159.591,95	182.291,49	-22.699,54	-12,5%
Funzionamento Organi consortili				
presidente - compenso	49.505,40	49.549,69	-44,29	-0,1%
presidente - altri costi	13.082,35	15.857,44	-2.775,09	-17,5%
vicepresidenti - compenso	25.839,60	21.886,94	3.952,66	18,1%
vicepresidenti - altri costi	4.066,83	2.493,47	1.573,36	63,1%
comitato amm.vo - altri costi				
consiglio - altri costi	5.728,06	3.720,60	2.007,46	54,0%
organi cons.li: assicurazione	9.111,43	9.676,06	-564,63	-5,8%
organi cons.li: elezioni				
collegio revisori dei conti - compenso	23.496,15	23.583,18	-87,03	-0,4%
collegio revisori dei conti - rimborsi				
Totale funzionamento organi consortili	130.829,82	126.767,38	4.062,44	3,2%
Partecipazione a enti e associazioni				
partecipazioni ad enti/associazioni	41.285,90	38.857,79	2.428,11	6,2%
Totale partecipazione enti/associazioni	41.285,90	38.857,79	2.428,11	6,2%
Spese legali amm.consulenze				
spese legali	79.272,74	67.588,03	11.684,71	17,3%
consulenze tecniche cause in corso				
consulenze amministrative varie	51.885,56	13.690,29	38.195,27	279,0%
spese notarili	1.860,33	0,00	1.860,33	
Totale spese legali amministrative e consulenze	133.018,63	81.278,32	51.740,31	63,7%
Assicurazioni diverse				
Assicurazioni diverse	125.278,72	125.927,77	-649,05	-0,5%
Totale Assicurazioni diverse	125.278,72	125.927,77	-649,05	-0,5%
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)	2.688,59	515,34	2.173,25	421,7%
assistenza - hardware		0,00	0,00	#DIV/0!
assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Generali	191.999,78	158.391,24	33.608,54	21,2%
assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi				
assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont lavori	20.980,72	21.348,69	-367,97	-1,7%
assistenza e acq. < E. 516 - software SITL				

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.				
materiale d'uso	133,62	0,00	133,62	
quota ammortamento hardware	17.924,94	18.495,05	-570,11	-3,1%
quota ammortamento - software serv. Generali	6.976,51	7.606,76	-630,25	-8,3%
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	8.100,41	8.146,21	-45,80	-0,6%
Totale Informatica	248.804,57	214.503,29	34.301,28	16,0%
Attività di comunicazione				
mostre e iniziative promozionali	3.902,89	8.183,00	-4.280,11	-52,3%
pubblicazioni	4.220,94	4.220,94	0,00	0,0%
pubblicità e inserzioni su mass media		2.830,40		
altri costi di comunicazione	36.335,43	54.006,23	-17.670,80	-32,7%
Totale attività di comunicazione	44.459,26	69.240,57	-24.781,31	-35,8%
Spese di rappresentanza				
rappresentanza	15.417,66	20.024,62	-4.606,96	-23,0%
Totale spese di rappresentanza	15.417,66	20.024,62	-4.606,96	-23,0%
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 QUALITA'				
CQ- CORSI	5.599,99	3.600,00	1.999,99	55,6%
CQ- CONSULENZE	18.000,00	18.000,00	0,00	0,0%
CQ- ALTRI COSTI	4.814,30	3.880,10	934,20	24,1%
Totale certificazione Qualità	28.414,29	25.480,10	2.934,19	11,5%
Totale costi amministrativi	949.152,78	920.575,26	28.577,52	3,1%
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	29.780,05	5.043,12	24.736,93	
int. passivi su altri conti correnti				
oneri bancari	3.838,16	4.544,96	-706,80	-15,6%
altri oneri finanziari				
Altre perdite su crediti		0,00	0,00	#DIV/0!
Interessi passivi su anticipazioni degli associati	20.847,69	20.847,69	0,00	0,0%
Totale Oneri finanziari correnti	54.465,90	30.435,77	24.030,13	79,0%
Totale costi finanziari	54.465,90	30.435,77	24.030,13	79,0%
Altri costi della gestione ordinaria				
Minusvalenze e sopravvenienze				
Minusvalenze da realizzo				
Sopravvenienze passive	15.992,12	60.381,76	-44.389,64	-73,5%
Svalutazioni titoli e partecipazioni				
Totale Minusvalenze e sopravvenienze	15.992,12	60.381,76	-44.389,64	-73,5%
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	43.764,82	45.287,38	-1.522,56	-3,4%
Quota annua amm.to Diritti e Brevetti				
Quota annua altre immobilizzazioni immateriali CONTO UTILIZZATO DAL 1/1/2019	10.000,00	8.000,00	2.000,00	25,0%
Totale costi diversi della gestione ordinaria	53.764,82	53.287,38	477,44	0,9%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Totale altri costi della gestione ordinaria	69.756,94	113.669,14	-43.912,20	-38,6%
Accantonamenti				
Quote annue accantonamenti	3.387.850,66	1.126.237,02	2.261.613,64	200,8%
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	0,00	140.409,53	-140.409,53	-100,0%
Acc. Fondo Ricostituzione Imp. (Art.20 RD215-33)	2.971.847,63	2.940.164,68	31.682,95	1,1%
Totale accantonamenti	6.359.698,29	4.206.811,23	2.152.887,06	51,2%
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 servitù ed occupazioni temporanee F.P.				
Espropri e servitù F.P.				
Occupazioni temporanee F.P.				
Totale espropri e servitù 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	6.107.550,59	4.792.529,51	1.315.021,08	27,4%
Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	6.107.550,59	4.792.529,51	1.315.021,08	27,4%
Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia				
Costi materiali in diretta amministrazione FT	455.952,27	569.818,31	-113.866,04	-20,0%
Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT				
Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in ECONOMIA	455.952,27	569.818,31	-113.866,04	-20,0%
Espropri e servitù ed occupazioni temporanee TERZI				
Espropri e servitù T.				
Occupazioni temporanee T.				
Totale espropri ed occupazioni temporanee terzi				
Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI				
progettazioni esterne T.				
oneri accessori T.	1.773.230,96	69.948,35	1.703.282,61	2435,1%
incentivi alla progettazione TERZI				
Totale Prog., direzione lavori e costi accessori terzi	1.773.230,96	69.948,35	1.703.282,61	2435,1%
Totale nuove opere fin. terzi	8.336.733,82	5.432.296,17	2.904.437,65	53,5%
Imposte e Tasse				
Imposte e Tasse				
IRAP	243.466,15	234.919,64	8.546,51	3,6%
Imposte su immobili	12.281,00	13.066,00	-785,00	-6,0%
IRES				
smaltimento rifiuti e passi carrai	9.863,48	9.179,41	684,07	7,5%
imposta sostitutiva capital gain				
Altre imposte e tasse	3.728,73	4.613,66	-884,93	-19,2%
Imposte anni precedenti				
Totale Imposte e Tasse	269.339,36	261.778,71	7.560,65	2,9%
Totale Imposte e Tasse	269.339,36	261.778,71	7.560,65	2,9%
TOTALE COSTI	29.889.238,53	27.682.095,51	2.207.143,02	8,0%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

RICAVI

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
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	59.971,80	58.128,87	1.842,93	3,2%
Totale canoni per licenze e concessioni	59.971,80	58.128,87	1.842,93	3,2%
Totale canoni per licenze e concessioni	59.971,80	58.128,87	1.842,93	3,2%
Contributi pubblici gestione ordinaria				
Contributi pubblici gestione ordinaria				
cont. statali attivita' correnti	43.743,60	130.984,27	-87.240,67	-66,6%
cont. regionali attivita' correnti	212.221,64	330.792,40	-118.570,76	-35,8%
cont. altri enti attivita' correnti	423.675,07	171.692,92	251.982,15	146,8%
Totale contributi pubblici gestione ordinaria	679.640,31	633.469,59	46.170,72	7,3%
Totale contributi pubblici gestione ordinaria	679.640,31	633.469,59	46.170,72	7,3%
Proventi patrimoniali e finanziari				
Locazione beni immobili				
locazione beni immobili				

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
Totale Locazione beni immobili				
Proventi finanziari a medio/lungo termine				
int. su titoli a medio/lungo termine				
proventi da partecipazioni	3,97	2,62	1,35	51,5%
Totale proventi finanziari a medio/lungo termine	3,97	2,62	1,35	51,5%
Proventi finanziari a breve termine				
int. su c/tesoreria e c/c bancari	60.748,54	1.986,21	58.762,33	2958,5%
int. su c/c postale				
int. su titoli a breve termine				
Totale proventi finanziari a breve	60.748,54	1.986,21	58.762,33	2958,5%
Totale proventi patrim.finanz.	60.752,51	1.988,83	58.763,68	2954,7%
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	1.108.748,53	1.414.984,98	-306.236,45	-21,6%
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	145.429,00	173.847,67	-28.418,67	
proventi da energia da fonti rinnovabili				
Proventi da attività commerciali diverse	5.239.782,43	5.261.037,63	-21.255,20	-0,4%
Arrotondamenti attivi				
IVA detraibile Prorata	77.760,29	92.979,75	-15.219,46	-16,4%
Plusvalenze da realizzo beni	1.200,00			
Sopravvenienze ed insussistenze attive		1.075,01	-1.075,01	
Introito per sanzioni amministrative (Art. 100 RD 215/33)				
Rimborsi tributari				
Altri proventi diversi				
Totale Altri Proventi	6.572.920,25	6.943.925,04	-371.004,79	-5,3%
Totale Proventi diversi	6.572.920,25	6.943.925,04	-371.004,79	-5,3%
Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche				
Finanziamenti pubblici sui lavori				
finanziamento di terzi sui lavori	8.336.733,82	5.432.296,17	2.904.437,65	53,5%
finanziamento consortile sui lavori (utilizzo FRI)	3.725.071,82	1.476.508,78	2.248.563,04	152,3%
Totale finanziamenti sui lavori	12.061.805,64	6.908.804,95	5.153.000,69	74,6%
Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	12.061.805,64	6.908.804,95	5.153.000,69	74,6%
Utilizzo accantonamenti				
Utilizzo accantonamenti				
utilizzo altri accantonamenti	187.426,94	1.230.034,98	-1.042.608,04	-84,8%
Utilizzo f.do spese generali lavori in concessione	78.994,72	84.483,06	-5.488,34	-6,5%
Utilizzo fondo contratti in corso				
Utilizzo contributi pluriennali in conto capitale di terzi				
Totale Utilizzo accantonamenti	266.421,66	1.314.518,04	-1.048.096,38	-79,7%
Totale Utilizzo accantonamenti	266.421,66	1.314.518,04	-1.048.096,38	-79,7%

CONTO ECONOMICO ANALITICO

	CONSUNTIVO ANNO DI RIFERIMENTO 2023	CONSUNTIVO ANNO PRECEDENTE 2022	VARIAZIONE ASSOLUTA	VARIAZIONE RELATIVA %
<i>Contributi consortili</i>				
Contributi ORDINARI				
Contributi esercizio				
Contributi esercizio	6.186.586,47	7.961.430,48	-1.774.844,01	-22,3%
Totale Contributi esercizio	6.186.586,47	7.961.430,48	-1.774.844,01	-22,3%
Contributi manutenzione				
Contributi manutenzione	1.414.471,09	1.402.751,42	11.719,67	0,8%
Totale Contributi manutenzione	1.414.471,09	1.402.751,42	11.719,67	0,8%
Contributi SPERIMENTAZIONE				
Contributi SPERIMENTAZIONE	271.646,26	283.986,21	-12.339,95	-4,3%
Totale Contributi sperimentazione	271.646,26	283.986,21	-12.339,95	-4,3%
Contributi funzionamento Ente				
Contributi funzionamento Ente	2.315.022,54	2.173.092,08	141.930,46	6,5%
Totale Contributi funzionamento Ente	2.315.022,54	2.173.092,08	141.930,46	6,5%
Totale Contributi ORDINARI	10.187.726,36	11.821.260,19	-1.633.533,83	-13,8%
Contributi STRAORDINARI				
Contributi STRAORDINARI				
TOTALE Contributi STRAORDINARI				
TOTALE CONTRIBUTI CONSORTILI	10.187.726,36	11.821.260,19	-1.633.533,83	-13,8%
TOTALE RICAVI	29.889.238,53	27.682.095,51	2.207.143,02	8,0%
RISULTATO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	

BILANCIO CONSUNTIVO - ESERCIZIO 2023

NOTA INTEGRATIVA

SOMMARIO

PREMESSA	3
STATO PATRIMONIALE	5
ATTIVO	5
IMMOBILIZZAZIONI	5
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7
AMMORTAMENTI	8
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
PASSIVO	14
DEBITI FINANZIARI A LUNGO	14
DEBITI FINANZIARI A LUNGO	14
PASSIVO A BREVE TERMINE	15
DEBITI VS. ERARIO E ENTI PREVIDENZIALI	15
CONTI IVA	16
DEBITI VARI	16
RATEI E RISCONTI PASSIVI	17
CAPITALE NETTO	18
CAPITALE NETTO	18
FONDI RETTIFICATIVI DELL'ATTIVO E FONDI DI AMMORTAMENTO	18
FONDI DI ACCANTONAMENTO	18
CONTI D'ORDINE	21
CONTO ECONOMICO	22
RICAVI	22
RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	22
CONTRIBUENZA	22
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	23
CONTRIBUTI PUBBLICI DI GESTIONE ORDINARIA	23
RICAVI E PROVENTI VARI DA ATTIVITÀ ORDINARIA CARATTERISTICA	23
UTILIZZO ACCANTONAMENTI	24
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE (utilizzo del FRI)	24
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	25
COSTI	25
COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	25
COSTO DEL PERSONALE	25
COSTI TECNICI	26
VOLUME DISTRIBUITO	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	31
CONTRIBUTI CONSORZIO 2° GRADO	32
COSTI TECNICI GENERALI	32
COSTI TECNICI GENERALI AGRONOMICI	32
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	34
INFORMATICA	35
ATTIVITÀ DI COMUNICAZIONE	35
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	39

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 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, ai sensi dello Statuto, è stato predisposto dal Comitato amministrativo nella seduta del 22 maggio 2024, con deliberazione n. 742/24/CA.

Il consuntivo rispecchia ancora i riflessi sull'attività dell'ente determinati oltre che dalla perdurante crisi militare tra Russia e Ucraina dal cambiamento climatico. Con riferimento al clima, il 2023 è stato caratterizzato da "ondate di calore" e caldo record, che si è registrato nel mese di luglio il quale, secondo gli scienziati del progetto World Weather Attribution¹ dell'Università di Oxford, è stato il mese con le temperature più calde in assoluto in vaste zone della Cina, degli Stati Uniti e dell'Europa meridionale; in Italia si sono raggiunte temperature oltre di 45°C in alcune zone della Sicilia. I ghiacciai alpini hanno inesorabilmente continuato la loro fusione, causata dalle alte temperature e da un inverno poco nevoso. Dal punto di vista pluviometrico, la distribuzione delle precipitazioni è stata profondamente irregolare con l'alternarsi di episodi molto intensi e lunghi periodi di scarsità; i primi quattro mesi dell'anno sono stati caratterizzati da siccità con conseguente grave impatto sulle portate del Po e ingressione del cuneo salino alla sua foce. Il periodo di siccità si è bruscamente interrotto in seguito a un evento meteorologico estremo: tra il 1° e il 17 maggio due perturbazioni hanno scaricato sulla Romagna e sulle aree centrali regionali un quantitativo di precipitazioni compreso tra 25% e 50% del valore atteso per l'intero anno. Il 23 maggio successivo, è stata emanata la dichiarazione dello "stato di calamità" da parte del Consiglio dei Ministri. L'evento atmosferico ha provocato devastanti impatti sul territorio regionale, soprattutto in Romagna: allagamenti su più di 540 km² per quantitativi stimati di acqua in eccesso pari a 350 milioni di m³, 65.598 frane per un'estensione totale di 72 km² di territorio, alcuni decessi, danni enormi all'agricoltura, a strade, case, attività produttive, infrastrutture di scolo e fognarie. I danni complessivi

¹ <https://www.worldweatherattribution.org/extreme-heat-in-north-america-europe-and-china-in-july-2023-made-much-more-likely-by-climate-change/>

sono stati stimati in euro 8,6 miliardi. Il Consorzio di secondo grado, operando a stretto contatto con le Autorità competenti, è intervenuto a sostegno della Romagna per allontanare dalle zone allagate della pianura romagnola le acque di piena dei fiumi circostanti entrate nell'asta del CER, portandole verso il Po le cui quote altimetriche erano più basse, effettuando una manovra idraulica straordinaria di inversione del normale flusso dell'acqua. Il Consorzio, con nota n. 5642/2023, ha chiesto al Commissario Straordinario per la Ricostruzione il recupero dei costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza, stimati in euro 246.198,77; l'importo è stato incassato il 14 novembre 2023.

Figura 1: precipitazioni cumulate sul periodo 1-17 maggio 2023. ARPAE-Fonte dati ERG5

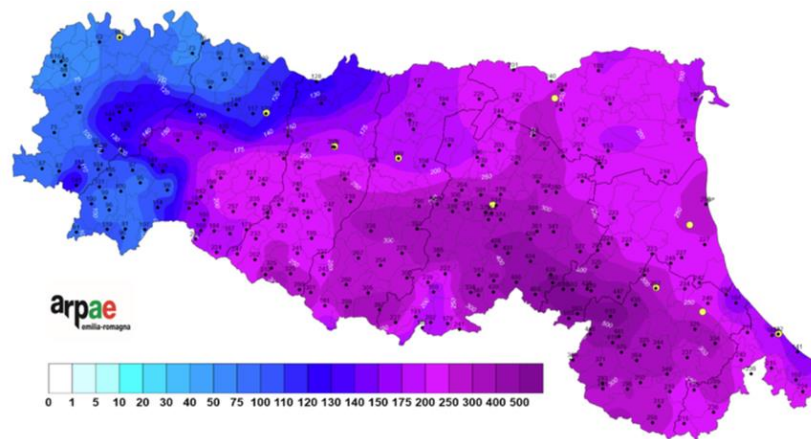
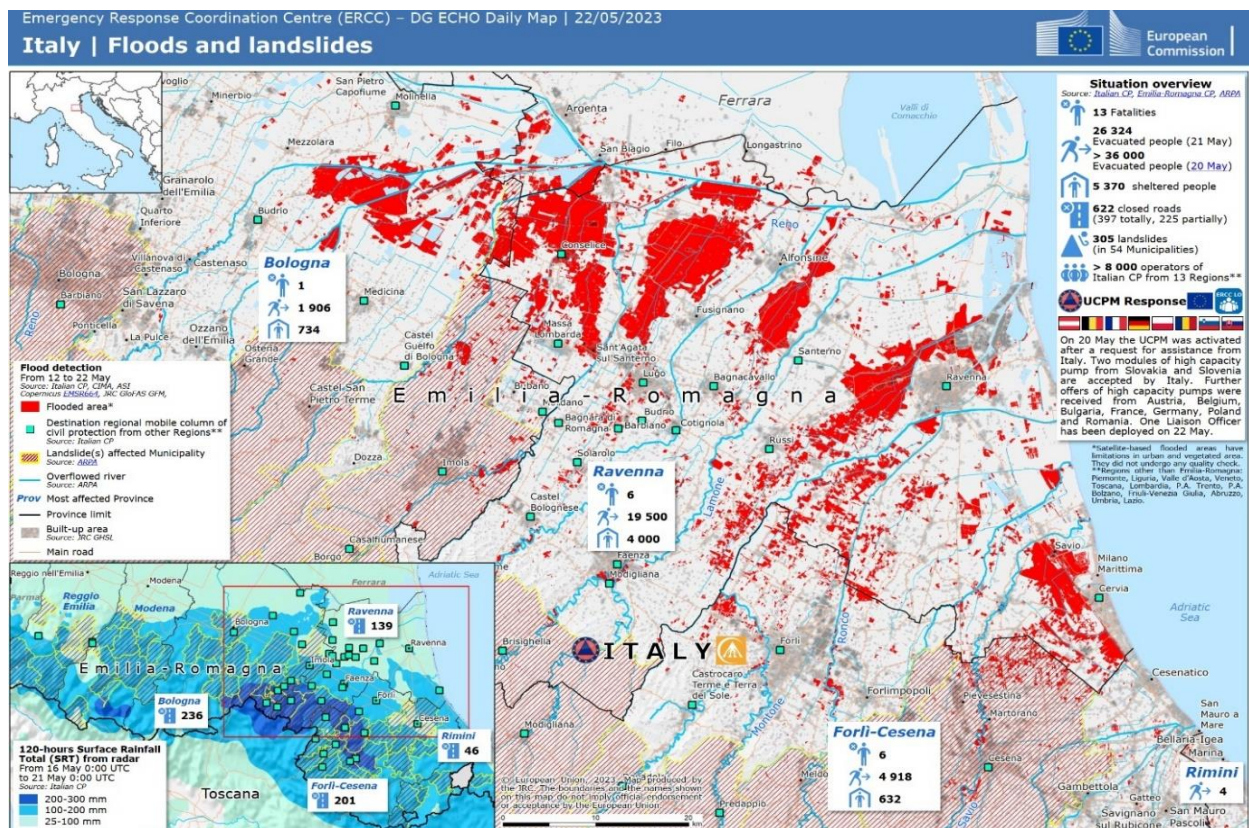


Figura 2: situazione di inondazioni e frane in data 22 maggio 2023, tratte dal sito: <https://erccportal.jrc.ec.europa.eu/Countries/>



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

Si passa ora all'analisi delle voci dello stato patrimoniale attivo che risulta pari a euro 28.228.551,54, al netto dei relativi fondi rettificati. 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.

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	37.142,26	4.129,12
Impianti da fonti rinnovabili					
Automezzi	209.261,10	18.100,00	227.361,10	206.081,10	21.280,00
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	76.072,14	0,00	76.072,14	75.084,54	987,60
Attrezzatura tecnica	400.652,82	9.394,00	410.046,82	354.915,74	55.131,08
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti					
Hardware	149.280,88	6.694,71	155.975,59	128.604,50	27.371,09
Altre Immobilizzazioni materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	1.970.487,04	34.188,71	2.004.675,75	839.176,14	1.165.499,61

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 materiali acquisite nell'esercizio, 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. 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.

La movimentazione delle immobilizzazioni materiali discende dall'acquisto di un nuovo autoveicolo in sostituzione di quello precedentemente in uso alla Traversa, di un'attrezzatura tecnica presso l'azienda Marsili: un nuovo atomizzatore trainato e di nuovi computer per alcune unità di personale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre	Fondo ammortamento	Valori netti 31 dicembre
Software servizi Generali	134.116,70	1.204,14	135.320,84	128.604,50	6.946,31
Software servizi Amm.vi	20.441,98	0,00	20.441,98	20.441,98	0,00
Software progettazione e contabilità lavori	1.821,00	0,00	1.821,00	1.821,00	0,00
Software SITL	11.199,60	0,00	11.199,60	11.199,60	0,00
Software Telerilevamento					
Diritti e Brevetti					
Manutenzioni straordinarie su reti di terzi capitalizzate	4.713.403,32	132.406,48	4.845.809,80	2.261.219,90	2.584.589,90
Manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzate	5.396.422,17	140.434,20	5.536.856,37	3.769.817,06	1.767.039,31
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti					
Costi pluriennali capitalizzati	943.410,56	0,00	943.410,56	626.491,41	316.919,15
Altre immobilizzazioni immateriali	111.000,00	50.000,00	161.000,00	121.000,00	40.000,00
Totale immobilizzazioni immateriali	11.331.815,33	324.044,82	11.655.860,15	6.940.595,45	4.715.494,67

Quanto precisato in precedenza per le immobilizzazioni materiali diverse da terreni e fabbricati, vale anche per quelle immateriali. La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali discende dagli acquisti effettuati nell'anno riferiti a un modulo software per la gestione degli arretrati previsti dal nuovo CCNL, alle 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 132.406,48 ed euro 140.434,20; risultano così ripartite e composte per sito:

MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETI		importo
PALANTONE:		€ 0
S. AGOSTINO EST:		€ 0
ASTA DESTRA:	grigliati metallici Botte Reno Monte, ponti attraversamento e scalette risalita Navile Idice e Reno-Crevenzosa	€ 54.151,16
CREVENZOSA:		€ 0
PIEVE DI CENTO:	ultimazione lavori su casa guardia e uffici	€ 782,51
SAVIO:	campionamento ed analisi sedimenti vasca e lavori su paratoie Granarolo e Pisciatello	€ 26.254,89
TRAVERSA:	sostituzione materiali su parti deteriorate, lavori sulle paratoie 3 e 4	€ 51.217,92
Totale		€ 132.406,48

MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI		importo
PALANTONE:		€ 0
S. AGOSTINO EST:		€ 0
ASTA DESTRA:	quadri elettrici asserviti ai sottopassi sull'asta CER	€ 129.454,20
CREVENZOSA:		€ 0
PIEVE DI CENTO:		€ 0
SAVIO:		€ 0
TRAVERSA V.S.:		€ 0
ACQUA CAMPUS:		€ 0
Altro:	Licenze software SCADA	€ 10.980,00
Totale		€ 140.434,20

La movimentazione del conto "Altre immobilizzazioni immateriali" si riferisce, per euro 50.000 all'incentivo all'esodo di una risorsa di personale disposto con provvedimento n. 541/23/CA.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Partecipazioni ad enti ed associazioni			
Titoli e investimenti a lungo termine			
Partecipazioni societarie	112.306,11	342,1	112.648,21
Crediti finanziari a lungo termine			
Depositi cauzionali a lungo termine	12.699,81	0,00	12.699,81
Totale immobilizzazioni finanziarie	125.005,92	342,1	125.348,02

Le "partecipazioni societarie" del Consorzio risultano quindi composte come segue:

- € 101.580,00 - 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.

-
- € 8.600,00 – 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;
 - € 279,3 – 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.
 - € 867,12 - 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, a cui il Consorzio conferisce i propri prodotti agricoli.
 - € 250,00 - CO.PRO.B soc. coop. agricola di produttori bieticoli italiani è l'unico operatore del settore bieticolo saccarifero italiano con 2 zuccherifici: Minerbio e Pontelongo, è nata nel 1962 in Emilia-Romagna; l'acquisto è stato disposto con delibera n. 501/23/CA del 4 aprile 2023.

Il Consorzio ha posto in essere gli adempimenti previsti dal Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (T.U.S.P.) di cui al decreto legislativo 16 agosto 2016 n. 175, emanato in attuazione della legge 7 agosto 2015 n. 124.

I depositi cauzionali a lungo termine sono previsti per somme depositate dal Consorzio presso enti gestori del territorio a garanzia; quelli sostenuti nell'anno sono riferiti ai depositi 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 1.122.643,34, con una variazione rispetto all'anno precedente di -0,62% (l'importo era pari a euro 1.129.608,43) ed un'incidenza di 5,10% (5,08% nell'anno precedente) sui 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	19.305,63	1,7 %
3120706	quota ammortamento impianti e macchinari	4.127,10	0,4 %
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	0	0 %
3121406	automezzi - quota ammortamento	10.297,23	0,9 %
3121800	quota amm.to lavori man. reti e manufatti capitalizzati	475.825,70	42,4 %
3121803	quota amm.to lavori man. impianti capitalizzati	533.767,76	47,5 %
3130445	quota ammortamento mobili e attrezzature ufficio	653,65	0,1 %
3131024	quota ammortamento hardware	17.924,94	1,6 %
3131027	quota ammortamento - software servizi Generali	6.976,51	0,6 %
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	43.764,82	3,9 %
3140604	quote annua amm.to diritti e brevetti	0	0 %
3140606	quote annua altre immobilizzazioni immateriali	10.000,00	0,9 %
Totale		1.122.643,34	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 900.425,86, al fondo spese generali lavori in concessione, FSGLC, per euro 78.994,72 e mediante contribuzione associativa per complessi euro 143.222,76; detti importi rappresentano rispettivamente 80%, 7% e 13% dell'ammortamento totale. Nella sezione dedicata ai fondi iscritti nel

passivo dello Stato Patrimoniale si riporta la situazione contabile dei fondi citati. Nella tabella seguente si riporta l'estratto del registro dei beni ammortizzabili per tipologia di cespiti, dove: periodo=anno di riferimento del bilancio, anno prec.= anno precedente a quello di riferimento del bilancio.

Gruppo cespiti	Costo acquisto 31-12-anno prec.	Add.ne nel periodo	Ces.ne nel periodo	Costo acquisto 31-12-periodo	Amm.to /sval.ne 31-12-anno prec.	Amm.to /sval.ne nel periodo	Cessione amm.to nel periodo	Amm.to /sval.ne 31-12-periodo	Valore contabile 31-12-anno prec.	Valore contabile 31-12-periodo
	(A)	(B)	(C)	(D=A+B-C)	(E)	(F)	(G)	(H=E+F)	(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	-33.015,16	-4.127,10	0,00	-37.142,26	8.256,22	4.129,12
Automezzi	209.261,10	26.600,00	-8.500,00	227.361,10	-204.283,87	-10.297,23	8.500,00	-206.081,10	4.977,23	21.280,00
Mobili e macchine per ufficio	76.072,14	0,00	0,00	76.072,14	-74.430,89	-653,65	0,00	-75.084,54	1.641,25	987,60
Attrezzatura tecnica	400.652,82	9.394,00	0,00	410.046,82	-335.610,11	-19.305,63	0,00	-354.915,74	65.042,71	55.131,08
Informatica HW	149.280,88	6.694,71	0,00	155.975,59	-110.679,56	-17.924,94	0,00	-128.604,50	38.601,32	27.371,09
Software servizi generali	134.116,70	1.204,14	0,00	135.320,84	-121.398,02	-6.976,51	0,00	-128.374,53	12.718,68	6.946,31
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 e 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	4.713.403,32	132.406,48	0,00	4.845.809,80	-1.785.394,28	-475.825,70	0,00	-2.261.219,98	2.928.009,04	2.584.589,82
Manutenzione straordinaria impianti	5.396.422,17	140.434,20	0,00	5.536.856,37	-3.236.049,30	-533.767,76	0,00	-3.769.817,06	2.160.372,87	1.767.039,31
Costi capitalizzati	943.410,56	0,00	0,00	943.410,56	-582.726,59	-43.764,82	0,00	-626.491,41	360.683,97	316.919,15
Altre immobilizzazioni immateriali	111.000,00	50.000,00	0,00	161.000,00	-111.000,00	-10.000,00	0,00	-121.000,00	0,00	40.000,00
Partecipazioni	112.306,11	342,10	0,00	112.648,21	0,00	0,00	0,00	0,00	112.306,11	112.648,21
Totale	13.414.608,48	367.075,63	-8.500,00	13.773.184,11	-6.665.398,36	-1.122.643,34	8.500,00	-7.779.541,70	6.749.210,12	5.993.642,41

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

CREDITI	Saldi 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	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Crediti verso utenti di beni patrimoniali			
Contributi/Concessioni da porre in riscossione			
Crediti per riparto costi Consorzio 2° grado CER	126.069,46	1.835.557,36	1.961.626,82
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere pubbliche	903.861,29	-217.658,74	686.202,55
Stati di avanzamento da emettere	2.820.713,94	323.712,05	3.144.425,99
Crediti verso il personale	334,35	28,71	363,06
Anticipi economici a dipendenti			
Gestione economica			
Crediti per fatture e note da emettere	12.082.055,70	-6.838.355,06	5.243.700,64
Crediti per depositi cauzionali attivi	2.797,13	0	2.797,13
Crediti verso Enti Previdenziali	0	0,06	0,06
Crediti verso ENPAIA TFR			
Crediti diversi	112.422,37	274.396,78	386.819,15
Acconti di imposta	8.804,02	15.794,63	24.598,65
Anticipi a fornitori	1.073.302,05	-1.034.861,39	38.440,66
Totale crediti	17.130.360,31	-5.641.385,60	11.488.974,71

I crediti verso Consorziati / Associati afferiscono a crediti per contributi consortili o altri crediti attinenti ai rapporti con gli associati, ancora da incassare al 31 dicembre.

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. Al momento del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, i residui attivi e passivi, usati nella precedente contabilità finanziaria, relativi ai lavori ancora in corso sono stati trasformati in consistenze, rispettivamente, attive della voce "crediti verso enti del settore pubblico" e passive della voce "fondo delibere portate a nuovo". Queste due voci contengono importi che erano stati iscritti a bilancio all'atto della concessione del finanziamento ma che non troveranno più una manifestazione numeraria in termini di entrate e uscite di cassa. Man mano che i lavori ancora in corso andranno a conclusione, la consistenza di queste due voci dello stato patrimoniale sarà progressivamente riassorbita fino ad azzerarsi definitivamente. Ora viene stanziata a budget soltanto la quota che si stima di realizzare nel corso dell'anno e alla chiusura del consuntivo si accerta soltanto l'importo dei lavori effettivamente eseguiti.

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 € 4.064.407,28 dalla contribuzione richiesta a fronte dell'attività svolta nell'anno. 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	1.366.422,01	9.217.720,77	10.584.142,78
Conto corrente Carte di Credito	151,04	-150	1,04
Libretti Fondo Previdenza	32.027,48	3.117,94	35.145,42
Conto corrente postale Nr. 17678400	13.461,32	4.076,96	17.538,28
Cassa economale	5.000,00	0,00	5.000,00
Conto economale	500,51	1.114,17	1.614,68
Totale c/bancari	1.417.562,36	9.225.879,84	10.643.442,20

L'importo del conto corrente – affidato all'istituto cassiere Emil Banca Credito Cooperativo Bologna – trova corrispondenza con il verbale di verifica di cassa prodotto dal Cassiere in data 29 dicembre 2023, ultimo giorno lavorativo della settimana e dell'anno ma differisce per -€ 83.766,85 dal saldo riportato nell'estratto conto bancario al 31 dicembre, domenica. La differenza è relativa al bonifico effettuato il 29 dicembre da un associato per l'ultima rata del contributo di funzionamento 2023 che non è stato contabilizzato dall'Ufficio Tesoreria nel verbale di cassa. Il conto è stato movimentato con l'emissione di 1.783 mandati di pagamento (-2% rispetto l'anno precedente) e 472 reversali di incasso (-8% rispetto l'anno precedente) rispettivamente con un importo unitario medio di € 12.329 (-7% rispetto all'anno prima) e di € 66.101 (+64% 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			

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.

PASSIVO

Si passa all'analisi dello stato patrimoniale passivo, pari a euro 28.228.551,54, al netto dei fondi rettificativi dell'attivo, in cui sono rappresentate 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.

DEBITI FINANZIARI A LUNGO	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine			
Debiti per depositi cauzionali passivi	51.708,46	870,80	52.579,26
Debiti verso altri finanziatori	1.769.599,19	470.579,48	2.240.178,67
Totale debiti finanziari a lungo	1.821.307,65	471.450,28	2.292.757,93

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 delibera consortile n. 63/97/CD, aggiornato secondo le deliberazioni n. 608/18/DA e 609/18/DA, il quale è alimentato con gli accantonamenti riportati nella tabella seguente. La quota annuale d'accantonamento ammonta ad euro € 526.024,52 che rappresenta complessivamente la disponibilità generata dalla cessione e dal vettoriamento d'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	€ -	€ 34.951,53	€ 34.951,53	€ 254.610,73
2007	2008	€ -	€ 56.884,79	€ 56.884,79	€ 311.495,52
2008	2009	€ -	€ 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

ANNO		Associati	Non associati	Totale anno	Totale progressivo
utilizz.	addeb.				
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
2023	2024	€ 1.580,82	€ 524.443,70	€ 526.024,52	€ 3.448.801,28
Versamenti a Consorzio Bonifica Renana					€ -551.663,33
Versamenti a Consorzio Bonifica Romagna					€ -514.037,57
Versamento a Consorzio bonifica Pianura di Ferrara					€ -54.828,98
Versamento a Consorzio bonifica Burana					€ -88.092,72
IMPORTO NETTO					€ 2.240.178,67

Nella tabella seguente si riporta la suddivisione dell'importo tra gli associati al 31 dicembre 2023.

Associati agricoli	%	IMPORTO
Pianura di Ferrara	5,268	€ 126.853,87
Burana	3,893	€ 46.184,29
Renana	36,804	€ 717.618,32
Romagna Occidentale	25,419	€ 876.650,80
Romagna	28,616	€ 472.871,40
TOTALE	100,000	€ 2.240.178,67

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	391.997,52	-11.280,50	380.717,02
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi			
Debiti vs Enti Previdenziali	297.370,88	15.963,75	313.334,63
Totale Debiti vs. erario e enti	689.368,40	4.683,25	694.051,65

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	-58.785,85	-69.878,19	-128.664,04
Totale Conti Iva	-58.785,85	-69.878,19	-128.664,04

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, introdotto nel nostro ordinamento a seguito dell'emanazione dell'articolo 1, comma 629, lettera b) della Legge Finanziaria 190/2014, 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. L'Unione Europea, con decisioni della Commissione e del Consiglio rispettivamente n. 2023/342 e n. 2023/1551, ha autorizzato l'Italia a prorogare, in ambito Iva, l'applicazione dello split payment, senza soluzione di continuità, dal 1° luglio 2023 al 30 giugno 2026.

DEBITI VARI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Debiti verso enti, associazioni	179.143,83	16.460,12	195.603,95
Enti c/anticipi	4.211.046,97	0,00	4.211.046,97
Agenti Riscossione c/anticipi			
Discarichi e rimborsi contrib. cons. da effettuare			
Debiti verso fornitori	710.244,54	661.301,81	1.371.546,35
Debiti verso dipendenti	126.984,76	53.939,65	180.924,41
Debiti per fatture o note da ricevere	1.550.906,64	-235.119,88	1.315.786,76

DEBITI VARI	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Debiti diversi	29.688,92	20.424,14	50.113,06
Debiti finanziari a breve termine			
Premi assicurativi da liquidare	12.544,81	-12.544,81	0,00
Debiti di finanziamento per anticipi degli associati			
Totale debiti vari	6.820.560,47	504.461,03	7.325.021,50

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, 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; l’importo di euro 2.765.833,73 rappresenta l’anticipazione non ancora compensata da parte dell’ente concedente (ex MIPAF) relativa al lotto “Selice-Santerno”. 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 premi, 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.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	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 1.324.302,48 euro, è quella costituita dal fondo consortile il cui incremento è stato determinato dall'aumento di capitale a titolo gratuito della partecipazione in Emil Banca, banca cassiere.

CAPITALE NETTO	Saldi 1 gennaio	Incrementi / decrementi	Saldi 31 dicembre
Fondo consortile	1.324.281,38	21,10	1.324.302,48
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	1.324.281,38	21,10	1.324.302,48

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	0	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	0	38.871,63

Per la descrizione dei fondi di ammortamento si rimanda a quanto riportato in precedenza nelle 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 contribuzione. Si passa ora all'analisi dei fondi di accantonamento.

	Saldi 1 gennaio	Decrementi (dare)	Incrementi (avere)	Saldi 31 dicembre	Variazione
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	1.509.951,51	0	0	1.509.951,51	0
Fondo perdite su titoli	0	0	0	0	
Fondo lavori di somma urgenza	250.271,63	183.049,58	402.777,65	469.999,70	219.728,07
Fondo imposte e tasse	120.000,00	0	80.000,00	200.000,00	80.000,00
Altri fondi per rischi	25.174,61	0	0	25.174,61	0
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica) FRI	8.811.143,96	3.725.071,82	2.971.847,63	8.057.919,77 (di cui netto: 3.947.548,66)	-753.224,19
Fondo investimenti	25.000,00	0	0	25.000,00	0
Fondo spese legali	152.000,00	4.377,36	0	147.622,64	- 4.377,36
Fondo spese generali lavori in concessione FSGLC	1.223.535,70	78.994,72	0	1.144.540,98 (di cui netto: 996.695,30)	- 78.994,72
Altri fondi per spese	116.980,50	0	0	116.980,50	0
Fondo T.F.R.	15.159,10	14.646,94	0	512,16	-14.646,94
Fondo integrazione personale dipendente (art. 152 CCNL), conto COGE n. 1810303	36.362,98	0	2.926,70	39.289,68	2.926,70
Altri fondi vincolati personale dipendente	219.961,14	1.639,05	109.000,00	327.322,09	107.360,95
Fondi per investimenti immobiliari	210.371,43	0	190.048,49	400.419,92	190.048,49
Fondo affidamenti/contratti in corso	0	0	0	0	0
Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria	0	0	0	0	0
Fondo contributi e compartecipazioni	156.720,96	0	0	156.720,96	0
Fondo canoni di derivazione e concessione	1.776.595,40	0	90.022,54	1.866.617,94	90.022,54
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo: delibera n. 64/23/CD	0	0	2.080.000,00	2.080.000,00	2.080.000,00
Fondo di accantonamento risarcimento danni autovetture amministratori	10.000,00	0	0	10.000,00	0
Fondo di accantonamento risarcimento danni autovetture personale	15.000,00	654,48	0	14.345,52	-654,48
Totale fondi di riserva di accantonamento	14.674.228,92	4.008.433,95	5.926.623,01	16.592.417,98	1.918.189,06

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;

- Fondo spese generali lavori in concessione, FSGLC: raggiunge l'importo complessivo a fine anno di euro 1.144.540,98 e raccoglie le economie eventualmente riscontrate alla chiusura di lavori finanziati da enti e rappresenta, quindi, un indicatore dell'efficienza dell'Ente in questo settore della propria attività; la movimentazione annuale, per euro 78.994,72, è relativa a quote di ammortamento a carico del fondo. Le quote residue accantonate sono 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 90.022,54, come da nota in atti al prot. n. 112/2024.
- 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.
- Fondo T.F.R.: accoglie le quote del TFR residuo degli ex operai agricoli di Acqua Campus, confluiti nel contratto della bonifica.
- Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo, FAOD: è stato alimentato per il futuro ed esclusivo finanziamento di una quota dei lavori di un progetto realizzato dal Consorzio di bonifica della Romagna, per la "Distribuzione irrigua con le acque del CER nell'area Bevano-Savio, nei comuni di Cesena e Cervia. Distretti irrigui San Martino-Cannuzzo – Adeguamento delle quote spondali del CER e realizzazione di uno sfioratore", come previsto dalla deliberazione n. 64/23/CD, assunta dal Consiglio dei delegati il 22 giugno 2023, che appone su tali somme un vincolo specifico di destinazione.

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

	Fondo 1° gennaio	Utilizzo per copertura di ammortamenti annuali	Utilizzo per copertura di ammortamenti residui futuri	Utilizzo per copertura di altri costi annuali e storno a favore di altri fondi	Incrementi	Fondo netto 31 dicembre
	A	B	C	D	E	A -B -C -D +E
FRI	8.811.144	900.426	4.110.371	2.824.646	2.971.848	3.947.549
FSGLC	1.144.541	78.995	68.851	0	0	996.695

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 pari 0 euro ed una informativa relativa ai contenuti dell'art. 2427, comma 1, punto 9 del Codice Civile. 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, in corso di rinnovo.

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 a livello 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.

RICAVI

Si tratta di poste contabili che rappresentano il reintegro dei fattori produttivi consortili consumati nell'anno per la gestione delle attività. Il totale dei ricavi ammonta a euro 29.889.238,53.

RICAVI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

I ricavi della gestione caratteristica ammontano a euro 29.828.486,02, 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 contribuenza 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 del Comitato amministrativo. La contribuenza ordinaria complessivamente ammonta ad euro 10.187.726,36 ed è così suddivisa:

CONTRIBUENZA PER	IMPORTO €
esercizio delle opere	6.186.586,47
manutenzione delle opere	1.414.471,09
sperimentazione agronomico-ambientale	271.646,26
funzionamento dell'ente	2.315.022,54

Si registra una variazione di -18,4% rispetto al budget assestato e di -13,8% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi rappresentano il 47,27% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI

Questa voce raccoglie, per euro 59.971,80, 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 19,9% rispetto al budget assestato e di 3,2% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi rappresentano lo 0,28% 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 € 679.640,31, di cui:

- 6,4%, pari a euro 43.743,60, di provenienza statale,
- 31,2%, pari a euro 212.221,64 di provenienza regionale,
- 62,3%, pari a euro 423.675,07, 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 -3,7% rispetto al budget assestato e di 7,3% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi rappresentano il 3,15% 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 6.572.920,25, è composta sia recuperi vari e rimborsi, per euro 1.186.508,82 che da altri ricavi e proventi caratteristici, per euro 5.386.411,43. La prima voce si compone dei ricavi imputati al conto "recuperi vari e rimborsi", pari a euro 1.108.748,53, e di quelli per l'applicazione del meccanismo del prorata per IVA detraibile, pari a euro 77.760,29; mentre la seconda è composta da rimborsi da assicurazioni, per euro 145.429,00, proventi da attività commerciali accessorie 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, per euro 5.239.782,43 e da plusvalenze da realizzo beni per la permuta di un autoveicolo, per euro 1.200. Si registra una variazione di -8,2% rispetto al budget assestato e di -5,3% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi

rappresentano il 30,50% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi di cui 26,00% per ricavi da cessione e trasporto acqua.

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 contribuenza a carico degli associati; per effetto della determina 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 266.421,66 ed è dettagliato come nella tabella seguente.

UTILIZZO ACCANTONAMENTO	IMPORTO €
Utilizzo altri accantonamenti, di cui dal fondo: <ul style="list-style-type: none"> Lavori somma urgenza: € 183.049,58; Spese legali: € 4.377,36 	187.426,94
Utilizzo Fondo spese generali lavori in concessione, di cui per copertura quote di ammortamenti: € 78.994,72;	78.994,72

Si registra una variazione di -18,8% rispetto al budget assestato e di -79,7% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questa voce di ricavi è pari a 1,24% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi.

RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE (utilizzo del FRI)

Si tratta di proventi per i lavori in concessione-delega finanziati prevalentemente da ministeri e per quelli effettuati dall'ente mediante l'utilizzo di accantonamenti del Fondo Ricostituzione Impianti; questi ultimi sono stati inseriti in questa voce dalla determina regionale n. 17688. Complessivamente questi ricavi ammontano a euro 12.057.511,24 e rappresentano il 40,36% dei ricavi totali. Il finanziamento di terzi sui lavori pubblici delle opere di bonifica in concessione è di euro 8.336.733,82; di seguito si dettaglia la composizione del ricavo per singolo lavoro:

	IMPORTO
20AT-200 Opere Adduttore Princip. tratto Reno-Crevenzosa. Decreto concessione MEF n. 3611934/2019	€ 2.571.717,27
20AT-201 1° lotto 9 stralcio Palantone completamento. Decreto concessione MEF n. 3525676/2019	€ 4.732.518,38
20AT-202 Riqualificazione opere derivazione CER Savena Sillaro con telecontrollo. Decreto concessione MEF n. 3834745/2020	€ 1.032.498,17
TOTALE	€ 8.336.733,82

Il finanziamento consortile sui lavori rappresentato dall'utilizzo di accantonamenti dal fondo ricostituzione impianti (FRI) è stato pari a euro 3.725.071,82, di cui euro 900.425,86 per copertura di ammortamento, euro 744.645,96 per copertura di costi di natura tecnica, di cui il 28% di manutenzione e il 72% di esercizio e per euro 2.080.000 l'alimentazione del Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo (FAOD), di cui si è parlato in precedenza; questa specifica voce di ricavi è pari a 17,24% dei ricavi totali al netto di quelli per la costruzione finanziata da terzi mentre l'utilizzo complessivo dei fondi, unitamente a quelli descritti in precedenza, ammonta a 18,52% dei ricavi totali al netto della costruzione.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

I proventi della gestione finanziaria, complessivamente dell'importo di euro 60.752,51, sono costituiti da proventi finanziari a medio/lungo termine, rappresentati da proventi da partecipazione, per euro 3,97 e da proventi finanziari a breve, costituiti dagli interessi attivi maturati sui conti correnti del Consorzio, per euro 60.748,54; tale importo è stato realizzato in quanto il tasso di riferimento è sempre stato positivo nel corso del 2023. Si registra una variazione di 467,8% rispetto al budget assestato e di 2.958,5% rispetto al consuntivo dell'anno precedente; questi ricavi corrispondono a 0,28% 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 per la gestione delle attività. Il totale dei costi ammonta a euro 29.889.238,53.

COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

Il totale dei costi della gestione caratteristica è di euro 29.565.433,27 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	1.169.327,12	1.141.176,84	-2,4%	-1,6%
Costo del personale dirigente	720.839,44	715.142,85	-0,8%	-1,7%
Costo del personale impiegato	2.477.613,09	2.460.733,60	-0,7%	8,5%
Totale costi personale	4.367.779,65	4.317.053,29	-1,2%	3,9%

Le variazioni sono determinate da promozioni e avvicendamenti avvenuti l'anno scorso, da aumenti contrattuali periodici di anzianità e dall'esodo di una unità di personale. Il costo complessivo del personale ha un'incidenza di 20,03% sul costo totale al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi. Si registra una variazione di -1,2% rispetto al budget assestato e di 3,9% 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	18	0	18
impiegati tecnici	9	+1	10
impiegati amministrativi	10	+2	12
impiegati agro-ambientali	4	0	4
impiegati termine	3	-3	0
apprendisti impiegati agro-ambientali	0	1	1
quadri tecnici	3	0	3
quadri amministrativi	3	0	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	56	1	57
operai avventizi (il valore si riferisce al numero complessivo di avventizi utilizzati nell'anno)		7	

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 9.533.038,15 e registrano una variazione di -19,2% rispetto al budget assestato e di -24,1% 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 44,23%. La voce più significativa all'interno della categoria dei costi tecnici, per euro 4.967.515,75, corrispondente a un'incidenza del 52,1% sul relativo totale di categoria, è il costo dell'energia elettrica necessaria al funzionamento degli impianti consortili che registra una variazione di -18,3% rispetto al budget assestato e di -38,3% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. La riduzione del costo energetico è dovuta alla contrazione generalizzata delle componenti che determinano il Prezzo Unico Nazionale (PUN) dell'energia elettrica, come evidenziato dal Consorzio Energia Acque e all'alluvione di maggio nel territorio romagnolo del comprensorio consortile. Il consumo complessivo di energia elettrica annuale è stato di kWh 17.070.495 ed è così ripartito tra gli impianti: 35% Palantone, 25% Crevenzosa, 25% Pieve di Cento, 2% Savio e altri, 13% per gli impianti usi plurimo in gestione ai consorzi romagnoli.

Totale energia elettrica funzionamento impianti (conto n. 3121190)	2023	2022	Variazione assoluta su anno_{x-1}	Variazione relativa su anno_{x-1}
<i>Totale costo energia elettrica</i>	€ 4.967.515,75	8.045.154,33	-3.077.638,58	-38,25 %

Totale energia elettrica funzionamento impianti (conto n. 3121190)		2023	2022	Variazione assoluta su anno x-1	Variazione relativa su anno x-1
Volumi associati	m ³	231.059.737	258.932.877	-27.873.140	-10,76 %
Volumi terzi	m ³	19.998.186	41.332.419	-21.334.233	-51,62 %
Volumi totali	m ³	251.057.923	300.265.296	-49.207.373	-16,39 %
Consumo elettrico (da sito CEA)	kWh	17.070.495	22.043.231	-4.972.736	-22,56 %
Costo unitario energia elettrica	€ / kWh	0,2910	0,3650	-0,074	-20,27 %
Costo unitario energia sollevamento	€ / m ³	0,0198	0,0268	-0,007	-26,15 %

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 647.354,18, di cui il 98,61% per energia elettrica delle centrali di pompaggio, per il Consorzio della Romagna Occidentale ed euro 1.998,33 per quello della Romagna.

VOLUME DISTRIBUITO

A fronte di un volume di 348,77 milioni di m³ preventivato per il 2023 e 300,27 milioni di m³ distribuito nel 2022, l'ente ha derivato nel corso dell'anno un volume lordo complessivo da Po e Reno di m³ 280.983.895, corrispondenti a un netto di 251.057.923 m³ composto da 213.324.961 m³ per associati e 37.732.962 m³ per i terzi. La suddivisione tra le fonti e la stagionalità è riportata nella tabella seguente. La variazione relativa dei volumi rispetto alla previsione è di -28% mentre quella sull'anno precedente è -16% ed è conseguenza dell'evento straordinario descritto in premessa.

Volume netto complessivo	esercizio ordinario m ³	esercizio straordinario m ³	totale m ³
Asta C.E.R. (Palantone)	231.059.737	0	231.059.737
Reno (Traversa Volta Scirocco)	19.998.186	0	19.998.186
totale	251.057.923	0	251.057.923

Si riportano di seguito le tabelle di dettaglio delle singole categorie di costi tecnici. La voce "n.a." è stata utilizzata nella "variazione % rispetto all'anno precedente" in quanto, essendo il valore della posta di bilancio dell'anno scorso pari a € 0,00 non è possibile determinarne la percentuale.

ESPURGO CANALI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
espurghi in appalto	360.150,00	298.761,47	-17,0%	26,8%
espurghi - materiali				
espurghi noli e trasporti	24.130,00	15.998,08	-33,7%	-62,5%
espurghi - frutti pendenti				
Totale costi tecnici espurgo canali	384.280,00	314.759,55	-18,1%	13,1%

RIPRESA FRANE E ALTRI LAVORI TECNICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
ripresa frane in appalto	68.980,95	60.157,48	-12,8%	n.a.
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	68.980,95	60.157,48	-12,8%	n.a.

MANUTENZIONE MANUFATTI E RETE TUBATA IRRIGUA	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione manufatti -in appalto	352.350,00	312.770,40	-11,2%	-31,4%
Manutenzione manufatti - materiali	58.045,00	51.311,64	-11,6%	4,4%
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	410.395,00	364.082,04	-11,3%	-27,9%

SFALCI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
sfalcio meccanico-in appalto	149.550,94	118.011,46	-21,1%	-28,4%
sfalcio meccanico-materiali				
sfalcio meccanico-noli e trasporto mezzi d'opera	52.750,00	44.748,79	-15,2%	-7,9%
sfalcio meccanico-frutti pendenti				
sfalcio manuale-in appalto				
sfalcio manuale-materiali				
Totale sfalci	202.300,94	162.760,25	-19,5%	-23,8%

MANUTENZIONE FABBRICATI DEGLI IMPIANTI E ABITAZIONI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione fabbricati impianti in appalto	33.150,00	26.252,94	-20,8%	56,3%
Manutenzione fabbricati impianti materiali				
Manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti				
Manutenzione abitazioni in appalto	154.050,00	94.894,00	-38,4%	2.598,2%
Manutenzione abitazioni - materiali				
Manutenzione abitazioni - noli e trasporti				
Totale manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	187.200,00	121.146,94	-35,3%	496,5%

GESTIONE OFFICINE E MAGAZZINI TECNICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	10.000,00	5.307,00	-46,9%	n.a.
Manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	12.262,70	9.996,29	-18,5%	24,9%
Manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti				
Manutenzione officine e magazzini tecnici locazione locali				
amm.to attrezzatura tecnica	33.683,42	19.305,63	-42,7%	-24,9%
amm.to officine e magazzini tecnici				
Manutenzione officine altri costi				
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	3.203,00	596,79	-81,4%	-81,5%
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	54.767,66	43.170,00	-21,2%	-48,1%
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti				
Totale officine e magazzini tecnici	113.916,78	78.375,71	-31,2%	-34,7%

MANUTENZIONE ELETTROMECCANICA IMPIANTI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione elettromeccanica impianti in appalto	528.273,80	263.436,18	-50,1%	19,5%
Manutenzione elettromeccanica impianti materiali	98.982,00	65.699,94	-33,6%	-71,2%

MANUTENZIONE ELETTROMECCANICA IMPIANTI	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Manutenzione elettromeccanica impianti noli e trasporti	6.550,00	0	-100,0%	n.a.
quota amm. impianti e macchinari	44.127,10	4.127,10	-90,6%	0,0%
manutenzione acquedotti rurali in appalto				
manutenzione acquedotti rurali - materiali				
manutenzione acquedotti rurali - noli e trasporti				
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	677.932,90	333.263,22	-50,8%	-26,4%

MANUTENZIONE TELERILEVAMENTO E PONTERADIO	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
telerilevamento e ponte radio- Manutenzione in affidamento esterno	11.386,52	6.638,02	-41,7%	n.a.
telerilevamento e ponte radio-materiali per manutenzione	3.638,00	2.741,12	-24,7%	-71,9%
telerilevamento e ponte radio-canoni ed altri oneri	5.750,00	3.932,00	-31,6%	-16,5%
telerilevamento quota amm.to attrezzatura				
Totale manutenzione telerilevamento e ponte radio	20.774,52	13.311,14	-35,9%	-8,0%

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	524.809,72	499.220,78	-4,9%	195,6%
esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli impianti	27.063,22	17.406,14	-35,7%	7,5%
esercizio acquedotti rurali				
polizia idraulica e rilascio concessioni				
sopralluoghi				
danni occasionali				
accordi bonari				
strum. metereolog. / riparazioni e materiale d'uso				
interventi urgenti e somma urgenza	100.322,55	45.863,71	-54,3%	-42,3%
Controllo qualità acque	34.800,00	31.013,87	-10,9%	4,1%
Totale esercizio opere di bonifica	686.995,49	593.504,50	-13,6%	101,6%

ENERGIA ELETTRICA FUNZIONAMENTO IMPIANTI	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
energia elettrica impianti scolo				
energia elettrica impianti irrigui	6.249.232,52	4.936.115,02	-26,6%	-38,4%
energia elettrica manufatti motorizzati	34.135,97	31.400,73	-8,0%	16,4%
energia elettrica acquedotti rurali				
Totale Energia elett. funzionamento impianti	6.283.368,49	4.967.515,75	-26,4%	-38,3%

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 asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	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	n.a.	n.a

GESTIONE AUTOMEZZI	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
automezzi - carburanti e lubrificanti	33.817,79	29.873,51	-11,7%	9,1%
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	18.154,21	12.635,65	-30,4%	-0,2%
automezzi - quota ammortamento	10.297,23	10.297,23	0,0%	34,8%
automezzi - quota noleggio lungo termine / leasing	41.177,49	32.608,65	-20,8%	44,7%
automezzi - manutenzioni in appalto				
automezzi - materiali manutenzione	13.275,00	8.872,09	-33,2%	43,0%
Totale gestione automezzi	116.721,72	94.287,13	-19,2%	23,4%

CANONI PASSIVI	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
canoni passivi derivazione e vettoriamento	143.254,63	129.968,77	-9,3%	2,4%

CANONI PASSIVI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
canoni passivi attraversamenti e sottopassi				
altri canoni passivi (es. dighe, altri canoni CER)	890.011,13	698.849,22	-21,5%	-9,1%
Totale canoni passivi	1.033.265,76	828.817,99	-19,8%	-7,5%

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	500,00	0,00	-100,0%	n.a.
consulenze tecniche varie	97.438,60	86.433,77	-11,3%	-26,2%
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	25.182,14	19.631,07	-22,0%	58,0%
adempimenti in materia ambientale - gestione verde arboreo				
adempimenti di sicurezza	82.488,84	38.974,65	-52,8%	-47,2%
telefonia mobile e fissa tecnica	12.278,30	5.494,93	-55,2%	260,4%
assicurazioni impianti	163.001,30	157.254,69	-3,5%	6,1%
Totale costi tecnici generali	380.889,18	307.789,11	-19,2%	-12,8%

COSTI TECNICI GENERALI AGRONOMICI

In questa categoria si iscrivono, per euro 258.019,72, 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	Costi sostenuti
23 AAG - 001	ACQUA CAMPUS - COMPARTICIPAZIONE PROGETTI	€ 72.008,43
23 AAG - 002	BANDO MANUTENZIONE FALDA	€ 28.927,70
23 AAG - 003	PON WATER4AGRI FOOD	€ 24.867,90
23 AAG - 004	COLLABORAZIONI VARIE	€ 5.000,00
23 AAG - 005	PROGETTO RESERVOIR	€ 2.553,51
23 AAG - 006	PROGETTO WATERAGRI	€ 8.672,31
23 AAG - 007	PROGETTO ADBPO COGNITIVE MANAGER	€ 85.088,60
23 AAG - 008	PROGETTO PSR SUPERIRRI	€ 17.617,52
23 AAG - 009	PROGETTO PSR FIGARO	€ 9.891,62
23 AAG - 010	PROGETTO PSR OTTIM. A. NOCE	€ 12.016,32
23 AAG - 011	PSR MISURA 1.2.01 ACQUA CAMPUS	€ 17.029,97

	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
sperimentazione agraria	352.307,77	283.673,88	-19,5%	1,0%
Totale costi tecnici generali agronomici	352.307,77	283.673,88	-19,5%	1,0%

COSTI AMMINISTRATIVI

I costi amministrativi, dell'importo di euro 949.152,78, corrispondente a 4,40% del costo totale al netto di quello per la costruzione finanziata da terzi, registrano una variazione di -18,6% rispetto al budget assestato e di 3,1% rispetto al consuntivo dell'anno precedente. Risparmi sono stati conseguiti sul funzionamento degli organi consortili per effetto delle riunioni degli organi che si svolte anche in modalità telematica. Le voci di maggiore incidenza in questa categoria riguardano per il 26,2% la gestione informatica e della rete LAN consortile, per rispettivamente il 16,8%, il 14,0%, il 13,8%, i costi per il funzionamento degli uffici, le spese legali e consulenza, le assicurazioni.

Di seguito si riporta un dettaglio delle singole voci dei costi amministrativi.

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	25.000,00	14.183,09	-43,3%	-57,7%
manutenzione locali uso uffici-materiali e varie	15.750,00	7.868,89	-50,0%	195,9%
quota ammortamento locali uso uffici				
Totale gestione locali uso uffici	40.750,00	22.051,98	-45,9%	-39,1%

FUNZIONAMENTO UFFICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
pulizia locali in appalto	29.626,21	23.577,72	-20,4%	-4,2%
pulizia locali: pulizie straordinarie in affidamento esterno				
pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.				
energia elettrica	14.952,79	14.900,15	-0,4%	-15,2%
gas per riscaldamento	15.122,73	10.760,08	-28,8%	-47,5%
acqua potabile	11.702,20	6.647,57	-43,2%	-28,0%
telefonia fissa	14.700,00	12.880,54	-12,4%	-0,6%
telefonia mobile	6.400,00	5.923,43	-7,4%	-20,6%
gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	19.200,00	8.963,64	-53,3%	0,0%
cancelleria	6.375,00	4.173,90	-34,5%	40,0%
stampati / lavorati vari di tipografica	10.175,00	10.141,58	-0,3%	118,2%
riviste e pubblicazioni	4.200,00	3.170,19	-24,5%	5,8%
postali	3.150,00	1.740,24	-44,8%	0,6%
registrazione e bollatura atti	2.100,00	309,25	-85,3%	0,7%
gestione archivio (storico e corrente)				
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	3.400,00	1.358,53	-60,0%	-88,7%
quota ammortamento mobili e attr. ufficio	2.453,64	653,65	-73,4%	-63,3%
varie amministrative	59.612,59	54.391,48	-8,8%	-0,4%

FUNZIONAMENTO UFFICI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Totale funzionamento uffici	203.170,16	159.591,95	-21,4%	-12,5%

FUNZIONAMENTO ORGANI CONSORTILI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
presidente - compenso	49.505,40	49.505,40	0,0%	-0,1%
presidente - altri costi	18.382,04	13.082,35	-28,8%	-17,5%
vicepresidenti - compenso	26.177,17	25.839,60	-1,3%	18,1%
vicepresidenti - altri costi	4.066,83	4.066,83	0,0%	63,1%
comitato amministrativo - altri costi				
consiglio - altri costi	6.612,56	5.728,06	-13,4%	54,0%
organi cons.li: assicurazione	10.387,00	9.111,43	-12,3%	-5,8%
organi cons.li: elezioni				
collegio revisori dei conti - compenso	31.500,00	23.496,15	-25,4%	-0,4%
collegio revisori dei conti - altri costi	5.250,00	0,00	-100,0%	n.a.
Totale funzionamento organi consortili	151.881,00	130.829,82	-13,9%	3,2%

PARTECIPAZIONE A ENTI E ASSOCIAZIONI	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
partecipazione a enti e associazioni	45.150,00	41.285,90	-8,6%	6,2%
Totale partecipazione a enti e associazioni	45.150,00	41.285,90	-8,6%	6,2%

SPESE LEGALI AMMINISTRATIVE E CONSULENZE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
spese legali	81.562,88	79.272,74	-2,8%	17,3%
consulenze tecniche cause in corso				
consulenze amministrative varie	75.250,00	51.885,56	-31,0%	279,0%
spese notarili	5.250,00	1.860,33	-64,6%	n.a.
Totale spese legali amm.ve e consulenze	162.062,88	133.018,63	-17,9%	63,7%

ASSICURAZIONI DIVERSE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
assicurazioni diverse	127.453,00	125.278,72	-1,7%	-0,5%

ASSICURAZIONI DIVERSE	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
Totale Assicurazioni diverse	127.453,00	125.278,72	-1,7%	-0,5%

INFORMATICA	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
hardware (costo inferiore a € 516,00)	4.200,00	2.688,59	-36,0%	421,7%
assistenza - hardware	1.050,00	0,00	-100,0%	n.a.
assistenza e acq.< € 516,00-software serv. generali	236.016,84	191.999,78	-18,6%	21,2%
assistenza e acq.< € 516,00-software serv. Amministrativi				
assistenza e acq.< € 516,00-software serv. Prog. e cont.lavori	23.830,00	20.980,72	-12,0%	-1,7%
assistenza e acq.< € 516,00-software SITL				
assistenza e acq.< € 516,00-software telerilevamento				
materiale d'uso	1.050,00	133,62	-87,3%	n.a.
quota ammortamento hardware	17.924,94	17.924,94	0,0%	-3,1%
quota ammortamento - software serv. generali	14.135,60	6.976,51	-50,6%	-8,3%
quota ammortamento - software serv. Amministrativi				
quota ammortamento - software prog. e cont. lavori				
quota ammortamento - software SITL				
quota ammortamento - software telerilevamento				
collegamenti per trasmissione dati	10.500,00	8.100,41	-22,9%	-0,6%
Totale Informatica	308.707,38	248.804,57	-19,4%	16,0%

ATTIVITÀ DI COMUNICAZIONE	Budget asestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / asestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
mostre e iniziative promozionali	15.000,00	3.902,89	-74,0%	-52,3%
pubblicazioni	12.000,00	4.220,94	-64,8%	0,0%
Pubblicità e inserzioni su mass media	5.000,00	0,00	-100,0%	-100,0%
altri costi di comunicazione	47.000,00	36.335,43	-22,7%	-32,7%
Totale attività di comunicazione	79.000,00	44.459,26	-43,7%	-35,8%

SPESE DI RAPPRESENTANZA	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno -1
rappresentanza	15.626,37	15.417,66	-1,3%	-23,0%
Totale spese di rappresentanza	15.626,37	15.417,66	-1,3%	-23,0%

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	6.600,00	5.599,99	-15,2%	55,6%
Consulenze qualità	19.800,00	18.000,00	-9,1%	0,0%
Altri costi qualità	5.700,00	4.814,30	-15,5%	24,1%
Totale certificazione Qualità	32.100,00	28.414,29	-11,5%	11,5%

Nel corso dell'anno il Consorzio ha positivamente superato le visite ispettive rispettivamente finalizzate al rinnovo della certificazione ISO 9001 e al mantenimento della ISO 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 69.756,94, pari al 0,32% 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 43.764,82) e altre immobilizzazioni immateriali (euro 10.000,00) da sopravvenienze passive e minusvalenze (euro 15.992,12).

ACCANTONAMENTI

Dal 2019, con le ultime modifiche introdotte dalla Regione con determina n. 17688/2018, questa categoria accoglie solamente gli accantonamenti che sono stati contabilizzati per euro 6.359.698,29 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 29,51%.

ACCANTONAMENTI	TOTALE
Debiti verso altri finanziatori (FOD)	€ 526.024,52
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	€ 0
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica) (FRI)	€ 2.971.847,63
Fondo imposte e tasse (FIT)	€ 80.000,00
Fondo lavori di somma urgenza (FLSU)	€ 402.777,65
Altri fondi vincolati personale dipendente	€ 109.000,00
Fondi per investimenti immobiliari (FIIM)	€ 190.048,49
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo (FAOD) delibera n. 492-23-CA del 04/04/2023	€ 2.080.000,00
TOTALE DESTINATO A FONDI:	€ 6.359.698,29

Al fondo lavori di somma urgenza sono stati accantonati euro 326.106,20, in parte derivanti dall'incasso rispettivamente dell'indennizzo assicurativo per un sinistro occorso sull'argine in destra del Canale e del recupero dei costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza dell'alluvione di cui si è parlato in premessa. L'accantonamento al fondo imposte e tasse è stato effettuato al fine di calmierare l'impatto sulla contribuenza di presunti accertamenti IMU su beni demaniali gestiti dal Consorzio. Gli accantonamenti di euro 2.971.847,63 al FRI e euro 526.024,52 al FOD derivano invece dalla disponibilità generata dai proventi di cessione di acqua a terzi e trasporto di acqua di terzi. La decisione di procedere a questi accantonamenti è ispirata a criteri di prudenza, nell'osservanza dei principi contabili, al fine di garantire lo svolgimento puntuale ed efficiente delle attività negli esercizi futuri senza gravare troppo sulla contribuenza.

COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE

In questa sezione trovano collocazione, per complessivi euro 8.336.733,82, 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 27,89%.

La situazione di chiusura si riferisce alle seguenti commesse dell'attività di costruzione:

PROGETTO – COMMESSA CONTABILE		IMPORTO
20AT-200	Opere Adduttore Princip. tratto Reno-Crevenzosa. Decreto concessione MEF n. 3611934/2019	€ 2.571.717,27
20AT-201	I° lotto 9 stralcio Palantone completamento. Decreto concessione MEF n. 3525676/2019	€ 4.732.518,38

PROGETTO – COMMESSA CONTABILE			IMPORTO
20AT-202	Riqualificazione opere derivazione CER Savena Sillaro con telecontrollo. Decreto concessione MEF n. 3834745/2020		€ 1.032.498,17

	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno-1
Totale nuove opere e/o manut. straord. con fin. terzi in appalto	6.107.550,59	6.107.550,59	0,0%	27,4%
Totale nuove opere e/o manut. straord. con fin. terzi in economia	455.952,27	455.952,27	0,0%	-20,0%
Totale espropri ed occupazioni temporanee terzi				
Totale prog., direzione lavori e costi accessori terzi	1.773.230,96	1.773.230,96	0,0%	2.435,1%
Totale nuove opere fin. terzi	8.336.733,82	8.336.733,82	0,0%	53,5%

COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Gli oneri della gestione finanziaria corrente, complessivamente dell'importo di euro 54.465,90, sono dovuti a: interessi passivi su conto di cassa per euro 29.780,05, oneri bancari, per euro 3.838,16 per la gestione del rapporto di cassa, interessi su anticipazioni per le attività di esercizio e manutenzione, uguali al valore del 2022, pari a 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 straordinaria, che il Consorzio ha utilizzato, generando quindi gli interessi passivi, nel corso dell'anno fino alla massima esposizione, anche storica, negativa di euro -2.926.416,14, raggiunta il 29 giugno 2023; nel corso dell'anno il tasso di riferimento (Euribor 3m, tasso 360) ha registrato invece sempre valori positivi. Gli oneri finanziari hanno fatto registrare una variazione di -76,9% rispetto al budget assestato e di 79,0% 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 0,25%.

COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA

Si dettaglia di seguito la composizione del costo per imposte e tasse sostenuto nell'anno per euro 269.339,36, con una variazione di -3,0% rispetto al budget assestato e di 2,9% 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 1,25%.

IMPOSTE E TASSE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno-1
IRAP	245.471,50	243.466,15	-0,8%	3,6%

IMPOSTE E TASSE	Budget assestato	Consuntivo	Variazione % consuntivo / assestato	Variazione % consuntivo / consuntivo anno-1
Imposte su immobili	14.280,00	12.281,00	-14,0%	-6,0%
IRES				
smaltimento rifiuti e passi carrai	11.288,00	9.863,48	-12,6%	7,5%
imposta sostitutiva capital gain				
Altre imposte e tasse	6.745,70	3.728,73	-44,7%	-19,2%
Imposte anni precedenti				
Totale Imposte e Tasse	277.785,20	269.339,36	-3,0%	2,9%

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 2023, €	CONSUNTIVO 2022, €	PREVISIONE 1-1-2023, €	ASSESTATO 2023, €	PREVISIONE 2024, €
Costo del personale	4.317.053,29	4.155.575,46	4.381.279,65	4.367.779,65	4.614.616,87
Costi tecnici	9.533.038,15	12.560.953,77	12.829.525,95	11.997.169,84	12.050.641,59
Costi amministrativi	949.152,78	920.575,26	1.208.153,73	1.165.900,79	1.250.235,43
Costi finanziari	54.465,90	30.435,77	119.065,59	236.190,31	286.761,37
Altri costi della gestione ordinaria	69.756,94	113.669,14	43.764,77	69.756,94	51.213,65
Accantonamenti	6.359.698,29	4.206.811,23	1.615.684,02	6.692.448,60	1.248.888,11
Nuove opere finanziamento di terzi	8.336.733,82	5.432.296,17	6.330.419,11	8.336.733,82	0,00
Imposte e tasse	269.339,36	261.778,71	277.760,50	277.785,20	295.169,17
totali	29.889.238,53	27.682.095,51	26.805.653,32	33.143.765,15	19.797.526,19

RICAVI	CONSUNTIVO 2023, €	CONSUNTIVO 2022, €	PREVISIONE 1-1-2023, €	ASSESTATO 2023, €	PREVISIONE 2024, €
Canoni per licenze e concessioni	59.971,80	58.128,87	50.000,00	50.000,00	55.000,00
Contributi pubblici di gestione ordinaria	679.640,31	633.469,59	502.737,87	705.569,86	856.393,01
Proventi patrimoniali e finanziari	60.752,51	1.988,83	10.700,00	10.700,00	37.000,00
Altri proventi	6.572.920,25	6.943.925,04	4.655.973,00	7.162.539,21	4.628.464,00
Contributi per esecuzione nuove	12.061.805,64	6.908.804,95	8.027.160,78	12.402.585,49	1.658.236,14

RICAVI	CONSUNTIVO 2023, €	CONSUNTIVO 2022, €	PREVISIONE 1-1-2023, €	ASSESTATO 2023, €	PREVISIONE 2024, €
opere (utilizzo acc.to FRI)					
Utilizzo accantonamenti (altri fondi)	266.421,66	1.314.518,04	1.078.994,75	328.149,23	1.042.490,33
Contribuzione	10.187.726,36	11.821.260,19	12.480.086,92	12.484.221,36	11.519.942,71
totali	29.889.238,53	27.682.095,51	26.805.653,32	33.143.765,15	19.797.526,19

Si riporta di seguito il conto economico riclassificato secondo lo schema regionale.

CONTO ECONOMICO riclassificato (schema Regione Emilia-Romagna, determina n. 17688/2018)		CONSUNTIVO 2023, €	CONSUNTIVO 2022, €	PREVENTIVO 2024, €
Ricavi di gestione caratteristica (1)		29.828.486,02	27.680.106,68	19.760.526,19
Costi di gestione caratteristica (2)		29.565.433,27	27.389.881,03	19.215.595,65
<i>Risultato della gestione caratteristica</i> (3=1-2)		<i>263.052,75</i>	<i>290.225,65</i>	<i>544.930,54</i>
Proventi finanziari (4)		60.752,51	1.988,83	37.000,00
Oneri finanziari (5)		54.465,90	30.435,77	286.761,37
<i>Risultato della gestione finanziaria</i> (6=4-5)		<i>6.286,61</i>	<i>-28.446,94</i>	<i>-249.761,37</i>
Imposte e tasse (7)		269.339,36	261.778,71	295.169,17
<i>Risultato della gestione tributaria</i> (8= -7)		<i>-269.339,36</i>	<i>-261.778,71</i>	<i>-295.169,17</i>
Risultato economico (=3+6+8)		0,00	0,00	0,00

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 2023**

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 31.12.2023, 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 che l'ha predisposto.

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 2023 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 l'allora URBER ora ANBI-Emilia Romagna, 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 2023 sul quale il Collegio redige la propria relazione è quello predisposto dal Comitato amministrativo con provvedimento n. 742/24/CA del 22 maggio 2024.

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. Il controllo è stato svolto in modo coerente con la dimensione e la tipologia dell'Ente e con il suo assetto organizzativo.

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 2023 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 31.12.2023					
ATTIVO (euro)			PASSIVO (euro)		
Immobilizzazioni nette complessive	6.006.342	21,28%	Debiti finanziari di lungo periodo	2.292.758	8,12%
Attivo circolante	22.222.209	78,72%	Debiti di breve periodo	8.019.073	28,41%
			Fondi di accantonamento per rischi e oneri	16.592.417,98	58,78%
			Patrimonio netto	1.324.302	4,69%
Totale Attivo	28.228.551,54	100,00%	Totale Passivo	28.228.551,54	100,00%

CONTO ECONOMICO 31.12.2023					
COSTI (euro)			RICAVALI (euro)		
Costo del personale	4.317.053,29	14,44%	Canoni per licenze e concessioni	59.971,80	0,20%
Costi tecnici	9.533.038,15	31,89%	Contributi pubblici gestione ordinaria	679.640,31	2,27%
Costi amministrativi	949.152,78	3,18%	Proventi patrimoniali e finanziari	60.752,51	0,20%
Costi finanziari	54.465,90	0,18%	Altri proventi	6.572.920,25	21,99%
Altri costi gestione ordinaria	69.756,94	0,23%			
Accantonamenti	6.359.698,29	21,28%	Contr. esecuzione manutenzione straordinaria opere pubbliche (utilizzo acc.to FRI)	12.061.805,64	40,36%
Nuove opere con finanziamento proprio	0	0%			
Nuove opere e/o manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi	8.336.733,82	27,89%	Utilizzo accantonamenti	266.421,66	0,89%
Imposte e Tasse	269.339,36	0,90%	Contributi consortili	10.187.726,36	34,08%
Totale costi	29.889.238,53	100,00%	Totale ricavi	29.889.238,53	100,00%

CONTO ECONOMICO riclassificato secondo lo schema della Regione Emilia-Romagna (determina n. 17688/2018)		CONSUNTIVO 2023, €
Ricavi di gestione caratteristica	(1)	29.828.486,02
Costi di gestione caratteristica	(2)	29.565.433,27
<i>Risultato della gestione caratteristica</i>	<i>(3=1-2)</i>	<i>263.052,75</i>
Proventi finanziari	(4)	60.752,51
Oneri finanziari	(5)	54.465,90

CONTO ECONOMICO riclassificato secondo lo schema della Regione Emilia-Romagna (determina n. 17688/2018)	CONSUNTIVO 2023, €
<i>Risultato della gestione finanziaria</i> (6=4-5)	6.286,61
Imposte e tasse (7)	269.339,36
<i>Risultato della gestione tributaria</i> (8= -7)	-269.339,36
<i>Risultato economico</i> (=3+6+8)	0,00

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 2023, da parte del Consiglio dei Delegati, così come redatto dal Comitato Amministrativo.

Bologna, 22 maggio 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

f.to Dott.ssa Simona Gnudi

f.to Dott. Luca Altomonte

f.to Dott. Rosindo Guagneli