

CONSORZIO DI BONIFICA DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE

Prot. n. 9332

DELIBERAZIONE N. 35

ESTRATTO DEL VERBALE N° 6 del CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **ventotto** del mese di **giugno** alle ore 14.00 in modalità telematica (servizio ConfERence di Lepida SpA, meeting room nr 757451), si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'intestato Consorzio, - convocato in data 21/06/2022 - allo scopo di discutere e deliberare sul seguente Ordine del giorno:

OMISSIS

OGGETTO: 3) APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2021
--

Sono presenti i Signori:

Antonio Vincenzi Presidente;
Stefania Malavolti Vice Presidente delegato; Giampietro Sabbatani Vice Presidente;
Gianluca Amadei, Pier Luca Baldini, Damiano Banzola, Roberto Bassi, Daniela Brandino, Ivo Dalle Fabbriche, Nicola Dalmonte, Roberto Fenati, Stefano Folli, Marco Lanzoni, Stefano Lelli, Alessandro Liverani, Marco Marzari, Mirko Minguzzi, Bruno Scalini, Michele Tampieri, Tommaso Triberti, Dante Uttini, Dante Zauli, membri del Consiglio di Amministrazione.

Partecipano in qualità di Sindaci Revisori i Signori:

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

Assenti giustificati:

Luigi Bosi, Antonella Brini, Raffaele Gordini, Beatrice Poli, Fabio Ricci Maccarini.

Partecipano alla seduta:

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

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- richiamate la L.R. 24 aprile 2009 n. 5 “Ridelimitazione dei comprensori di bonifica e riordino dei consorzi”, nonché le deliberazioni della Giunta Regionale n. 778 del 3 giugno 2009 “L.R. 5/2009. Art. 1. Criteri per la successione dei nuovi Consorzi di Bonifica ai Consorzi esistenti, nonché per la formazione dei Consigli di Amministrazione provvisori” e n. 1141 in data 27 luglio 2009 “LR. 5/2009. Definizione dei nomi dei nuovi consorzi di bonifica e della relativa sede legale definitiva o provvisoria così come previsto nella propria deliberazione n. 778/2009”;
- richiamato l’art. 24, comma 2, lett. h), del vigente Statuto consorziale, che attribuisce al Consiglio d’Amministrazione il compito, tra gli altri, di approvare il bilancio consuntivo dell’ente;
- richiamate altresì le disposizioni dell’art. 49, coordinato con l’art. 54, dello Statuto Consorziale in vigore, sulla redazione del bilancio consorziale, che impongono una gestione contabile di tipo economico-patrimoniale, improntata secondo principi di trasparenza, efficacia gestionale e analiticità dei bilanci, che si traducono nella predisposizione di un bilancio consuntivo formulato in termini economici di competenza sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Emilia-Romagna, da applicarsi a far tempo dall’esercizio finanziario 2012;
- richiamata la determinazione n. 15423 in data 25 novembre 2011, del Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa della Regione Emilia-Romagna, con la quale sono stati approvati il piano dei conti relativo al conto economico generale, il piano dei conti relativo allo stato patrimoniale delle attività, il piano dei conti relativo allo stato patrimoniale delle passività, i principi e criteri per le rilevazioni contabili e per la redazione dei bilanci dei consorzi di bonifica;
- vista la bozza del bilancio consuntivo per l’esercizio 2021, corredata dai documenti contabili ed esplicativi che la accompagnano;
- udita l’illustrazione del Direttore Generale sull’argomento in oggetto;
- udite le valutazioni espresse dai consiglieri presenti;
- preso atto della relazione del Collegio dei Revisori dei Conti che approva, per quanto di competenza, le rilevazioni ed i risultati contabili del conto consuntivo in oggetto;
- visto l’art. 49 della Legge Regionale 24.03.2004 n. 6;
- all’unanimità dei voti,

D e l i b e r a

- 1) di approvare il bilancio consuntivo per l’esercizio 2021, quale compendio delle gestioni economico-patrimoniali dei distretti di pianura e di montagna, secondo le risultanze riassuntivamente riportate di seguito:

STATO PATRIMONIALE

Saldi al 31/12/2020

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

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

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

CONTO ECONOMICO**DATI CONSOLIDATI**

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

AMBITO DI PIANURA

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

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

AMBITO DI MONTAGNA

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

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

La riunione ha avuto termine alle ore 15.50

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

IL DIRETTORE GENERALE
F.to Dott. Giovanni Costa

IL PRESIDENTE
F.to Avv. Antonio Vincenzi



CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO REGIONE

ANNO 2021

CONTO ECONOMICO

Previsione

Consuntivo

Scostamento

GESTIONE CARATTERISTICA

Ricavi e proventi della gestione ordinaria

Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere

Contributo Idraulico

contributo idraulico terreni	2.917.022,14	2.938.305,33	-21283,19
contributo idraulico fabbricati	3.339.499,37	3.309.397,75	30101,62
contributo idraulico vie di comunicazione	332.792,54	341.732,05	-8939,51
Totale contributo idraulico	6.589.314,05	6.589.435,13	-121,08

Contributi di disponibilità e regolazione idrica

Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio ed att. part.	3.519.528,96	3.212.935,94	306.593,02
	2.940.857,50	2.579.899,90	360.957,60
Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica	6.460.386,46	5.792.835,84	667.550,62

Contributo presidio idrogeologico

contributo presidio idrogeologico terreni	733.433,98	733.670,11	-236,13
contributo presidio idrogeologico fabbricati	2.090.956,45	2.090.784,36	172,09
contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione	19.748,70	19.695,69	53,01
contributo acquedotti rurali	547.220,00	436.290,96	110.929,04
Totale Contributi presidio idrogeologico	3.391.359,13	3.280.441,12	110.918,01

Contributi ORDINARI consortili Consorzio 2° grado CER

contributi esercizio

contributi manutenzione

contributi sperimentazione

contributi funzionamento ente

Totale Contributi ORDINARI consortili Consorzio 2° grado CER

Totale Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere

16.441.059,64 15.662.712,09 778.347,55

Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni

contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati

contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione

contrib.Amm.Mutui - Disp. e regol idrica

contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico terreni

contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico fabbricati

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

Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

Contributi STRAORDINARI Consorzio 2° grado CER

Totale Contributi consortili STRAORDINARI			
Totale contributi CONSORTILI	16.441.059,64	15.662.712,09	778.347,55
Canoni per licenze e concessioni			
Canoni per licenze e concessioni	717.000,00	768.915,34	-51.915,34
Contributi pubblici gestione ordinaria			
Contributi attività corrente e in conto interesse			
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica			
Proventi da attività personale dipendente	19.162,88	14.227,88	4935
convenzione	283.000,00	173.454,44	109.545,56
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	68.300,00	21.598,06	46701,94
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi			
proventi da energia da fonti rinnovabili	33.000,00	32.119,40	880,60
recuperi vari e rimborsi	567.234,68	172.843,10	394.391,58
altri ricavi e proventi caratteristici	265.350,00	200.510,65	64.839,35
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.236.047,56	614.753,53	621.294,03
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	1.127.826,09	325.674,07	802.152,02
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	19.521.933,29	17.372.055,03	2.149.878,26
manutenzioni straordinarie			
opere pubbliche			
Finanziamenti sui lavori			
finanziamento di terzi sui lavori	6.529.259,08	6.478.815,82	50.443,26
finanziamento consortile sui lavori	74.771,16	66.439,63	8.331,53
Totale finanziamenti sui lavori	6.604.030,24	6.545.255,45	58.774,79
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	26.125.963,53	23.917.310,48	2.208.653,05
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	3.230.903,26	3.216.157,77	14.745,49
Costo del personale dirigente	518.684,53	515.198,42	3.486,11
Costo del personale impiegato	3.195.503,19	3.187.992,81	7.510,38
Costo personale in quiescenza	35.862,88	35.828,55	34,33
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO			
Totale costi personale	6.980.953,86	6.955.177,55	25.776,31
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.098.772,27	1.749.445,24	1.349.327,03
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	176.320,00	48.827,43	127.492,57
Gestione officine e magazzini tecnici	182.631,20	103.130,17	79.501,03
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	675.452,66	386.973,34	288.479,32
Man. telerilevam. e ponteradio	32.122,14	12.354,95	19.767,19
Gestione imp. fonti rinnovabili	51.754,55	42.981,31	8.773,24
Energia elettrica funzionamento impianti	2.483.828,00	2.356.933,03	126.894,97
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1.049.896,81	920.472,62	129.424,19
Canoni passivi	31.960,00	22.750,53	9.209,47
Contributi consorzio 2°	1.930.497,00	1.845.035,36	85.461,64
Costi tecnici generali	508.540,01	443.125,55	65.414,46

Quota ammortamento lavori capitalizzati	130.046,75	23.539,35	106507,4
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	10.351.821,39	7.955.568,88	2.396.252,51
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	354.999,91	272.862,66	82.137,25
Funzionamento Organi consortili	125.300,00	105.764,89	19.535,11
Partecipazione a enti e associazioni	64.020,00	63.721,62	298,38
Spese legali amm.consulenze	125.600,00	91.726,24	33.873,76
Assicurazioni diverse	63.500,00	54.563,40	8.936,60
Informatica e servizi in outsourcing	515.835,00	440.078,14	75.756,86
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	27.994,56	20.712,60	7.281,96
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	315.337,00	269.244,86	46.092,14
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.592.586,47	1.318.674,41	273.912,06
Altri costi della gestione ordinaria	70.390,00	16.853,39	53.536,61
Accantonamenti			
Accantonamenti	41.546,57	633.873,73	-592.327,16
Totale costi Gestione Ordinaria	19.037.298,29	16.880.147,96	2.157.150,33
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO			
Nuove opere e manut.staordinarie	74.771,16	66.439,63	8.331,53
Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO	74.771,16	66.439,63	8.331,53
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI			
Nuove opere e manut.staordinarie	4.243.113,07	4.243.113,06	0,01
Espropri ed occupazioni temporanee	1.949.271,83	1.949.271,83	
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	336.874,18	286.430,93	50.443,25
Totale nuove opere fin.TERZI	6.529.259,08	6.478.815,82	50.443,26
Totale lavori in concessione	6.604.030,24	6.545.255,45	58.774,79
Totale costi gestione caratteristica	25.641.328,53	23.425.403,41	2.215.925,12
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	484.635,00	491.907,07	-7.272,07
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	15.150,00	276,47	14.873,53
Totale proventi finanziari	15.150,00	276,47	14.873,53
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	3.765,00	2.572,67	1.192,33
Totale Oneri finanziari	3.765,00	2.572,67	1.192,33

RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	11.385,00	-2.296,20	13.681,20
Gestione tributaria			
Imposte e tasse			
Imposte e Tasse	496.020,00	489.610,87	6.409,13
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	496.020,00	-489.610,87	-6.409,13
RISULTATO ECONOMICO		0,00	0,00



* * *

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2021
NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2021

* * *

PREMESSA

Nell'introdurre la relazione accompagnatoria al bilancio consuntivo per l'esercizio 2021, si ricorda che il bilancio è redatto in applicazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale approvato, con specifico riferimento ai consorzi di bonifica, dalla Regione Emilia-Romagna con determinazione del Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo e della Costa n. 15423 del 25 novembre 2011. Nel nuovo sistema introdotto, il bilancio del Consorzio è composto di conto economico, stato patrimoniale e dalla presente nota integrativa.

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

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

In massima parte le variazioni riguardano due aspetti:

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

Nella stesura del bilancio consuntivo 2021 si è data puntuale applicazione al nuovo piano dei conti approvato con il sopra citato provvedimento regionale, effettuando la valutazione delle voci secondo i principi generali di prudenza e di competenza economica.

La struttura dello stato patrimoniale si presenta con tre colonne:

- la prima colonna riporta i valori delle singole poste di bilancio al 31/12/2020;
- 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 31/12/2021.

STATO PATRIMONIALE

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

IMMOBILIZZAZIONI:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi al 31/12/2020	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2021
Terreni	122.949,63		122.949,63		122.949,63
Fabbricati	4.334.047,41		4.334.047,41	-147.923,88	4.186.123,53
Manutenzione straordinaria fabbricati di proprietà	255.997,54	681.940,26	937.937,80	-42.439,00	895.498,80
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.781.435,51	240.259,00	2.021.694,51	-1.387.474,66	634.219,85
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	960.565,52		960.565,52	-713.579,43	246.986,09
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38		600.015,38	-406.916,87	193.098,51
Automezzi	2.013,00		2.013,00	-1.207,80	805,20
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	302.805,36	12.358,60	315.163,96	-286.065,67	29.098,29
Attrezzatura tecnica	317.226,79	132.568,45	449.795,24	-308.063,68	141.731,56
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	480.068,81	-480.068,81			
Hardware	719.813,33	53.576,86	773.390,19	-691.414,92	81.975,27
Altre Immobilizzazioni materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	9.876.938,28	640.634,36	10.517.572,64	-3.985.085,91	6.532.486,73

Secondo quanto previsto dai principi contabili approvati dalla Regione Emilia Romagna, i terreni ed i fabbricati, posseduti da più di trenta anni, sono iscritti al valore catastale come

cespiti non soggetti ad ammortamento. Come valore catastale si intende il valore utilizzato ai fini del calcolo delle imposte municipali sugli immobili.

Le immobilizzazioni possedute alla data del 31/12/2011, valutate al costo di acquisto, sono iscritte a bilancio interamente ammortizzate poiché derivano da una gestione di contabilità finanziaria che prevede in ogni caso la rilevazione dell'intero costo di acquisto al momento dell'acquisizione.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a partire dall'esercizio 2012 sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. L'ammortamento è calcolato per quote costanti annuali, secondo le aliquote riassunte nella tabella riportata più avanti.

L'incremento della voce "manutenzioni straordinarie ai fabbricati di proprietà" è relativo ai costi di manutenzione straordinaria della facciata della sede degli uffici consorziali di Lugo sito in Piazza Savonarola,5 ed ai costi di ristrutturazione della sede di Via Castellani n.26 di Faenza. Il saldo al 31/12/2020 di quest'ultima attività era riportato alla voce "immobilizzazioni materiali in corso e acconti".

La variazione del valore attivo dei mezzi d'opera deriva dall'acquisto di un nuovo escavatore gommato Liebherr A914 Compact targato DK 795 PA a servizio del reparto Zaniolo-Buonacquisto alto dell'ambito di pianura.

L'incremento della voce "mobili e attrezzature d'ufficio" riguarda l'acquisto di un sistema di videosorveglianza da utilizzare presso la casa di guarda di Villa Prati nell'ambito di pianura ed all'acquisto di armadi per la sede degli uffici consortili di Faenza.

La voce "attrezzatura tecnica" riguarda principalmente l'acquisto di una centralina per monitoraggio e caratterizzazione continua delle acque del Fiume Vetro dell'ambito di Pianura e realizzazione di apprestamenti per il suo corretto funzionamento oltre all'acquisto di nuove cisterne per gasolio da 9.000 e 5.000 litri situate presso il magazzino di San Patrizio, l'impianto Tratturo, il magazzino di Granarolo Faentino e la casa di guardia di Villa Prati. La restante parte è relativa ad una saldatrice inverter ESAB Buddy, una idropulitrice KP Pro Classic, un utensile oleodinamico Intercable, un avvitatore Booster Start, un trapano avvitatore con percussore Makita, due decespugliatori Stihl FSA 130 R con batteria, uno spessimetro digitale Elcometer 456, un tosaerba a batteria Stihl RMA 765, una pinza di potenza e armonica per elettricisti, un compressore su base K28 e una pompa Ebara Idrogo M40 per l'ambito di

Pianura e una motosega Stihl MSA con batteria ed un decespugliatore Stihl FSA con batteria per l'ambito montano.

Il valore della voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti" era composto da spese legate ai lavori per la ristrutturazione della sede di Faenza che trovano ora collocazione alla voce Manutenzione straordinaria fabbricati di proprietà.

La voce "hardware" riguarda principalmente l'acquisto di personal computer, workstation e notebook da utilizzare anche per la gestione dell'attività svolta dai dipendenti in smart working, in attuazione delle direttive impartite in ambito nazionale al fine di contrastare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, oltre ad apparecchiature per il consolidamento della virtualizzazione dei server e dei desktop del sistema informatico consortile, la realizzazione del "centro stella" per settore progettazione e ragioneria e dispositivi per la gestione geolocalizzata degli automezzi e mezzi d'opera sul territorio.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2020	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2021
Software servizi Generali	124.681,27	6.161,00	130.842,27	-406.839,71	24.355,30
Software servizi Amm.vi	21.665,54		21.665,54		
Software progettazione e contabilità lavori	137.932,72	5.354,11	143.286,83		
Software SITL	104.526,87		104.526,87		
Software Telerilevamento	30.873,50		30.873,50		
Diritti e Brevetti					
Manutenzioni straordinarie su reti di terzi capitalizzate					
Man. straordinarie su impianti di terzi capitalizzate	200.566,99	97.363,88	297.930,87	-69.546,76	228.384,11
Immobilizzazioni . immateriali in corso ed acconti	56.797,97	75.197,14	131.995,11		131.995,11
Costi pluriennali capitalizzati	486.359,43	97.577,43	583.936,86	-109.129,07	474.807,79
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90		41.986,90	-41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	1.205.391,19	281.653,56	1.487.044,75	-627.502,44	859.542,31

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" è dovuto dall'acquisto del software per la gestione del sistema informatico virtuale.

L'incremento della voce "software progettazione e contabilità lavori" deriva dall'acquisto del software di controllo dei dispositivi geolocalizzati installati su automezzi e mezzi d'opera consortili.

L'incremento della voce "manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzati" è relativo all'installazione di una elettropompa Xylem 3171 presso l'impianto CER Casale, l'installazione di inverter MGA Automation presso le centrali Senio Lamone, un misuratore di portata di risalita presso la centrale dell'impianto irriguo Santerno Senio 1, una pompa idrovora MISA Elica ad asse verticale presso l'impianto Frata, oltre a revisioni straordinarie di impianti irrigui dell'ambito di Pianura.

L'incremento della voce "Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti" riguarda i lavori di realizzazione del collegamento Canale dei Molini di Castelbolognese-CER, iniziati nel corso dell'esercizio 2019 e non ancora terminati ed i lavori di ristrutturazione della casa di guardia di Casalborsetti iniziati nell'esercizio 2021.

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi al 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Partecipazioni ad enti ed associazioni			
Titoli e investimenti a lungo termine			
Partecipazioni societarie	2.932,60		2.932,60
Crediti finanziari a lungo termine			
Depositi cauzionali a lungo termine	32.480,52	5.448,81	37.929,33

Totale immobilizzazioni finanziarie

35.413,12	5.448,81	40.861,93
------------------	-----------------	------------------

Le partecipazioni societarie sono le seguenti:

- € 1.000,00 – quote della società Lepida S.C.p.A.: la cui sottoscrizione è strumentale all'utilizzo dei servizi di connettività in fibra ottica che la società fornisce "in house".
- € 1.707,96 – Nr. 662 quote Soc.Immobiliare Via S.Teresa S.r.l.: sottoscrizione per lavori di riammodernamento della sede dell'ANBI-Associazione Nazionale delle Bonifiche e Irrigazioni di Roma;
- € 224,64 – partecipazione alla società Bonifiche Emiliane S.r.l.: sottoscrizione per lavori di riammodernamento della sede dell'ANBI Emilia-Romagna.

I depositi cauzionali a lungo termine sono dettagliati come segue:

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

Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0232	157,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0235	153,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0135	143,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo al prog.855 – Rio Cestina - pratica BO12T0233	153,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0121	150,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0122	150,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0120	405,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO14T0070	150,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo ai lavori Santerno Senio III stralcio II lotto- pratica BO13T0230	150,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 6+391 atto BO05/0009	1.336,62
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 7+493 atto BO05/0024	1.337,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 4+266 atto BO10/0067	1.414,16
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Ferrara/Rimini km 58+660 atto 93/0016	921,90
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 8+913 atto 90/0033	921,90
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 10+916 atto 90/0034	921,90
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 6+391 atto 05/0009	172,68
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 7+493 atto 05/0024	171,91

Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Lugo/Lavezzola km 19+545 atto 79/0131	921,90
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 4+266 atto 10/0067	174,73
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Bologna/Rimini km 39+607 atto BO14/0002	1.662,26
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 1+161 atto BO14/0013	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 1+785 atto BO14/0015	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 3+233 atto BO14/0016	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel Bolognese/RA km 43+130 atto BO14/0017	1.590,56
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento relativo all'impianto idroelettrico Mulino Scodellino a Tebano	417,12
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento in località Monte Romano nell'ambito dei lavori all'acquedotto Pianta in Brisighella (Prog.850)- pratica RA14T0027	150,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per nr5 attraversamenti nell'ambito dei lavori all'acquedotto Boesimo-Loiano in Brisighella (Prog.756)- pratica RA14T0028	750,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento in località Bellora nell'ambito dei lavori all'acquedotto Sant'Eufemia in Brisighella (Prog.853)- pratica RA14T0029	150,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di E-Distribuzione S.p.A. per lo spostamento di un palo sito in Via Sordina in comune di Castel Bolognese	122,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per concessione di aree demaniali in comune di Faenza nell'ambito dei lavori di costruzione di invasi di accumulo in comune di Faenza e Brisighella (Prog.973)- pratica BO19T0021	2.457,98
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per utilizzo di acque pubbliche superficiali per uso irriguo nel comune di Riolo Terme nell'ambito dei lavori di costruzione di invasi di accumulo in comune di Faenza e Brisighella (Prog.973)- pratica Sisteb DG18A0010	250,00
Integrazione deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento in località Monte Romano nell'ambito dei lavori all'acquedotto Pianta in Brisighella (Prog.850)- pratica RA14T0027	100,00
Integrazione deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per un attraversamento in località Bellora nell'ambito dei lavori all'acquedotto Sant'Eufemia in Brisighella (Prog.853)- pratica RA14T0029	100,00

Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti della Regione Emilia Romagna per concessione di aree demaniali in comune di Faenza nell'ambito dei lavori di costruzione di invasi di accumulo in comune di Faenza e Brisighella (Prog.973)- pratica RA19T0016	5.248,81
---	----------

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 31/12/2020	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2021	Saldi effettivi al 31/12/2021	Scostam.
Terreni	122.949,63		122.949,63	122.949,63	
Fabbricati	4.334.047,41		4.334.047,41	4.334.047,41	
Manutenzione straordinaria fabbricati di proprietà	255.997,54	373.175,72	629.173,26	937.937,80	308.764,54
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	1.781.435,51	440.000,00	2.221.435,51	2.021.694,51	-199.741,00
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	960.565,52	100.000,00	1.060.565,52	960.565,52	-100.000,00
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38	40.000,00	640.015,38	600.015,38	-40.000,00
Automezzi	2.013,00	110.000,00	112.013,00	2.013,00	-110.000,00
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	302.805,36	16.000,00	318.805,36	315.163,96	-3.641,40
Attrezzatura tecnica	317.226,79	184.655,00	501.881,79	449.795,24	-52.086,55
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti	480.068,81		480.068,81		-480.068,81
Hardware	719.813,33	109.800,00	829.613,33	773.390,19	-56.223,14
Altre Immobilizzazioni materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	9.876.938,28	1.373.630,72	11.250.569,00	10.517.572,64	-732.996,36

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2020	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2021	Saldi effettivi al 31/12/2021	Scostam.
Software servizi Generali	124.681,27	15.000,00	139.681,27	130.842,27	-8.839,00

Software servizi Amm.vi	21.665,54		21.665,54	21.665,54	
Software progettazione e contabilità lavori	137.932,72	6.500,00	144.432,72	143.286,83	-1.145,89
Software SITL	104.526,87	17.000,00	121.526,87	104.526,87	-17.000,00
Software Telerilevamento	30.873,50		30.873,50	30.873,50	
Diritti e Brevetti					
Manutenzioni straordinarie su reti di terzi capitalizzate					
Manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzate	200.566,99	310.000,00	510.566,99	297.930,87	-212.636,12
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	56.797,97		56.797,97	131.995,11	75.197,14
Costi pluriennali capitalizzati	486.359,43	210.197,64	696.557,07	583.936,86	-112.620,21
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90		41.986,90	41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	1.205.391,19	558.697,64	1.764.088,83	1.487.044,75	-277.044,08

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

	Saldi al 31/12/2020	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2021	Saldi effettivi al 31/12/2021	Scostam.
Partecipazioni ad enti ed associazioni					
Titoli e investimenti a lungo termine					
Partecipazioni societarie	2.932,60		2.932,60	2.932,60	
Crediti finanziari a lungo termine					
Depositi cauzionali a lungo termine	32.480,52		32.480,52	37.929,33	5.448,81
Totale immobilizzazioni finanziarie	35.413,12		35.413,12	40.861,93	5.448,81

La struttura del dettaglio si articola su cinque colonne:

- la prima colonna riporta gli importi relativi alla consistenza delle singole poste di bilancio all'inizio dell'esercizio;
- la seconda colonna riporta le previsioni assestate derivanti dalle commesse per acquisizione di immobilizzazioni del piano degli investimenti;
- la terza colonna è data dalla somma delle due colonne precedenti e indica il valore delle immobilizzazioni che sarebbe risultato in caso di completo utilizzo delle risorse disponibili per gli investimenti previsti;

- la quarta colonna riporta la consistenza effettiva delle medesime voci alla fine dell'esercizio, generata dalle registrazioni contabili eseguite nel corso dell'anno;
- la quinta ed ultima colonna evidenzia lo scostamento come differenza tra il valore effettivo delle singole immobilizzazioni alla fine dell'esercizio e quello della previsione assestata.

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

Si registra un valore positivo di scostamento per euro 308.764,54 alla voce delle manutenzioni straordinarie dei fabbricati di proprietà derivante dalla rilevazione contabile dei costi relativi ai lavori di ristrutturazione della sede di Faenza.

Si registra un ulteriore valore positivo di scostamento per euro 75.179,14 alla voce delle immobilizzazioni immateriali in corso relativa ai lavori di realizzazione del collegamento Canale dei Mulini di Castelbolognese-CER ed ai lavori di ristrutturazione della casa di guardia di Casalborsetti.

AMMORTAMENTI:

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

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

Tipo di immobilizzazione	% Annuale di ammortamento
Terreni e fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Informatica - Hardware	25%

Mobili e macchine per ufficio	20%
Automezzi	20%
Mezzi d'opera	12,50%
Attrezzature tecniche	20%
Software ed altre opere di ingegno	20%
Diritti e Brevetti	20%
Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	10%
Manutenzioni straordinarie su immobili di proprietà	10%
Costi pluriennali capitalizzati	20%
Altre immobilizzazioni materiali	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore cespiti al 31/12/2021	Ammortam. 2021	Fondo ammortamento al 31/12/2021
Terreni	122.949,63		
Fabbricati	4.334.047,41	31.271,94	147.923,88
Manutenzioni Straordinarie su fabbricati di proprietà.	937.937,80	9.715,86	42.439,00
Fabbricati in costruzione			
Mezzi d'opera	2.021.694,51	127.163,53	1.387.474,66
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera			
Impianti e macchinari	960.565,52	96.116,59	713.579,43
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38	41.552,70	406.916,87
Automezzi	2.013,00	402,60	1.207,80
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	315.163,96	8.135,50	286.065,67
Attrezzatura tecnica	449.795,24	29.848,04	308.063,68
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti			
Hardware	773.390,19	46.546,78	691.414,92
Altre Immobilizzazioni materiali			
Totale immobilizzazioni materiali	10.517.572,64	390.753,54	3.985.085,91

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		Valore cespiti al 31/12/2021	Ammortam. 2021	Fondo ammortamento al 31/12/2021
Software servizi Generali	130.842,27	4.852,70	406.839,71	
Software servizi Amministrativi	21.665,54			
Software progettazione e contabilità lavori	143.286,83	231,82		
Software SITL	104.526,87	2.842,60		
Software Telerilevamento	30.873,50			
Diritti e Brevetti				
Manutenzioni straordinarie su reti di terzi capitalizzate				
man Manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzate	297.930,87	23.539,35	69.546,76	
Immobilitazioni immateriali in corso ed acconti	131.995,11			
Costi pluriennali capitalizzati	583.936,86	16.853,39	109.129,07	
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90		41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	1.487.044,75	48.319,86	627.502,44	
TOTALE	12.004.617,39	439.073,40	4.612.588,35	

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 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. coattiva	2.950.910,58	-848.838,55	2.102.072,03
Crediti Verso Agenti Riscossione			
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. bonaria		1.188.982,06	1.188.982,06
Crediti verso utenti di beni patrimoniali			
Contributi/Concessioni da porre in riscossione	3.465.516,15	746.165,28	4.211.681,43
Crediti per riparto costi Consorzio 2° grado CER			
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere pubbliche	1.600.033,95	-553.832,44	1.046.201,51
Stati di avanzamento da emettere	3.510.640,37	6.008.971,11	9.519.611,48
Crediti verso il personale	7.046,82		7.046,82
Anticipi economici a dipendenti			

Gestione economale			
Crediti per fatture e note da emettere			
Crediti per dep. cauzionali attivi	1.220,00		1.220,00
Crediti verso Enti Previdenziali			
Crediti verso ENPAIA TFR	103.291,65	8.165,33	111.456,98
Crediti diversi	1.065.531,70	145.633,37	1.211.165,07
Acconti di imposta		11.175,00	11.175,00
Anticipi a fornitori	9.417,67	-4.682,63	4.735,04
Totale crediti	12.713.608,89	6.701.738,53	19.415.347,42

I crediti verso Consorziati/associati in fase coattiva indicano l'importo delle quote di contributi consortili ancora da incassare, che sono giunti alla fase di riscossione tramite sollecito stragiudiziale, ingiunzione o cartella. A fronte delle possibili inesigibilità, è presente nella sezione "passivo" il fondo perdite su riscossione di contributi a ruolo per un importo al 31/12/2021 di euro 1.682.054,85.

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

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

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

I crediti verso il personale sono dati dalle quote a carico dei dipendenti per l'adesione al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2022, versate anticipatamente entro il 31/12/2021 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 invasi interaziendali nel distretto montano.

A fronte delle possibili inesigibilità di queste tipologie di crediti, diverse da quelle relativi ai Consorziati/associati, è presente nella sezione “passivo” il fondo svalutazione altri credit per un importo al 31/12/2021 di euro 129.959,77.

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

ATTIVITA' FINANZIARIE A BREVE:

Questa voce dell'attivo riguarda l'eventuale gestione di titoli a breve termine per un migliore impiego delle disponibilità finanziarie dell'ente. Per ragioni di prudenza, durante l'esercizio la liquidità non è stata investita in titoli e, conseguentemente, questa voce dello stato patrimoniale non ha registrato movimentazioni.

LIQUIDITA':

Liquidità	Saldi al 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Conto corrente affidato al Cassiere	11.553.604,72	- 5.837.609,06	5.715.995,66
Conto corrente postale 11078482	9.981,82	-3.469,05	6.512,77
Cassa economale	2.542,53	-49,43	2.493,10
Conto economale	613,58	1.763,48	2.377,06
Totale c/bancari	11.566.742,65	- 5.839.364,06	5.727.378,59

L'importo del conto corrente affidato all'istituto cassiere Credito Cooperativo Ravennate Forlivese e Imolese S.c.r.l. e' iscritto al valore nominale e trova corrispondenza sia con il verbale di verifica di cassa prodotto dal Cassiere, sia con il saldo riportato nell'estratto conto prodotto dalla banca al 31/12/2021.

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 31/12/2021.

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

Il conto corrente economale ha un funzionamento analogo alla cassa economale in contanti ed è aperto presso il medesimo istituto cassiere. E' utilizzato come conto di appoggio per una carta bancomat in uso al Direttore Generale e per una carta di credito in uso al reparto

CED. Anche la consistenza di questo conto è riconciliata con l'estratto conto inviato dall'istituto bancario al 31/12/2021.

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

RATEI E RISCONTI	Saldi al 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Ratei attivi			
Risconti attivi	73.135,25	-2.188,38	70.946,87
Totale Ratei e risconti	73.135,25	-2.188,38	70.946,87

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 2021.

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 30/06/2022, di premi assicurativi pagati anticipatamente per polizze con validità 30/06/2021-30/06/2022;
- quote a carico del Consorzio degli oneri per l'adesione dei dipendenti al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2022, versate anticipatamente entro il 31/12/2021, unitamente alle quote a carico dei dipendenti;
- pagamenti effettuati in via anticipata per canoni di locazione a lungo termine di automezzi cons.li, relativi ai primi mesi dell'esercizio 2022;
- 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 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Debiti per mutui e prestiti a medio - lungo termine			
Debiti per depositi cauzionali passivi	302.270,80	10.117,09	312.387,89
Debiti verso altri finanziatori			
Totale debiti finanziari a lungo	302.270,80	10.117,09	312.387,89

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 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assimilati Personale dipendente	332.502,21	-128.205,41	204.296,80
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi		6.302,81	6.302,81
Debiti vs Enti Previdenziali	574.343,98	-72.187,12	502.156,86
Totale Debiti vs. Erario e enti	906.846,19	-194.089,72	712.756,47

Conti IVA	Saldi al 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Iva a Debito			
Iva a Debito Split Payment	74.182,81	428.299,35	502.482,16
Iva C/Erario			
Totale Debiti vs. Erario e enti	74.182,81	428.299,35	502.482,16

I debiti verso Erario – ritenute fiscali redditi assimilati personale dipendente riguardano ritenute a carico del personale dipendente relative ad imposta IRPEF ed addizionali regionali e comunali relative al mese di Dicembre 2021, da versare nel successivo mese di gennaio 2022.

I debiti verso Erario per ritenute fiscali a terzi riguardano ritenute a carico ritenute d'acconto a carico di professionisti relative al mese di Dicembre 2021, anch'esse da versare nel successivo mese di gennaio 2022.

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 2021. 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 2021 ad AGRIFONDO, PREVINDAI ed altri fondi aperti di previdenza.

Il conto "IVA a debito Split Payment" riepiloga gli importi dovuti e ancora non versati all'Erario a titolo di IVA derivante dall'applicazione del regime di split payment al quale il

Consorzio è soggetto a partire dal 10/01/2020. Tale meccanismo prevede che il Consorzio versi direttamente all'Erario l'IVA indicata nelle fatture ricevute dai fornitori, saldando gli stessi per la sola quota imponibile.

Debiti vari	Saldi al 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Debiti verso enti, associazioni	15.109,50	-11.333,00	3.776,50
Enti c/anticipi	11.918.135,63		11.918.135,63
Agenti Riscossione c/anticipi	861.857,51	114.577,39	976.434,90
Discarichi e rimborsi contributi cons.li da effettuare			
Debiti verso fornitori	1.096.728,31	754.519,28	1.851.247,59
Debiti verso dipendenti	12.529,53	18.647,61	31.177,14
Debiti per fatture o note da ricevere	147.261,62	-13.732,43	133.529,19
Debiti diversi	8.702,31	4.396,95	13.099,26
Debiti finanziari a breve termine			
Premi assicurativi da liquidare	4.344,51		4.344,51
Debiti di finanziamento per anticipi degli associati			
Totale debiti vari	14.064.668,92	867.075,80	14.931.744,72

La voce "Debiti verso enti e associazioni" riguarda in massima parte il canone relativo all'anno 2021 dovuto al Comune di Faenza per la convenzione d'uso a scopo irriguo del Canale Naviglio Zanelli e ad altri importi minori dovuti al Comune di Faenza e all'Unione della Romagna Faentina.

La voce "Enti c/anticipi" riguarda le cifre già erogate dagli enti finanziatori di lavori in concessione, anticipate per l'esecuzione di parte dei lavori e successivamente recuperate all'atto dell'erogazione di quanto spettante per stati di avanzamento, o saldo finale a collaudo delle opere realizzate. E' costituito in particolare dall'anticipo ricevuto dal Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali relativo ai lavori di costruzione di invasi di accumulo al servizio degli impianti esistenti denominati "Ebola, Vitisano, Ovello, Poggio San Ruffillo, Rivalta e Santa Lucia" con realizzazione di nuove reti irrigue nei comuni di Brisighella e Faenza e per la restante parte è determinato dal versamento di quote di competenza di privati nell'ambito dei lavori di efficientamento dell'uso irriguo attraverso la sostituzione delle fonti idriche esistenti (pozzi e torrenti) con adduzione e distribuzione di acqua in pressione nell'area dominata dal Canale Emiliano Romagnolo – irrigazione a valle del CER – Distretto Pero in comune di Lugo. Nel complesso l'importo di euro 1.043.286,17 riguarda quote di finanziamento a carico di privati nell'ambito di lavori finanziati parzialmente da Stato, Regioni ed altri enti locali.

La voce “Agenti Riscossione c/anticipi” riporta il debito residuo al 31/12/2021 nei confronti dell’agente della riscossione SORIT S.p.A. per la parte di anticipazione sull’incasso dei ruoli dell’anno 2021, versata al Consorzio in data 10/06/2021, 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 2021, da effettuarsi nel corso del 2022.

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 31/12/2021, ma con scadenza nell’esercizio successivo.

I debiti verso dipendenti riguardano le retribuzioni degli operai stagionali dell’Ente di competenza del mese di Dicembre 2021, pagate nel mese di Gennaio 2022.

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 13.099,26 euro.

I premi assicurativi da liquidare sono relativi a quote di regolazione di premio a consuntivo previste da alcune polizze, con liquidazione al termine del periodo di validità 30/06/2021 – 30/06/2022.

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Saldi al 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Ratei passivi		158.411,52	158.411,52
Risconti passivi	33.105,12	-16.552,56	16.552,56
Totale ratei e risconti pass.	33.105,12	141.858,96	174.964,08

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. L’importo al 31/12 riguarda la quota di 14^mensilità da corrispondere ai dipendenti nel mese di Giugno 2022 maturata nel periodo luglio-dicembre 2021. Nel corso dell’esercizio precedente tale quota trovava collocazione all’interno degli altri fondi vincolati al personale dipendente.

I risconti passivi, al contrario, rappresentano voci di ricavo di competenza di esercizi successivi, ma che hanno già avuto la corrispondente manifestazione numeraria. Sono costituiti in massima parte da canoni di concessione versati da ANAS nel corso dell'anno 2018 ma relativi ad importi dovuti per gli anni dal 2018 al 2022.

CAPITALE NETTO	Saldi al 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Fondo consortile	3.419.585,20		3.419.585,20
Risultato d'esercizio			
Risultato portato a nuovo			
Riserve	167.255,22		167.255,22
TOTALE CAPITALE NETTO	3.586.840,42		3.586.840,42

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

I fondi rettificativi dell'attivo, movimentati nella voce "fondo perdite su riscossione contributi" e "fondo svalutazione altri crediti", e i fondi di ammortamento sono già stati illustrati nella parte relativa, rispettivamente, ai crediti e alle immobilizzazioni.

Si passa ora all'analisi dei fondi di accantonamento

FONDI DI ACCANTONAMENTO	Saldi al 31/12/2020	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2021
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	42.118,83	250.000,00	292.118,83
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)	1.607.584,10	-24.893,06	1.582.691,04
Fondo investimenti	447.959,65	-33.983,40	413.976,25
Fondo spese legali	115.079,67		115.079,67
Fondo spese generali lavori in concessione	1.649.175,10		1.649.175,10
Altri fondi per spese			
Fondo T.F.R.	2.664.494,95	47.335,28	2.711.830,23
Fondo integrazione personale dipendente (art.152 C.C.N.L.-2% previdenza)	317.515,36	-6.213,92	311.301,44
Altri fondi vincolati personale dipendente	773.469,81	-279.484,03	493.985,78
Fondi per investimenti immobiliari	528.236,49	145.575,76	673.812,25
Fondo affidamenti/contratti in corso	197.067,84	-104.261,75	92.806,09

Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria			
Fondo contributi e partecipazioni	326.963,62	101.513,06	428.476,68
Fondo canoni di derivazione e concessione			
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	1.616.710,63		1.616.710,63
Fondo di accantonamento danni auto Amministratori			
Fondo di accantonamento danni auto Dipendenti			
Totale fondi di riserva di accantonamento	10.517.785,55	95.587,94	10.613.373,49

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 31/12/2021:

- il fondo oscillazione consumi energia elettrica copre eventuali maggiori oneri per energia elettrica addebitata in esercizi successivi per operazioni di rettifica di tariffe, oppure può far fronte a aggravii straordinari di oneri per la fornitura di elettricità dovuta a eventi particolari;
- il fondo lavori di somma urgenza, similmente all'analogo conto esistente nel precedente sistema di contabilità finanziaria, può essere utilizzato per coprire parte di costi ed oneri relativi ad eventi straordinari legati principalmente al servizio di piena;
- il fondo ricostituzione impianti e parco mezzi è utilizzato per coprire i costi relativi alle periodiche manutenzioni straordinarie da effettuare sugli impianti in uso per consentirne il corretto e puntuale funzionamento, oppure quelli relativi agli ammortamenti di nuove apparecchiature acquistate in sostituzione o a potenziamento di quelle esistenti, nonché delle spese di manutenzione straordinaria capitalizzate attinenti alla gestione impiantistica; le quote accantonate sono utilizzate per integrare le somme stanziare dagli enti terzi finanziatori per la costruzione di nuove opere o per lavori di manutenzione straordinaria che prevedano un cofinanziamento da parte del Consorzio; sono altresì utilizzate per coprire l'esecuzione del medesimo tipo di lavori con finanziamento interamente a carico del Consorzio

- il fondo investimenti è accantonato per coprire eventuali oneri di ammortamento dei costi di acquisizione di cespiti destinati al mantenimento di un giusto grado di adeguamento tecnologico per lo svolgimento delle funzioni dell'ente;
- il fondo spese legali è utilizzato per dare copertura a costi futuri legati al contenzioso in essere o che può insorgere;
- il fondo spese generali lavori in concessione raccoglie le economie eventualmente riscontrate alla chiusura di lavori finanziati da terzi; rappresenta, quindi, un chiaro indicatore dell'efficienza dell'Ente in questo settore della propria attività;
- il fondo T.F.R. accoglie l'accantonamento e la rivalutazione annui per le cifre da corrispondere ai dipendenti al termine del rapporto lavorativo; diversamente da quanto avviene in altri Consorzi, che versano tale quota all'ENPAIA TFR che erogherà materialmente il trattamento di fine rapporto, il Consorzio, provvede direttamente a corrispondere quanto spettante ai dipendenti in occasione di chiusura del rapporto di lavoro o quanto richiesto a titolo di anticipazione ai sensi dell'articolo 2120 del Codice Civile;
- il fondo integrazione personale dipendente raccoglie l'accantonamento contrattualmente previsto per i dipendenti che non abbiano la contribuzione integrativa dovuta all'ENPAIA; tale importo viene annualmente accantonato e rivalutato analogamente a quanto avviene per il fondo T.F.R.;
- gli altri fondi vincolati al personale dipendente sono utilizzati per accantonamenti destinati a coprire oneri futuri relativi ad arretrati contrattuali da corrispondere ma non ancora compiutamente quantificati e per la corresponsione della quota stimata di premio di risultato; oltre a tali importi, l'accantonamento servirà per coprire i costi di erogazione di incentivi alla progettazione relativi a lavori in concessione conclusi e quote di ferie maturate e non godute. Comprende inoltre le quote di 14^a mensilità maturate alla data del 31/12/2020 liquidate nel mese di Giugno 2021;
- il fondo investimenti immobiliari è utilizzato per far fronte ad eventuali costi di ammortamento, legati a lavori di manutenzione straordinaria su immobili di proprietà dell'Ente, spesso divenuti indispensabili per l'adeguamento alla normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro come, ad esempio, i lavori di rifacimento del tetto del magazzino di Casola Valsenio, l'acquisto e la ristrutturazione del capannone da adibire ad uso archivio

- nell'ambito di Pianura, sito in Via Manfredi, 32 a Lugo, i lavori di ristrutturazione dell'immobile adibito a sede dell'ente o di quello che ospita gli uffici dell'ambito montano;
- il fondo affidamenti e contratti in corso identifica le somme accantonate per oneri futuri relativi a lavori e acquisti già affidati alla chiusura del consuntivo, ma che verranno materialmente eseguiti nel corso dell'esercizio successivo. La quota accantonata nel 2021 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 e comprende anche il fondo di accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo di competenza del Consorzio di bonifica della Romagna Occidentale, accantonato presso il Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo.

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

FONDI DI ACCANTONAMENTO	Saldi al 31/12/2020	Accantonam. e utilizzi previsti a budget	Saldi previsti al 31/12/2021	Saldi effettivi al 31/12/2021	scostamenti
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	42.118,83		42.118,83	292.118,83	250.000,00
Fondo perdite su titoli					
Fondo lavori di somma urgenza	231.409,50		231.409,50	231.409,50	
Fondo imposte e tasse					
Altri fondi per rischi					
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	1.607.584,10	41.546,57	1.649.130,67	1.582.691,04	-66.439,63
Fondo investimenti	447.959,65	-159.839,44	288.120,21	413.976,25	125.856,04

Fondo spese legali	115.079,67	-50.000,00	65.079,67	115.079,67	50.000,00
Fondo spese generali lavori in concessione	1.649.175,10	-343.858,48	1.305.316,62	1.649.175,10	343.858,48
Altri fondi per spese					
Altri fondi vincolati personale dipendente	773.469,81	-184.250,62	589.219,19	493.985,78	-95.233,41
Fondi per investimenti immobiliari	528.236,49	-26.685,10	501.551,39	673.812,25	172.260,86
Fondo contributi e partecipazioni	326.963,62		326.963,62	428.476,68	101.513,06
Fondo canoni di derivazione e concessione					
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	1.616.710,63	-238.000,00	1.378.710,63	1.616.710,63	238.000,00
Fondo accantonamento danni auto Amministratori					
Fondo accantonamento danni auto Dipendenti					
Totale fondi di accantonamento	7.338.707,40	-961.087,07	6.377.620,33	7.497.435,73	1.119.815,40

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 31/12/2021 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	12.600,00

	Firenzuola al km.13,2000 – Concessione nr.30424 – Prog.618	
ARPAE EMILIA ROMAGNA	Ampliamento impianto fotovoltaico galleggiante esistente sul lago artificiale in comune di Solarolo (RA) – Via Ordere per copertura dei costi di dismissione e messa in pristino dei luoghi (importo da rivalutare ogni 5 anni)	966,11
ARPAE EMILIA ROMAGNA	Costruzione ed esercizio di un impianto di produzione energia elettrica da fonti rinnovabili (fotovoltaico) di potenza pari a 63,765 kWp da realizzarsi sulla superficie libera del bacino denominato "Buche Gattelli" sito in comune di Lugo in Via Quarantola (importo da rivalutare ogni 5 anni)	4.314,42

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

CONSISTENZA 31/12/2021

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati		5.394.934,84
- a dedurre fondo amm.to	-	190.362,88
Terreni e fabbricati netti		5.204.571,96

Fabbricati in costruzione

- a dedurre fondo amm.to

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica		449.795,24
- a dedurre fondo amm.to	-	308.063,68
Attrezzatura tecnica netta		141.731,56

Automezzi e mezzi d'opera

- a dedurre fondo amm.to - 1.388.682,46

Automezzi e mezzi d'opera netti

Impianti e macchinari		1.560.580,90
- a dedurre fondo amm.to	-	1.120.496,30

Impianti e macchinari netti		440.084,60
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio		315.163,96
- a dedurre fondo amm.to	-	286.065,67
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti		29.098,29
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti		
Informatica - Hardware		773.390,19
- a dedurre fondo amm.to	-	691.414,92
Informatica - Hardware netti		81.975,27
Altre immobilizzazioni materiali		
- a dedurre fondo amm.to		
Altre immobilizzazioni materiali nette		
Totale immobilizzazioni materiali nette		6.532.486,73
Immobilizzazioni immateriali		
Software ed altre opere d'ingegno		431.195,01
- a dedurre fondo amm.to	-	406.839,71
Software ed altre opere d'ingegno netti		24.355,30
Diritti e brevetti		
- a dedurre fondo amm.to		
Diritti e brevetti netti		
Manutenzioni straordinarie		297.930,87
- a dedurre fondo amm.to	-	69.546,76
Manutenzioni straordinarie nette		228.384,11
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti		131.995,11
Costi pluriennali capitalizzati		583.936,86
- a dedurre fondo amm.to	-	109.129,07
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti netti		606.802,90
Altre immobilizzazioni immateriali		41.986,90
- a dedurre fondo amm.to	-	41.986,90
Altre immobilizzazioni immateriali nette		-
Totale immobilizzazioni immateriali		859.542,31
Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva		2.102.072,03
- a dedurre fondo perdite riscossione contributi	-	1.682.054,85
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti		420.017,18
Crediti verso ENPAIA TFR		111.456,98
Partecipazione ad enti ed associazioni		
Titoli ed investimenti a lungo termine		

Partecipazioni societarie	2.932,60
- a dedurre fondo svalutazione partecipazioni societarie	
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette	2.932,60
Crediti finanziari a lungo termine	
Depositi cauzionali a lungo termine	37.929,33
Totale immobilizzazioni finanziarie	572.336,09
- a dedurre fondo svalutazione immobilizzazioni finanziarie	
Immobilizzazioni finanziarie nette	572.336,09

Altri fondi rettificativi dell'attivo

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	7.964.365,13
--------------------------------	---------------------

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze di magazzino

Rimanenze di magazzino	
- a dedurre fondo svalutazione magazzino	

Rimanenze di magazzino nette

Crediti

Crediti verso i consorziati riscossione bonaria	1.188.982,06
Crediti per riparto costi - Consorzio di 2° grado CER	
Crediti verso Agenti della riscossione	
Crediti verso utenti di beni patrimoniali	
Contributi/Concessioni da porre in riscossione	4.211.681,43
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	1.046.201,51
Stati di avanzamento da emettere	9.519.611,48
Crediti verso il personale	7.046,82
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	1.220,00
Crediti verso Enti Previdenziali	
Crediti diversi	1.215.900,11
Acconti di imposta	11.175,00
- a dedurre fondo svalutazione altri crediti	- 129.959,77
Totale Crediti netti a breve termine	17.071.858,64

Attività finanziarie a breve

Titoli ed investimenti a breve

Liquidità

Conto corrente affidato al Cassiere	5.715.995,66
Altri conti correnti bancari e postali	8.889,83
Cassa	2.493,10
Totale liquidità	5.727.378,59

Ratei e Risconti

Ratei attivi	
Risconti attivi	70.946,87
Totale Ratei e Risconti	70.946,87

IVA a credito

Totale Attivo circolante	22.870.184,10
TOTALE ATTIVITA'	30.834.549,23

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine	
Debiti per depositi cauzionali passivi	- 312.387,89
Debiti verso altri finanziatori	-
Totale debiti finanziari a lungo	- 312.387,89

Debiti finanziari a breve termine

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

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

Debiti vs Erario e enti previdenziali	- 712.756,47
Premi assicurativi da liquidare	- 4.344,51
Conti Iva	- 502.482,16
Debiti verso enti, associazioni	- 3.776,50
Enti c/anticipi	- 11.918.135,63
Agenti Riscossione c/anticipi	- 976.434,90
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare	
Debiti verso fornitori	- 1.851.247,59
Debiti verso dipendenti	- 31.177,14
Debiti per fatture o note da ricevere	- 133.529,19

Debiti diversi	-	13.099,26
Totale debiti a breve termine	-	16.146.983,35
Ratei e risconti passivi		
Ratei passivi	-	158.411,52
Risconti passivi	-	16.552,56
Totale ratei e risconti passivi	-	174.964,08
Totale PASSIVITA'	-	16.634.335,32
FONDI RISCHI E SPESE		
Fondi rischi	-	523.528,33
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.582.691,04
Fondi vincolati personale dipendente	-	3.517.117,45
Altri fondi per spese	-	4.990.036,67
Totale Fondi rischi e spese	-	10.613.373,49
TOTALE PASSIVITA' E FONDI	-	27.247.708,81
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	-	30.834.549,23
Conti di transito		

CONTO ECONOMICO

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

- la prima colonna riporta l'ammontare delle singole poste del budget previsionale all'inizio dell'esercizio;

- la seconda colonna riporta l'ammontare delle variazioni rispetto al budget iniziale;
- la terza colonna è data dalla somma delle due colonne precedenti e indica il valore del budget assestato;
- la quarta colonna riporta l'ammontare effettivo delle singole poste, rilevato a consuntivo della gestione dell'esercizio 2021 in base alle registrazioni contabili effettuate nel corso dell'anno;
- la quinta colonna evidenzia, per ciascuna voce, lo scostamento tra il budget assestato e quello effettivamente accertato a consuntivo. In questa colonna la presenza di un valore negativo indica che il costo / ricavo effettivo è stato inferiore rispetto alle previsioni; una voce positiva, al contrario, indica la presenza di valori superiori al previsto;
- la sesta ed ultima colonna riporta, a mero titolo di confronto, l'ammontare effettivo delle singole poste, rilevato a consuntivo della gestione dell'esercizio 2020.

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 contribuenza ordinaria e uno con gli importi del bilancio consolidato. Oltre al conto economico generale che evidenzia i dati consolidati, vi è, quindi, il conto economico relativo alla gestione dell'ambito di pianura e quello relativo alla gestione dell'ambito montano.

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

Il bilancio consuntivo del 2021 si chiude con un pareggio in entrambi i centri di costo di contribuenza ordinaria e, pertanto, anche nel conto consolidato.

L'ambito di montagna si chiude con un pareggio ottenuto tramite la copertura delle spese eccedenti i ricavi di esercizio mediante utilizzo parziale degli accantonamenti previsti a budget iniziale e contabilizzazione di parte di quote di spese generali su lavori in concessione ancora non terminati.

La gestione dell'ambito di pianura avrebbe determinato un avanzo di amministrazione provvisorio di euro 499.521,07, prima dell'accantonamento ai fondi meglio dettagliato in seguito al paragrafo relativo agli accantonamenti ed ammortamento di costi capitalizzati.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

La voce principale di questa categoria di ricavi è costituita dai contributi consortili ordinari per gestione, esercizio e manutenzione opere, il cui importo a consuntivo è pari a 15.662.712 euro.

Altra voce di questa sezione dei ricavi è quella dei canoni per licenze e concessioni, che raccoglie quanto versato a titolo di canoni, spese di istruttoria, sorveglianza e rimborso bolli per l'attività legata al rilascio di concessioni ed autorizzazioni relative ai beni demaniali in gestione al Consorzio. Si registrano ricavi di questo tipo per euro 768.915.

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

I proventi da attività del personale evidenziano il rimborso da parte dell'ENPAIA del trattamento pensionistico di un ex dipendente che tuttora percepisce una pensione integrativa da parte di questo Consorzio, oltre a quote di rimborso di indennità di infortunio a dipendenti con qualifica di impiegato da parte di ENPAIA.

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

- P.070- Consorzio irriguo Rio Casale e Salato;
- P.409- Consorzio irriguo Rio Paglia e Albonello;
- P.419- Consorzio irriguo Rio Nave;
- P.441- Consorzio irriguo Isola;
- P.442- Consorzio irriguo Canale Lambertini;

- P.450- Consorzio irriguo Renzuno;
- P.417- Consorzio irriguo Sintria;
- P.803- Consorzio irriguo Santa Lucia;
- P.861- Consorzio irriguo Rivalta;
- P.866- Consorzio irriguo delle Colline Imolesi;
- P.893- Consorzio irriguo Poggio San Ruffillo;
- P.899- Consorzio irriguo Tebano-Serra.

Il rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici riguarda:

- per euro 10.539,35 il rimborso forfettario delle spese sostenute per la manutenzione della cassa di espansione sullo scolo Alfonsine, in convenzione con il comune di Alfonsine.
- per euro 11.058,71 il recupero dei costi di manutenzione del collettore di pertinenza del CER tra Sillaro e Lamone;

I proventi da energia da fonti rinnovabili riguardano per euro 32.119,40 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 172.843,10, è composta per euro 68.417,61 da recupero di costi di manodopera impegnata nella realizzazione di opere finanziate da terzi, per euro 43.433,73 dall'incasso di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi eseguiti nell'ambito montano, terminati e saldati nell'anno 2021 e per euro 30.693,77 dalla contabilizzazione di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi non ancora conclusi sempre in ambito montano. La restante quota riguarda recuperi per rimborsi di spese di varia natura dell'ambito di pianura e dell'ambito montano per l'importo, rispettivamente, di euro 25.992,59 e di euro 4.305,40.

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

- canoni di affitti attivi derivanti dalla locazione di beni immobili di proprietà del Consorzio per euro 16.779,41;
- ricavi derivanti dal rimborso delle spese sostenute per il ripristino dei danni causati alle pertinenze consortili per euro 94.855,85;
- plusvalenze attive derivanti per euro 17.000,00 dalla valutazione dell'escavatore Komatsu PW140 ceduto in permuta in occasione dell'acquisto del nuovo escavatore Liebherr A914 Compact con benna falciante Herder a servizio del reparto Zaniolo-Buonacquisto dell'ambito di Pianura;
- sopravvenienze attive per euro 71.875,39 derivate da economie sui costi accantonati al fondo affidamenti e contratti in corso a chiusura dell'esercizio precedente.

UTILIZZO DI ACCANTONAMENTI

Relativamente a questa voce si registra un utilizzo di accantonamenti pari ad euro 325.674,07 relativo per euro 125.192,45 al fondo affidamenti e contratti in corso, che rappresenta un'operazione ordinaria in ogni esercizio contabile, e per euro 200.481,62 ai diversi fondi dettagliati nella tabella che segue, resosi necessario per raggiungere il pareggio in ambito montano .

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

Descrizione	Importo previsto a budget	Importo contabilizzato
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di impianti e macchinari, previsti a piano investimenti 2012 approvato con budget economico 2012	14.622,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento impianto fotovoltaico lotto 2 prevista a piano investimenti 2012 approvato con budget economico 2012	8.836,15	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di impianti e macchinari, previsti a piano investimenti 2013 approvato con budget economico 2013	28.742,00	

Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera acquisiti, previsti a piano investimenti 2015 approvato con budget economico 2015	12.047,50	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di impianti e macchinari, previsti a piano investimenti 2015 approvato con budget economico 2015	13.322,40	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti copertura costi straordinari legati agli eventi meteorici di piena verificatisi nell'anno 2015, correlati alla quota di indennizzo assicurativo incassata nel corso dell'esercizio 2018 ed accantonata	47.624,47	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera acquisiti, previsti a piano investimenti 2016 approvato con budget economico 2016	27.221,10	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera previsti a piano investimenti 2018	28.431,86	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera previsti a piano investimenti 2019	21.350,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera previsti a piano investimenti 2021	68.125,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di un autocarro con gru previsto a piano investimenti 2021	26.000,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura costi per manutenzioni straordinarie ad impianti da eseguire nell'anno 2021	11.200,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura di quote di ammortamento per investimenti straordinari per l'adeguamento alle norme di sicurezza previsti a piano investimenti 2021	12.871,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento impianto idroelettrico Mulino Scodellino	31.840,00	
Utilizzo fondo investimenti per copertura ammortamento trattore gommato, acquistato nell'anno 2015 per l'ambito montano	11.170,20	9.111,88
Utilizzo fondo investimenti per copertura di ammortamenti relativi ad investimenti informatici relativi all'anno 2020 e precedenti	39.330,00	23.575,18
Utilizzo fondo investimenti per copertura di ammortamenti relativi ad investimenti informatici relativi all'anno 2021	34.984,24	1.296,34
Utilizzo fondo investimenti per copertura dei costi straordinari di adeguamento alle norme di sicurezza relativi all'anno 2021	65.980,00	
Utilizzo del fondo spese legali a copertura di costi straordinari per assistenza legale relativi all'anno 2021	50.000,00	
Utilizzo fondo vincolato al personale dipendente a copertura dei costi per l'erogazione di incentivi alla progettazione nel mese di Maggio 2021	184.250,62	164.065,97
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura dell'ammortamento dei lavori di manutenzione straordinaria della sede di Faenza	14.200,00	447,15

Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura della quota di ammortamento relativa ai lavori di manutenzione straordinaria del magazzino di proprietà cons.le di Casola Valsenio	1.985,10	1.985,10
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura dell'ammortamento dei lavori di manutenzione straordinaria della facciata della sede di Lugo	2.400,00	
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura della quota di ammortamento relativa ai lavori di manutenzione straordinaria della casa di guardia di Villa Prati e dell'annesso capannone di proprietà cons.le	4.800,00	
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura della quota di ammortamento relativa ai lavori di manutenzione straordinaria di pavimenti del piano Ragioneria-Direzione generale ed Agrario della sede cons.le di Lugo	1.500,00	
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura della quota di ammortamento relativa ai lavori di manutenzione straordinaria del vano scale della sede cons.le di Lugo	1.800,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di restauro di nr.4 lastre lapidee con epigrafe poste presso la botte Senio lungo il Canale di bonifica in Destra di Reno	15.000,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di smaltimento amianto previsto dal piano di adeguamento al D.Lgs.231	20.000,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di manutenzione ai fabbricati degli impianti di scolo	30.000,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di manutenzione del sottotetto dell'impianto idrovoro Il Bacino Casalborsetti	12.000,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi di ripresa frane ed altri lavori di terra previsti a budget 2020 e rimandati all'esercizio 2021	161.000,00	
Utilizzo del fondo affidamenti e contratti in corso a copertura di costi sostenuti nell'anno 2021, relativi ad affidamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2020	125.192,45	125.192,45
	1.127.826,09	325,674,07

RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE

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

utilizzo di accantonamenti, con rappresentazione separata nel conto economico rispetto agli altri utilizzi.

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

PROGETTO	IMPORTO
Prog.778: Costruzione invaso interaziendale Calderina comune di Imola (BO) - Stati avanz. da emettere	1.277,51
Prog.821:Ripristino e messa in sicurezza strada Mezzocolle in località Ferina in Comune di Imola (BO)	51.576,05
Prog.886: Costruzione invaso interaziendale uso irriguo Ghiroli e rete di distribuzione primaria in Castelbolognese (RA) - Stati avanz. da emettere	6.863,90
Prog.939:ampliamento impianto irriguo .interaziendale Poggio San Ruffillo in Brisighella e Faenza - Stati avanz. da emettere	5.564,23
Prog.948:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Sintria in comune di Brisighella e Riolo Terme- Stati avanz. da emettere	5.920,24
Prog.953: Ampliamento impianto irriguo interaziendale Rivalta in comune di Faenza – saldo costi manodopera e stati avanz. da emettere	15.894,81
Prog.960:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Santa Lucia in Faenza - Stati avanz. da emettere	18.929,52
Prog.973: Lavori di costruzione di invasi di accumulo al servizio degli impianti irrigui esistenti denominati Ebola, Vitisano, Ovello, Poggio-San Ruffillo, Rivalta e Santa Lucia con realizzazione di nuove reti irrigue nei Comuni di Brisighella e Faenza - Stati avanz. da emettere	1.625.792,07
Prog.979: Ampliamento impianto irriguo interaziendale Isola in Riolo Terme (RA)	12.003,21
Prog.980:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Tebano-Serra in Faenza, Riolo Terme e Imola - Stati avanz. da emettere	5.029,47
Prog.982:Manutenzione straordinaria strada Bicocca-Brisighella in comune di Faenza (RA)	1.755,03
Prog.999:Manutenzione straordinaria briglie di bonifica Rii Chiè e S.Crisoforo (F.Lamone) e Settimano (Marzeno) - Stati avanz. da emettere	19.860,42
Prog.1007:Ripristino strada Cavallara in comune di Marradi (FI) - Il lotto	21.381,22
Prog.1010:Allestimento n.7 posti camper + servizi presso lungofiume in comune di Riolo Terme (RA)	1.863,82
Prog.1011:Allestimento n.7 posti camper Via Pirazzoli in comune di Casola Valsenio (RA)	4.025,30
Prog.1012:Manutenzione straordinaria sentiero Borgo Tossignano (BO)	3.481,24

Prog.1014:Allestimento area turistico-ricreativa Conca Verde in comune Fontanelice (BO)	5.965,67
Prog.1015:Allestimento n.2 posti camper parcheggio Conca Verde in comune di Fontanelice (BO)	2.272,73
Prog.1016:Allestimento percorso escursionistico 3 formazioni (sentiero Ghini) centro Casalfiumanese (BO)	5.455,37
Prog.1017:Ripristino strada comunale Via Torre in comune di Casola Valsenio (RA)	4.380,29
Prog.1021:Manutenzione straordinaria strada Piedimonte in comune di Palazzuolo sul Senio (FI)	3.087,99
Prog.1026:Ripr.transito stradale Via Cortile altezza del Mulino Balagaio in comune di Casola Valsenio (RA)	3.239,28
Prog.1027:Ricostruzione banchina in Via Cestina località Cà di Zabatto in comune di Casola Valsenio (RA)	2.719,04
Prog.1028:Ripr.transito in condizioni di sicurezza Via Sintria località Campoloro in Casola Valsenio (RA)	2.884,20
Prog.1030: Lavori di ripristino della stradale Via Campiuno in comune di Borgo Tossignano (BO)	1.957,98
Prog.1032:Manut.straord.tratti viabilità comunale in comune di Palazzuolo sul Senio (FI)	511,69
Prog.1034:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in località Sassetto in Brisighella (RA) - Stati avanz. da emettere	54.596,88
Prog.1036:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in località Raggio Vecchio-Modigliana (FC) - Stati avanz. da emettere	104.347,17
Prog.1037:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso località Casetto Bittini - Borgo Tossignano (BO) - Stati avanz. da emettere	34.723,00
Prog.1038:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in località Valloni comune Brisighella (RA) - Stati avanz. da emettere	38,24
Prog.1039:Interventi di prevenzione dei danni al potenziale produttivo agricolo per dissesto franoso località Farfareto-Brisighella (RA) - Stati avanz. da emettere	2.277,70
Prog.1040:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in località Rio Creta in Brisighella (RA) - Stati avanz. da emettere	26.636,01
Prog.1041:Prevenzione danni al potenziale agricolo per dissesto franoso in località Lusignano in Brisighella (RA) - Stati avanz. da emettere	62.044,08
Prog.1043:Interventi straordinari di viabilità pubblica Comune di Palazzuolo sul Senio (FI)	10.077,19
Prog.1047:Somma urgenza ripristino transito strada Via Cerro località .Riva in Comune di Casola Valsenio (RA)	1.947,81
Prog.1048:Somma urgenza ripristino transito stradale Via Lama in Casola Valsenio (RA)	1.747,78

Prog.1052:Ripr.strada Via Sant'Andrea per frana a valle e fosso a monte in comune di Casola Valsenio (RA)	1.136,36
Prog.1053:Ripristino strada Via Valdifusa per frana a valle el fosso a monte in Comune di Casola Valsenio (RA)	2.121,21
Prog.1054:Ripr.strada Via Cestina, località Osignolo in comune di Casola Valsenio (RA) - Stati avanz. da emettere	960,01
Prog.1062:Opere di messa in sicurezza della strada comunale Sommorio in comune di Palazzuolo sul Senio (FI)	3.500,00
Prog.1066:Messa sicurezza Via Sabbioni, Via Fontana V. in comune di Riolo Terme (RA) - Stati avanz. da emettere	4.644,59
Prog.1067:Realizzazione di percorso pedonale di collegamento del centro storico con il "Ponte della Signora-Portacce-Modigliana" - Stati avanz. da emettere	395,55
Prog.1068:Lav.manut.tratti di strade bianche nei comuni di Brisighella, Casola Valsenio e Riolo Terme (RA)-2021 - Stati avanz. da emettere	45.770,73
Prog.1072:Interventi di messa sicurezza di strade e territorio a rischio idrogeologico in Modigliana (FC) - Stati avanz. da emettere	4.414,20
105-Lavori di efficientamento della distribuzione irrigua esistente, da canali a rete tubata in pressione, nell'area dominata dal Canale Emiliano Romagnolo nei comuni di Faenza, Lugo, Cotignola, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno - Stati avanz. da emettere	3.414.098,52
109-lavori di messa in sicurezza del Canale del Mulini di Castel Bolognese a protezione degli abitati di Castel Bolognese e Solarolo mediante costruzione di una cassa di espansione e riprofilatura dei corpi arginali con rinaturalizzazione per l'ampliamento del corridoio ecologico - Stati avanz. da emettere	867.166,01
110-Lavori di efficientamento dell'uso irriguo attraverso la sostituzione delle fonti idriche esistenti (pozzi e torrenti) con adduzione e distribuzione di acqua in pressione nell'area dominata dal Canale Emiliano Romagnolo – irrigazione a valle del CER – Distretto Pero in comune di Lugo- Stati avanz. da emettere	2.480,50

Si dettaglia, come sopra, anche il finanziamento consortile diviso per singola commessa pluriennale, segnalando che tale quota è interamente finanziata tramite l'utilizzo diretto delle somme appositamente accantonate al "Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi":

PROGETTO	IMPORTO
Realizzazione di uno scolmatore nel canale Poazzo in località Sant'Alberto di Ravenna	43.014,09
Prog.991: Manutenzione straordinaria delle strade vicinali ad uso pubblico anno2018	3.192,24
Prog.978: Manutenzione opere pubbliche di bonifica CBRO anno 2018	7.467,73
Prog.1023:Manut.straord.strade vicinali uso pubblico in comune di Tredozio (FC)	1.651,37
Prog.1044:Lavori di manutenzione di tratti di strade bianche nei comuni di Brisighella, Casola Valsenio Riolo Terme - anno 2020	6.222,00

Prog.1042:Manut.OO.PP.anno 2020	4.892,20
---------------------------------	----------

Con riferimento all'obbligo di pubblicità delle sovvenzioni/contributi pubblici previsto dall'art 35 D.L.34/2019 e L 124/2017 sulla trasparenza delle erogazioni pubbliche, si riporta di seguito un riepilogo dei contributi pubblici incassati nell'esercizio

DEBITORE	IMPORTO	DESCRIZIONE
Comune di Casola Valsenio	16.079,91	Saldo prog.1017- Ripristino della strada comunale Via Torre in Casola Valsenio (RA) - Accordo Rep.N.101/A.P./2019 del 21/08/2019
Comune di Palazzuolo sul Senio	4.880,00	Saldo prog.994 - Lavori di manutenzione straordinaria della strada comunale Via Salecchio in comune di Palazzuolo sul Senio (FI) - Deliberazione Giunta Comunale n. 62 del 24/10/2018
Comune di Palazzuolo sul Senio	3.500,00	Saldo prog.1062 - Opere per la messa in sicurezza del territorio comunale - Strada vicinale/comunale denominata Sommorio in comune di Palazzuolo sul Senio (FI) - Determinazione n.241 del 27/11/2020
Comune di Palazzuolo sul Senio	4.000,00	Saldo prog.968 - Lavori di manutenzione straordinaria della strada comunale denominata Lozzole in comune di Palazzuolo sul Senio (FI)
Comune di Palazzuolo sul Senio	4.569,70	Saldo prog.1043 - Interventi straordinari sulla viabilità pubblica comunale L.R.89 del 23/12/2019 Art.6 comma 1 - Anno 2020 - Affidamento della progettazione, direzione lavori, rendicontazione, contabilizzazione - Determina affidamento e impegno di spesa n.89 del 20/05/2020 CUP: F67H20000530002
Comune di Palazzuolo sul Senio	57.930,30	Saldo prog.1043 - Interventi straordinari sulla viabilità pubblica comunale L.R.89 del 23/12/2019 Art.6 comma 1 - Anno 2020 - Affidamento dell'esecuzione dei lavori - Determina affidamento e impegno di spesa n.153 del 05/08/2020 CUP: F67H20000530002
Comune di Palazzuolo sul Senio	40.000,00	Saldo prog.1003 - Affidamento dell'attività relativa alla progettazione, direzione lavori, rendicontazione, collaudo ed esecuzione dei lavori di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza di strade e del patrimonio del comune di Palazzuolo sul Senio (FI) - Accordo in data 11/04/2019
Comune di Palazzuolo sul Senio	17.000,00	Saldo prog.1032 - Lavori di messa in sicurezza del territorio comunale - Impegno di spesa n. 264 del 20/12/2019
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	3.481,24	Saldo prog.1012 - Lavori di manutenzione straordinaria del sentiero Porgo Tossignano - Tossignano in comune di Borgo Tossignano (BO) -

		Accordo di programma Rep.n..281 in data 30/7/2020 - CUP:I43E16000000008 - CIG: 8064252F42
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	2.272,73	Saldo prog.1015 - Lavori di allestimento di due posti camper presso il parcheggio della Conca Verde in comune di Fontanelice (BO)- Accordo di programma Rep.n.281 in data 30/7/2020 - CUP: I43E16000000008 CIG: 8064252F42
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	5.455,37	Saldo prog.1016 - lavori di allestimento del punto di partenza del percorso escursionistico delle tre formazioni (sentiero Luca Ghini) nel centro abitato di Casalfiumanese (BO) - Accordo di programma Rep.n.281 in data 30/07/2020 - CUP: I43E16000000008 - CIG: 8064252F42
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	4.025,30	Saldo prog.1011 - Lavori di allestimento di sette posti camper presso il parcheggio di Via Pirazzoli in comune di Casola Valsenio (RA) - Accordo di programma Rep.n. 281 in data 30/7/2020 - CUP:I43E16000000008 - CIG: 8064252F42
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	5.965,67	Saldo prog.1014 - Lavori di allestimento dell'area turistico-ricreativa della Conca Verde in comune di Fontanelice (BO) - Accordo di programma Rep.n.281 in data 30/07/2020 - CUP:I43E16000000008 - CIG: 8064252F42
Regione Emilia Romagna	263.741,97	Saldo lavori ripresa frane scolo Gambellara area urbano-li artigianale in fregio alla strada comunale Gambellara cod.14502 - CUP I23H19000010002
Regione Emilia Romagna	264.795,23	Saldo lavori ripresa frane e briglie scolo Gambellara tratto fregio strada comunale Gambellara, Sasso Morelli cod.14501- CUP I23H19000000002
Regione Emilia Romagna	75.096,00	Saldo prog.999 - Manutenzione straordinaria briglie bonifica Rii Chiè e San Cristoforo (Fiume Lamone) e Settimano (Marzeno)
Unione dei comuni della Romagna Forlivese	12.911,99	Saldo prog.891 - Lavori di manutenzione straordinaria delle strade vicinali ad uso pubblico e privato nei comuni di Modigliana, Tredozio e Dovadola (FC) - anno 2012
Unione dei comuni della Romagna Forlivese	6.506,34	Saldo prog.891 - Lavori di manutenzione straordinaria delle strade vicinali ad uso pubblico e privato nei comuni di Modigliana, Tredozio e Dovadola (FC) - anno 2012
Unione dei comuni della Romagna Forlivese	24.528,42	Saldo prog.830 - Lavori di manutenzione straordinaria delle strade vicinali ad uso pubblico e privato nei comuni di Modigliana, Tredozio e Dovadola (FC)
Unione dei comuni della Romagna Forlivese	31.069,33	Saldo prog.917 - Programma annuale operativo 2014 - Lavori di manutenzione straordinaria delle strade vicinali ad uso pubblico - Progetto 1 intervento 3 Comuni Modigliana, Tredozio e Dovadola (FC) - Deliberazione n.116 del 15/07/2015

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 276,47.

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA

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

Si passa ora al dettaglio delle voci di costo:

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA

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

Costo del personale	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
Costo del personale operativo	3.184.138,00	46.765,26	3.230.903,26	3.216.157,77	-14.745,49
Costo del personale dirigente	487.600,00	31.084,53	518.684,53	515.198,42	-3.486,11
Costo del personale impiegatizio	3.106.800,00	88.703,19	3.195.503,19	3.187.992,81	-7.510,38
Costo personale in Quiescenza	42.762,88	-6.900,00	35.862,88	35.828,55	-34,33
Incentivi alla progettazione su lavori con finanziamento proprio					
Totale costi personale	6.821.300,88	159.652,98	6.980.953,86	6.955.177,55	-25.776,31

Il costo complessivo del personale per l'esercizio è di euro 6.955.177,55. 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 40,04% (+ 3,91%) rispetto al medesimo dato rilevato alla chiusura dell'esercizio precedente). Includendo nella base di calcolo anche l'importo delle nuove opere realizzate nel corso dell'anno grazie a finanziamenti totali o parziali, l'incidenza scende al valore di 29,08%. Tale incremento è causato dalla presenza di costi straordinari derivanti da incentivi alla progettazione relativi ad attività del distretto montano erogati ai dipendenti nel mese di Maggio 2021 e dall'erogazione del premio di risultato relativo agli

esercizi 2019 e 2020 avvenuta nel mese di giugno 2021 in seguito alla definizione delle percentuali di raggiungimento degli obiettivi fissati da parte dell'apposita commissione. Inoltre, nel consuntivo 2020 si registrava la presenza di costi straordinari dovuti all'accantonamento conseguente alla rilevazione del Fondo per opere di distribuzione e rete scolante, costituito presso il Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo, ed alla revisione straordinaria dei crediti che ha fatto emergere importi inesigibili. L'aumento di fabbisogno determinato da queste voci di costo aveva contribuito alla riduzione dell'incidenza degli oneri relativi al personale sul totale delle spese determinando una riduzione dell'incidenza dei costi del personale sul totale dei costi dell'attività corrente. L'incremento dell'incidenza che si registra nel consuntivo 2021 non è, pertanto, da ricondurre solo a una dinamica propria dei costi del personale, ma anche ad una diminuzione della base di calcolo rispetto all'esercizio 2020 in cui si sono verificate circostanze eccezionali. L'80,76% del costo complessivo del lavoro sostenuto nel 2021 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 quello del bilancio consuntivo relativo all'esercizio precedente (80,52%).

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 47,13% in netto incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente (42,07%). Se si tiene conto anche dei costi relativi al personale impegnato in via esclusiva in attività tecnica, l'incidenza risulta pari al 80,41%. Tale percentuale sale ulteriormente all'82,49% 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 2.356.933,03. L'altra voce di maggiore incidenza è data dai contributi corrisposti al Consorzio di bonifica di secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo per la fornitura di acqua agli impianti consortili.

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

Costi tecnici per espurgo canali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
espurghi in appalto	107.300,00	- 50.000,00	57.300,00	19.068,89	-38.231,11
espurghi - materiali					
espurghi noli e trasporti	1.500,00		1.500,00		-1.500,00
espurghi - frutti pendenti	13.000,00		13.000,00	475,54	-12.524,46
Totale costi tecnici espurgo canali	121.800,00	-50.000,00	71.800,00	19.544,43	-52.255,57

Ripresa frane e altri lavori di terra	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
ripresa frane in appalto	426.300,00	2.864,30	429.164,30	131.936,10	-297.228,20
ripresa frane-materiali	66.685,00	25.940,00	92.625,00	42.821,05	-49.803,95
ripresa frane-noli e trasporti	35.000,00		35.000,00		-35.000,00
ripresa frane-frutti pendenti	4.000,00		4.000,00	1.783,80	-2.216,20
ripresa rivestimenti in appalto	299.500,00	86.641,18	386.141,18	90.813,58	-295.327,60
ripresa rivestimenti materiali	70.000,00	-1.003,28	68.996,72	3.996,72	-65.000,00
ripresa rivestimenti noli e trasporti					
altri lavori di terra in appalto	21.000,00		21.000,00	6.218,23	-14.781,77
altri lavori di terra-materiali	500,00		500,00		-500,00
altri lavori di terra-noli/trasporti					
altri lavori di terra-frutti pendenti	3.500,00		3.500,00		-3.500,00
altri lavori di terra-distendimenti in appalto	500,00		500,00		-500,00
altri lavori di terra-distendimenti noli e trasporti					
Totale ripresa frane e altri lavori di terra	926.985,00	114.442,20	1.041.427,20	277.569,48	-763.857,72

Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione manufatti -in appalto	249.800,00	-10.942,32	238.857,68	178.418,90	-60.438,78
manutenzione manufatti - materiali	110.050,00	-7.404,91	102.645,09	43.408,60	-59.236,49
manutenzione manufatti noli e trasporti	89.000,00	1.578,30	90.578,30	77.013,52	-13.564,78
manutenzione rete tubata-in appalto	236.270,00	2.844,00	239.114,00	77.845,12	-161.268,88
manutenzione rete tubata-materiali	93.700,00	18.900,00	112.600,00	64.748,10	-47.851,90

manutenzione rete tubata-noli e trasporti	31.050,00	-6.100,00	24.950,00		-24.950,00
Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	809.870,00	-1.124,93	808.745,07	441.434,24	-367.310,83

Sfalci	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
Sfalcio meccanico-in appalto	952.500,00	8.000,00	960.500,00	909.585,57	-50.914,43
Sfalcio meccanico-materiali	15.000,00	-13.000,00	2.000,00		-2.000,00
Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'opera	9.000,00	-5.000,00	4.000,00		-4.000,00
Sfalcio meccanico-frutti pendenti	2.000,00		2.000,00	1.101,50	-898,50
Sfalcio manuale-in appalto	3.500,00		3.500,00		-3.500,00
Sfalcio manuale-materiali	12.400,00	-12.000,00	400,00		-400,00
Totale sfalci	994.400,00	-22.000,00	972.400,00	910.687,07	-61.712,93

Manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione fabbricati impianti in appalto	107.920,00	4.300,00	112.220,00	32.773,30	-79.446,70
manutenzione fabbricati impianti materiali	27.800,00	-5.000,00	22.800,00	10.221,38	-12.578,62
manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	4.000,00	-500,00	3.500,00		-3.500,00
manutenzione abitazioni in appalto	13.500,00	5.000,00	18.500,00	5.395,36	-13.104,64
manutenzione abitazioni - materiali	22.000,00	-2.700,00	19.300,00	437,39	-18.862,61
manutenzione abitazioni - noli e trasporti					
Totale manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	175.220,00	1.100,00	176.320,00	48.827,43	-127.492,57

Gestione officine e magazzini tecnici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	13.000,00	850,00	13.850,00	4.693,38	-9.156,62
manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	30.130,00	10.600,00	40.730,00	32.223,95	-8.506,05
manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti	3.500,00	-2.000,00	1.500,00	536,80	-963,20
manutenzione officine e magazzini tecnici locazione locali	17.000,00	-2.000,00	15.000,00		-15.000,00
ammortamento attrezzatura tecnica	42.149,10	8.530,00	50.679,10	29.848,04	-20.831,06

ammortamento officine e magazzini tecnici	14.462,10	2.210,00	16.672,10	15.671,76	-1.000,34
manutenzione officine altri costi					
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	11.300,00	-700,00	10.600,00	798,62	-9.801,38
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	30.300,00	1.300,00	31.600,00	19.357,62	-12.242,38
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00		2.000,00		-2.000,00
Totale officine e magazzini tecnici	163.841,20	18.790,00	182.631,20	103.130,17	-79.501,03

Manutenzione elettromeccanica impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione elettromeccanica impianti in appalto	355.650,00	-20.523,28	335.126,72	159.864,06	-175.262,66
manutenzione elettromeccanica impianti materiali	52.896,00	11.450,00	64.346,00	37.866,48	-26.479,52
manutenzione elettromeccanica impianti noli e trasporti	2.500,00	10.200,00	12.700,00	12.169,50	-530,50
quota ammortamento impianti e macchinari	104.379,94	-100,00	104.279,94	96.056,55	-8.223,39
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	515.425,94	1.026,72	516.452,66	305.956,59	-210.496,07

Gestione acquedotti rurali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione acquedotti rurali in appalto	13.400,00	20.000,00	33.400,00	26.475,63	-6.924,37
manutenzione acquedotti rurali - materiali	35.000,00	5.000,00	40.000,00	28.528,55	-11.471,45
manutenzione acquedotti rurali - noli e trasporti	45.000,00	-13.000,00	32.000,00	11.876,70	-20.123,30
Totale gestione acquedotti rurali	93.400,00	12.000,00	105.400,00	66.880,88	-38.519,12

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	560,00	25.560,00	10.553,00	-15.007,00
telerilevamento e ponte radio-materiali per manutenzione	5.000,00	-560,00	4.440,00	235,95	-4.204,05

telerilevamento e ponte radio- canoni ed altri oneri	2.122,14		2.122,14	1.566,00	-556,14
telerilevamento quota ammortamento attrezzatura					
Totale manutenzione telerilevamento e ponte radio	32.122,14		32.122,14	12.354,95	-19.767,19

Gestione impianti fonti rinnovabili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
impianti fonti rinnovabili – manutenzioni in affidamento esterno	10.000,00		10.000,00	1.345,33	-8.654,67
impianti fonti rinnovabili – materiali per manutenzione					
impianti fonti rinnovabili - quota ammortamento	41.554,55	100,00	41.654,55	41.612,74	-41,81
oneri finanziari Impianti fonti rinnovabili					
altri costi Impianti fonti rinnovabili	100,00		100,00	23,24	-76,76
Totale impianti fonti rinnovabili	51.654,55	100,00	51.754,55	42.981,31	-8.773,24

Esercizio opere di bonifica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
esercizio rete scolante	38.000,00		38.000,00	26.447,29	-11.552,71
esercizio rete irrigua	3.900,00		3.900,00	2.500,00	-1.400,00
esercizio opere elettromeccaniche e utenze impianti	9.000,00	-200,00	8.800,00	425,56	-8.374,44
esercizio acquedotti rurali	143.000,00	-22.400,00	120.600,00	67.037,17	-53.562,83
polizia idraulica e rilascio concessioni					
sopralluoghi					
danni occasionali	9.100,00		9.100,00	3.800,00	-5.300,00
accordi bonari					
strumenti meteorologici/ riparazioni e materiale d'uso					
interventi urgenti e somma urgenza	24.000,00		24.000,00		-24.000,00
Controllo qualità acque					
Totale esercizio opere di bonifica	227.000,00	-22.600,00	204.400,00	100.210,02	-104.189,98

Energia elettrica funzionamento impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
energia elettrica imp. scolo	170.000,00		170.000,00	128.279,21	-41.720,79
energia elettrica imp. irrigui	1.794.304,00	474.524,00	2.268.828,00	2.192.673,80	-76.154,20
energia elettrica manufatti motorizzati					
energia elettrica acquedotti rurali	35.000,00	10.000,00	45.000,00	35.980,02	-9.019,98
Totale Energia elettrica per funzionamento impianti	1.999.304,00	484.524,00	2.483.828,00	2.356.933,03	-126.894,97

Gestione gruppi elettrogeni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
gasolio agevolato gruppi elettrogeni	37.200,00		37.200,00		-37.200,00
manutenzione gruppi elettrogeni in affidamento esterno	5.300,00	7.000,00	12.300,00	11.376,83	-923,17
Manutenzione gruppi elettrogeni materiali	4.000,00	100,00	4.100,00	2.759,04	-1.340,96
Totale Gestione gruppi elettrogeni	46.500,00	7.100,00	53.600,00	14.135,87	-39.464,13

Gestione mezzi d'opera	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	89.000,00	-3.000,00	86.000,00	75.507,64	-10.492,36
mezzi d'opera assicurazioni/oneri accessori	5.500,00	-300,00	5.200,00	5.190,90	-9,10
mezzi d'opera d'opera-quota ammortamento	174.366,81		174.366,81	127.163,53	-47.203,28
mezzi d'opera – manutenzioni in affidamento esterno	69.500,00	6.400,00	75.900,00	70.000,19	-5.899,81
mezzi d'opera - materiali manutenzione	18.500,00	35.600,00	54.100,00	49.764,98	-4.335,02
mezzi d'opera - leasing/noleggi					
Totale gestione mezzi d'opera	356.866,81	38.700,00	395.566,81	327.627,24	-67.939,57

Gestione automezzi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
automezzi - carburanti e lubrificanti	181.000,00	13.375,31	194.375,31	180.060,76	-14.314,55
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	8.400,00	500,00	8.900,00	7.553,56	-1.346,44
automezzi - quota ammortamento	26.520,00		26.520,00	402,60	-26.117,40
automezzi - quota noleggio lungo termine / leasing	434.000,00	-22.841,31	411.158,69	395.549,94	-15.608,75
automezzi - manutenzioni in appalto	585,00		585,00		-585,00
automezzi - materiali manutenzione	15.915,00	-3.124,00	12.791,00	9.278,52	-3.512,48
Totale gestione automezzi	666.420,00	-12.090,00	654.330,00	592.845,38	-61.484,62

Canoni passivi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
canoni passivi derivazione e vettoramento	11.400,00	60,00	11.460,00	5.785,10	-5.674,90
canoni passivi attraversamenti e sottopassi	20.500,00		20.500,00	16.965,43	-3.534,57
altri canoni passivi (es. dighe, eventuali altri canoni CER)					
Totale canoni passivi	31.900,00	60,00	31.960,00	22.750,53	-9.209,47

Contributi consorzio 2°grado	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
contributi C.E.R.	1.930.497,00		1.930.497,00	1.845.035,36	-85.461,64
contributi altri consorzi di 2°grado					
Totale contributi consorzio 2°grado	1.930.497,00		1.930.497,00	1.845.035,36	-85.461,64

Costi tecnici generali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
consulenze gestione rifiuti	2.000,00	-1.500,00	500,00		-500,00
consulenze tecniche varie	182.000,00	-21.850,00	160.150,00	157.686,10	-2.463,90

adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	11.000,00	5.000,00	16.000,00	13.185,18	-2.814,82
adempimenti in materia ambientale – gestione verde arboreo	34.500,00	-7.740,00	26.760,00	22.118,05	-4.641,95
adempimenti di sicurezza	219.180,00	25.950,00	245.130,00	192.177,08	-52.952,92
telefonia mobile e fissa tecnica	45.000,00	4.400,00	49.400,00	49.228,58	-171,42
assicurazioni impianti	10.800,01	-200,00	10.600,01	8.730,56	-1.869,45
Totale costi tecnici generali	504.480,01	4.060,00	508.540,01	443.125,55	-65.414,46

Ammortamento lavori capitalizzati	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
quota ammortamento lavori manutenzione reti e manufatti capitalizzati	11.300,00		11.300,00		-11.300,00
quota ammortamento lavori manutenzione impianti capitalizzati	118.746,75		118.746,75	23.539,35	-95.207,40
Totale ammortamento lavori capitalizzati	130.046,75		130.046,75	23.539,35	-106.507,40

I costi amministrativi riguardano le attività accessorie necessarie per il corretto svolgimento dell'attività consortile. L'incidenza degli oneri amministrativi sull'importo totale dei costi di gestione ordinaria è pari al 7,81% (+0,03% rispetto al valore dell'esercizio 2020 pari al 7,78%), mentre è pari al 5,51% sul totale delle uscite del conto economico, in sensibile diminuzione rispetto al valore dell'esercizio precedente, che era del 6,97%. In particolare quest'ultimo scostamento è dovuto non tanto ad una diminuzione del valore assoluto dei costi sostenuti quanto al forte incremento delle spese legate ai lavori in concessione per i quali sono stati conclusi gli affidamenti, raggiungendo la fase esecutiva. Si conferma quindi il costante impegno dell'ente al contenimento di questo tipo di spese. Le voci di maggiore incidenza in questa categoria di costi riguardano gli oneri per la riscossione dei contributi consortili e la gestione dei contributi non riscossi, le spese di funzionamento dei locali ad uso ufficio delle sedi e delegazioni consortili e la gestione informatica. L'importo a consuntivo di quest'ultima voce riflette la tendenza al progressivo potenziamento delle dotazioni del sistema informatico dell'ente, testimoniata anche dall'importante innovazione rappresentata dal completamento della virtualizzazione dei server e dei desktop in uso ai dipendenti, al fine di raggiungere un maggior livello di efficienza operativa e di sicurezza dei dati informatici in uso.

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

Locazione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
locazione locali uso uffici	17.500,00	-200,00	17.300,00	15.846,95	-1.453,05
Totale locazione locali uso uffici	17.500,00	-200,00	17.300,00	15.846,95	-1.453,05

Gestione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione locali uso uffici in affidamento esterno	8.750,00	2.435,00	11.185,00	11.180,87	-4,13
manutenzione locali uso uffici-materiali e varie	7.000,00	-1.000,00	6.000,00	5.937,78	-62,22
quota ammortamento locali uso uffici	52.579,48		52.579,48	25.316,04	-27.263,44
Totale gestione locali uso uffici	68.329,48	1.435,00	69.764,48	42.434,69	-27.329,79

Funzionamento uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
pulizia locali in appalto	36.500,00	580,00	37.080,00	36.599,31	-480,69
pulizia locali: pulizie straordinarie in affidamento esterno	7.500,00	700,00	8.200,00	7.523,76	-676,24
pulizia locali: materiali per pulizia in diretta amministrazione	7.000,00	1.300,00	8.300,00	7.203,88	-1.096,12
energia elettrica	27.500,00	10.700,00	38.200,00	38.028,13	-171,87
gas per riscaldamento	22.000,00	-2.000,00	20.000,00	12.424,46	-7.575,54
acqua potabile	4.500,00		4.500,00	4.024,40	-475,60
telefonia fissa	18.000,00	355,44	18.355,44	15.523,38	-2.832,06
telefonia mobile	1.000,00		1.000,00	467,87	-532,13
gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	38.450,00	-3.000,00	35.450,00	14.237,51	-21.212,49
cancelleria	14.000,00	2.054,40	16.054,40	15.765,72	-288,68
stampati / lavorati vari di tipografica	3.000,00	-1.379,40	1.620,60	1.481,19	-139,41
riviste e pubblicazioni	14.000,00	-5.475,00	8.525,00	6.338,22	-2.186,78
postali	17.099,99	-2.800,00	14.299,99	6.145,81	-8.154,18
registrazione e bollatura atti	14.800,00	-1.895,00	12.905,00	11.702,65	-1.202,35
gestione archivio (storico e corrente)	12.500,00	4.865,00	17.365,00	17.336,50	-28,50
acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	11.300,00		11.300,00	7.883,47	-3.416,53
quota ammortamento mobili e attrezzature per ufficio	10.480,00		10.480,00	8.135,50	-2.344,50
varie amministrative	6.500,00	-2.000,00	4.500,00	3.759,26	-740,74
Totale funzionamento uffici	266.129,99	2.005,44	268.135,43	214.581,02	-53.554,41

Funzionamento Organi consortili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
presidente - compenso	56.400,00		56.400,00	51.370,88	-5.029,12
presidente - altri costi	7.500,00	-1.000,00	6.500,00	1.732,93	-4.767,07
vicepresidenti - compenso	28.400,00		28.400,00	24.269,75	-4.130,25
vicepresidenti - altri costi	1.000,00		1.000,00	73,16	-926,84
comitato amministrativo - altri costi	800,00		800,00	48,38	-751,62
consiglio di amministrazione - altri costi	2.400,00		2.400,00	481,44	-1.918,56
organi consortili: assicurazione	3.000,00		3.000,00	2.187,74	-812,26
organi consortili: elezioni					
collegio revisori dei conti - compenso	24.800,00	-450,00	24.350,00	24.137,25	-212,75
collegio revisori dei conti - altri costi	1.000,00	1.450,00	2.450,00	1.463,36	-986,64
Totale funzionamento organi consortili	125.300,00		125.300,00	105.764,89	-19.535,11

Partecipazione a enti e associazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
partecipazione a enti e associazioni	71.500,00	-7.480,00	64.020,00	63.721,62	-298,38
Totale partecipazione a enti e associazioni	71.500,00	-7.480,00	64.020,00	63.721,62	-298,38

Spese legali amministrative e consulenze	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
spese legali	50.000,00	-14.000,00	36.000,00	17.062,70	-18.937,30
consulenze tecniche cause in corso	1.000,00		1.000,00		-1.000,00
consulenze amministrative varie	78.500,00	10.100,00	88.600,00	74.663,54	-13.936,46
spese notarili					
Totale spese legali amministrative e consulenze	129.500,00	-3.900,00	125.600,00	91.726,24	-33.873,76

Assicurazioni diverse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
assicurazioni diverse	63.500,00		63.500,00	54.563,40	-8.936,60
Totale Assicurazioni diverse	63.500,00		63.500,00	54.563,40	-8.936,60

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

hardware (costo inferiore a euro 516,00)	10.900,00	3.000,00	13.900,00	10.694,65	-3.205,35
assistenza - hardware	3.500,00		3.500,00	1.479,23	-2.020,77
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi generali	141.740,00	-6.262,80	135.477,20	132.412,44	-3.064,76
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi Amministrativi	95.860,00	-1.200,00	94.660,00	93.418,81	-1.241,19
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizio Progettazione e contabilità lavori	81.290,00	-700,00	80.590,00	74.142,32	-6.447,68
assistenza e acquisti< euro 516,00-software SITL	25.120,00	2.500,00	27.620,00	17.525,30	-10.094,70
assistenza e acquisti< euro 516,00-software telerilevamento	4.000,00	562,80	4.562,80	4.562,80	
materiale d'uso	17.000,00	3.100,00	20.100,00	17.223,22	-2.876,78
quota ammortamento hardware	65.125,00		65.125,00	46.546,78	-18.578,22
quota ammortamento - software servizi generali	14.800,00		14.800,00	4.852,70	-9.947,30
quota ammortamento - software servizi. Amministrativi					
quota ammortamento - software progettazione e contabilità lavori	3.420,00		3.420,00	231,82	-3.188,18
quota ammortamento - software SITL	9.380,00		9.380,00	2.842,60	-6.537,40
quota ammortamento - software telerilevamento					
collegamenti per trasmissione dati	40.700,00	2.000,00	42.700,00	34.145,47	-8.554,53
Totale Informatica	512.835,00	3.000,00	515.835,00	440.078,14	-75.756,86

Attività di comunicazione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mostre e iniziative promozionali	8.500,00	-6.500,00	2.000,00	997,20	-1.002,80
pubblicazioni					
pubblicità e inserzioni su mass media	5.000,00	-505,44	4.494,56	4.111,40	-383,16
altri costi di comunicazione	4.500,00	9.500,00	14.000,00	13.398,54	-601,46
Totale attività di comunicazione	18.000,00	2.494,56	20.494,56	18.507,14	-1.987,42

Spese di rappresentanza	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
rappresentanza	12.000,00	-4.500,00	7.500,00	2.205,46	-5.294,54
Totale spese di rappresentanza	12.000,00	-4.500,00	7.500,00	2.205,46	-5.294,54

Tenuta Catasto	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
aggiornamento catasto in outsourcing					
aggiornamento catasto - costi	4.000,00	-1.650,00	2.350,00	1.225,40	-1.124,60

Totale tenuta catasto	4.000,00	-1.650,00	2.350,00	1.225,40	-1.124,60
------------------------------	-----------------	------------------	-----------------	-----------------	------------------

Riscossione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
compenso per riscossione tributi	215.837,00	57.500,00	273.337,00	263.087,44	-10.249,56
spese d'informazione contribuenti	28.500,00	-15.850,00	12.650,00	800,86	-11.849,14
discarichi e rimborso contributi cons. non dovuti	27.000,00		27.000,00	4.131,16	-22.868,84
perdite per contributi non riscossi	40.000,00	-40.000,00			
perdite su incassi concessioni					
Totale Riscossione	311.337,00	1.650,00	312.987,00	268.019,46	-44.967,54

I costi per ammortamento di costi capitalizzati a partire dall'esercizio 2019 trovano collocazione separata dagli accantonamenti all'interno della sezione "Altri costi della gestione ordinaria" e sono costituiti per euro 16.853,39 da ammortamento di costi capitalizzati.

I costi per accantonamenti, contabilizzati per euro 633.873,73, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Accantonamento al fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti dell'ambito di Pianura derivante dalla destinazione di parte dell'avanzo provvisorio di amministrazione	250.000,00
Accantonamento al fondo contributi e compartecipazioni dell'ambito di Pianura derivante dalla destinazione di parte dell'avanzo provvisorio di amministrazione	101.513,06
Accantonamento al fondo investimenti immobiliari dell'ambito di Pianura derivante dalla destinazione di parte dell'avanzo provvisorio di amministrazione	148.008,01
Accantonamento al fondo affidamenti e contratti in corso	92.806,09
Accantonamento al fondo ricostituzione impianti dell'ambito montano per il finanziamento di nuove opere e/o manutenzioni straordinarie con finanziamento consortile nel distretto montano	41.546,57
TOTALE	633.873,73

Rispetto alle previsioni del budget assestato, si registra un solo scostamento dovuto alla quota di accantonamento di euro 92.806,09 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 499.521,07, è dovuta alla destinazione del potenziale avanzo di amministrazione dell'ambito di pianura a cui si è già fatto cenno nell'introduzione della presente parte della nota integrativa relativa alle risultanze del conto

economico. Si fornisce di seguito il dettaglio degli accantonamenti effettuati con tale disponibilità a chiusura del consuntivo:

	TOTALE	Pianura	Montagna
Accantonamento al fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	250.000,00	250.000,00	
Accantonamento al fondo contributi e partecipazioni	101.513,06	101.513,06	
Accantonamento al fondo investimenti immobiliari	148.008,01	148.008,01	
TOTALE DESTINATO A FONDI:	499.521,07	499.521,07	

La decisione di procedere a questo accantonamento è ispirata a criteri di prudenza amministrativa, nell'osservanza dei principi contabili.

COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE

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

COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

I costi della gestione finanziaria di euro 2.572,67 sono dovuti a recuperi di bolli e spese bancarie, sia per la gestione dei conti correnti e postali, sia per il rilascio di fidejussioni a favore della provincia di Firenze nell'ambito dei lavori in concessione per l'attenuazione dell'impatto della TAV, nonché a ARPAE per la gestione di impianti fotovoltaici.

COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA

Non vi sono registrazioni in questa categoria di costi.

COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA

Si dettaglia di seguito la composizione del costo per imposte e tasse sostenuto nell'anno per euro 489.610,87, in leggera diminuzione rispetto al budget iniziale.

Imposte e Tasse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza assestato/consuntivo
IRAP	382.600,00	13.800,00	396.400,00	396.396,48	-3,52

IMU	53.000,00		53.000,00	51.658,00	-1.342,00
IRES	15.000,00	-800,00	14.200,00	13.392,00	-808,00
smaltimento rifiuti e passi carrai	14.500,00	-4.050,00	10.450,00	9.333,43	-1.116,57
imposta sostitutiva capital gain					
Altre imposte e tasse	10.700,00	10.070,00	20.770,00	17.699,96	-3.070,04
Imposte anni precedenti		1.200,00	1.200,00	1.131,00	-69,00
Totale Imposte e Tasse	475.800,00	20.220,00	496.020,00	489.610,87	-6.409,13

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 2021

CONTO ECONOMICO

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	2.917.022,14	2.938.305,33	-21283,19
contributo idraulico fabbricati	3.339.499,37	3.309.397,75	30101,62
contributo idraulico vie di comunicazione	332.792,54	341.732,05	-8939,51
Totale contributo idraulico	6.589.314,05	6.589.435,13	-121,08

Contributi di disponibilità e regolazione idrica

Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio	3.519.528,96	3.212.935,94	306.593,02
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo e att. part.	2.940.857,50	2.579.899,90	360.957,60
Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica	6.460.386,46	5.792.835,84	667.550,62

Contributo presidio idrogeologico

contributo presidio idrogeologico terreni	733.433,98	733.670,11	-236,13
contributo presidio idrogeologico fabbricati	2.090.956,45	2.090.784,36	172,09
contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione	19.748,70	19.695,69	53,01
contributo acquedotti rurali	547.220,00	436.290,96	110.929,04
Totale Contributi presidio idrogeologico	3.391.359,13	3.280.441,12	110.918,01

Contributi ORDINARI consortili Consorzio 2° grado CER

contributi esercizio

contributi manutenzione

contributi sperimentazione

contributi funzionamento ente**Totale Contributi ORDINARI consortili Consorzio****2° grado CER**

Totale Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere	16.441.059,64	15.662.712,09	778.347,55
--	----------------------	----------------------	-------------------

Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni

contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati

contrib.Amm.Mutui - Idraulico Vie di comunicazione

contrib.Amm.Mutui - Disponibilità e regolazione idrica

contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico terreni

contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico fabbricati

contrib.Amm.Mutui - Presidio idrogeologico vie di comunicazione

Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui

Contributi STRAORDINARI Consorzio 2° grado CER

Totale Contributi consortili STRAORDINARI

Totale contributi CONSORTILI	16.441.059,64	15.662.712,09	778.347,55
-------------------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

Canoni per licenze e concessioni

Canoni per licenze e concessioni	717.000,00	768.915,34	-51.915,34
---	------------	------------	------------

Contributi pubblici gestione ordinaria**Contributi attività corrente e in conto interesse****Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica**

Proventi da attività personale dipendente	19.162,88	14.227,88	4935
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	283.000,00	173.454,44	109.545,56
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	68.300,00	21.598,06	46701,94
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi			
proventi da energia da fonti rinnovabili	33.000,00	32.119,40	880,60
recuperi vari e rimborsi	567.234,68	172.843,10	394.391,58
altri ricavi e proventi caratteristici	265.350,00	200.510,65	64.839,35
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.236.047,56	614.753,53	621.294,03

Utilizzo accantonamenti

Utilizzo accantonamenti	1.127.826,09	325.674,07	802.152,02
--------------------------------	--------------	------------	------------

Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	19.521.933,29	17.372.055,03	2.149.878,26
--	----------------------	----------------------	---------------------

Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie**Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche****Finanziamenti sui lavori**

finanziamento di terzi sui lavori	6.529.259,08	6.478.815,82	50.443,26
finanziamento consortile sui lavori	74.771,16	66.439,63	8.331,53
Totale finanziamenti sui lavori	6.604.030,24	6.545.255,45	58.774,79

Totale Ricavi gestione caratteristica

Totale Ricavi gestione caratteristica	26.125.963,53	23.917.310,48	2.208.653,05
--	----------------------	----------------------	---------------------

Costi della gestione ordinaria**Costo del personale**

Costo del personale operativo	3.230.903,26	3.216.157,77	14.745,49
Costo del personale dirigente	518.684,53	515.198,42	3.486,11
Costo del personale impiegato	3.195.503,19	3.187.992,81	7.510,38
Costo personale in quiescenza	35.862,88	35.828,55	34,33
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO			

Totale costi personale	6.980.953,86	6.955.177,55	25.776,31
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.098.772,27	1.749.445,24	1.349.327,03
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	176.320,00	48.827,43	127.492,57
Gestione officine e magazzini tecnici	182.631,20	103.130,17	79.501,03
Manutenzione elettromeccanica impianti e gruppi elettrogeni	675.452,66	386.973,34	288.479,32
Man. Telerilevamento e ponte radio	32.122,14	12.354,95	19.767,19
Gestione impianti da fonti rinnovabili	51.754,55	42.981,31	8.773,24
Energia elettrica funzionamento impianti	2.483.828,00	2.356.933,03	126.894,97
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1.049.896,81	920.472,62	129.424,19
Canoni passivi	31.960,00	22.750,53	9.209,47
Contributi consorzio 2°	1.930.497,00	1.845.035,36	85.461,64
Costi tecnici generali	508.540,01	443.125,55	65.414,46
Quota ammortamento lavori capitalizzati	130.046,75	23.539,35	106507,4
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	10.351.821,39	7.955.568,88	2.396.252,51
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	354.999,91	272.862,66	82.137,25
Funzionamento Organi consortili	125.300,00	105.764,89	19.535,11
Partecipazione a enti e associazioni	64.020,00	63.721,62	298,38
Spese legali amministrative e consulenze	125.600,00	91.726,24	33.873,76
Assicurazioni diverse	63.500,00	54.563,40	8.936,60
Informatica e servizi in outsourcing	515.835,00	440.078,14	75.756,86
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	27.994,56	20.712,60	7.281,96
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	315.337,00	269.244,86	46.092,14
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.592.586,47	1.318.674,41	273.912,06
Altri costi della gestione ordinaria	70.390,00	16.853,39	53.536,61
Accantonamenti			
Accantonamenti	41.546,57	633.873,73	-592.327,16
Totale costi Gestione Ordinaria	19.037.298,29	16.880.147,96	2.157.150,33
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento PROPRIO			
Nuove opere e manutenzioni straordinarie	74.771,16	66.439,63	8.331,53

Espropri ed occupazioni temporanee			
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere finanziamento PROPRIO	74.771,16	66.439,63	8.331,53
Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento di TERZI			
Nuove opere e manutenzioni straordinarie	4.243.113,07	4.243.113,06	0,01
Espropri ed occupazioni temporanee	1.949.271,83	1.949.271,83	
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	336.874,18	286.430,93	50.443,25
Totale nuove opere finanziamento di TERZI	6.529.259,08	6.478.815,82	50.443,26
Totale lavori in concessione	6.604.030,24	6.545.255,45	58.774,79
Totale costi gestione caratteristica	25.641.328,53	23.425.403,41	2.215.925,12
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	484.635,00	491.907,07	-7.272,07
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	15.150,00	276,47	14.873,53
Totale proventi finanziari	15.150,00	276,47	14.873,53
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	3.765,00	2.572,67	1.192,33
Totale Oneri finanziari	3.765,00	2.572,67	1.192,33
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	11.385,00	-2.296,20	13.681,20
Gestione tributaria			
Imposte e tasse			
Imposte e Tasse	496.020,00	489.610,87	6.409,13
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	496.020,00	-489.610,87	-6.409,13
RISULTATO ECONOMICO			

Lugo, giugno 2022



STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

CONSISTENZA
31/12/2021

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati		5.394.934,84
- a dedurre fondo amm.to	-	190.362,88
Terrreni e fabbricati netti		5.204.571,96

Fabbricati in costruzione

- a dedurre fondo amm.to

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica		449.795,24
- a dedurre fondo amm.to	-	308.063,68
Attrezzatura tecnica netta		141.731,56

Automezzi e mezzi d'opera

- a dedurre fondo amm.to	-	2.023.707,51
Automezzi e mezzi d'opera netti		635.025,05

Impianti e macchinari

- a dedurre fondo amm.to	-	1.560.580,90
Impianti e macchinari netti		440.084,60

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio

- a dedurre fondo amm.to	-	315.163,96
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti		29.098,29

Imm.materiali in corso ed acconti

Informatica - Hardware		773.390,19
- a dedurre fondo amm.to	-	691.414,92
Informatica - Hardware netti		81.975,27

Altre imm.materiali

- a dedurre fondo amm.to	-	
Altre imm.materiali nette		

Totale immobilizzazioni materiali nette

6.532.486,73

Immobilizzazioni immateriali

Software ed altre opere d'ingegno		431.195,01
- a dedurre fondo amm.to	-	406.839,71
Software ed altre opere d'ingegno netti		24.355,30

Diritti e brevetti

- a dedurre fondo amm.to

Diritti e brevetti netti

Manutenzioni straordinarie		297.930,87
- a dedurre fondo amm.to	-	69.546,76
Manutenzioni straordinarie nette		228.384,11

Imm.immateriali in corso ed acconti

Costi pluriennali capitalizzati		131.995,11
- a dedurre fondo amm.to	-	583.936,86
Imm.immateriali in corso ed acconti netti		606.802,90

Altre imm.immateriali

- a dedurre fondo amm.to	-	109.129,07
Altre imm.immateriali nette		41.986,90

Altre imm.immateriali nette

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

Totale immobilizzazioni immateriali		859.542,31
Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva		2.102.072,03
- a dedurre fondo perdite riscossione contributi	-	1.682.054,85
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti		420.017,18
Crediti verso ENPAIA TFR		111.456,98
Partecipaz.ad enti ed associazioni		
Titoli ed investimenti a lungo termine		
Partecipazioni societarie		2.932,60
- a dedurre fondo svalutazione partecipazioni societarie		
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette		2.932,60
Crediti finanziari a lungo termine		
Dep.cauzionali a lungo termine		37.929,33
Totale immobilizzazioni finanziarie		572.336,09
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie		
Immobilizzazioni finanziarie nette		572.336,09
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		7.964.365,13
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di magazzino		
Rimanenze di magazzino		
- a dedurre fondo svalutazione magazzino		
Rimanenze di magazzino nette		
Crediti		
Crediti verso i consorziati riscossione bonaria		1.188.982,06
Crediti per riparto costi - Consorzio di 2° grado CER		
Crediti verso Agenti della riscossione		
Crediti verso utenti di beni patrimoniali		
Contributi/Concessioni da porre in riscossione		4.211.681,43
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione		1.046.201,51
Stati di avanzamento da emettere		9.519.611,48
Crediti verso il personale		7.046,82
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)		1.220,00
Crediti verso Enti Previdenziali		
Crediti diversi		1.215.900,11
Acconti di imposta		11.175,00
- a dedurre fondo sval.altri crediti	-	129.959,77
Totale Crediti netti a breve termine		17.071.858,64
Attività finanziarie a breve		
Titoli ed investimenti a breve		
Liquidità		
Conto corrente affidato al Cassiere		5.715.995,66
Altri conti correnti bancari e postali		8.889,83
Cassa		2.493,10
Totale liquidità		5.727.378,59
Ratei e Risconti		
Ratei attivi		
Risconti attivi		70.946,87
Totale Ratei e Risconti		70.946,87
IVA a credito		
Totale Attivo circolante		22.870.184,10
TOTALE ATTIVITA'		30.834.549,23

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine		
Debiti per dep. cauzionali passivi	-	312.387,89
Debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti finanziari a lungo	-	312.387,89

Debiti finanziari a breve termine

Debiti verso Banca c/c cassiere		
Debiti per scoperti su altri conti correnti bancari e postali		
Debiti finanziari a breve termine		
Totale Debiti finanziari a breve termine		
Debiti a breve termine		
Debiti vs.Erario e enti prev.	-	712.756,47
Premi assicurativi da liquidare	-	4.344,51
Conti Iva	-	502.482,16
Debiti verso enti, associazioni	-	3.776,50
Enti c/anticipi	-	11.918.135,63
Agenti Riscossione c/anticipi	-	976.434,90
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare		
Debiti verso fornitori	-	1.851.247,59
Debiti verso dipendenti	-	31.177,14
Debiti per fatture o note da ricevere	-	133.529,19
Debiti diversi	-	13.099,26
Totale debiti a breve termine	-	16.146.983,35

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi	-	158.411,52
Risconti passivi	-	16.552,56
Totale ratei e risconti passivi	-	174.964,08

Totale PASSIVITA'	-	16.634.335,32
--------------------------	---	----------------------

FONDI RISCHI E SPESE

Fondi rischi	-	523.528,33
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.582.691,04
Fondi vincolati personale dipendente	-	3.517.117,45
Altri fondi per spese	-	4.990.036,67
Totale Fondi rischi e spese	-	10.613.373,49

TOTALE PASSIVITA' E FONDI	-	27.247.708,81
----------------------------------	---	----------------------

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	-	30.834.549,23
Conti di transito		