



CONSORZIO DI BONIFICA
della romagna occidentale

* * *

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2017
NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017

* * *

PREMESSA

Nell'introdurre la relazione accompagnatoria al bilancio consuntivo per l'esercizio 2017, si ricorda che il bilancio è redatto in applicazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale approvato, con specifico riferimento ai consorzi di bonifica, dalla Regione Emilia-Romagna con determinazione del Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa n. 15423 del 25 novembre 2011. Nel nuovo sistema introdotto, il bilancio del Consorzio è composto di conto economico, stato patrimoniale e dalla presente nota integrativa.

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

Nella stesura del bilancio consuntivo 2017 si è data puntuale applicazione al nuovo piano dei conti approvato con il sopra citato provvedimento regionale, effettuando la valutazione delle voci secondo i principi generali di prudenza e di competenza economica. Trattandosi del primo bilancio redatto secondo i principi del nuovo sistema economico-patrimoniale, non è possibile confrontare gli importi delle voci relative all'esercizio con quelle degli esercizi precedenti.

La struttura dello stato patrimoniale si presenta con tre colonne:

- la prima colonna riporta i valori delle singole poste di bilancio al 31/12/2016;
- la seconda colonna evidenzia la variazione delle singole poste patrimoniali avvenuta durante l'anno;
- la terza colonna riporta la consistenza delle medesime voci alla data del 31/12/2017.

STATO PATRIMONIALE

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

IMMOBILIZZAZIONI:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi al 31/12/2016	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2017
Terreni	122.949,63		122.949,63		122.949,63
Fabbricati	4.003.149,40		4.003.149,40	- 42.690,00	3.960.459,40
Manut. Straord. Fabbr. Propr.	120.856,42	7.840,13	128.696,55	- 17.380,72	111.315,83
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.408.377,13	- 71.056,00	1.337.321,13	- 949.678,64	387.642,49
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	788.219,45	122.605,33	910.824,78	- 332.885,73	577.939,05
Impianti da fonti rinnovabili	281.621,23		281.621,23	- 240.465,88	41.155,35
Automezzi					
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	266.296,95		266.296,95	- 213.357,71	52.939,24
Attrezzatura tecnica	248.288,09	16.357,53	264.645,62	- 218.907,07	45.738,55
Imm. materiali in corso ed acconti	104.663,34	258.339,49	363.002,83		363.002,83
Hardware	529.938,40	68.423,63	598.362,03	- 528.584,90	69.777,13
Altre Imm. materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	7.874.360,04	402.510,11	8.276.870,15	- 2.543.950,65	5.732.919,50

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

Le immobilizzazioni possedute alla data del 01/01/2012, valutate al costo di acquisto, sono iscritte a bilancio interamente ammortizzate poiché derivano da una gestione di contabilità finanziaria che prevede in ogni caso la rilevazione dell'intero costo di acquisto al momento dell'acquisizione.

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

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

L'incremento del valore attivo delle manutenzioni straordinarie su fabbricati di proprietà riguarda i lavori di risistemazione dell'ufficio Catasto della sede di Lugo con rifacimento del pavimento in legno.

La variazione del valore attivo dei mezzi d'opera deriva dalla dismissione dell'escavatore gommato FAI 900 GTH ceduto in permuta in occasione dell'acquisto del nuovo escavatore gommato Liebherr A914 Compact a servizio del reparto Zaniolo-Buonacquisto del distretto di Pianura, oltre all'acquisto di un trinciaerba Peruzzo per il distretto di Pianura.

La movimentazione degli impianti e macchinari deriva dall'acquisto di uno un motore con softstarter per l'impianto Foce Menate, la costruzione dell'impianto irriguo Bizzuno da Arginello, l'acquisto di un nuovo quadro elettrico per l'impianto CER Ladello, di una nuova pompa per l'impianto idroforo Principale di Lavezzola e di due motopompe autoadescanti a servizio del reparto Canal Vela del distretto di Pianura.

La voce "attrezzatura tecnica" riguarda l'acquisto un tosaerba, una troncatrice un carrello da 12 lt. ed una pressa elettromeccanica per il distretto di Pianura e di una unità di alimentazione carrellata, un serbatoio da 3000 lt., una motosega e due decespugliatori per il distretto montano.

Il valore della voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" è composto da spese legate al secondo lotto di lavori per la ristrutturazione della sede di Faenza ed una ulteriore parte dei costi di realizzazione dell'impianto idroelettrico "Mulino Scodellino" a Castelbolognese, inaugurato il 22 maggio 2018 in occasione delle iniziative legate alla "settimana della bonifica".

La voce "hardware" riguarda principalmente l'acquisto delle apparecchiature per la gestione della virtualizzazione dei server del sistema informatico consortile, oltre ad un videoproiettore per la sala consigliare della sede di Lugo ed alcune workstation..

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2016	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2017
Software serv. Generali	105.262,18	4.880,00	110.142,18	- 348.418,18	39.898,83

Software serv. Amm.vi	21.665,54		21.665,54		
Software prog e cont lavori	135.321,92		135.321,92		
Software SITL	90.313,87		90.313,87		
Software Telerilev.	30.873,50		30.873,50		
Diritti e Brevetti					
man. straord. su reti di terzi capitalizzate					
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	27.492,52		27.492,52	- 13.746,25	13.746,27
Imm. immateriali in corso ed acconti					
Costi pluriennali capitalizzati	151.370,78	144.593,42	295.964,20	- 44.328,70	251.635,50
Altre Imm. immateriali	41.986,90		41.986,90	- 25.192,14	16.794,76
Totale immobilizzazioni immateriali	604.287,21	149.473,42	753.760,63	- 431.685,27	322.075,36

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

L'incremento della voce "software servizi generali" e' relativa all'implementazione della sezione "Trasparenza" del sito web istituzionale per adeguarla alle nuove normative in materia.

L'incremento della voce "costi pluriennali capitalizzati" riguarda gli oneri e le spese sostenuti per le attività propedeutiche alla preparazione di progetti relativi a centrali irrigue nel distretto di Pianura da candidare all'assegnazione dei sussidi previsti dal Piano di sviluppo rurale nazionale e relativi ad invasi montani da candidare ai sussidi del Piano di sviluppo rurale regionale.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Partecipazioni ad enti ed associazioni	1.753,36		1.753,36
Titoli e investimenti a lungo termine			
Partecipazioni societarie	1.932,60		1.932,60
Crediti finanziari a lungo termine			

dep. cauzionali a lungo termine	29.233,42	417,12	29.650,54
Totale immobilizzazioni finanziarie	32.919,38	417,12	33.336,50

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

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

Le partecipazioni societarie sono le seguenti:

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

I depositi cauzionali a lungo termine sono dettagliati come segue:

Descrizione	importo
Deposito cauzionale del distretto di Pianura per allacciamento ENEL impianto Tratturo (cliente 538066362) – ex accertamento 2001/92	3.563,55
Deposito cauzionale del distretto montano per allacciamento ENEL località Dogara – ex accertamento 2001/127	56,81
Deposito cauzionale del distretto di Pianura per Viacard / Telepass – ex accertamento 2001/100	103,29
Deposito cauzionale del distretto di Pianura per attraversamento ANAS pratica BO04-8568 relativo ai lavori Canal Vela III stralcio – ex accertamento 2004/30	1.141,27
Deposito cauzionale del distretto montano per attraversamento ANAS pratica 98/4031 per posa longitudinale e nr.3 attraversamenti S.S.306 Casolana – ex accertamento 1999/26201	1.607,86

Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti di A.N.A.S. attraversamento .SS 9 Km. 72+445 prat.BO13-10602	632,74
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti di A.N.A.S. attraversamento .SS 9 Km. 68+990 prat.BO13-10630	1.024,40
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Provincia di Firenze per la pratica 8006/09 Pian dei Girelli – ex accertamento 2009/76	379,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per l'attraversamento acquedotto Le Balze-Brisighella pratica RA12T0014-FPA	175,80
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per l'attraversamento acquedotto Canovetto-Brisighella pratica RA12T0015-FPA	1.265,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0236	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0234	153,50
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0232	157,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0235	153,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0135	143,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0233	153,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0121	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0122	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0120	405,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO14T0070	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0230	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 6+391 atto BO05/0009	1.336,62
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 7+493 atto BO05/0024	1.337,00

Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 4+266 atto BO10/0067	1.414,16
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Ferrara/Rimini km 58+660 atto 93/0016	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 8+913 atto 90/0033	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 10+916 atto 90/0034	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 6+391 atto 05/0009	172,68
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 7+493 atto 05/0024	171,91
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Lugo/Lavezzola km 19+545 atto 79/0131	921,90
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 4+266 atto 10/0067	174,73
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Bologna/Rimini km 39+607 atto BO14/0002	1.662,26
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 1+161 atto BO14/0013	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 1+785 atto BO14/0015	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 3+233 atto BO14/0016	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 43+130 atto BO14/0017	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo all'impianto idroelettrico Mulino Scodellino a Tebano	417,12
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento in loc.Monte Romano nell'ambito dei lavori all'acquedotto Pianta in Brisighella (Prog.850)- pratica RA14T0027	150,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per nr5 attraversamenti nell'ambito dei lavori all'acquedotto Boesimo-Loiano in Brisighella (Prog.756)- pratica RA14T0028	750,00
Deposito cauzionale infruttifero del distretto di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento in loc.Bellora nell'ambito dei lavori all'acquedotto Sant'Eufemia in Brisighella (Prog.853)- pratica RA14T0029	150,00

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

Dettaglio immobilizzazioni - confronto con piano degli investimenti

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi al 31/12/2016	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2017	Saldi effettivi al 31/12/2017	Scostam.
Terreni	122.949,63		122.949,63	122.949,63	
Fabbricati	4.003.149,40		4.003.149,40	4.003.149,40	
Manut. Straord. Fabbr. Propr.	120.856,42	437.000,00	557.856,42	128.696,55	-429.159,87
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.408.377,13	2.100,02	1.410.477,15	1.337.321,13	-73.156,02
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	788.219,45	139.900,00	928.119,45	910.824,78	- 17.294,67
Impianti da fonti rinnovabili	281.621,23	255.000,00	536.621,23	281.621,23	-255.000,00
Automezzi					
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	266.296,95	20.000,00	286.296,95	266.296,95	- 20.000,00
Attrezzatura tecnica	248.288,09	54.500,00	302.788,09	264.645,62	-38.142,47
Imm. materiali in corso ed acconti	104.663,34		104.663,34	363.002,83	258.339,49
Hardware	529.938,40	68.720,00	598.658,40	598.362,03	-296,37
Altre Imm. materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	7.874.360,04	977.220,02	8.851.580,06	8.276.870,15	-574.709,91

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2016	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2017	Saldi effettivi al 31/12/2017	Scostam.
Software serv. Generali	105.262,18	4.880,00	110.142,18	110.142,18	
Software serv. Amm.vi	21.665,54		21.665,54	21.665,54	
Software prog e cont lavori	135.321,92		135.321,92	135.321,92	
Software SITL	90.313,87		90.313,87	90.313,87	
Software Telerilev.	30.873,50	48.000,00	78.873,50	30.873,50	- 48.000,00
Diritti e Brevetti					

man. straord. su reti di terzi capitalizzate					
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	27.492,52		27.492,52	27.492,52	
Imm. immateriali in corso ed acconti					
Costi pluriennali capitalizzati	151.370,78	175.750,00	327.120,78	295.964,20	- 31.156,58
Altre Imm. immateriali	41.986,90		41.986,90	41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	604.287,21	228.630,00	832.917,21	753.760,63	- 79.156,58

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi al 31/12/2016	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2017	Saldi effettivi al 31/12/2017	Scostam.
Partecipazioni ad enti ed associazioni	1.753,36		1.753,36	1.753,36	
Titoli e investimenti a lungo termine					
Partecipazioni societarie	1.932,60		1.932,60	1.932,60	
Crediti finanziari a lungo termine					
dep. cauzionali a lungo termine	29.650,54		29.650,54	29.650,54	
Totale immobilizzazioni finanziarie	33.336,50		33.336,50	33.336,50	

La struttura del dettaglio si articola su cinque colonne:

- la prima colonna riporta gli importi relativi alla consistenza delle singole poste di bilancio all'inizio dell'esercizio;
- la seconda colonna riporta le previsioni assestate derivanti dalle commesse per acquisizione di immobilizzazioni del piano degli investimenti;
- la terza colonna è data dalla somma delle due colonne precedenti e indica il valore delle immobilizzazioni che sarebbe risultato in caso di completo utilizzo delle risorse disponibili per gli investimenti previsti;
- la quarta colonna riporta la consistenza effettiva delle medesime voci alla data del 31/12/2016, generata dalle registrazioni contabili eseguite nel corso dell'anno;
- la quinta ed ultima colonna evidenzia lo scostamento come differenza tra il valore effettivo delle singole immobilizzazioni alla fine dell'esercizio e quello della previsione assestata.

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

Si registra un solo valore positivo di scostamento, pari ad euro 258.339,49, alla voce delle immobilizzazioni materiali in corso. Tale importo deriva dalla rilevazione contabile di costi relativi alla realizzazione del già citato impianto idroelettrico presso il Mulino Scodellino, completato nel corso dell'anno 2018.

AMMORTAMENTI:

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

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

Tipo di immobilizzazione	% Annuale di ammortamento
Terreni e fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Informatica - Hardware	25%
Mobili e macchine per ufficio	20%
Automezzi	20%
Mezzi d'opera	12,50%
Attrezzature tecniche	20%
Software ed altre opere di ingegno	20%

Diritti e Brevetti	20%
Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	10%
Manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà	10%
Costi pluriennali capitalizzati	20%
Altre immobilizzazioni materiali	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore cespiti al 31/12/2017	Ammortam. 2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017
Terreni	122.949,63		
Fabbricati	4.003.149,40	25.197,78	42.690,00
Manutenzioni Straordinarie su fabbricati di proprietà.	128.696,55	1.985,10	17.380,72
Fabbricati in costruzione			
Mezzi d'opera	1.337.321,13	70.370,80	949.678,64
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera			
Impianti e macchinari	910.824,78	89.640,63	332.885,73
Impianti da fonti rinnovabili	281.621,23	9.774,59	240.465,88
Automezzi			
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	266.296,95	20.143,62	213.357,71
Attrezzatura tecnica	264.645,62	21.261,16	218.907,07
Imm. materiali in corso ed acconti	363.002,83		
Hardware	598.362,03	19.965,01	528.584,90
Altre Imm. materiali			
Totale immobilizzazioni materiali	8.276.870,15	258.338,69	2.543.950,65

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore cespiti al 31/12/2017	Ammortam. 2017	Fondo ammortamento al 31/12/2017
Software serv. Generali	110.142,18	8.441,97	348.418,18
Software serv. Amm.vi		2.590,35	
	21.665,54		
Software prog e cont lavori	135.321,92	15.332,02	

Software SITL		9.332,90	
	90.313,87		
Software Telerilev.			
	30.873,50		
Diritti e Brevetti			
man. straord. su reti di terzi capitalizzate			
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	27.492,52	2.749,25	13.746,25
Imm. immateriali in corso ed acconti			
Costi pluriennali capitalizzati	295.964,20	18.108,49	44.328,70
Altre Imm. immateriali	41.986,90	8.397,38	25.192,14
Totale immobilizzazioni immateriali	753.760,63	64.952,36	431.685,27
TOTALE	9.030.630,78	323.291,05	2.975.635,92

CREDITI:

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

Crediti	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI	5.010.637,98	728.111,60	5.738.749,58
Crediti Verso Agenti Riscossione			
Crediti verso utenti di beni patrimoniali			
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere pubbliche	2.417.638,54	- 967.048,01	1.450.590,53
Stati di avanzamento da emettere	3.081.757,89	- 1.743.041,30	1.338.716,59
Crediti verso il personale	4.447,68	- 216,96	4.230,72
Anticipi economici a dipendenti			
Gestione economica			
Crediti per fatture e note da emettere			
Crediti per dep. cauzionali attivi			
Crediti verso Enti Previdenziali	135,59	- 135,59	
Crediti verso ENPAIA TFR	68.434,46	11.201,75	79.636,21
Crediti diversi	681.152,42	42.181,74	723.334,16
Acconti di imposta	12.425,00	151,00	12.576,00
Totale crediti	11.276.629,56	- 1.928.795,77	9.347.833,79

I crediti verso Consorziati/associati indicano l'importo delle quote di contributi consortili da incassare, già messi in riscossione o ancora da imporre al 31/12/2017. Questi ultimi riguardano prevalentemente il recupero dei costi sostenuti per l'attività di distribuzione irrigua tramite reti consorziali, che avviene nell'anno successivo a consuntivo della gestione. A fronte delle possibili inesigibilità, è presente nella sezione "passivo" il fondo perdite su riscossione di contributi a ruolo per un importo al 31/12/2017 di euro 1.340.690,60.

I crediti verso enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere sono valorizzati in base alle richieste inviate ai diversi enti finanziatori esterni (Stato, Regioni, Province, Unioni montane) per quote a saldo o per stati di avanzamento su lavori e spese tecniche relativi ad opere in concessione.

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

I crediti verso il personale sono dati dalle quote a carico dei dipendenti per l'adesione al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2018, versate anticipatamente entro il 31/12/2017 e recuperate a rate nel corso dell'esercizio successivo.

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

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

ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE:

Questa voce dell'attivo riguarda l'eventuale gestione di titoli a breve termine per un migliore impiego delle disponibilità finanziarie dell'ente. Tenuto conto del tasso di interesse attivo praticato dall'istituto cassiere Credito Cooperativo Ravennate Imolese S.c.r.l. sulle somme disponibili sul conto corrente bancario in gestione, di fatto superiore al rendimento medio dei titoli a breve termine disponibili sul mercato, durante l'esercizio la liquidità non è stata investita in titoli e, conseguentemente, questa voce dello stato patrimoniale non ha registrato movimentazioni.

LIQUIDITA':

Liquidita'	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Conto corrente affidato al Cassiere	4.304.610,79	3.011.422,62	7.316.033,41
Conto corrente postale 11078482	51.665,13	- 3.791,54	47.873,59
Cassa economale	2.583,48	239,21	2.822,69
Conto economale	2.790,64	210,29	3.000,93
Totale c/bancari	4.361.650,04	3.008.080,58	7.369.730,62

L'importo del conto corrente affidato all'istituto cassiere Credito Cooperativo Ravennate e Imolese S.c.r.l. e' iscritto al valore nominale e trova corrispondenza sia con il verbale di verifica di cassa prodotto dal Cassiere, sia con il saldo riportato nell'estratto conto prodotto dalla banca al 31/12/2017.

L'importo del conto corrente postale, utilizzato principalmente per la gestione dei versamenti di spese e oneri relativi al rilascio di concessioni, è riconciliato con l'estratto conto inviato da Poste S.p.A. al 31/12/2017.

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

Il conto corrente economale, aperto presso il medesimo istituto cassiere, è utilizzato come conto di appoggio per una carta bancomat in uso al Direttore Generale e per una carta di credito in uso al Presidente Alberto Asioli ed ha un funzionamento analogo alla cassa economale in contanti. Anche la consistenza di questo conto è riconciliata con l'estratto conto inviato dall'istituto bancario al 31/12/2016.

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

RATEI E RISCONTI	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Ratei attivi			
Risconti attivi	49.507,88	11.702,50	61.210,38
Totale Ratei e risconti	49.507,88	11.702,50	61.210,38

I ratei attivi rappresentano voci di ricavo parzialmente di competenza dell'esercizio in corso ma che, per contratto o struttura gestionale, vengono corrisposti materialmente negli esercizi successivi. Non vi sono rilevazioni in questa voce a chiusura del consuntivo 2017.

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

I risconti attivi iscritti a bilancio sono costituiti principalmente da:

- quota parte, relativa al periodo dal 01/01 al 30/06/2018, di premi assicurativi pagati anticipatamente per polizze con validità 30/06/2017-30/06/2018;
- quote a carico del Consorzio degli oneri per l'adesione dei dipendenti al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2018, versate anticipatamente entro il 31/12/2017, unitamente alle quote a carico dei dipendenti;
- pagamenti effettuati in via anticipata nell'ambito del piano di rateizzazione dei costi per aggiornamenti dell'enciclopedia Treccani di proprietà dell'Ente;
- canoni di manutenzione ed aggiornamento di software in uso con cadenza infra-annuale.

Si passa ora all'analisi dello stato patrimoniale passivo.

DEBITI FINANZIARI A LUNGO	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Debiti per mutui e prestiti a medio - lungo termine	29.619,79	- 29.619,79	
Debiti per dep. cauzionali passivi	295.570,80	- 24.400,00	271.170,80
Debiti verso altri finanziatori			
Totale debiti finanziari a lungo	325.190,59	- 54.019,79	271.170,80

I debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine riguardavano le quote capitale ancora da rimborsare per un mutuo acceso con la Cassa dei risparmi di Forlì e della Romagna per l'acquisto di mezzi meccanici per il distretto di pianura, concluso il 31/12/2017.

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

Debiti vs. Erario e enti previdenziali	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assimilati Personale dipendente	201.149,29	16.512,28	217.661,57
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi			
Debiti vs Enti Previdenziali	419.423,72	260.754,61	680.178,33
Totale Debiti vs. Erario e enti	620.573,01	277.266,89	897.839,90

I debiti verso Erario riguardano ritenute a carico del personale dipendente relative ad imposta IRPEF ed addizionali regionali e comunali relative al mese di Dicembre 2017, da versare nel successivo mese di gennaio 2018.

I debiti verso gli enti previdenziali sono relativi alle quote di contributi sulle somme erogate nel mese di dicembre a titolo di retribuzione per i dipendenti dell'ente, oltre a contributi sulle indennità di funzione del Presidente del Consorzio per il 4° trimestre e per i vice-presidenti e i membri del collegio dei revisori dei conti per il 2° semestre 2017. Tali importi, comprensivi delle quote a carico del Consorzio e a carico del percettore, sono versati nel successivo mese di gennaio ad INPS, ENPAIA, ENPAIA gestione TFR e FASI. Sono comprese in questa voce anche le quote di contribuzione per previdenza complementare dovute per il mese di dicembre 2017 ad AGRIFONDO, PREVINDAI ed altri fondi aperti di previdenza.

Debiti vari	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Debiti verso enti, associazioni	2.098,46	- 2.098,46	
Enti c/anticipi	4.909.064,79	265.001,73	5.174.066,52
Agenti Riscossione c/anticipi	414.499,39	526.233,49	940.732,88
Debiti verso fornitori	1.323.765,22	-173.462,38	1.150.302,84
Debiti verso dipendenti	10.012,48	- 10.012,48	
Debiti per fatture o note da ricevere	317.041,49	- 152.693,11	164.348,38
Debiti diversi	77.759,54	- 26.455,01	51.304,53
Debiti finanziari a breve termine			
Premi assicurativi da liquidare	3.828,21	- 253,00	3.575,21
Totale debiti vari	7.058.069,58	426.260,78	7.484.330,36

La voce "Enti c/anticipi" riguarda le cifre già erogate dagli enti finanziatori di lavori in concessione, anticipate per l'esecuzione di parte dei lavori e successivamente recuperate all'atto dell'erogazione di quanto spettante per stati di avanzamento, o saldo finale a collaudo delle opere realizzate. Per l'importo di euro 881.326,56 riguarda quote di finanziamento a carico di privati nell'ambito di lavori finanziati parzialmente da Stato, Regioni ed altri enti locali.

La voce "Agenti Riscossione c/anticipi" riporta il debito residuo al 31/12/2017 nei confronti dell'agente della riscossione SORIT S.p.A. per la parte di anticipazione sull'incasso dei ruoli dell'anno 2017, versata al Consorzio in data 09/06/2017, in adesione a quanto

previsto dalla convenzione in essere, parzialmente recuperata nel corso dell'esercizio all'atto dell'effettiva riscossione degli importi a debito dei contribuenti. L'importo rilevato quale debito residuo alla chiusura dell'esercizio viene gradualmente riassorbito dalle riscossioni di contributi di competenza del 2017, da effettuarsi nel corso del 2018. L'incremento rispetto all'importo rilevato alla chiusura del consuntivo dell'anno precedente è dovuto essenzialmente allo slittamento delle date di scadenza degli avvisi di pagamento che ha portato ad un conseguente ritardo nel pagamento degli importi dovuti da parte dei consorziati.

I debiti verso fornitori sono composti dall'insieme delle fatture per forniture di beni e servizi e per esecuzione di lavori già svolti, ricevute entro la data del 31/12/2017, ma con scadenza nell'esercizio successivo.

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

La voce "debiti diversi" raccoglie, come suggerisce il nome, debiti di varia natura non classificati nelle categorie precedenti, per un importo complessivo di 51.304,53 euro.

I premi assicurativi da liquidare sono relativi a quote di regolazione di premio a consuntivo previste da alcune polizze, con liquidazione a consuntivo del periodo di validità 30/06/2017 – 30/06/2018.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Ratei passivi			
Risconti passivi	311,62		311,62
Totale ratei e risconti pass.	311,62		311,62

I ratei passivi rappresentano voci di costo parzialmente di competenza dell'esercizio in corso ma che, per contratto o struttura gestionale, vengono pagati materialmente negli esercizi successivi. Non vi sono rilevazioni in questa voce dalla chiusura del consuntivo 2017.

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

CAPITALE NETTO	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
-----------------------	--------------------------------	------------------------------------	--------------------------------

Fondo consortile	3.419.585,20		3.419.585,20
Risultato d'esercizio			
Risultato portato a nuovo			
Riserve	167.255,22		167.255,22
TOTALE CAPITALE NETTO	3.586.840,42		3.586.840,42

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

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

Si passa ora all'analisi dei fondi di accantonamento

FONDI DI ACCANTONAMENTO	Saldi al 31/12/2016	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2017
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	42.118,83		42.118,83
Fondo perdite su titoli			
Fondo lavori di somma urgenza	231.409,50		231.409,50
Fondo imposte e tasse			
Altri fondi per rischi			
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	1.198.858,59		1.198.858,59
Fondo investimenti	447.959,65		447.959,65
Fondo spese legali	115.079,67		115.079,67
Fondo spese generali lavori in concessione	1.532.826,01	112.187,68	1.645.013,69
Altri fondi per spese			
Fondo T.F.R.	2.496.025,42	65.060,32	2.561.085,74
Fondo integrazione personale dipendente (art.152 C.C.N.L.-2% previdenza)	242.945,02	43.090,62	286.035,64
Altri fondi vincolati personale dipendente	425.717,73	66.521,76	492.239,49
Fondi per investimenti immobiliari	528.236,49		528.236,49
Fondo affidamenti/contratti in corso	362.331,67	- 28.777,33	333.554,34
Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria			
Fondo contributi e partecipazioni	181.521,65		181.521,65
Fondo canoni di derivazione e concessione			
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	712.590,31	500.731,86	1.213.322,17
Totale fondi di riserva di accantonamento	8.517.620,54	758.814,91	9.276.435,45

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

Si riepilogano i fondi che presentano una consistenza al 31/12/2017:

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

- il fondo T.F.R. accoglie l'accantonamento e la rivalutazione annui per le cifre da corrispondere ai dipendenti al termine del rapporto lavorativo; diversamente da quanto avviene in altri Consorzi, che versano tale quota all'ENPAIA TFR che erogherà materialmente il trattamento di fine rapporto, il Consorzio, provvede direttamente a corrispondere quanto spettante ai dipendenti in occasione di chiusura del rapporto di lavoro o quanto richiesto a titolo di anticipazione ai sensi dell'articolo 2120 del Codice Civile;
- il fondo integrazione personale dipendente raccoglie l'accantonamento contrattualmente previsto per i dipendenti che non abbiano la contribuzione integrativa dovuta all'ENPAIA; tale importo viene annualmente accantonato e rivalutato analogamente a quanto avviene per il fondo T.F.R.;
- gli altri fondi vincolati al personale dipendente sono utilizzati per accantonamenti destinati a coprire oneri futuri relativi ad arretrati contrattuali da corrispondere, ma non ancora compiutamente quantificati e per la corresponsione della quota stimata di premio di risultato di competenza degli anni 2015, 2016 e 2017; oltre a tali importi, l'accantonamento servirà per coprire i costi di erogazione di incentivi alla progettazione relativi a lavori in concessione conclusi;
- il fondo investimenti immobiliari è utilizzato per far fronte ad eventuali costi di ammortamento, legati a lavori di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà dell'Ente, spesso divenuti indispensabili per l'adeguamento alla normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro come, ad esempio, i lavori di rifacimento del tetto del magazzino di Casola Valsenio, l'acquisto e la ristrutturazione del capannone da adibire ad uso archivio del distretto di Pianura, sito in Via Manfredi, 32 a Lugo o la futura prosecuzione dei lavori di ristrutturazione dell'immobile adibito a sede dell'ente o di quello che ospita gli uffici del distretto montano;
- il fondo affidamenti e contratti in corso identifica le somme accantonate per oneri futuri relativi a lavori e acquisti già affidati alla chiusura del consuntivo, ma che verranno materialmente eseguiti nel corso dell'esercizio successivo. La quota accantonata nel 2017 è imputata, alla voce di costo "accantonamento per contratti in corso"; nell'anno successivo, risulterà evidente il suo progressivo utilizzo attraverso la voce di ricavo "utilizzo fondo contratti in corso";

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

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

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI:

Gli impegni relativi ad affidamenti per contratti in corso non ancora eseguiti alla data del 31/12/2017 sono contabilizzati nel Fondo affidamenti e contratti in corso citato poco sopra.

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

CONSISTENZA 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati	4.254.795,58
----------------------	--------------

- a dedurre fondo amm.to	- 60.070,72
--------------------------	-------------

Terreni e fabbricati netti	4.194.724,86
-----------------------------------	---------------------

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

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

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica	264.645,62
----------------------	------------

- a dedurre fondo amm.to	- 218.907,07
--------------------------	--------------

Attrezzatura tecnica netta	45.738,55
-----------------------------------	------------------

Automezzi e mezzi d'opera	1.337.321,13
---------------------------	--------------

- a dedurre fondo amm.to	- 949.678,64
--------------------------	--------------

Automezzi e mezzi d'opera netti	387.642,49
--	-------------------

Impianti e macchinari	1.192.446,01
-----------------------	--------------

- a dedurre fondo amm.to	- 573.351,61
--------------------------	--------------

Impianti e macchinari netti	619.094,40
------------------------------------	-------------------

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	266.296,95
---	------------

- a dedurre fondo amm.to	- 213.357,71
--------------------------	--------------

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti		52.939,24
Imm.materiali in corso ed acconti		363.002,83
Informatica - Hardware		598.362,03
- a dedurre fondo amm.to	-	528.584,90
Informatica - Hardware netti		69.777,13
Altre imm.materiali		
- a dedurre fondo amm.to		
Altre imm.materiali nette		
Totale immobilizzazioni materiali nette		5.732.919,50
Immobilizzazioni immateriali		
Software ed altre opere d'ingegno		388.317,01
- a dedurre fondo amm.to	-	348.418,18
Software ed altre opere d'ingegno netti		39.898,83
Diritti e brevetti		
- a dedurre fondo amm.to		
Diritti e brevetti netti		
Manutenzioni straordinarie		27.492,52
- a dedurre fondo amm.to	-	13.746,25
Manutenzioni straordinarie nette		13.746,27
Imm.immateriali in corso ed acconti		
Costi pluriennali capitalizzati		295.964,20
- a dedurre fondo amm.to	-	44.328,70
Imm.immateriali in corso ed acconti netti		251.635,50
Altre imm.immateriali		41.986,90
- a dedurre fondo amm.to	-	25.192,14
Altre imm.immateriali nette		16.794,76
Totale immobilizzazioni immateriali		322.075,36
Immobilizzazioni finanziarie		
Partecipaz.ad enti ed associaz., Titoli e investim a lungo term.,Partecipaz.soc		1.753,36
Titoli ed investimenti a lungo termine		
Partecipazioni societarie		1.932,60
- a dedurre fondo svalutazione partecipazioni societarie		
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette		1.932,60
Crediti finanziari a lungo termine		
Dep.cauzionali a lungo termine		29.650,54
Totale immobilizzazioni finanziarie		33.336,50
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie		

Immobilizzazioni finanziarie nette	33.336,50
---	------------------

Altri fondi rettificativi dell'attivo

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.088.331,36
--------------------------------	---------------------

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze di magazzino

Rimanenze di magazzino

- a dedurre fondo svalutazione magazzino

Rimanenze di magazzino nette

Crediti

Crediti verso i contribuenti e concessionari	5.738.749,58
--	--------------

- a dedurre fondo perdite su riscoss.contr.	-	1.340.690,60
---	---	--------------

Crediti verso i contribuenti e concessionari netti	4.398.058,98
--	--------------

Crediti verso utenti di beni patrimoniali

Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	1.450.590,53
--	--------------

Stati di avanzamento da emettere	1.338.716,59
----------------------------------	--------------

Crediti verso il personale	4.230,72
----------------------------	----------

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

Crediti verso Enti Previdenziali

Crediti verso ENPAIA TFR	79.636,21
--------------------------	-----------

Crediti diversi	723.334,16
-----------------	------------

Acconti di imposta	3.089,00
--------------------	----------

- a dedurre fondo svalutazione altri crediti

Crediti netti	7.997.656,19
----------------------	---------------------

Attività finanziarie a breve

Titoli ed investimenti a breve

Liquidità

Conto corrente affidato al Cassiere	7.316.033,41
-------------------------------------	--------------

Altri conti correnti bancari e postali	47.873,59
--	-----------

Cassa	5.823,62
-------	----------

Totale liquidità	7.369.730,62
-------------------------	---------------------

Ratei e Risconti

Ratei attivi	
Risconti attivi	61.210,38
Totale Ratei e Risconti	61.210,38

IVA a credito

Totale Attivo circolante	15.428.597,19
TOTALE ATTIVITA'	21.516.928,55

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine	
Debiti per dep. cauzionali passivi	- 271.170,80
Debiti verso altri finanziatori	
Totale debiti finanziari a lungo	- 271.170,80

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

Debiti vs.Erario e enti prev.	- 897.839,90
Premi assicurativi da liquidare	- 3.575,21
Conti Iva	
Debiti verso enti, associazioni	
Enti c/anticipi	- 5.174.066,52
Agenti Riscossione c/anticipi	- 940.732,88
Debiti verso fornitori	- 1.150.302,84
Debiti verso dipendenti	
Debiti per fatture o note da ricevere	- 164.348,38
Debiti diversi	- 51.304,53
Totale debiti a breve termine	- 8.382.170,26

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi	
Risconti passivi	- 311,62
Totale ratei e risconti passivi	- 311,62

Totale PASSIVITA'	- 8.653.652,68
--------------------------	-----------------------

FONDI RISCHI E SPESE

Fondi rischi	-	273.528,33
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.198.858,59
Fondi vincolati personale dipendente	-	3.339.360,87
Altri fondi per spese	-	4.464.687,66
Totale Fondi rischi e spese	-	9.276.435,45

TOTALE PASSIVITA' E FONDI - **17.930.088,13**

Patrimonio Netto

Fondo consortile	-	3.419.585,20
Utile / Perdita d'esercizio		
Utile / Perdita portata a nuovo		
Riserve	-	167.255,22
Contributi pluriennali in Conto capitale di Terzi		
Totale Patrimonio netto	-	3.586.840,42
Totale Patrimonio netto, Passività e Fondi	-	21.516.928,55

Conti d'ordine**Conti d'ordine attivi****Conti d'ordine passivi****CONTO ECONOMICO**

Il bilancio dell'esercizio 2017 avrebbe chiuso con un risultato economico potenziale di euro 546.233,97 derivante per euro 500.731,86 dalla gestione del distretto di e per euro 45.502,11 dalla gestione del distretto montano, prima dell'accantonamento ai fondi meglio dettagliato in seguito.

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

- la prima colonna riporta l'ammontare delle singole poste del budget previsionale all'inizio dell'esercizio;
- la seconda colonna riporta l'ammontare delle variazioni rispetto al budget iniziale;

- la terza colonna è data dalla somma delle due colonne precedenti e indica il valore del budget assestato;
- la quarta colonna riporta l'ammontare effettivo delle singole poste, rilevato a consuntivo della gestione dell'esercizio 2017 in base alle registrazioni contabili effettuate nel corso dell'anno;
- la quinta ed ultima colonna evidenzia, per ciascuna voce, lo scostamento tra il budget assestato e quello effettivamente accertato a consuntivo.

In quest'ultima colonna, la presenza di un valore negativo, indica che il costo / ricavo effettivo è stato inferiore rispetto alle previsioni; una voce positiva, al contrario, indica la presenza di valori superiori al previsto.

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

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

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

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

La voce principale di questa categoria di ricavi è costituita dai contributi consortili ordinari per gestione, esercizio e manutenzione opere, il cui importo a consuntivo è pari a 13.586.242 euro, con un incremento rispetto al budget iniziale dovuto a maggiori costi di gestione relativi agli impianti irrigui del distretto di pianura.

Altra voce di questa sezione dei ricavi è quella dei canoni per licenze e concessioni, che raccoglie quanto versato a titolo di canoni, spese di istruttoria, sorveglianza e rimborso bolli per l'attività legata al rilascio di concessioni ed autorizzazioni relative ai beni demaniali in gestione al Consorzio. Si registrano ricavi di questo tipo per euro 720.378, con un incremento di euro 137.148 rispetto al budget iniziale ed assestato legati essenzialmente all'inserimento a ruolo dei canoni per scarichi industriali.

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

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

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

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

- P.070- Consorzio irriguo Rio Casale e Salato;
- P.409- Consorzio irriguo Rio Paglia e Albonello;
- P.419- Consorzio irriguo Rio Nave;
- P.441- Consorzio irriguo Isola;
- P.442- Consorzio irriguo Canale Lambertini;
- P.450- Consorzio irriguo Renzuno;
- P.417- Consorzio irriguo Sintria;
- P.803- Consorzio irriguo Santa Lucia;
- P.861- Consorzio irriguo Rivalta;
- P.866- Consorzio irriguo delle Colline Imolesi;
- P.893- Consorzio irriguo Poggio San Ruffillo;
- P.899- Consorzio irriguo Tebano-Serra.

Il rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici riguarda:

- per euro 4.312,55 il recupero della quota del 50% delle spese sostenute per la ripresa di una frana del canale di scolo Munio in fregio alla Via Bagnoli, a carico del Comune di Bagnacavallo;
- per euro 10.801,12 il recupero dei costi di manutenzione del collettore di pertinenza del CER tra Sillaro e Lamone;
- per euro 10.000,00 il rimborso forfettario delle spese sostenute per la manutenzione della cassa di espansione sullo scolo Alfonsine, in convenzione con il comune di Alfonsine.

I proventi da energia da fonti rinnovabili riguardano per euro 34.387,57 gli importi erogati dal Gestore dei Servizi Elettrici a titolo di tariffa incentivante nell'ambito delle convenzioni E07E04203407 per l'impianto fotovoltaico Loto 1 e E07I241180807 per l'impianto fotovoltaico Loto 2, oltre ad una quota parte dell'incentivo legato alla convenzione E01F10703407 relativa all'impianto fotovoltaico installato presso la centrale di pompaggio dell'impianto San Silvestro che ha come beneficiario diretto il Consorzio di bonifica di 2° grado per il CER.

La voce recuperi vari e rimborsi, dell'importo complessivo di euro 200.892,05, è composta per euro 49.669,39 da recupero di costi di manodopera impegnata nella realizzazione di opere finanziate da terzi, eseguite in amministrazione diretta nel distretto montano, per euro 105.616,36 dall'incasso di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi eseguiti nel distretto di Pianura e per euro 3.488,62 dall'incasso di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi eseguiti nel distretto montano, terminati in anni precedenti ma saldati nell'anno 2016. La restante quota riguarda recuperi per rimborsi di spese di varia natura del distretto di Pianura e del distretto montano per l'importo, rispettivamente, di euro 38.131,66 e di euro 3.986,02.

L'utilizzo accantonamenti è pari ad euro 350.756,05 ed è dettagliato come segue:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Utilizzo del fondo per perdite su riscossioni di contributi a ruolo a copertura di parte dei costi straordinari di riscossione chiesti da SORIT per l'anno 2017 e precedenti	25.000,00
Utilizzo del fondo affidamenti e contratti in corso a copertura di costi sostenuti	325.756,05

nell'anno 2017, relativi ad affidamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2016	
--	--

RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE

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

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

PROGETTO	IMPORTO
Prog.618:Sistemaz.idraul.forestale torrente Diaterna II lotto - comune di Firenzuola - Stati avanz. da emettere	2.726,52
Prog.619:Sistemaz.idraul.forestale torrente Diaterna III lotto - comune di Firenzuola - Stati avanz. da emettere	878,40
Prog.778: Invaso interaziendale Calderina comune di Imola - Stati avanz. da emettere	3.216,80
Prog.879:Invaso interaziendale Molino del Rosso in comune di Brisighella-Faenza - Stati avanz. da emettere	2.667,30
Prog.886: Costruz.invaso interaziendale uso irrig. Ghiroli e rete distrib.primaria in Castelbolog. - Stati avanz. da emettere	11.367,91
Prog.900: Costruz.invaso interaziendale uso irrig. Casaccia e rete distrib.primaria in Riolo - Stati avanz. da emettere	779,30
Prog.924: Lav.sistem.idr.Fiume Santerno loc.Borgo Santerno - torrente Riccianico in Firenzuola - Stati avanz. da emettere	8.540,00
Prog.929:Manut.territorio con riduzione rischio idraulico in Palazzuolo sul Senio (FI)	10.109,40
Prog.939:ampliamento impianto irrig.interaziendale Poggio San Ruffillo in Brisighella e Faenza - Stati avanz. da emettere	4.744,06
Prog.923:Lav.monitoraggio frana loc.Virli-Coniale nel Torrente Santerno - Stati avanz. da emettere	13.871,40
Prog.937:Sist.idraulico-forestale bacino idrograf. torrente Veccione in Firenzuola - Stati avanz. da emettere	497,76

Prog.947:Ripr.morfolog.terreni uso agricolo V.Cò di Sasso - Stati avanz. da emettere	1.679,94
Prog.945: Manut.straord.tratti strade e ponti in comune di Brisighella - Stati avanz. da emettere	63.550,38
Prog.928: Completam.interventi consolid.scarpate loc.CONCA VERDE in Fontanelice (BO)	9.582,04
Prog.946: Ripr.messa sicurezza str.Via Cestina loc.Budrio-Cà Serra in Casola Valsenio - Stati avanz. da emettere	110.923,84
Prog.957: Miglioram.e consolid.str.rur. Fantino in Palazzuolo sul Senio (FI) - Stati avanz. da emettere	1.057,74
Prog.958: Consolid.str.rur.La Canova-La Casetta in Comune di Palazzuolo sul Senio - Stati avanz. da emettere	1.057,74
Prog.967: Lav.taglio vegetazione loc.Via Campazzo-Quaglia in comune di Faenza - Stati avanz. da emettere	6.224,67
Prog.968:Manut.straord.strada Via Lozzole comune di Palazzuolo sul Senio - Stati avanz. da emettere	3.655,96
Prog.970:Manut.strade bianche comuni Brisighella,Riolo Terme e Casola Valsenio - es.2017 - Stati avanz. da emettere	17.494,03
Prog.971:Consolid.scarpate, messa sicurezza centro storico comune Fontanelice - Stati avanz. da emettere	14.821,36
Prog.942: Costruzione imp.derivazione invaso irri.Cassa 2 in comune di Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	13.211,20
84-Distrib.irrigua area Santerno Senio III stralc. Il lotto - Stati avanz. da emettere	4.888,95
72-Distribuzione irrigua area Santerno-Senio in DX CER 3° stralcio - I lotto	35.195,06
88-Distrib.plurima acque CER area "Senio-Lamone" 2°stralcio-2°lotto-1°substralcio	207.439,63
98-Danni scoli Macallo,Cavalline e altri piogge 21/09/2016 Fusignano e Bagnacavallo - Stati avanz. da emettere	31.113,55

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

PROGETTO	IMPORTO
Prog.961: Ripr.briglie Rio Calbane e Rio Samba in Brisighella - Contributo RER anno 2017	10.603,38

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

I proventi della gestione finanziaria sono costituiti da interessi attivi netti maturati sul conto corrente affidato al Cassiere, sul conto corrente postale per la gestione delle concessioni e sul conto corrente economale, per l'importo complessivo di euro 9.324,75.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA

La voce comprende canoni di affitti attivi derivanti dalla locazione di beni immobili di proprietà del Consorzio per euro 29.597,78, ricavi derivanti dal rimborso delle spese sostenute per il ripristino dei danni causati alle pertinenze consortili per euro 75.115,31 e plusvalenze attive derivanti per euro 8.001,00 dalla valutazione del mezzo d'opera consortile FAI 900 GTH ceduto in permuta in occasione dell'acquisto del nuovo escavatore gommato Liebherr A914 Compact a servizio del reparto Zaniolo-Buonacquisto del distretto di Pianura e per euro 36.575,62 da economie sui costi accantonati al fondo affidamenti e contratti in corso a chiusura dell'esercizio precedente.

Si passa ora al dettaglio delle voci di costo:

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

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

Costo del personale	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
Costo del personale operativo	2.774.100,00	11.739,00	2.785.839,00	2.782.119,13	-3.719,87
Costo del personale dirigente	274.900,00	20.992,72	295.892,72	264.592,75	-31.299,97
Costo del personale impiegato	2.578.700,00	- 64.341,72	2.514.358,28	2.502.121,20	-12.237,08
Costo personale in Quiescenza	51.762,88		51.762,88	51.144,89	-617,99
Incentivi alla progettazione su lavori con finanziamento proprio					
Totale costi personale	5.679.462,88	- 31.610,00	5.647.852,88	5.599.977,97	-47.874,91

Il costo complessivo del personale per l'esercizio è di euro 5.599.977,97. L'incidenza del costo del personale sul totale dei costi al netto di quelli relativi alla gestione dei lavori finanziati interamente o parzialmente da terzi, corrispondente al fabbisogno della parte corrente nella precedente struttura del bilancio è del 36,47% (-2,09% rispetto al medesimo dato rilevato alla chiusura dell'esercizio precedente). Includendo nella base di calcolo anche l'importo delle nuove opere realizzate nel corso dell'anno grazie a finanziamenti totali o parziali, l'incidenza scende ulteriormente al valore di 35,12%. Il 78,28% del costo complessivo del lavoro sostenuto nel 2017 per il personale attivo è rappresentato da oneri relativi a personale impiegato in via esclusiva in attività tecnica, quale progettazione, esecuzione, direzione, contabilizzazione di lavori per la realizzazione di nuove opere, nonché

per la manutenzione ordinaria e straordinaria, l'esercizio e la vigilanza delle opere in gestione. Il valore è sostanzialmente in linea con il bilancio consuntivo relativo all'esercizio precedente

La categoria successiva è quella dei costi tecnici che rappresentano la quota predominante dei costi di gestione ordinaria dell'ente e riguardano direttamente la manutenzione della rete scolante ed irrigua, degli impianti e delle attrezzature necessarie al corretto svolgimento dell'attività consortile. L'incidenza di questo tipo di costi sull'importo totale dei costi di gestione ordinaria è pari al 47,22%, in lieve aumento rispetto al valore dell'esercizio precedente (46,67%). Se si tiene conto anche dei costi relativi al personale impegnato in via esclusiva in attività tecnica, l'incidenza risulta pari al 76,51% anch'essa simile a quella dell'esercizio precedente che era del 77,95%. Tale percentuale sale ulteriormente al 80,16% se si includono nel calcolo anche gli accantonamenti per spese future di natura tecnica.

La più significativa voce di costi di questa categoria è sicuramente quella dell'energia elettrica per il funzionamento degli impianti consortili. Questi costi registrano, infatti, una spesa a consuntivo di euro 1.778.868,87. L'altra voce di maggiore incidenza è data dai contributi corrisposti al Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo per la fornitura di acqua agli impianti consortili.

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

Costi tecnici per espurgo canali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
espurghi in appalto	103.800,00	53.369,45	157.169,45	119.766,12	-37.403,33
espurghi - materiali		1.150,00	1.150,00	30,24	-1.119,76
espurghi noli e trasporti		1.500,00	1.500,00	1.140,70	-359,30
espurghi - frutti pendenti	13.000,00	- 1.800,00	11.200,00	6.744,72	-4.455,28
Totale costi tecnici espurgo canali	116.800,00	54.219,45	171.019,45	127.681,78	-43.337,67

Ripresa frane e altri lavori di terra	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
ripresa frane in appalto	350.612,55	22.591,37	373.203,92	170.233,07	-202.970,85
ripresa frane-materiali	28.800,00	138.539,88	167.339,88	160.582,69	-6.757,19

ripresa frane-noli e trasporti	35.000,00	- 28.700,00	6.300,00	6.280,56	-19,44
ripresa frane-frutti pendenti	4.000,00	500,00	4.500,00	3.117,96	-1.382,04
ripresa rivestimenti in appalto	145.000,00	11.500,00	156.500,00	45.370,64	-111.129,36
ripresa rivestimenti materiali	70.000,00	63.150,00	133.150,00	40.097,23	-93.052,77
ripresa rivestimenti noli e trasporti					
altri lavori di terra in appalto	21.000,00	64.907,77	85.907,77	85.812,14	-95,63
altri lavori di terra-materiali	500,00	5.800,00	6.300,00	5.516,81	-783,19
altri lavori di terra-noli/trasporti		2.500,00	2.500,00	1.346,88	-1.153,12
altri lavori di terra-frutti pendenti	3.500,00	9.500,00	13.000,00	6.935,34	-6.064,66
altri lavori di terra-distendimenti in appalto	500,00		500,00		-500,00
altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti					
Totale ripresa frane e altri lavori di terra	658.912,55	290.289,02	949.201,57	525.293,32	-423.908,25

Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione manufatti -in appalto	136.550,00	181.745,53	318.295,53	246.781,57	-71.513,96
manutenzione manufatti - materiali	100.100,00	31.291,93	131.391,93	105.922,19	-25.469,74
manutenzione manufatti noli e trasporti	39.950,00	52.473,79	92.423,79	86.146,21	-6.277,58
manutenzione rete tubata-in appalto	118.270,00	-11.880,69	106.389,31	58.195,25	-48.194,06
manutenzione rete tubata-materiali	95.700,00	28.257,30	123.957,30	80.967,04	-42.990,26
manutenzione rete tubata-noli e trasporti	31.050,00	- 1.690,00	29.360,00	6.521,69	-22.838,31
Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	521.620,00	280.197,86	801.817,86	584.533,95	-217.283,91

Diserbi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
diserbo meccanico-in appalto	908.000,00	- 144.800,00	763.200,00	743.004,60	-20.195,40
diserbo meccanico-materiali	15.000,00	- 2.600,00	12.400,00		-12.400,00
diserbo meccanico-noli e trasporti per mezzi d'opera	9.000,00	5.800,00	14.800,00	14.252,90	-547,10
diserbo meccanico-frutti pendenti	2.000,00		2.000,00	300,00	-1.700,00
diserbo manuale-in appalto	3.500,00		3.500,00		-3.500,00
diserbo manuale-materiali	12.400,00		12.400,00		-12.400,00
Totale diserbi	949.900,00	- 141.600,00	808.300,00	757.557,50	-50.742,50

Manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione fabbricati impianti in appalto	22.400,00	6.349,61	28.749,61	12.632,55	-16.117,06
manutenzione fabbricati impianti materiali	27.800,00	12.423,22	40.223,22	23.353,22	-16.870,00
manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	2.500,00	5.422,00	7.922,00	5.052,63	-2.869,37
manutenzione abitazioni in appalto	3.500,00		3.500,00	2.017,96	-1.482,04
manutenzione abitazioni - materiali	22.000,00	- 9.000,00	13.000,00	1.201,49	-11.798,51
manutenzione abitazioni - noli e trasporti					
Totale manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	78.200,00	15.194,83	93.394,83	44.257,85	-49.136,98

Gestione officine e magazzini tecnici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	7.500,00	- 700,00	6.800,00	2.223,90	-4.576,10
manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	25.130,00	15.933,06	41.063,06	32.335,32	-8.727,74
manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti	3.500,00	2.200,00	5.700,00	5.081,30	-618,70
manutenzione officine e magazzini tecnici locazione locali	17.000,00		17.000,00	14.936,96	-2.063,04
ammortamento attrezzatura tecnica	25.328,35	300,00	25.628,35	21.261,16	-4.367,19
ammortamento officine e magazzini tecnici	1.985,10		1.985,10	1.985,10	
manutenzione officine altri costi					
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	11.300,00		11.300,00	247,94	-11.052,06
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	30.300,00	4.460,00	34.760,00	26.826,66	-7.933,34
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00		2.000,00	662,46	-1.337,54
Totale officine e magazzini tecnici	124.043,45	22.193,06	146.236,51	105.560,80	-40.675,71

Manutenzione elettromeccanica impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione elettromeccanica impianti in appalto	426.050,00	225,96	426.275,96	145.195,43	-281.080,53

manutenzione elettromeccanica impianti materiali	50.696,00	56.093,00	106.789,00	29.325,34	-77.463,66
manutenzione elettromeccanica impianti noli e trasporti	2.500,00		2.500,00	1.320,89	-1.179,11
quota ammortamento impianti e macchinari	85.539,32	5.350,00	90.889,32	89.640,63	-1.248,69
manutenzione acquedotti rurali in appalto	13.400,00	- 2.144,26	11.255,74	11.255,74	
manutenzione acquedotti rurali - materiali	35.000,00	5.389,80	40.389,80	40.389,80	
manutenzione acquedotti rurali - noli e trasporti	45.000,00	- 10.583,19	34.416,81	34.416,81	
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	658.185,32	54.331,31	712.516,63	351.544,64	-360.971,99

Manutenzione telerilevamento e ponte radio	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
telerilevamento e ponte radio-manutenzioni .in affidamento esterno	25.000,00		25.000,00	1.044,93	-23.955,07
telerilevamento e ponte radio-materiali per manutenzione	5.000,00		5.000,00	176,09	-4.823,91
telerilevamento e ponte radio-canoni ed altri oneri	2.122,14		2.122,14	2.088,14	-34,00
telerilevamento quota ammortamento attrezzatura	4.800,00		4.800,00		-4.800,00
Totale manutenzione telerilevamento e ponte radio	36.922,14		36.922,14	3.309,16	-33.612,98

Gestione impianti fonti rinnovabili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
impianti fonti rinnovabili – manutenzioni in affidamento esterno	3.000,00	500,00	3.500,00	3.480,00	-20,00
impianti fonti rinnovabili – materiali per manutenzione					
impianti fonti rinnovabili - quota ammortamento	37.214,55	- 4.100,00	33.114,55	9.774,59	-23.339,96
oneri finanziari Impianti fonti rinnovabili					
altri costi Impianti fonti rinnovabili	100,00	- 100,00			
Totale impianti fonti rinnovabili	40.314,55	- 3.700,00	36.614,55	13.254,59	-23.359,96

Esercizio opere di bonifica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
esercizio rete scolante	38.000,00		38.000,00	22.975,30	-15.024,70
esercizio rete irrigua	3.900,00	200,00	4.100,00	2.787,92	-1.312,08
esercizio opere elettromeccaniche e utenze impianti	9.000,00	- 250,00	8.750,00	740,71	-8.009,29
esercizio acquedotti rurali	95.000,00	53.906,96	148.906,96	148.906,96	
polizia idraulica e rilascio concessioni					
sopralluoghi					
danni occasionali	9.100,00	- 700,00	8.400,00		8.400,00
accordi bonari					
strumenti meteorologici/ riparazioni e materiale d'uso					
interventi urgenti e somma urgenza	24.000,00		24.000,00	90,01	-23.909,99
Controllo qualità acque					
Totale esercizio opere di bonifica	179.000,00	53.156,96	232.156,96	175.500,90	-56.656,06

Energia elettrica funzionamento impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
energia elettrica imp. scolo	155.000,00	- 12.000,00	143.000,00	113.201,87	-29.798,13
energia elettrica imp. irrigui	1.406.304,00	391.760,00	1.798.064,00	1.633.501,93	-164.562,07
energia elettrica manufatti motorizzati					
energia elettrica acquedotti rurali	35.000,00	- 2.821,27	32.178,73	32.165,07	-13,66
Totale Energia elettrica per funzionamento impianti	1.596.304,00	376.938,73	1.973.242,73	1.778.868,87	-194.373,86

Gestione gruppi elettrogeni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
gasolio agevolato gruppi elettrogeni	37.200,00	- 5.350,00	31.850,00		-31.850,00
manutenzione gruppi elettrogeni in affidamento esterno	5.300,00		5.300,00	444,08	-4.855,92

Manutenzione gruppi elettrogeni materiali	4.000,00	400,00	4.400,00	1.607,81	-2.792,19
Totale Gestione gruppi elettrogeni	46.500,00	- 4.950,00	41.550,00	2.051,89	-39.498,11

Gestione mezzi d'opera	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	85.000,00	- 12.900,00	72.100,00	59.871,76	-12.228,24
mezzi d'opera assicurazioni/oneri accessori	.000,00	- 400,00	3.600,00	2.732,51	-867,49
mezzi d'opera d'opera-quota ammortamento	91.619,51		91.619,51	70.370,80	-21.248,71
mezzi d'opera – manutenzioni in affidamento esterno	65.500,00	- 1.950,00	63.550,00	54.182,23	-9.367,77
mezzi d'opera - materiali manutenzione	18.500,00	19.950,00	38.450,00	36.015,68	-2.434,32
mezzi d'opera - leasing/noleggi					
Totale gestione mezzi d'opera	264.619,51	4.700,00	269.319,51	223.172,98	-46.146,53

Gestione automezzi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
automezzi - carburanti e lubrificanti	181.000,00	- 2.000,00	179.000,00	151.822,91	-27.177,09
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	7.500,00		7.500,00	3.938,60	-3.561,40
automezzi - quota ammortamento					
automezzi - quota noleggio lungo termine / leasing	407.000,00	7.013,81	414.013,81	379.313,45	-34.700,36
automezzi - manutenzioni in appalto					
automezzi - materiali manutenzione	16.500,00	- 5.013,81	11.486,19	6.397,55	-5.088,64
Totale gestione automezzi	612.000,00		612.000,00	541.472,51	-70.527,49

Canoni passivi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
canoni passivi derivazione e vettoriamiento	11.500,00	- 4.064,90	7.435,10	3.952,45	-3.482,65

canoni passivi attraversamenti e sottopassi	20.400,00	51,96	20.451,96	13.754,48	-6.697,48
altri canoni passivi (es. dighe, eventuali altri canoni CER)					
Totale canoni passivi	31.900,00	- 4.012,94	27.887,06	17.706,93	-10.180,13

Contributi consorzio 2°grado	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
contributi C.E.R.	1.720.735,00		1.720.735,00	1.598.899,45	-121.835,55
contributi altri consorzi di 2°grado					
Totale contributi consorzio 2°grado	1.720.735,00		1.720.735,00	1.598.899,45	-121.835,55

Costi tecnici generali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
consulenze gestione rifiuti	2.000,00	-1.300,00	700,00	610,00	-90,00
consulenze tecniche varie	149.000,00	- 30.356,00	118.644,00	64.469,78	-54.174,22
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	11.000,00		11.000,00	9.317,61	-1.682,39
adempimenti in materia ambientale – gestione verde arboreo	20.000,00	- 5.000,00	15.000,00	7.878,58	-7.121,42
adempimenti di sicurezza	92.500,00	13.787,10	106.287,10	69.081,89	-37.205,21
telefonia mobile e fissa tecnica	52.000,00	1.675,00	53.675,00	49.457,64	-4.217,36
assicurazioni impianti	12.800,01	400,00	13.200,01	13.156,76	-43,25
Totale costi tecnici generali	339.300,01	- 20.793,90	318.506,11	213.972,26	-104.533,85

Ammortamento lavori capitalizzati	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
quota ammortamento lavori manutenzione reti e manufatti capitalizzati					
quota ammortamento lavori manutenzione impianti capitalizzati	2.749,25		2.749,25	2.749,25	
Totale ammortamento lavori capitalizzati	2.749,25		2.749,25	2.749,25	

I costi amministrativi riguardano le attività accessorie necessarie per il corretto svolgimento dell'attività consortile. L'incidenza degli oneri amministrativi sull'importo totale dei costi di gestione ordinaria è pari all'8,33% (- 0,08% rispetto al valore dell'esercizio 2016 pari al 8,41%), mentre è pari al 7,82% sul totale delle uscite del conto economico, in lieve aumento rispetto al valore dell'esercizio precedente, che era del 7,25%, a causa del sensibile minore volume di costi relativi alla gestione dei lavori in concessione. Si conferma quindi il costante impegno dell'ente al contenimento di questo tipo di spese. Le voci di maggiore incidenza in questa categoria di costi riguardano gli oneri per la riscossione dei contributi consortili e la gestione dei contributi non riscossi, le spese di funzionamento dei locali ad uso ufficio delle sedi e delegazioni consortili e la gestione informatica. L'importo a consuntivo di quest'ultima voce riflette la tendenza al progressivo potenziamento delle dotazioni del sistema informatico dell'ente, testimoniata anche dall'importante innovazione rappresentata dal completamento della virtualizzazione dei server e dall'avvio della virtualizzazione dei desktop in uso ai dipendenti, al fine di raggiungere un maggior livello di efficienza operativa e di sicurezza dei dati informatici in uso.

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

Locazione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
locazione locali uso uffici	20.000,00	-100,00	19.900,00	15.841,99	-4.058,01
Totale locazione locali uso uffici	20.000,00	- 100,00	19.900,00	15.841,99	-4.058,01

Gestione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione locali uso uffici in affidamento esterno	10.000,00	2.100,00	12.100,00	11.944,44	-155,56
manutenzione locali uso uffici-materiali e varie	6.500,00	- 450,00	6.050,00	5.559,25	-490,75
quota ammortamento locali uso uffici	29.554,85	500,00	30.054,85	25.197,78	-4.857,07
Totale gestione locali uso uffici	46.054,85	2.150,00	48.204,85	42.701,47	-5.503,38

Funzionamento uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
pulizia locali in appalto	36.200,00	200,00	36.400,00	35.100,21	-1.299,79
pulizia locali: pulizie straordinarie in affidamento esterno	1.500,00	-1.060,00	440,00		-440,00

pulizia locali: materiali per pulizia in diretta amministrazione	11.500,00	1.560,00	13.060,00	12.953,98	-106,02
energia elettrica	25.500,00	3.500,00	29.000,00	27.905,21	-1.094,79
gas per riscaldamento	26.000,00	-4.600,00	21.400,00	17.133,23	-4.266,77
acqua potabile	2.500,00	1.000,00	3.500,00	2.808,18	-691,82
telefonia fissa	18.500,00	2.050,00	20.550,00	19.821,54	-728,46
telefonia mobile	1.000,00	-645,00	355,00	351,92	-3,08
gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	33.800,00	-19.975,00	13.825,00	13.822,42	-2,58
cancelleria	21.500,00	-1.900,00	19.600,00	13.174,00	-6.426,00
stampati / lavorati vari di tipografica	4.500,00		4.500,00	1.062,25	-3.437,75
riviste e pubblicazioni	20.507,80	-3.950,00	16.557,80	10.436,06	-6.121,74
postali	20.599,99	-3.610,00	16.989,99	10.547,01	-6.442,98
registrazione e bollatura atti	18.300,00	-2.020,00	16.280,00	11.988,81	-4.291,19
gestione archivio (storico e corrente)	2.500,00	4.900,00	7.400,00	7.248,67	-151,33
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	5.500,00	1.900,00	7.400,00	4.851,66	-2.548,34
quota ammortamento mobili e attrezzature per ufficio	18.361,06	1.900,00	20.261,06	20.143,62	-117,44
varie amministrative	5.000,00	-1.500,00	3.500,00	2.033,73	-1.466,27
Totale funzionamento uffici	273.268,85	-22.250,00	251.018,85	211.382,50	-39.636,35

Funzionamento Organi consortili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
presidente - compenso	55.850,00		55.850,00	51.089,61	-4.760,39
presidente - altri costi	7.500,00	-815,00	6.685,00	6.121,09	-563,91
vicepresidenti - compenso	28.100,00		28.100,00	25.519,27	-2.580,73
vicepresidenti - altri costi	1.000,00		1.000,00	765,20	-234,80
comitato amministrativo - altri costi	800,00	105,00	905,00	889,65	-15,35
consiglio di amministrazione - altri costi	2.400,00		2.400,00	1.485,38	-914,62
organi consortili: assicurazione	3.500,00		3.500,00	2.411,44	-1.088,56
organi consortili: elezioni					
collegio revisori dei conti - compenso	23.900,00	200,00	24.100,00	22.852,02	-1.247,98
collegio revisori dei conti - altri costi	1.000,00	510,00	1.510,00	1.449,77	-60,23
Totale funzionamento organi consortili	124.050,00		124.050,00	112.583,43	-11.466,57

Partecipazione a enti e associazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
partecipazione a enti e associazioni	74.000,00		74.000,00	70.373,68	-3.626,32

Totale partecipazione a enti e associazioni	74.000,00		74.000,00	70.373,68	-3.626,32
--	------------------	--	------------------	------------------	------------------

Spese legali amministrative e consulenze	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
spese legali	29.000,00	-9.300,00	19.700,00	18.971,03	-728,97
consulenze tecniche cause in corso	1.000,00	-1.000,00			
consulenze amministrative varie	30.000,00	17.800,00	47.800,00	36.609,55	-11.190,45
spese notarili	20.000,00	-20.000,00			
Totale spese legali amministrative e consulenze	80.000,00	-12.500,00	67.500,00	55.580,58	-11.919,42

Assicurazioni diverse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
assicurazioni diverse	51.500,00		51.500,00	46.634,60	-4.865,40
Totale Assicurazioni diverse	51.500,00		51.500,00	46.634,60	-4.865,40

Informatica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
hardware (costo inferiore a euro 516,00)	5.100,00	400,00	5.500,00	5.480,84	-19,16
assistenza - hardware	3.500,00	-1.000,00	2.500,00	2.500,00	
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi generali	79.465,00	1.465,00	80.930,00	80.917,35	-12,65
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi Amministrativi	55.560,00	12.890,00	68.450,00	68.442,84	-7,16
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizio Progettazione e contabilità lavori	51.670,00	18.320,00	69.990,00	69.922,66	-67,34
assistenza e acquisti< euro 516,00-software SITL	21.920,00	-7.380,00	14.540,00	14.536,30	-3,70
assistenza e acquisti< euro 516,00-software telerilevamento	4.000,00	-4.000,00			
materiale d'uso	10.000,00	5.330,00	15.330,00	15.294,64	-35,36
quota ammortamento hardware	28.158,94	-3.050,00	25.108,94	19.965,01	-5.143,93
quota ammortamento - software servizi generali	10.265,99		10.265,99	8.441,97	-1.824,02
quota ammortamento - software servizi. Amministrativi	2.590,35		2.590,35	2.590,35	
quota ammortamento - software progettazione e contabilità lavori	13.612,36	1.800,00	15.412,36	15.332,02	-80,34
quota ammortamento - software SITL	14.332,90		14.332,90	9.332,90	-5.000,00
quota ammortamento - software telerilevamento	9.600,00		9.600,00		-9.600,00
collegamenti per trasmissione dati	15.000,00	-5.800,00	9.200,00	9.200,00	
Totale Informatica	324.775,54	18.975,00	343.750,54	321.956,88	-21.793,66

Attività di comunicazione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mostre e iniziative promozionali	11.500,00	-5.000,00	6.500,00	3.612,07	-2.887,93
pubblicazioni					
pubblicità e inserzioni su mass media	4.000,00	-270,00	3.730,00	3.709,17	-20,83
altri costi di comunicazione	4.500,00	-2.500,00	2.000,00		-2.000,00
Totale attività di comunicazione	20.000,00	-7.770,00	12.230,00	7.321,24	-4.908,76

Spese di rappresentanza	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
rappresentanza	.000,00	-1.190,00	12.810,00	4.591,17	-8.218,83
Totale spese di rappresentanza	14.000,00	-1.190,00	12.810,00	4.591,17	-8.218,83

Tenuta Catasto	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
aggiornamento catasto in outsourcing					
aggiornamento catasto - costi	3.500,00		3.500,00	741,80	-2.758,20
Totale tenuta catasto	3.500,00		3.500,00	741,80	-2.758,20

Riscossione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
compenso per riscossione tributi	212.837,00		212.837,00	205.002,62	-7.834,38
spese d'informazione contribuenti	28.500,00		28.500,00	6.313,24	-22.186,76
discarichi e rimborso contributi cons. non dovuti	27.000,00		27.000,00	20.918,24	-6.081,76
perdite per contributi non riscossi	25.000,00	100.000,00	125.000,00	124.590,97	-409,03
perdite su incassi concessioni					
Totale Riscossione	293.337,00	100.000,00	393.337,00	356.825,07	-36.511,93

I costi per "accantonamenti e ammortamento di costi capitalizzati", contabilizzati per euro 1.053.506,99, sono costituiti euro 18.108,49 da ammortamento di costi capitalizzati, per 8.397,38 per ammortamento di altre immobilizzazioni immateriali e per euro 1.027.001,12 da voci di accantonamento di cui viene fornita un'indicazione di dettaglio nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente del distretto di Pianura	42.300,00
Accantonamento al fondo vincolato al personale dipendente del distretto montano	19.700,00
Accantonamento al fondo affidamenti e contratti in corso	333.554,34
Accantonamento al fondo spese generali e lavori in concessione per il finanziamento di nuove opere e/o manutenzioni straordinarie con finanziamento consortile nel distretto montano	85.212,81

Rispetto alle previsioni del budget assestato, si registra lo scostamento di euro 75.000,00, dato per euro 60.000,00 dal mancato accantonamento al fondo ricostituzione impianti del distretto di Pianura, per euro 10.000,00 dal mancato accantonamento al fondo perdite cu riscossione contributi del distretto di Pianura e per euro 5.000,00 dal mancato accantonamento al fondo perdite cu riscossione contributi del distretto montano poiché tali fondi risultavano sufficientemente capienti.

Dal confronto con il budget assestato a fine anno emerge l'ulteriore scostamento dovuto alla quota di accantonamento di euro 333.554,34 al fondo affidamenti e contratti in corso, la cui rilevazione avviene in fase di chiusura del consuntivo in base a uno specifico automatismo previsto dal manuale dei principi contabili. Lo stesso meccanismo fa sì che, nell'esercizio successivo, i relativi costi vengano effettivamente sostenuti e registrati per specifica natura. L'importo di questo accantonamento troverà corrispondenza in un ricavo di pari importo alla voce "utilizzo fondo contratti in corso".

La restante parte dello scostamento, per euro 546.233,97 è dovuto destinazione del potenziale avanzo di amministrazione a cui si è già fatto cenno nell'introduzione della presente parte della nota integrativa relativa alle risultanze del conto economico. Si fornisce di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati con tali disponibilità a chiusura del consuntivo:

	TOTALE	Pianura ex CBRO	Distretto montano
Fondo spese generali lavori in concessione	45.502,11	67.000,00	45.502,11
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	500.731,86	500.731,86	
TOTALE DESTINATO A FONDI:	546.233,97	500.731,86	45.502,11

La decisione di procedere a questi accantonamenti è ispirata a criteri di prudenza amministrativa, nell'osservanza dei principi contabili. Si fa, infatti, presente che sia nel budget iniziale che in quello assestato, per esigenze di contenimento della contribuzione a carico dei consorziati, gli stanziamenti di quote di accantonamento erano inferiori a quanto sarebbe stato necessario in relazione alle prevedibili esigenze di spese future per interventi di manutenzione straordinaria delle opere in gestione e dei beni consortili. Si è, quindi,

ritenuto doveroso effettuare gli accantonamento sopra indicati, al fine di assicurare adeguate risorse alle gestioni dei prossimi esercizi, limitando il ricorso allo strumento della contribuzione per la copertura di oneri futuri non ricorrenti.

COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE

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

COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

I costi della gestione finanziaria di euro 2.597,59 sono dovuti per euro 36,38 a quote di interessi di competenza dell'anno su rate di mutui passivi in pagamento e per euro 2.561,21 a recuperi di bolli e spese bancarie, sia per la gestione dei conti correnti e postali, sia per il rilascio di fidejussioni a favore della provincia di Firenze nell'ambito dei lavori in concessione per l'attenuazione dell'impatto della TAV, nonché a ARPAE per la gestione di impianti fotovoltaici.

COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA

Non vi sono registrazioni relative all'anno 2017 in questa categoria di costi.

COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA

Si dettaglia di seguito la composizione del costo per imposte e tasse sostenuto nell'anno per euro 385.553,45, sostanzialmente in linea con il budget iniziale.

Imposte e Tasse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza assestato/consuntivo
IRAP	315.000,00	3.520,00	318.520,00	316.082,33	-2.437,67
IMU	45.000,00		45.000,00	42.773,00	-2.227,00
IRES	15.000,00		15.000,00	9.487,00	-5.513,00
smaltimento rifiuti e passi carrai	12.000,00		12.000,00	9.959,56	-2.040,44
imposta sost. capital gain					

Altre imposte e tasse	12.700,00	-950,00	11.750,00	7.251,56	-4.498,44
Totale Imposte e Tasse	399.700,00	2.570,00	402.270,00	385.553,45	-16.716,55

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

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

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

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO REGIONE

ANNO 2017

<i>CONTO ECONOMICO</i>	Previsione asestata	Consuntivo	Scostamento
------------------------	------------------------	------------	-------------

GESTIONE CARATTERISTICA

Ricavi e proventi della gestione ordinaria

Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere

Contributo Idraulico

contributo idraulico terreni	2.797.572,85	2.797.572,85	
contributo idraulico fabbricati	2.861.792,37	2.861.792,37	
contributo idraulico vie di comunicazione	180.878,45	180.878,45	
Totale contributo idraulico	5.840.243,67	5.840.243,67	

Contributo Irrigazione

Contributo irriguo - quota fissa	2.676.556,37	2.482.313,32	194.243,05
Contributo Irrigazione speciale (risaia, bacini ittici, ecc.)			
Contributi irriguo - quota variabile	2.558.134,31	2.142.871,17	415.263,14
Totale Contributi irrigui	5.234.690,68	4.625.184,49	609.506,19

Contributo montagna

contributo montagna terreni	760.120,38	760.120,38	
contributo montagna fabbricati	1.803.320,95	1.803.320,95	
contributo montagna vie di comunicazione	18.032,11	18.032,11	
acquedotti rurali	524.220,00	539.340,25	-15.120,25
Totale Contributi montagna	3.105.693,44	3.120.813,69	-15.120,25

Contributo Ambientale

contributo ambientale terreni			
contributo ambientale fabbricati			
contributo ambientale vie di comunicazione			
Totale Contributi ambientali			

Totale Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere	14.180.627,79	13.586.241,85	594.385,94
--	----------------------	----------------------	-------------------

Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni			
contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati			
contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione			
contrib.Amm.Mutui - Irrigazione			
contrib.Amm.Mutui - Montagna terreni			
contrib.Amm.Mutui - Montagna fabbricati			
contrib.Amm.Mutui - Montagna vie di com.			
Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui			

Totale contributi CONSORTILI	14.180.627,79	13.586.241,85	594.385,94
-------------------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

Canoni per licenze e concessioni

Canoni per licenze e concessioni	663.230,00	720.377,59	-57.147,59
---	------------	------------	------------

Contributi pubblici gestione ordinaria

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

Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

Proventi da attività personale dipendente	19.162,88	29.157,88	-9995
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	278.500,00	205.799,92	72.700,08
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	36.502,26	25.113,67	11388,59
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	23.654,40		23.654,40
proventi da energia da fonti rinnovabili	30.000,00	34.387,57	-4.387,57
recuperi vari e rimborsi	405.884,08	200.892,05	204.992,03
altri ricavi e proventi caratteristici			
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	793.703,62	495.351,09	298.352,53

Utilizzo accantonamenti

Utilizzo accantonamenti	700.360,06	350.756,05	349.604,01
--------------------------------	------------	------------	------------

Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	16.382.121,47	15.196.926,58	1.185.194,89
--	----------------------	----------------------	---------------------

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	581.948,11	581.294,94	653,17
-----------------------------------	------------	------------	--------

finanziamento consortile sui lavori	11.397,35	10.603,38	793,97
-------------------------------------	-----------	-----------	--------

Totale finanziamenti sui lavori	593.345,46	591.898,32	1.447,14
--	-------------------	-------------------	-----------------

Totale Ricavi gestione caratteristica

Totale Ricavi gestione caratteristica	16.975.466,93	15.788.824,90	1.186.642,03
--	----------------------	----------------------	---------------------

Costi della gestione ordinaria**Costo del personale**

Costo del personale operativo	2.785.839,00	2.782.119,13	3.719,87
-------------------------------	--------------	--------------	----------

Costo del personale dirigente	295.892,72	264.592,75	31.299,97
-------------------------------	------------	------------	-----------

Costo del personale impiegato	2.514.358,28	2.502.121,20	12.237,08
-------------------------------	--------------	--------------	-----------

Costo personale in quiescenza	51.762,88	51.144,89	617,99
-------------------------------	-----------	-----------	--------

Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO
PROPRIO

Totale costi personale	5.647.852,88	5.599.977,97	47.874,91
-------------------------------	---------------------	---------------------	------------------

Costi tecnici

Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	2.962.495,84	2.170.567,45	791.928,39
--	--------------	--------------	------------

Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	93.394,83	44.257,85	49.136,98
--	-----------	-----------	-----------

Gestione officine e magazzini tecnici	146.236,51	105.560,80	40.675,71
---------------------------------------	------------	------------	-----------

Manutenzione elettrom.impianti e gruppi elettrogeni	754.066,63	353.596,53	400.470,10
---	------------	------------	------------

Man. telerilevam. e ponteradio	36.922,14	3.309,16	33.612,98
--------------------------------	-----------	----------	-----------

Gestione imp.fonti rinnovabili	36.614,55	13.254,59	23.359,96
--------------------------------	-----------	-----------	-----------

Energia elettrica funzionamento impianti	1.973.242,73	1.778.868,87	194.373,86
--	--------------	--------------	------------

Gestione automezzi e mezzi d'opera	881.319,51	764.645,49	116.674,02
------------------------------------	------------	------------	------------

Canoni passivi	27.887,06	17.706,93	10.180,13
----------------	-----------	-----------	-----------

Contributi consorzio 2°	1.720.735,00	1.598.899,45	121.835,55
-------------------------	--------------	--------------	------------

Costi tecnici generali	318.506,11	213.972,26	104.533,85
------------------------	------------	------------	------------

Quota ammortamento lavori capitalizzati	2.749,25	2.749,25	
---	----------	----------	--

Costi tecnici generali AGRONOMICI

Totale costi tecnici	8.954.170,16	7.067.388,63	1.886.781,53
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	319.123,70	269.925,96	49.197,74
Funzionamento Organi consortili	124.050,00	112.583,43	11.466,57
Partecipazione a enti e associazioni	74.000,00	70.373,68	3.626,32
Spese legali amm.consulenze	67.500,00	55.580,58	11.919,42
Assicurazioni diverse	51.500,00	46.634,60	4.865,40
Informatica e servizi in outsourcing	343.750,54	321.956,88	21.793,66
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	25.040,00	11.912,41	13.127,59
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	396.837,00	357.566,87	39.270,13
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.401.801,24	1.246.534,41	155.266,83
Accantonamenti			
Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati	248.765,41	1.053.506,99	-804.741,58
Totale costi Gestione Ordinaria	16.252.589,69	14.967.408,00	1.285.181,69
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO			
Nuove opere e manut.staordinarie	11.397,35	10.603,38	793,97
Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO	11.397,35	10.603,38	793,97
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI			
Nuove opere e manut.staordinarie	323.637,40	322.984,23	653,17
Espropri ed occupazioni temporanee	92.856,87	92.856,87	
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	165.453,84	165.453,84	
Totale nuove opere fin.TERZI	581.948,11	581.294,94	653,17
Totale lavori in concessione	593.345,46	591.898,32	1.447,14
Totale costi gestione caratteristica	16.845.935,15	15.559.306,32	1.286.628,83
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	129.531,78	229.518,58	-99.986,80
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			

Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	15.505,22	9.342,75	6.162,47
Totale proventi finanziari	15.505,22	9.342,75	6.162,47
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio	200	36,38	163,62
Oneri finanziari correnti	4.200,00	2.561,21	1638,79
Totale Oneri finanziari	4.400,00	2.597,59	1.802,41
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	11.105,22	6.745,16	4.360,06
Gestione accessoria e straordinaria			
Proventi accessori e straordinari			
Proventi da locazione beni immobili	25.633,00	29.597,78	-3.964,78
rimborsi da assicurazioni per sinistri	236.000,00	75.115,31	160.884,69
Altri proventi accessori e straordinari		44.576,62	-44.576,62
Totale proventi accessori e straordinari	261.633,00	149.289,71	112.343,29
Costi per attività accessorie e straordinarie			
Minusvalenze da realizzo e sopravvenienze passive			
Altri costi per attività accessorie e straordinarie			
Totale Costi per attività accessorie e straordinarie			
RISULTATI GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	261.633,00	149.289,71	112.343,29
Gestione tributaria			
Imposte e tasse			
Imposte e Tasse	402.270,00	385.553,45	16.716,55
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-402.270,00	-385.553,45	-16.716,55

RISULTATO ECONOMICO

Lugo, giugno 2018