

CONSORZIO DI BONIFICA DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE

Prot. n. 9682

DELIBERAZIONE N. 63

ESTRATTO DEL VERBALE N° 10 del CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **ventinove** del mese di **giugno** alle ore 15.10 nella Residenza consorziale in Lugo, P.zza Savonarola 5 e in modalità telematica (servizio Conferenze di Lepida Scpa stanza n. 81056014626), si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'intestato Consorzio, - convocato in data 23/06/2023 - allo scopo di discutere e deliberare sul seguente Ordine del giorno:

OMISSIS

OGGETTO: 7) APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2022
--

Sono presenti i Signori:

Antonio Vincenzi Presidente;

Stefania Malavolti (on line) Vice Presidente delegato; Giampietro Sabbatani (on line) Vice Presidente;

Gianluca Amadei (on line), Pierluca Baldini (on line), Damiano Banzola (on line), Roberto Bassi (on line), Daniela Brandino (on line), Antonella Brini (on line), Ivo Dalle Fabbriche (on line), Nicola Dalmonte (on line), Stefano Folli (on line), Raffaele Gordini (on line), Marco Lanzoni (on line), Stefano Lelli (on line), Alessandro Liverani (on line), Marco Marzari (on line), Mirko Minguzzi (on line), Beatrice Poli (on line), Fabio Ricci Maccarini (on line), Bruno Scalini, Michele Tampieri, Dante Uttini, Dante Zauli (on line), 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 (on line), Enrico Montanari (on line), membri del Collegio dei Revisori dei Conti

Assenti giustificati:

Luigi Bosi, Tommaso Triberti.

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 (on line), il Direttore dell'Area Tecnico-Agraria Dott. Ing. Elvio Cangini, il Capo Settore Progettazione Contabilità Lavori Pianura Ing. Paola Silvagni (on line), il Dirigente dell'Area Distretto Montano Dott. Rossano Montuschi (on line).

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 2022, 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 2022, quale compendio delle gestioni economico-patrimoniali dei distretti di pianura e di montagna, secondo le risultanze riassuntivamente riportate di seguito:

STATO PATRIMONIALE

Saldi al 31/12/2022

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		10.759.939,30
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1.929.002,79
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		138.590,65
ATTIVO CIRCOLANTE		29.002.175,14
	27.840.920,66	
	1.161.254,48	
RATEI E RISCONTI		92.959,44
IVA CREDITO		
TOTALE ATTIVO		41.922.667,32

PASSIVO

DEBITI FINANZIARI A LUNGO		336.122,89
PASSIVO A BREVE TERMINE		20.983.825,59
Debiti vs. Erario e enti previdenziali		
Conti iva		
Debiti vari		
FONDI RETTIFICHE ATTIVO		1.812.014,62
FONDI DI AMMORTAMENTO		4.794.987,66
FONDI DI ACCANTONAMENTO		10.214.967,07
RATEI E RISCONTI PASSIVI		193.909,07
TOTALE PASSIVO		38.335.826,90

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		41.922.667,32

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	19.923.210	2.595.602	22.518.812	19.513.895	- 3.004.917
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.					
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	32.464.125	- 23.761.184	8.702.942	8.665.956	- 36.986
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	15.150		15.150	33.837	18.687
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
TOTALE RICAVI	52.402.485	- 21.165.581	31.236.904	28.213.688	- 3.023.216
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	19.434.760	2.572.005	22.006.765	19.026.654	- 2.980.111
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE					
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	32.464.125	- 23.761.184	8.702.942	8.665.956	- 36.986
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	5.200	235	5.435	5.218	- 217
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA					
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	498.400	23.362	521.762	515.860	-5.902
TOTALE COSTI	52.402.485	- 21.165.581	31.236.904	28.213.688	- 3.023.216
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	15.653.425	2.595.602	18.249.027	15.691.600	- 2.557.427
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.					
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	15.386.033	- 8.661.360	6.724.673	6.687.687	- 36.986
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	9.050		9.050	20.752	11.702
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
TOTALE RICAVI	31.048.508	- 6.065.757	24.982.750	22.400.039	- 2.582.711
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	15.352.075	2.586.935	17.939.010	15.393.492	- 2.545.518
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE					
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	15.386.033	- 8.661.360	6.724.673	6.687.687	- 36.986

COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	2.900	235	3.135	3.128	- 7
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	307.500	8.432	315.932	315.732	- 200
TOTALE COSTI	31.048.508	- 6.065.757	24.982.750	22.400.039	- 2.582.711
RISULTATO ECONOMICO					

AMBITO DI MONTAGNA

	BUDGET INIZIALE	VARIAZIONI BUDGET	BUDGET ASSESTATO	CONSUNTIVO	DIFFERENZA CONSUNTIVO / ASSESTATO
RICAVI					
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	4.269.785		4.269.785	3.822.295	- 447.490
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORD.	17.078.093	- 15.099.824	1.978.269	1.978.269	
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	6.100		6.100	13.085	6.985
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
TOTALE RICAVI	21.353.978	- 15.099.824	6.254.154	5.813.648	- 440.505
COSTI					
COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	4.082.685	- 14.930	4.067.755	3.633.162	- 434.593
COSTI RELATIVI ALLA GESTIONE DEI LAVORI IN CONCESSIONE	17.078.093	- 15.099.824	1.978.269	1.978.269	
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	2.300		2.300	2.090	- 210
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA					
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	190.900	14.930	205.830	200.128	- 5.702
TOTALE COSTI	21.353.978	- 15.099.824	6.254.154	5.813.648	- 440.505
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.



CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO REGIONE

ANNO 2022

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	2.997.434,88	2.997.434,88	
contributo idraulico fabbricati	3.437.703,35	3.437.703,35	
contributo idraulico vie di comunicazione	348.712,02	348.712,02	
Totale contributo idraulico	6.783.850,25	6.783.850,25	0,00

Contributi di disponibilità e regolazione idrica

Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio ed att. part.	3.674.386,23	3.440.434,04	233.952,19
	5.374.004,50	3.635.915,66	1.738.088,84
Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica	9.048.390,73	7.076.349,70	1.972.041,03

Contributo presidio idrogeologico

contributo presidio idrogeologico terreni	768.049,82	768.049,82	
contributo presidio idrogeologico fabbricati	2.141.262,77	2.141.262,77	
contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione	19.125,12	19.125,12	
contributo acquedotti rurali	587.220,00	518.235,63	68.984,37
Totale Contributi presidio idrogeologico	3.515.657,71	3.446.673,34	68.984,37

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

19.347.898,69 17.306.873,29 2.041.025,40

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	19.347.898,69	17.306.873,29	2.041.025,40
Canoni per licenze e concessioni			
Canoni per licenze e concessioni	717.000,00	775.426,48	-58.426,48
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	23.455,34	-4292,46
convenzione	283.000,00	223.707,03	59.292,97
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	68.300,00	55.126,16	13173,84
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi			
proventi da energia da fonti rinnovabili	33.000,00	18.665,63	14.334,37
recuperi vari e rimborsi	648.287,31	167.036,05	481.251,26
altri ricavi e proventi caratteristici	265.350,00	56.830,58	208.519,42
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.317.100,19	544.820,79	772.279,40
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	1.136.813,22	886.774,06	250.039,16
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	22.518.812,10	19.513.894,62	3.004.917,48
manutenzioni straordinarie			
opere pubbliche			
Finanziamenti sui lavori			
finanziamento di terzi sui lavori	8.629.937,95	8.629.937,95	
finanziamento consortile sui lavori	73.003,87	36.017,96	36.985,91
Totale finanziamenti sui lavori	8.702.941,82	8.665.955,91	36.985,91
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	31.221.753,92	28.179.850,53	3.041.903,39
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	3.418.581,72	3.392.000,67	26.581,05
Costo del personale dirigente	506.220,00	495.523,29	10.696,71
Costo del personale impiegato	3.211.375,00	3.177.152,79	34.222,21
Costo personale in quiescenza	30.762,88	30.657,35	105,53
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO			
Totale costi personale	7.166.939,60	7.095.334,10	71.605,50
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	2.953.792,88	1.906.955,56	1.046.837,32
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	114.050,00	72.087,27	41.962,73
Gestione officine e magazzini tecnici	194.529,20	132.421,73	62.107,47
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	698.669,94	358.502,05	340.167,89
Man. telerilevam. e ponteradio	31.600,00	7.112,55	24.487,45
Gestione imp. fonti rinnovabili	43.468,40	34.950,67	8.517,73
Energia elettrica funzionamento impianti	4.875.741,50	4.130.492,78	745.248,72
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1.084.310,05	974.141,04	110.169,01

Canoni passivi	76.458,50	65.301,97	11.156,53
Contributi consorzio 2°	2.234.572,00	2.118.837,29	115.734,71
Costi tecnici generali	555.450,28	384.666,66	170.783,62
Quota ammortamento lavori capitalizzati	186.946,75	37.848,88	149097,87
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	13.049.589,50	10.223.318,45	2.826.271,05
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	353.589,36	299.070,09	54.519,27
Funzionamento Organi consortili	119.095,00	111.885,93	7.209,07
Partecipazione a enti e associazioni	67.773,80	67.773,80	
Spese legali amm.consulenze	115.150,00	105.947,91	9.202,09
Assicurazioni diverse	61.559,00	60.889,89	669,11
Informatica e servizi in outsourcing	536.335,00	406.429,28	129.905,72
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	26.428,73	26.176,84	251,89
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	332.237,00	318.881,24	13.355,76
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.612.167,89	1.397.054,98	215.112,91
Altri costi della gestione ordinaria	79.400,00	23.315,01	56.084,99
Accantonamenti			
Accantonamenti	98.667,80	287.631,20	-188.963,40
Totale costi Gestione Ordinaria	22.006.764,79	19.026.653,74	2.980.111,05
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO			
Nuove opere e manut.staordinarie	58.003,87	36.017,96	21.985,91
Espropri ed occupazioni temporanee	15.000,00		15.000,00
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere fin.PROPRIO	73.003,87	36.017,96	36.985,91
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI			
Nuove opere e manut.staordinarie	7.909.549,02	7.909.549,02	
Espropri ed occupazioni temporanee	77.249,83	77.249,83	
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	643.139,10	643.139,10	
Totale nuove opere fin.TERZI	8.629.937,95	8.629.937,95	0,00
Totale lavori in concessione	8.702.941,82	8.665.955,91	36.985,91
Totale costi gestione caratteristica	30.709.706,61	27.692.609,65	3.017.096,96
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	512.047,31	487.240,88	24.806,43
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	15.150,00	33.837,12	-18.687,12
Totale proventi finanziari	15.150,00	33.837,12	-18.687,12
Oneri finanziari			

Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	5.435,00	5.217,85	217,15
Totale Oneri finanziari	5.435,00	5.217,85	217,15
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	9.715,00	28.619,27	-18.904,27
Gestione tributaria			
Imposte e tasse			
Imposte e Tasse	521.762,31	515.860,15	5.902,16
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	521.762,31	-515.860,15	-5.902,16
RISULTATO ECONOMICO		0,00	0,00



CONSORZIO DI BONIFICA
della romagna occidentale

* * *

**BILANCIO CONSUNTIVO
DELL'ESERCIZIO 2022
NOTA INTEGRATIVA**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2022

* * *

PREMESSA

Nell'introdurre la relazione accompagnatoria al bilancio consuntivo per l'esercizio 2022, 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 2022 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 31/12/2021;
- 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 31/12/2022.

STATO PATRIMONIALE

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

IMMOBILIZZAZIONI:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Saldi al 31/12/2021	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2022
Terreni	122.949,63		122.949,63		122.949,63
Fabbricati	4.334.047,41	331.155,02	4.665.202,43	-179.195,82	4.486.006,61
Manutenzione straordinaria fabbricati di proprietà	937.937,80	16.516,13	954.453,93	-52.856,03	901.597,90
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	2.021.694,51	-283.800,60	1.737.893,91	-1.249.047,83	488.846,08
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	960.565,52	46.433,20	1.006.998,72	-809.635,95	197.362,77
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38	30.753,99	630.769,37	-440.258,00	190.511,37
Automezzi	2.013,00		2.013,00	-1.610,40	402,60
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	315.163,96	16.372,56	331.536,52	-298.375,46	33.161,06
Attrezzatura tecnica	449.795,24	49.818,35	499.613,59	-348.503,75	151.109,84
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti					
Hardware	773.390,19	35.118,01	808.508,20	717.823,29	90.684,91
Altre Immobilizzazioni materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	10.517.572,64	242.366,66	10.759.939,30	-4.097.306,53	6.662.632,77

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 "Fabbricati" è relativo all'acquisto di un immobile da ristrutturare sito in via Manfredi n.32 in adiacenza all'archivio consortile, da destinare ad uffici per parte dei dipendenti della vicina sede di Piazza Savonarola n.5.

L'incremento della voce "manutenzioni straordinarie ai fabbricati di proprietà" è relativo ai costi di manutenzione straordinaria dei pavimenti dell'ufficio Agrario e del piano Ragioneria – Direzione Generale e Presidenza della sede di Lugo.

La variazione negativa del valore attivo dei mezzi d'opera deriva dalla dismissione di due escavatori gommati Komatsu PW 130 e PW 140 interamente ammortizzati, ceduti in permuta in occasione dei recenti acquisti di escavatori gommati Liebherr a servizio dell'ambito di pianura.

L'incremento della voce "impianti e macchinari" riguarda la fornitura di una paratoia di intercettazione installata nel canale consorziale Cantrighella Second o di Merlaschio nel reparto Fosso Vecchio dell'ambito di Pianura.

L'incremento della voce impianti da fonti rinnovabili" riguarda la sostituzione dei pannelli fotovoltaici installati presso l'impianto Loto 2.

L'incremento della voce "mobili e attrezzature d'ufficio" riguarda l'acquisto di nuovi orologi marcatempo in grado di gestire la verifica del Green pass prevista dalle norme di prevenzione contro la diffusione del COVID ed all'acquisto di un bancone per reception e altri arredi per la sede degli uffici consortili di Faenza e per l'ufficio agrario della sede di Lugo.

La voce "attrezzatura tecnica" riguarda principalmente l'acquisto di box monoblocco ad uso mensa con WC da installare presso i magazzini di San Patrizio Villa San Martino e Bastia.

La restante parte è relativa a due decespugliatori Stihl FSA130R con batteria, due decespugliatori Stihl FS131R, un registratore di pressione meccanico a disco, un attuatore portatile a scoppio APS140N, un compressore Balma NS39/270, un demolitore Hitachi H60MEY con smerigliatrice, un rasaerba OM MAX53 VBD Allroad, un elettrocompressore MK103-100-3t trifase, un tagliaerba AI-KO SOLO BY, un carrello per irrigazione "MM" con serbatoio e gruppo motopompa AR30 RATO R21 e una pompa Ebara DW VOX/A 300 per l'ambito di Pianura e un decespugliatore Stihl FR460, un perforatore TE6-a22, una saldatrice automatica GF+MSA315, una sega universale a batteria e un trapano perforatore combinato TE60 per l'ambito montano.

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 del sistema informatico consortile.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2021	incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022	Fondo ammortam.	Valori netti al 31/12/2022
Software servizi Generali	130.842,27		130.842,27		
Software servizi Amm.vi	21.665,54		21.665,54		
Software progettazione e contabilità lavori	143.286,83	2.196,00	145.482,83	-415.854,51	17.536,50
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	297.930,87	306.357,74	604.288,61	-107.395,64	496.892,97
Immobilizzazioni . immateriali in corso ed acconti	131.995,11	4.145,94	136.141,05		136.141,05
Costi pluriennali capitalizzati	583.936,86	129.258,36	713.195,22	-132.444,08	580.751,14
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90	-	41.986,90	-41.986,90	-
Totale immobilizzazioni immateriali	1.487.044,75	441.958,04	1.929.002,79	-697.681,13	1.231.321,66

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'acquisto di una pompa XFP201G per impianti Cer Munio e Reno Tagliaferro, al rifacimento del quadro elettrico dell'impianto Foce Menata di Fusignano, elettrificazione dell'impianto presso lo scolo Pierleone, l'automazione degli impianti Selice, Tarabina e Sabbadina, l'ampliamento del quadro elettrico della botte CER Canale di Mulini di Castelbolognese, Lugo e Fusignano, l'acquisto di una pompa a staffa per l'impianto Pignatte II, l'acquisto di una pompa Flyght per l'impianto CER Casale V.Lume, il rivestimento con pietrame del lago presso la centrale Passo Cavallo, il rifacimento delle coperture del tetto dei magazzini di Granarolo faentino e Tratturo e della centrale dell'impianto Santerno Senio 1, la sostituzione di nr.2 elettropompe centrifughe presso le centrali degli impianti Mordano-Bubano e Santerno Senio 1 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 ristrutturazione della casa di guardia di Casalborsetti iniziati nell'esercizio 2021.

L'incremento della voce "costi pluriennali capitalizzati" riguarda i lavori di realizzazione del collegamento Canale dei Molini di Castelbolognese-CER, iniziati nel corso dell'esercizio 2019 terminati 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 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
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	37.929,33	97.728,72	135.658,05
Totale immobilizzazioni finanziarie	40.861,93	97.728,72	138.590,65

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	100,00

nell'ambito dei lavori all'acquedotto Pianta in Brisighella (Prog.850)- pratica RA14T0027	
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
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna a favore del Comune di Faenza per garanzia lavori di scavo di strade varie – Rich.prot.56728	26.350,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Lugo/Lavezzola km.6+572 pratica 22-012 PSRN	2.610,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Castel bolognese/Ravenna km.11.676 pratica 22-011 PSRN	2.610,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Bologna/Rimini km.44+854 pratica 22-010 PSRN	2.610,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Lugo/Granarolo km.2+799 pratica 22-009 PSRN	2.610,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Russi/Faenza km.5+914 pratica 22-008 PSRN	2.610,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Bologna/Rimini km.42+250 pratica 22-007 PSRN	2.610,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea Russi/Faenza km.2+739 pratica 22-006 PSRN	2.610,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di RFI – rete ferroviaria italiana per la pratica di attraversamento linea AUZ.PSRN-LINEA RUSSI-FAENZA KM 6,610 PRAT.22-005	2.610,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di ANAS S.p.A. per la pratica nr.700000025172 di attraversamento della strada S.S:9 con condotta irrigua	463,89
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Pianura nei confronti di ANAS S.p.A. per la pratica nr.700000025171 di attraversamento della strada S.S:9 con condotta irrigua	662,7
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti dell'Unione della Romagna Faentina per garanzia dei lavori in aree boscate Moreda Brisighella-DGR 631/20-prog.973	21.137,42
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti dell'Unione della Romagna Faentina per garanzia danni manto stradale comune di Riolo Terme-DGR 631/20-prog.973.	5.000,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti dell'Unione della Romagna Faentina per garanzia danni manto stradale comune di Faenza-DGR 631/20-prog.973.	5.000,00
Deposito cauzionale infruttifero dell'ambito di Montagna nei confronti dell'Unione della Romagna Faentina per garanzia danni lavori di scavo-DGR 631/20-prog.973.	17.950,00

Integrazione deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per l'attraversamento acquedotto Canovetto – Brisighella pratica RA12T0015-FPA	100
Integrazione deposito cauzionale infruttifero dell'ambito montano nei confronti della Regione Emilia Romagna per l'attraversamento acquedotto Le Balze-Brisighella pratica RA12T0014-FPA	184,71

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 31/12/2021	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2022	Saldi effettivi al 31/12/2022	Scostam.
Terreni	122.949,63		122.949,63	122.949,63	
Fabbricati	4.334.047,41	850.000,00	5.184.047,41	4.665.202,43	-518.844,98
Manutenzione straordinaria fabbricati di proprietà	937.937,80	155.786,92	1.093.724,72	954.453,93	-139.270,79
Fabbricati in costruzione					
Mezzi d'opera	2.021.694,51	15.000,00	2.036.694,51	1.737.893,91	-298.800,60
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera					
Impianti e macchinari	960.565,52	47.000,00	1.007.565,52	1.006.998,72	-566,80
Impianti da fonti rinnovabili	600.015,38	40.000,00	640.015,38	630.769,37	-9.246,01
Automezzi	2.013,00		2.013,00	2.013,00	
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	315.163,96	25.000,00	340.163,96	331.536,52	-8.627,44
Attrezzatura tecnica	449.795,24	83.000,00	532.795,24	499.613,59	-33.181,65
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti					
Hardware	773.390,19	126.800,00	900.190,19	808.508,20	-91.681,99
Altre Immobilizzazioni materiali					
Totale immobilizzazioni materiali	10.517.572,64	1.342.586,92	11.860.159,56	10.759.939,30	-1.100.220,26

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Saldi al 31/12/2021	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2022	Saldi effettivi al 31/12/2022	Scostam.
Software servizi Generali	130.842,27	15.000,00	145.842,27	130.842,27	-15.000,00
Software servizi Amm.vi	21.665,54		21.665,54	21.665,54	
Software progettazione e contabilità lavori	143.286,83	5.000,00	148.286,83	145.482,83	-2.804,00
Software SITL	104.526,87	11.850,00	116.376,87	104.526,87	-11.850,00
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	297.930,87	757.400,00	1.055.330,87	604.288,61	-451.042,26
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	131.995,11		131.995,11	136.141,05	-4.145,94
Costi pluriennali capitalizzati	583.936,86	416.207,56	1.000.144,42	713.195,22	-286.949,20
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90		41.986,90	41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	1.487.044,75	1.205.457,56	2.692.502,31	1.929.002,79	-763.499,52

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Saldi al 31/12/2021	Piano investim.	Saldi previsti al 31/12/2022	Saldi effettivi al 31/12/2022	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	37.929,33		37.929,33	135.658,05	97.728,72
Totale immobilizzazioni finanziarie	40.861,93		40.861,93	138.590,65	97.728,72

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 solo valore positivo di scostamento per euro 4.145,94 alla voce delle immobilizzazioni immateriali in corso relativa 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 31/12/2022	Ammortam. 2022	Fondo ammortamento al 31/12/2022
Terreni	122.949,63		
Fabbricati	4.665.202,43	31.271,94	179.195,82
Manutenzioni Straordinarie su fabbricati di proprietà.	954.453,93	10.417,03	52.856,03
Fabbricati in costruzione			
Mezzi d'opera	1.737.893,91	150.973,57	1.249.047,83
costruzioni nuovi accessori mezzi d'opera			
Impianti e macchinari	1.006.998,72	96.056,52	809.635,95
Impianti da fonti rinnovabili	630.769,37	33.341,13	440.258,00
Automezzi	2.013,00	402,60	1.610,40
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	331.536,52	12.309,79	298.375,46
Attrezzatura tecnica	499.613,59	40.440,07	348.503,75
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti			
Hardware	808.508,20	35.967,37	717.823,29
Altre Immobilizzazioni materiali			
Totale immobilizzazioni materiali	10.759.939,30	411.180,02	4.097.306,53

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		Valore cespiti al 31/12/2022	Ammortam. 2022	Fondo ammortamento al 31/12/2022
Software servizi Generali	130.842,27	4.140,02	415.854,51	
Software servizi Amministrativi	21.665,54			
Software progettazione e contabilità lavori	145.482,83	2.032,18		
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	604.288,61	37.848,88	107.395,64	
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	136.141,05			
Costi pluriennali capitalizzati	713.195,22	23.315,01	132.444,08	
Altre Immobilizzazioni immateriali	41.986,90		41.986,90	
Totale immobilizzazioni immateriali	1.929.002,79	70.178,69	697.681,13	
TOTALE	12.688.942,09	481.358,71	4.794.987,66	

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 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. coattiva	2.102.072,03	- 589.865,63	1.512.206,40
Crediti Verso Agenti Riscossione			
Crediti verso i consorziati/ASSOCIATI f. bonaria	1.188.982,06	- 300.291,62	888.690,44
Crediti verso utenti di beni patrimoniali			
Contributi/Concessioni da porre in riscossione	4.211.681,43	1.261.512,37	5.473.193,80
Crediti per riparto costi Consorzio 2° grado CER			
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione opere pubbliche	1.046.201,51	2.455.081,34	3.501.282,85
Stati di avanzamento da emettere	9.519.611,48	5.183.678,08	14.703.289,56
Crediti verso il personale	7.046,82	4.827,36	11.874,18
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	111.456,98	8.353,97	119.810,95
Crediti diversi	1.211.165,07	388.119,37	1.599.284,44
Acconti di imposta	11.175,00	14.058,00	25.233,00
Anticipi a fornitori	4.735,04	100,00	4.835,04
Totale crediti	19.415.347,42	8.425.573,24	27.840.920,66

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 2023, versate anticipatamente entro il 31/12/2022 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 31/12/2022 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 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Conto corrente affidato al Cassiere	5.715.995,66	-4.567.327,25	1.148.668,41
Conto corrente postale 11078482	6.512,77	2.788,24	9.301,01
Cassa economale	2.493,10	-531,48	1.961,62
Conto economale	2.377,06	-1.053,62	1.323,44
Totale c/bancari	5.727.378,59	-4.566.124,11	1.161.254,48

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 31/12/2022.

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 31/12/2022.

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 31/12/2022.

RATEI E RISCONTI ATTIVI:

RATEI E RISCONTI	Saldi al 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Ratei attivi			
Risconti attivi	70.946,87	22.012,57	92.959,44
Totale Ratei e risconti	70.946,87	22.012,57	92.959,44

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 2022.

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 30/06/2023, di premi assicurativi pagati anticipatamente per polizze con validità 30/06/2022-30/06/2023;
- quote a carico del Consorzio degli oneri per l'adesione dei dipendenti al Fondo integrativo sanitario contrattualmente previsto per l'anno 2023, versate anticipatamente entro il 31/12/2022, 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 2023;
- 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 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Debiti per mutui e prestiti a medio - lungo termine			
Debiti per depositi cauzionali passivi	312.387,89	23.735,00	336.122,89
Debiti verso altri finanziatori			
Totale debiti finanziari a lungo	312.387,89	23.735,00	336.122,89

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 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali redditi assimilati Personale dipendente	204.296,80	110.816,95	315.113,75
Debiti vs Erario - conto ritenute fiscali a terzi	6.302,81	5.850,66	12.153,47
Debiti vs Enti Previdenziali	502.156,86	8.621,57	510.778,43
Totale Debiti vs. Erario e enti	712.756,47	125.289,18	838.045,65

Conti IVA	Saldi al 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Iva a Debito			
Iva a Debito Split Payment	502.482,16	103.605,09	606.087,25
Iva C/Erario			
Totale Debiti vs. Erario e enti	502.482,16	103.605,09	606.087,25

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 2022, da versare nel successivo mese di gennaio 2023.

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 2022, anch'esse da versare nel successivo mese di gennaio 2023.

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 2022. 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 2022 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 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Debiti verso enti, associazioni	3.776,50	3.983,51	7.760,01
Enti c/anticipi	11.918.135,63	3.732.747,50	15.650.883,13
Agenti Riscossione c/anticipi	976.434,90	64.271,22	1.040.706,12
Discarichi e rimborsi contributi cons.li da effettuare			
Debiti verso fornitori	1.851.247,59	456.588,76	2.307.836,35
Debiti verso dipendenti	31.177,14	3.596,62	34.773,76
Debiti per fatture o note da ricevere	133.529,19	349.552,20	483.081,39
Debiti diversi	13.099,26	-2.692,84	10.406,42
Debiti finanziari a breve termine			
Premi assicurativi da liquidare	4.344,51	-99,00	4.245,51
Debiti di finanziamento per anticipi degli associati			
Totale debiti vari	14.931.744,72	4.607.947,97	19.539.692,69

La voce "Debiti verso enti e associazioni" riguarda in massima parte il canone relativo all'anno 2022 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, dal primo anticipo del 10% relativo ai lavori PNRR di messa in sicurezza ed incremento della resilienza idrico-idraulica dei territori sottesi al canale "Fosso Vecchio" mediante la costruzione di una cassa di espansione con funzione di laminazione delle piene e di invaso irriguo e relativa rete di distribuzione 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 1.052.471,17 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 31/12/2022 nei confronti dell'agente della riscossione SORIT S.p.A. per la parte di anticipazione sull'incasso dei ruoli dell'anno 2022, versata al Consorzio in data 10/06/2022, 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 2022, da effettuarsi nel corso del 2023.

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 31/12/2022, ma con scadenza nell'esercizio successivo.

I debiti verso dipendenti riguardano le retribuzioni degli operai stagionali dell'Ente di competenza del mese di Dicembre 2022, pagate nel mese di Gennaio 2023.

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 10.406,42 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 30/06/2022 – 30/06/2023.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldi al 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Ratei passivi	158.411,52	35.497,55	193.909,07
Risconti passivi	16.552,56	-16.552,56	
Totale ratei e risconti pass.	174.964,08	18.944,99	193.909,07

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 2023 maturata nel periodo luglio-dicembre 2022.

I risconti passivi, al contrario, rappresentano voci di ricavo di competenza di esercizi successivi, ma che hanno già avuto la corrispondente manifestazione numeraria. Erano 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 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
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 31/12/2021	Incrementi / decrementi	Saldi al 31/12/2022
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	292.118,83	-158.000,00	134.118,83
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)	1.582.691,04	-93.096,82	1.489.594,22
Fondo investimenti	413.976,25	-17.630,80	396.345,45
Fondo spese legali	115.079,67		115.079,67
Fondo spese generali lavori in concessione	1.649.175,10	-382.000,00	1.267.175,10
Altri fondi per spese			
Fondo T.F.R.	2.711.830,23	166.240,11	2.878.070,34
Fondo integrazione personale dipendente (art.152 C.C.N.L.-2% previdenza)	311.301,44	31.760,65	343.062,09

Altri fondi vincolati personale dipendente	493.985,78	52.257,33	546.243,11
Fondi per investimenti immobiliari	673.812,25	-1.985,10	671.827,15
Fondo affidamenti/contratti in corso	92.806,09	96.157,31	188.963,40
Fondo delibere portate a nuovo da contabilità Finanziaria			
Fondo contributi e compartecipazioni	428.476,68	-92.109,10	336.367,58
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	10.613.373,49	-398.406,42	10.214.967,07

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 31/12/2022:

- 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. La variazione negativa di euro 158.000,00 è composta dalla somma algebrica di un primo movimento di euro +382.000,00 che deriva dallo spostamento di un egual misura dal fondo spese generali lavori in concessione e da un successivo utilizzo al 31/12/2022 di euro -540.000,00 a parziale copertura dei maggiori oneri per fornitura di energia elettrica agli impianti irrigui che sarebbero stati a carico della contribuzione irrigua;
- 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. La variazione negativa di euro 382.000,00 è correlata all'incremento del fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti;
- 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;

- 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 2022 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 partecipazioni 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 31/12/2021	Accantonam. e utilizzi previsti a budget	Saldi previsti al 31/12/2022	Saldi effettivi al 31/12/2022	scostamenti
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	292.118,83		292.118,83	134.118,83	-158.000,00
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)	1.582.691,04	-242.186,52	1.340.504,52	1.489.594,22	149.089,70
Fondo investimenti	413.976,25	-229.514,25	184.462,00	396.345,45	211.883,45
Fondo spese legali	115.079,67	-21.000,00	94.079,67	115.079,67	21.000,00
Fondo spese generali lavori in concessione	1.649.175,10	-112.000,00	1.537.175,10	1.267.175,10	-270.000,00
Altri fondi per spese					
Altri fondi vincolati personale dipendente	493.985,78		493.985,78	546.243,11	52.257,33
Fondi per investimenti immobiliari	673.812,25	-63.652,10	610.160,15	671.827,15	61.667,00
Fondo contributi e partecipazioni	428.476,68	-207.550,15	220.926,53	336.367,58	115.441,05
Fondo canoni di derivazione e concessione					
Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete di scolo	1.616.710,63	-82.940,00	1.533.770,63	1.616.710,63	82.940,00
Fondo accantonamento. danni auto Amministratori					
Fondo accantonamento danni auto Dipendenti					
Totale fondi di accantonamento	7.497.435,73	-958.843,02	6.538.592,71	6.804.871,24	266.278,53

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 31/12/2022 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	700,00

	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	
PROVINCIA DI FIRENZE	Occupazione permanente di spazi ed aree pubbliche con posa di tubazione idrica in percorrenza e attraversamento della sede stradale S.P.117 "DI S:ZANOBI" per scarico sorgente in comune di Firenzuola al km.13,2000 – Concessione nr.30424 – Prog.618	12.600,00
ARPAE EMILIA ROMAGNA	Ampliamento impianto fotovoltaico galleggiante esistente sul lago artificiale in comune di Solarolo (RA) – Via Ordiere per copertura dei costi di dismissione e messa in pristino dei luoghi (importo da rivalutare ogni 5 anni)	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
31/12/2022**

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati 5.742.605,99

- a dedurre fondo amm.to - 232.051,85

Terreni e fabbricati netti 5.510.554,14

Fabbricati in costruzione

- a dedurre fondo amm.to

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica 499.613,59

- a dedurre fondo amm.to - 348.503,75

Attrezzatura tecnica netta 151.109,84

Automezzi e mezzi d'opera		1.739.906,91
- a dedurre fondo amm.to	-	1.250.658,23
Automezzi e mezzi d'opera netti		489.248,68
Impianti e macchinari		1.637.768,09
- a dedurre fondo amm.to	-	1.249.893,95
Impianti e macchinari netti		387.874,14
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio		331.536,52
- a dedurre fondo amm.to	-	298.375,46
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti		33.161,06
Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti		
Informatica - Hardware		808.508,20
- a dedurre fondo amm.to	-	717.823,29
Informatica - Hardware netti		90.684,91
Altre immobilizzazioni materiali		
- a dedurre fondo amm.to		
Altre immobilizzazioni materiali nette		
Totale immobilizzazioni materiali nette		6.662.632,77
Immobilizzazioni immateriali		
Software ed altre opere d'ingegno		433.391,01
- a dedurre fondo amm.to	-	415.854,51
Software ed altre opere d'ingegno netti		17.536,50
Diritti e brevetti		
- a dedurre fondo amm.to		
Diritti e brevetti netti		
Manutenzioni straordinarie		604.288,61
- a dedurre fondo amm.to	-	107.395,64
Manutenzioni straordinarie nette		496.892,97
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti		136.141,05
Costi pluriennali capitalizzati		713.195,22
- a dedurre fondo amm.to	-	132.444,08
Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti netti		716.892,19
Altre immobilizzazioni immateriali		41.986,90
- a dedurre fondo amm.to	-	41.986,90
Altre immobilizzazioni immateriali nette		-
Totale immobilizzazioni immateriali		1.231.321,66
Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva		1.831.245,66

- a dedurre fondo perdite riscossione contributi	-	1.682.054,85
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti		149.190,81
Crediti verso ENPAIA TFR		119.810,95
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		135.658,05
Totale immobilizzazioni finanziarie		88.553,15
- a dedurre fondo svalutazione immobilizzazioni finanziarie		
Immobilizzazioni finanziarie nette		88.553,15

Altri fondi rettificativi dell'attivo

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI **7.982.507,58**

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze di magazzino

Rimanenze di magazzino
- a dedurre fondo svalutazione magazzino

Rimanenze di magazzino nette

Crediti

Crediti verso i consorziati riscossione bonaria		888.690,44
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		5.473.193,80
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione		3.501.282,85
Stati di avanzamento da emettere		14.703.289,56
Crediti verso il personale		11.874,18
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)		1.220,00
Crediti verso Enti Previdenziali		
Crediti diversi		1.604.119,48
Acconti di imposta		25.233,00
- a dedurre fondo svalutazione altri crediti	-	129.959,77

Totale Crediti netti a breve termine		26.078.943,54
Attività finanziarie a breve		
Titoli ed investimenti a breve		
Liquidità		
Conto corrente affidato al Cassiere		1.148.668,41
Altri conti correnti bancari e postali		10.624,45
Cassa		1.961,62
Totale liquidità		1.161.254,48
Ratei e Risconti		
Ratei attivi		
Risconti attivi		92.959,44
Totale Ratei e Risconti		92.959,44
IVA a credito		
Totale Attivo circolante		27.333.157,46
TOTALE ATTIVITA'		35.315.665,04

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine		
Debiti per depositi cauzionali passivi	-	336.122,89
Debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti finanziari a lungo	-	336.122,89

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	-	838.045,65
Premi assicurativi da liquidare	-	4.245,51
Conti Iva	-	606.087,25
Debiti verso enti, associazioni	-	7.760,01
Enti c/anticipi	-	15.650.883,13

Agenti Riscossione c/anticipi	-	1.040.706,12
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare		
Debiti verso fornitori	-	2.307.836,35
Debiti verso dipendenti	-	34.773,76
Debiti per fatture o note da ricevere	-	483.081,39
Debiti diversi		-10.406,42
Totale debiti a breve termine	-	20.983.825,59
Ratei e risconti passivi		
Ratei passivi	-	193.909,07
Risconti passivi		
Totale ratei e risconti passivi	-	193.909,07
Totale PASSIVITA'	-	21.513.857,55
FONDI RISCHI E SPESE		
Fondi rischi	-	365.528,33
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.489.594,22
Fondi vincolati personale dipendente	-	3.767.375,54
Altri fondi per spese	-	4.592.468,98
Totale Fondi rischi e spese	-	10.214.967,07
TOTALE PASSIVITA' E FONDI	-	31.728.824,62
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	-	35.315.665,04
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 2022 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 2021.

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

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

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

Il bilancio consuntivo del 2022 si chiude con un pareggio in entrambi i centri di costo di contribuzione 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.

Anche la gestione dell'ambito di pianura 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.

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 17.846.873 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 775.426.

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

I proventi da attività del personale riguardano 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.
- P.778- Consorzio irriguo Rondinella
- P.886- Consorzio irriguo Biancanigo-Campiano

Il rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici riguarda:

- per euro 11.477,35 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 16.379,39 il recupero dei costi di manutenzione del collettore di pertinenza del CER tra Sillaro e Lamone;
- per euro 27.052,76 il recupero dei costi di sfalcio delle pertinenze inerbite del CER;;
- per euro 216,66 riguardano il rimborso previsto dalla convenzione stipulata con il comune di Lugo per la gestione dell'area verde di Piazza Savonarola

I proventi da energia da fonti rinnovabili riguardano per euro 18-665.63 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 167.036,05, è composta per euro 52.151,60 da recupero di costi di manodopera impegnata nella realizzazione di opere finanziate da terzi, per euro 46.328,87 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 2022 e per euro 16.399,28 dall'incasso di quote di spese generali e tecniche su lavori in appalto finanziati da terzi eseguiti nell'ambito di Pianura. 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 52.005,75 e di euro 150,55.

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 15.937,61;
- ricavi derivanti dal rimborso delle spese sostenute per il ripristino dei danni causati alle pertinenze consortili per euro 26.439,28;
- plusvalenze attive derivanti per euro 950,00 dalla valutazione trattorino rasaerba John Deere X350R ceduto in permuta in occasione dell'acquisto di un nuovo trattorino rasaerba HONDA HF2625 HMEH a servizio del reparto Zaniolo-Buonacquisto dell'ambito di Pianura;
- sopravvenienze attive per euro 13.503,69 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 886.774,06 relativo per euro 79.302,40 al fondo affidamenti e contratti in corso, che rappresenta un'operazione ordinaria in ogni esercizio contabile, e per euro 807.471,66 ai diversi fondi dettagliati nella tabella che segue, resosi necessario per raggiungere il pareggio in ambito di Pianura e 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 escavatore Liebherr rep.ZB acquistato nel 2021	29.750,00	30.949,88
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera acquisiti, previsti a piano investimenti 2016 approvato con budget economico 2016	27.221,10	27.221,10
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera previsti a piano investimenti 2018	28.432,00	28.431,86
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di impianti e macchinari, previsti a piano investimenti 2012 approvato con budget economico 2012	14.621,68	14.621,68
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di impianti e macchinari, previsti a piano investimenti 2013 approvato con budget economico 2013	35.745,24	22.765,54
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento impianto idroelettrico Mulino Scodellino e Loto 1	32.718,40	31.756,60
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera acquisiti, previsti a piano investimenti 2015 approvato con budget economico 2015	17.232,50	
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	46.300,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento mezzi d'opera previsti a piano investimenti 2019	21.350,00	
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 mezzi d'opera previsti a piano investimenti 2022	49.832,50	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura ammortamento di un autocarro con gru previsto a piano investimenti 2021	22.000,00	
Utilizzo fondo ricostituzione impianti per copertura costi per manutenzioni straordinarie ad impianti da eseguire nell'anno 2021	20.290,00	
Utilizzo fondo investimenti per copertura ammortamento trattore gommato, acquistato nell'anno 2015 per l'ambito montano	12.352,51	12.352,51
Utilizzo fondo investimenti per copertura di ammortamenti relativi ad investimenti informatici relativi all'anno 2021 e precedenti	76.125,00	5.278,29
Utilizzo fondo investimenti per copertura di ammortamenti relativi ad investimenti informatici relativi all'anno 2023	36.154,24	

Utilizzo fondo investimenti per copertura dei costi straordinari di adeguamento alle norme di sicurezza relativi all'anno 2022	74.050,00	
Utilizzo fondo spese generali lavori in concessione per copertura del costo di nuovi addetti per ufficio direzione lavori e progettazione opere di Pianura	112.000,00	
Utilizzo del fondo spese legali a copertura di costi straordinari per assistenza legale relativi all'anno 2022	21.000,00	
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura dell'ammortamento dei lavori di manutenzione straordinaria della sede di Faenza	20.525,00	
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 del fabbricato adibito a magazzino per l'ambito montano sito in Via Pontenono – Fognano	9.927,00	
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 dell'ammortamento dei costi di acquisto e ristrutturazione del fabbricato adibito ad archivio sito in via Manfredi a Lugo	21.345,00	
Utilizzo del fondo investimenti immobiliari a copertura della quota di ammortamento relativa ai lavori di manutenzione straordinaria del della casa di guardia di Villa Prati e dell'annesso capannone di proprietà cons.le	4.170,00	
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 contributi e compartecipazioni a parziale copertura degli aumenti dei costi addebitati dal Consorzio di bonifica di II grado per il Canale Emiliano Romagnolo	207.550,15	92.109,10
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 della casa di guardia di Casalborsetti	19.340,00	
Utilizzo del fondo opere di distribuzione e rete di scolo per copertura costi straordinari di manutenzione della casa di guardia presso l'impianto idrovoro Tratturo	10.600,00	
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 straordinari di manutenzione del tetto dell'impianto idrovoro Tratturo	6.000,00	
Utilizzo del fondo affidamenti e contratti in corso a copertura di costi sostenuti nell'anno 2022, relativi ad affidamenti avvenuti nel corso dell'esercizio 2021	79.302,40	79.302,40
Utilizzo del fondo oscillazione consumi energia elettrica a parziale copertura dei costi di fornitura di energia elettrica per gli impianti irrigui, altrimenti a carico della contribuenza irrigua		540.000,00
	1.136.813,22	886.774,06

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.617: Prog.617:sistem.idraul-forest.torrente Diaterna di Firenzuola I lotto	33.525,47
Prog.725: Lav.costr.invaso Poggirotto nel Fosso del Barco in com.Firenzuola-	21.804,32
Prog.886: Costruzione invaso interaziendale uso irriguo Ghiroli e rete di distribuzione primaria in Castelbolognese (RA) - Stati avanz. da emettere	8.326,06
Prog.948:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Sintria in comune di Brisighella e Riolo Terme	21.973,46
Prog.953: Ampliamento impianto irriguo interaziendale Rivalta in comune di Faenza – Stati avanz. da emettere	11.340,59
Prog.960:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Santa Lucia in Faenza	3.393,42

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	1.451.198,24
Prog.980:Ampliamento impianto irriguo interaziendale Tebano-Serra in Faenza, Riolo Terme e Imola	10.882,12
Prog.1007:Ripristino strada Cavallara in comune di Marradi (FI) - Il lotto	39.578,22
Prog.1009:Costruz.ponte pedonale loc.Borgo Rivola lungo l'Alta via dei Parchi Riolo Terme - Stati avanz. da emettere	4.388,10
Prog.1025:Adeg.opere difesa idr.zona artigianale di Palazzuolo sul Senio - Lotto 1 - Stati avanz. da emettere	1.564,00
Prog.1033:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Sommorio in Casola V. - Stati avanz. da emettere	29.370,14
Prog.1034:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in località Sassetto in Brisighella (RA) - Stati avanz. da emettere	12.790,53
Prog.1035:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Zolletta in Brisighella - Stati avanz. da emettere	14.476,85
Prog.1036:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in località Raggio Vecchio-Modigliana (FC) - Stati avanz. da emettere	27.334,65
Prog.1037:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso località Casetto Bittini - Borgo Tossignano (BO) - Stati avanz. da emettere	17.111,00
Prog.1038:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in località Valloni comune Brisighella (RA)	7.748,22
Prog.1039:Interventi di prevenzione dei danni al potenziale produttivo agricolo per dissesto franoso località Farfareto-Brisighella (RA) - Stati avanz. da emettere	54.021,29
Prog.1040:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in località Rio Creta in Brisighella (RA) - Stati avanz. da emettere	7.925,81
Prog.1041:Prevenzione danni al potenziale agricolo dissesto franoso in loc.Lusignano in Brisighella - Stati avanz. da emettere	9.399,48
Prog.1049:Somma urgenza ripristino transito. strad.V.S.Ruffillo in comune di Casola Valsenio (RA)	1.290,41
Prog.1050:Lav.somma urgenza ripr. transito stradale Via Montebattaglia com. di Borgo Tossignano	2.980,00
Prog.1051:Lav.riprist.str.Via Capanne in comune di Casola Valsenio (RA)	1.894,00
Prog.1054:Ripr.strada Via Cestina, località Osignolo in comune di Casola Valsenio (RA)	1.123,32
Prog.1055:Lav.somma urg.ripr.transito V.Cestina loc.Masera in comune di Casola Valsenio (RA)	5.151,52
Prog.1060:Realiz.opere loc.Cà Nova Rabai in Casola allontanam.in sicurezza acque meteoriche	2.381,57

Prog.1066:Messa sicurezza Via Sabbioni, Via Fontana V. in comune di Riolo Terme (RA)	17.696,30
Prog.1067:Realizzazione di percorso pedonale di collegamento del centro storico con il "Ponte della Signora-Portacce-Modigliana" - Stati avanz. da emettere	3.817,90
Prog.1068:Lav.manut.tratti di strade bianche nei comuni di Brisighella, Casola Valsenio e Riolo Terme (RA)-2021 - Stati avanz. da emettere	8.229,27
Prog.1069:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Modigliana - anno 2021 – incasso quote privati e stati di avanzamento da emettere	23.299,94
Prog.1070:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Tredozio (FC) - anno 2021 – incasso quote privati e stati di avanzamento da emettere	5.768,82
Prog.1072:Interventi di messa sicurezza di strade e territorio a rischio idrogeologico in Modigliana (FC)	30.213,80
Prog.1084:Messa sicurezza viabilità comunale V.XX Settembre e Campiuno in B.go Tossignano - Stati avanz. da emettere	8.973,57
Prog.1090:Inst.elettropompa e interconnessione sorgenti Acq.rur.IBOLA in comune di Modigliana - Stati avanz. da emettere	16.829,99
Prog.1091:Manut.ord.e straord.strada uso privato Pietramora in comune di Brisighella (RA - Stati avanz. da emettere)	17.402,79
COD.17508:Sostentam.acqued.pubbl.bonifica vallata Marzeno con autobotti (Modigl-Tredozio) - Stati avanz. da emettere	7.045,50
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	4.072.559,85
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	848.133,98
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	1.339.586,63
112-Ripristino argini del Canale di bonifica in Destra di Reno in località Mandriole e Casalborsetti	250.000,00
113-messa in sicurezza ed incremento della resilienza idrico-idraulica dei territori sottesi al canale "Fosso Vecchio" mediante la costruzione di una cassa di espansione con funzione di laminazione delle piene e di vaso irriguo e relativa rete di distribuzione	177.406,82

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
Prog.1042: Manutenzione OO.PP con fondi consortili - anno 2018	1.557,36
Prog.1004:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Modigliana - anno 2019	190,44
Prog.1042:Manutenzione OO.PP con fondi consortili - anno 2020	1.234,35
Prog.1059: Manutenzione OO.PP con fondi consortili - anno 2021	5.594,33
Prog.1068:Lav.manut.tratti di strade bianche nei comuni di Brisighella,Casola V.,Riolo T.-2021	26.000,00
Prog.1070:Manut.straord.strade vicinali uso pubbl. in comune di Tredozio (FC) - anno 2021	1.441,48

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
AGREA – Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura in Emilia-Romagna	27.225,33	Acconto domanda n.5474514 PSR – Rinaturalizzazione cassa espansione Gambellara
AGREA – Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura in Emilia-Romagna	4.804,47	Saldo domanda n.5474514 PSR – Rinaturalizzazione cassa espansione Gambellara
Comune di Borgo Tossignano	3.129,81	Saldo prog.1030 - Lavori di ripristino della sede stradale della Via Campiuno in comune di Borgo Tossignano (BO) - Accordo Rep.281 del 30/07/2020 - Lotto 1
Comune di Borgo Tossignano	1.364,55	Saldo prog.1030 - Lavori di ripristino della sede stradale della Via Campiuno in comune di Borgo Tossignano (BO) - Accordo Rep.281 del 30/07/2020 - Lotto 2
Comune di Borgo Tossignano	2.980,00	Saldo prog.1050 - Lavori di somma urgenza per il ripristino del transito stradale di Via Montebattaglia in comune di Borgo Tossignano (BO)
Comune di Casola Valsenio	4.491,00	Saldo prog.1026 - Intervento di somma urgenza per il ripristino del transito stradale di Via Cortine (Rio Cestina) all'altezza del mulino Balagaio in comune di Casola Valsenio (RA) - Accordo Rep.n.105/A.p./2019 Lotto 1 e Lotto 2
Comune di Casola Valsenio	2.994,00	Saldo prog.1028 - progetto dei lavori di somma urgenza per il ripristino della sede stradale di Via Sintria in località Camoloro in comune di Casola Valsenio - Accordo Rep.n.104/A.P./2019
Comune di Casola Valsenio	4.116,77	Saldo prog.1027 - Lavori di messa in sicurezza dell'intervento di ripristino con ricostruzione della banchina con opera di sostegno su pali in Via della

		Cestina in località Cà Zabatto in comune di Casola Valsenio (RA) - Accordo Rep.n.103/a.p./2019 - Lotto 1 e Lotto w - Accordo Rep.n.115/A.P./2020 del 17/09/2020 e Accordo Rep.116/A.P./2020 del 17/09/2020
Comune di Casola Valsenio	1.894,00	Saldo prog.1051 - Progetto esecutivo dei lavori di ripristino della strada di Via Capanne in comune di Casola Valsenio (RA) - Accordo Rep.114/A.P./2020 del 17/09/2020
Comune di Casola Valsenio	2.121,21	Saldo prog.1053 - Progetto dei lavori di ripristino della sede stradale di Via Valdifusa in comune di Casola Valsenio (RA)
Comune di Casola Valsenio	1.136,36	Saldo prog.1052 - Progetto esecutivo per il ripristino della sede stradale di Via Sant'Andrea in comune di Casola Valsenio (RA)
Comune di Casola Valsenio	5.151,52	Saldo prog.1055 - Progetto di somma urgenza per il ripristino del transito stradale in Via Cestina - Località Masera in Comune di Casola Valsenio (RA) - Accordo Rep.121/A.P./2020 del 15/10/2020
Comune di Marradi	60.959,44	Saldo prog.1007 - Sistemazione e ripristino della strada comunale denominata Cavallara in comune di Marradi (FI) - Lotto 2 - Accordo Rep.n.1747 del 05/07/2021
Comune di Palazzuolo sul Senio	5.000,00	Saldo prog.1021 - Lavori di manutenzione straordinaria della strada comunale denominata Via Piedimonte - Determina di impegno di spese n.189 del 07/10/2019
Comune di Riolo Terme	22.340,89	Saldo prog.1066 - Progettazione definitiva ed esecutiva per la messa in sicurezza da rischio idrogeologico della Via Sabbioni e della Via Fontana Vessola - CUP G77H19001080001 - Determina di affidamento n.340 del 18/02/2021
Ente di gestione per i parchi e la biodiversità - Romagna	4.498,43	Saldo prog.1010 - Lavori di allestimento area camper e servizi igienici nel pargo lungo fiume in comune di Riolo Terme (RA)- Accordo di programma Rep.n.281 del 30/07/2020
Ministero per le infrastrutture e la mobilità sostenibile	3.700.000,00	Erogazione prima anticipazione 10% lavori di messa in sicurezza ed incremento della resilienza idrico-idraulica dei territori sottesi al canale "Fosso Vecchio" mediante la costruzione di una cassa di espansione con funzione di laminazione delle piene e di vaso irriguo e relativa rete di distribuzione - PNRR
Ministero per le infrastrutture e la mobilità sostenibile	105.079,99	Anticipazione Fondo compensazione prezzi – II semestre 2021
Unione dei comuni della Romagna Faentina	1.747,78	Saldo prog.1048 - Progetto dei lavori di somma urgenza per il ripristino del transito stradale di Via Lama in comune di Casola Valsenio (RA) - Accordo Rep.n.894 del 22/07/2020
Unione dei comuni della Romagna Faentina	2.167,41	Saldo prog.1047 - Progetto di somma urgenza per il ripristino del transito stradale in Via Cerro - Località Rive in Comune di Casola Valsenio (RA) - Accordo Rep.n.893 del 22/07/2020
Unione dei comuni della Romagna Faentina	1.290,41	Attività relativa alla progettazione, direzione e contabilizzazione dei lavori di somma urgenza per il

		ripristino del transito stradale di via S.Ruffillo, in Comune di Casola Valsenio (RA) - prog. 1049 - ACCORDO REP. 895 del 22/07/2020
Unione dei comuni della Romagna Faentina	2.381,57	Saldo prog.1060 - Attività relativa alla progettazione, direzione e contabilizzazione per la realizzazione di opere per l'allontanamento in sicurezza delle acque meteoriche in ruscellamento superficiale dei terreni di versante Via San Ruffillo a Casola Valsenio L.R.N.1/2005 - 1080/2020 DGR - Concorso finanziario regionale ai sensi degli artt.8,9 e 10 L.R. 1/2005 finalizzato a fronteggiare le situazioni di emergenza nel territorio regionale - primo provvedimento annualità 2020 - Intervento 16727 - Accordo Rep.1000 del 01/02/2021 - CUP G67H20001990002
Unione dei comuni della Romagna Faentina	9.926,46	Saldo prog.1038 - Attività di progettazione, direzione e contabilizzazione del progetto di intervento per prevenire danni al potenziale produttivo agricolo per dissesto franoso in Loc.Valloni in comune di Brisighella (RA) PSR 2014-2020 - Misura 5.1.01 - CUP F57h19003610002 - Accordo Rep.1112 del 23/07/2021

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 33.837,12.

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	3.428.100,00	-9.518,28	3.418.581,72	3.392.000,67	-26.581,05
Costo del personale dirigente	513.100,00	-6.880,00	506.220,00	495.523,29	-10.696,71
Costo del personale impiegatizio	3.223.600,00	-12.225,00	3.211.375,00	3.177.152,79	-34.222,21

Costo personale in Quiescenza	42.762,88	-12.000,00	30.762,88	30.657,35	-105,53
Incentivi alla progettazione su lavori con finanziamento proprio					
Totale costi personale	7.207.562,88	-40.623,28	7.166.939,60	7.095.334,10	-71.605,50

Il costo complessivo del personale per l'esercizio è di euro 7.095.334,10. L'incidenza del costo del personale sul totale dei costi al netto di quelli relativi alla gestione dei lavori finanziati interamente o parzialmente da terzi, corrispondente al fabbisogno della parte corrente nella precedente struttura del bilancio è del 36,30% (- 3,74%) 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 25,15%. Tale decremento è causato dalla presenza nel 2021 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. La diminuzione dell'incidenza che si registra nel consuntivo 2022 non è, pertanto, da ricondurre a una dinamica propria dei costi ordinari del personale, ma dall'erogazione congiunta nell'esercizio precedente dei costi sopra indicati. L'80,66% del costo complessivo del lavoro sostenuto nel 2022 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 (80,76%).

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 53,73% in netto incremento rispetto al valore dell'esercizio precedente (47,13%). Se si tiene conto anche dei costi relativi al personale impegnato in via esclusiva in attività tecnica, l'incidenza risulta pari al 83,81%.

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 4.130.492,78. 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	-60.700,00	46.600,00	20.877,15	-25.722,85
espurghi - materiali					
espurghi noli e trasporti	1.500,00		1.500,00		-1.500,00
espurghi - frutti pendenti	13.000,00		13.000,00		-13.000,00
Totale costi tecnici espurgo canali	121.800,00	-60.700,00	61.100,00	20.877,15	-40.222,85

Ripresa frane e altri lavori di terra	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
ripresa frane in appalto	346.300,00	44.009,82	390.309,82	161.638,08	-228.671,74
ripresa frane-materiali	67.000,00	34.400,00	101.400,00	46.582,19	-54.817,81
ripresa frane-noli e trasporti	35.000,00	-12.000,00	23.000,00	7.662,09	-15.337,91
ripresa frane-frutti pendenti	4.000,00		4.000,00		-4.000,00
ripresa rivestimenti in appalto	219.500,00	-3.790,27	215.709,73	79.421,61	-136.288,12
ripresa rivestimenti materiali	70.000,00		70.000,00	1.768,02	-68.231,98
ripresa rivestimenti noli e trasporti					
altri lavori di terra in appalto	21.000,00	614,88	21.614,88	614,88	-21.000,00
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	767.300,00	63.234,43	830.534,43	297.686,87	-532.847,56

Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
---	------------------------	--------------------------	-------------------------	-------------------	--

manutenzione manufatti -in appalto	283.000,00	-9.487,80	273.512,20	164.285,05	-109.227,15
manutenzione manufatti - materiali	110.100,00	-22.185,80	87.914,20	28.934,02	-58.980,18
manutenzione manufatti noli e trasporti	89.100,00	-10.795,35	78.304,65	58.689,02	-19.615,63
manutenzione rete tubata-in appalto	113.740,00	40.627,40	154.367,40	125.483,48	-28.883,92
manutenzione rete tubata-materiali	93.700,00	46.860,00	140.560,00	113.833,85	-26.726,15
manutenzione rete tubata-noli e trasporti	31.050,00	-17.550,00	13.500,00	4.281,08	-9.218,92
Totale manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	720.690,00	27.468,45	748.158,45	495.506,50	-252.651,95

Sfalci	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
Sfalcio meccanico-in appalto	1.062.000,00	55.900,00	1.117.900,00	997.836,80	-120.063,20
Sfalcio meccanico-materiali	15.000,00	-15.000,00			
Sfalcio meccanico-noli trasporti mezzi d'opera	9.000,00	-9.000,00			
Sfalcio meccanico-frutti pendenti	2.000,00		2.000,00	1.190,00	-810,00
Sfalcio manuale-in appalto	3.500,00		3.500,00		-3.500,00
Sfalcio manuale-materiali	12.400,00	-12.400,00			
Totale sfalci	1.103.900,00	19.500,00	1.123.400,00	999.026,80	-124.373,20

Manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione fabbricati impianti in appalto	78.300,00	-13.350,00	64.950,00	47.545,73	-17.404,27
manutenzione fabbricati impianti materiali	27.800,00	-2.250,00	30.050,00	18.099,05	-11.950,95
manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti	4.000,00	-3.000,00	1.000,00		-1.000,00
manutenzione abitazioni in appalto	13.500,00	-4.000,00	9.500,00	4.038,97	-5.461,03
manutenzione abitazioni - materiali	22.000,00	-13.450,00	8.550,00	2.403,52	-6.146,48
manutenzione abitazioni - noli e trasporti					
Totale manutenzione fabbricati degli impianti e abitazioni	145.600,00	-31.550,00	114.050,00	72.087,27	-41.962,73

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	-6.000,00	7.000,00	4.243,10	-2.756,90

manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	30.310,00	7.330,00	37.640,00	31.945,70	-5.694,30
manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti	3.500,00	-2.900,00	600,00	524,60	-75,40
manutenzione officine e magazzini tecnici locazione locali	17.000,00		17.000,00		-17.000,00
ammortamento attrezzatura tecnica	50.277,10	-2.750,00	47.527,10	40.440,07	-7.087,03
ammortamento officine e magazzini tecnici	12.962,10	2.750,00	15.712,10	15.671,76	40,34
manutenzione officine altri costi					
manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	31.800,00	-5.800,00	26.000,00	9.542,06	-16.457,94
manutenzione attrezzatura tecnica materiali	33.300,00	7.750,00	41.050,00	30.054,44	-10.995,56
manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti	2.000,00		2.000,00		-2.000,00
Totale officine e magazzini tecnici	194.149,20	380,00	194.529,20	132.421,73	-62.107,47

Manutenzione elettromeccanica impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione elettromeccanica impianti in appalto	-310.650,00	12.280,00	322.930,00	105.462,91	-217.467,09
manutenzione elettromeccanica impianti materiali	53.150,00	12.550,00	65.700,00	36.539,21	-29.160,79
manutenzione elettromeccanica impianti noli e trasporti	2.500,00	4.010,00	6.510,00	5.932,75	-577,25
quota ammortamento impianti e macchinari	104.379,94	4.050,00	108.429,94	96.056,52	-12.373,42
Totale manutenzione elettromeccanica impianti	470.679,94	32.890,00	503.569,94	243.991,39	259.578,55

Gestione acquedotti rurali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione acquedotti rurali in appalto	52.900,00	6.500,00	59.400,00	15.647,49	-43.752,51
manutenzione acquedotti rurali - materiali	35.000,00		63.000,00	57.796,37	-5.203,63
manutenzione acquedotti rurali - noli e trasporti	45.000,00	-10.000,00	35.000,00	31.167,87	-3.832,13
Totale gestione acquedotti rurali	132.900,00	24.500,00	157.400,00	104.611,73	-52.788,27

Manutenzione telerilevamento e ponte radio	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
telerilevamento e ponte radio-manutenzioni .in affidamento esterno	25.000,00		25.000,00	4.860,48	-20.139,52
telerilevamento e ponte radio-materiali per manutenzione	5.000,00		5.000,00	686,07	-4.313,93
telerilevamento e ponte radio-canoni ed altri oneri	1.600,00		1.600,00	1.566,00	-34,00
telerilevamento quota ammortamento attrezzatura					
Totale manutenzione telerilevamento e ponte radio	31.600,00		31.600,00	7.112,55	-24.487,45

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	1.609,54	-8.390,46
impianti fonti rinnovabili – materiali per manutenzione					
impianti fonti rinnovabili - quota ammortamento	32.718,40	650,00	33.368,40	33.341,13	-27,27
oneri finanziari Impianti fonti rinnovabili					
altri costi Impianti fonti rinnovabili	100,00		100,00		-100,00
Totale impianti fonti rinnovabili	42.818,40	650,00	43.468,40	34.950,67	-8.517,73

Esercizio opere di bonifica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
esercizio rete scolante	38.000,00	-900,00	37.100,00	24.226,79	-12.873,21
esercizio rete irrigua	3.900,00		3.900,00	2.500,00	-1.400,00
esercizio opere elettromeccaniche e utenze impianti	9.000,00		9.000,00	652,93	-8.347,07
esercizio acquedotti rurali	143.000,00	-34.500,00	108.500,00	66.478,52	-42.021,48
polizia idraulica e rilascio concessioni					
sopralluoghi					
danni occasionali	9.100,00	-1.000,00	8.100,00		-8.100,00
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	-36.400,00	190.600,00	93.858,24	-96.741,76

Energia elettrica funzionamento impianti	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
energia elettrica impianti di scolo	170.000,00	12.800,00	182.800,00	176.330,67	-6.469,33
energia elettrica impianti irrigui	2.229.000,00	2.418.941,50	4.647.941,50	3.917.539,37	-730.402,13
energia elettrica manufatti motorizzati					
energia elettrica acquedotti rurali	35.000,00	10.000,00	45.000,00	36.622,74	-8.377,26
Totale Energia elettrica per funzionamento impianti	2.434.000,00	2.441.741,50	4.875.741,50	4.130.492,78	-745.248,72

Gestione gruppi elettrogeni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
gasolio agevolato gruppi elettrogeni	37.200,00	-17.000,00	20.200,00		-20.200,00
manutenzione gruppi elettrogeni in affidamento esterno	13.300,00	1.000,00	14.300,00	8.264,53	-6.035,47
Manutenzione gruppi elettrogeni materiali	4.000,00	-800,00	3.200,00	1.634,40	-1.565,60
Totale Gestione gruppi elettrogeni	54.500,00	-16.800,00	37.700,00	9.898,93	-27.801,07

Gestione mezzi d'opera	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	89.000,00	39.300,00	128.300,00	118.150,25	-10.149,75
mezzi d'opera assicurazioni/oneri accessori	5.500,00	149,00	5.351,00	5.327,60	-23,40
mezzi d'opera d'opera-quota ammortamento	175.134,05		175.134,05	150.973,57	-24.160,48
mezzi d'opera – manutenzioni in affidamento esterno	69.500,00	11.000,00	58.500,00	50.217,44	-8.282,56

mezzi d'opera - materiali manutenzione	18.500,00	17.350,00	35.850,00	34.895,71	-954,29
mezzi d'opera - leasing/noleggi		2.850,00	2.850,00	2.848,70	-1,30
Totale gestione mezzi d'opera	357.634,05	48.351,00	405.985,05	362.413,27	-43.571,78

Gestione automezzi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
automezzi - carburanti e lubrificanti	181.000,00	29.500,00	210.500,00	205.195,15	-5.304,85
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	8.400,00	-180,00	8.220,00	8.105,23	-114,77
automezzi - quota ammortamento	48.520,00		48.520,00	402,60	-48.117,40
automezzi - quota noleggio lungo termine / leasing	432.000,00	-34.500,00	397.500,00	387.385,75	-10.114,25
automezzi - manutenzioni in appalto	585,00	1.000,00	1.585,00	1.319,64	-265,36
automezzi - materiali manutenzione	16.500,00	-4.500,00	12.000,00	9.319,40	-2.680,60
Totale gestione automezzi	687.005,00	-8.680,00	678.325,00	611.727,77	-66.597,23

Canoni passivi	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
canoni passivi derivazione e vettoramento	11.400,00	58,50	11.458,50	4.411,57	-7.046,93
canoni passivi attraversamenti e sottopassi	20.500,00	44.500,00	65.000,00	60.890,40	-4.109,60
altri canoni passivi (es. dighe, eventuali altri canoni CER)					
Totale canoni passivi	31.900,00	44.558,50	76.458,50	65.301,97	-11.156,53

Contributi consorzio 2° grado	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
contributi C.E.R.	2.234.572,00		2.234.572,00	2.118.837,29	-115.734,71
contributi altri consorzi di 2° grado					
Totale contributi consorzio 2° grado	2.234.572,00		2.234.572,00	2.118.837,29	-115.734,71

Costi tecnici generali	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
consulenze gestione rifiuti	2.000,00		2.000,00		-2.000,00
consulenze tecniche varie	160.000,00	-35.450,00	124.550,00	99.769,12	-24.780,88
adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	11.000,00		11.000,00	5.448,86	-5.551,14
adempimenti in materia ambientale – gestione verde arboreo	54.500,00		54.500,00	22.863,29	-31.636,71
adempimenti di sicurezza	291.500,00	18.900,00	310.400,00	204.684,84	-105.715,16
telefonia mobile e fissa tecnica	45.000,00	-5.898,73	39.101,27	39.002,37	-98,90
assicurazioni impianti	10.800,01	3.099,00	13.899,01	12.898,18	-1.000,83
Totale costi tecnici generali	574.800,01	-19.349,73	555.450,28	384.666,66	-170.783,62

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	174.046,75	1.600,00	175.646,75	37.848,88	-137.797,87
Totale ammortamento lavori capitalizzati	185.346,75	1.600,00	186.946,75	37.848,88	-149.097,87

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 7,34% (-0,47% rispetto al valore dell'esercizio 2021 pari al 7,81%), mentre è pari al 4,95% sul totale delle uscite del conto economico, in diminuzione rispetto al valore dell'esercizio precedente, che era del 5,51%. 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 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	-1.000,00	16.500,00	16.418,16	-81,84
Totale locazione locali uso uffici	17.500,00	-1.000,00	16.500,00	16.418,16	-81,84

Gestione locali uso uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
manutenzione locali uso uffici in affidamento esterno	7.000,00	4.480,00	11.480,00	11.226,97	-253,03
manutenzione locali uso uffici-materiali e varie	5.700,00	-1.290,00	4.410,00	4.117,47	-292,53
quota ammortamento locali uso uffici	53.029,48	-2.160,00	50.869,48	26.017,21	-24.852,27
Totale gestione locali uso uffici	65.729,48	1.030,00	66.759,48	41.361,65	-25.397,83

Funzionamento uffici	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
pulizia locali in appalto	36.500,00	7.460,69	43.960,69	43.953,65	-7,04
pulizia locali: pulizie straordinarie in affidamento esterno	7.500,00	-7.500,00			
pulizia locali: materiali per pulizia in diretta amministrazione	7.000,00	1.960,00	8.960,00	8.812,52	-147,48
energia elettrica	27.500,00	18.700,00	46.200,00	45.947,49	-252,51
gas per riscaldamento	22.000,00	12.064,61	34.064,61	34.041,84	-22,77
acqua potabile	4.500,00	378,00	4.878,00	4.592,85	-285,15
telefonia fissa	18.000,00	-1.965,00	16.035,00	16.032,40	-2,60
telefonia mobile	1.000,00	-980,00	20,00	15,43	-4,57
gestione fotocopiatrici e altre macchine per ufficio	38.450,00	-2.700,00	35.750,00	21.021,10	-14.728,90
cancelleria	15.000,00	-5.698,11	9.301,89	9.295,70	-6,19
stampati / lavori vari di tipografica	3.000,00	-1.620,30	1.379,70	1.375,60	-4,10
riviste e pubblicazioni	13.000,00	-4.840,00	8.160,00	8.084,06	-75,94
postali	17.099,99	-3.680,00	13.419,99	5.772,10	-7.647,89
registrazione e bollatura atti	14.800,00	-6.730,00	8.070,00	7.962,11	-107,89
gestione archivio (storico e corrente)	8.300,00	3.805,00	12.105,00	12.098,31	-6,69

acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	15.000,00	-4.200,00	10.800,00	8.565,05	-2.234,95
quota ammortamento mobili e attrezzature per ufficio	15.310,00		15.310,00	12.309,79	-3.000,21
varie amministrative	5.500,00	-3.585,00	1.915,00	1.410,28	-504,72
Totale funzionamento uffici	269.459,99	869,89	270.329,88	241.290,28	-29.039,60

Funzionamento Organi consortili	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
presidente - compenso	56.400,00		56.400,00	53.144,89	-3.255,11
presidente - altri costi	7.500,00	-4.680,00	2.820,00	2.049,81	-770,19
vicepresidenti - compenso	28.400,00		28.400,00	26.490,68	-1.909,32
vicepresidenti - altri costi	1.000,00	-260,00	740,00	387,50	-352,50
comitato amministrativo - altri costi	800,00	-345,00	455,00	254,20	-200,80
consiglio di amministrazione - altri costi	2.400,00	-1.200,00	1.200,00	816,94	-383,06
organi consortili: assicurazione	3.000,00	-1.480,00	1.520,00	1.503,86	-16,14
organi consortili: elezioni					
collegio revisori dei conti - compenso	21.800,00	3.340,00	25.140,00	25.061,69	-78,31
collegio revisori dei conti - altri costi	2.600,00	-180,00	2.420,00	2.176,36	-243,64
Totale funzionamento organi consortili	123.900,00	-4.805,00	119.095,00	111.885,93	-7.209,07

Partecipazione a enti e associazioni	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
partecipazione a enti e associazioni	71.500,00	-3.726,20	67.773,80	67.773,80	
Totale partecipazione a enti e associazioni	71.500,00	-3.726,20	67.773,80	67.773,80	

Spese legali amministrative e consulenze	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
spese legali	50.000,00	-50.000,00			
consulenze tecniche cause in corso	1.000,00	-1.000,00			
consulenze amministrative varie	78.500,00	36.650,00	115.150,00	105.947,91	-9.202,09
spese notarili					
Totale spese legali amministrative e consulenze	129.500,00	-14.350,00	115.150,00	105.947,91	-9.202,09

Assicurazioni diverse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato

assicurazioni diverse	63.500,00	-1.941,00	61.559,00	60.889,89	-669,11
Totale Assicurazioni diverse	63.500,00	-1.941,00	61.559,00	60.889,89	-669,11

Informatica	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
hardware (costo inferiore a euro 516,00)	8.700,00	-3.510,00	5.190,00	3.803,42	-1.386,58
assistenza - hardware	3.500,00	-300,00	3.200,00	167,75	-3.032,25
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi generali	152.900,00	-7.500,00	145.400,00	127.415,61	-17.984,39
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizi Amministrativi	96.100,00	-2.400,00	93.700,00	85.578,70	-8.121,30
assistenza e acquisti< euro 516,00-software servizio Progettazione e contabilità lavori	85.190,00	8.600,00	93.790,00	91.181,01	-2.608,99
assistenza e acquisti< euro 516,00-software SITL	24.600,00	-7.200,00	17.400,00	17.184,92	-215,08
assistenza e acquisti< euro 516,00-software telerilevamento	6.500,00		6.500,00	305,00	-6.195,00
materiale d'uso	20.000,00	-100,00	19.900,00	16.644,54	-3.255,46
quota ammortamento hardware	83.975,00		83.975,00	35.967,37	-48.007,63
quota ammortamento - software servizi generali	16.900,00		16.900,00	4.140,02	-12.759,98
quota ammortamento - software servizi. Amministrativi	3.420,00		3.420,00		-3.420,00
quota ammortamento - software progettazione e contabilità lavori	10.380,00	-510,00	9.870,00	2.032,18	-7.837,82
quota ammortamento - software SITL	2.370,00	510,00	2.880,00	2.842,60	-37,40
quota ammortamento - software telerilevamento					
collegamenti per trasmissione dati	31.800,00	2.410,00	34.210,00	19.166,16	-15.043,84
Totale Informatica	546.335,00	10.000,00	536.335,00	406.429,28	-129.905,72

Attività di comunicazione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
mostre e iniziative promozionali	3.000,00	515,00	3.515,00	3.354,00	-161,00
pubblicazioni					
pubblicità e inserzioni su mass media	5.000,00	-831,27	4.168,73	4.111,40	-57,33
altri costi di comunicazione	12.000,00	1.710,00	13.710,00	13.698,60	-11,40
Totale attività di comunicazione	20.000,00	1.393,73	21.393,73	21.164,00	-229,73

Spese di rappresentanza	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
rappresentanza	10.000,00	-4.965,00	5.035,00	5.012,84	-22,16
Totale spese di rappresentanza	10.000,00	-4.965,00	5.035,00	5.012,84	-22,16

Tenuta Catasto	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
aggiornamento catasto in outsourcing					
aggiornamento catasto - costi	3.000,00	-1.550,00	1.450,00	890,00	-560,00
Totale tenuta catasto	3.000,00	-1.550,00	1.450,00	890,00	560,00

Riscossione	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza consuntivo / assestato
compenso per riscossione tributi	215.837,00	97.170,00	313.007,00	312.257,49	-749,51
spese d'informazione contribuenti	28.500,00	-16.500,00	12.000,00		-12.000,00
discarichi e rimborso contributi cons. non dovuti	27.000,00	-21.220,00	5.780,00	5.733,75	-46,25
perdite per contributi non riscossi	40.000,00	-40.000,00			
perdite su incassi concessioni					
Totale Riscossione	311.337,00	19.450,00	330.787,00	317.991,24	-12.795,76

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 23.315,01 da ammortamento di costi capitalizzati.

I costi per accantonamenti, contabilizzati per euro 287.631,20, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Accantonamento al fondo affidamenti e contratti in corso	188.963,40
Accantonamento al fondo ricostituzione impianti dell'ambito montano per il finanziamento di nuove opere e/o manutenzioni straordinarie con finanziamento consortile nel distretto montano	98.667,80
TOTALE	287.631,20

Rispetto alle previsioni del budget assestato, si registra un solo scostamento dovuto alla quota di accantonamento di euro 188.963,40 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".

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 5,217,85 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 515.860,15, in lieve incremento rispetto al budget iniziale.

Imposte e Tasse	Budget iniziale	Variazioni budget	Budget assestato	Consuntivo	Differenza assestato/consuntivo
IRAP	405.200,00	14.551,00	419.751,00	419.263,08	-487,92
IMU	53.000,00	2.345,00	55.345,00	55.343,00	-2,00
IRES	15.000,00	550,00	15.550,00	13.953,00	-1.597,00
smaltimento rifiuti e passi carrai	14.500,00	-3.083,69	11.416,31	10.926,57	-489,74
imposta sostitutiva capital gain					
Altre imposte e tasse	10.700,00	9.000,00	19.700,00	16.374,50	-3.325,50
Imposte anni precedenti	405.200,00	14.551,00	419.751,00	419.263,08	-487,92
Totale Imposte e Tasse	498.400,00	23.362,31	521.762,31	515.860,15	-5.902,16

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 2022

<i>CONTO ECONOMICO</i>	Previsione asestata	Consuntivo	Scostamento
GESTIONE CARATTERISTICA			
Ricavi e proventi della gestione ordinaria			
Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere			
Contributo Idraulico			
contributo idraulico terreni	2.997.434,88	2.997.434,88	
contributo idraulico fabbricati	3.437.703,35	3.437.703,35	
contributo idraulico vie di comunicazione	348.712,02	348.712,02	
Totale contributo idraulico	6.783.850,25	6.783.850,25	0,00
Contributi di disponibilità e regolazione idrica			
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio	3.674.386,23	3.440.434,04	233.952,19
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo e att. part.	5.374.004,50	3.635.915,66	1.738.088,84
Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica	9.048.390,73	7.076.349,70	1.972.041,03
Contributo presidio idrogeologico			
contributo presidio idrogeologico terreni	768.049,82	768.049,82	
contributo presidio idrogeologico fabbricati	2.141.262,77	2.141.262,77	
contributo presidio idrogeologico vie di comunicazione	19.125,12	19.125,12	
contributo acquedotti rurali	587.220,00	518.235,63	68.984,37
Totale Contributi presidio idrogeologico	3.515.657,71	3.446.673,34	68.984,37

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

19.347.898,69 17.306.873,29 2.041.025,40

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

19.347.898,69 17.306.873,29 2.041.025,40

Canoni per licenze e concessioni

Canoni per licenze e concessioni

717.000,00 775.426,48 -58.426,48

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 23.455,34 -4292,46

Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione

283.000,00 223.707,03 59.292,97

rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi

68.300,00 55.126,16 13173,84

proventi da energia da fonti rinnovabili

33.000,00 18.665,63 14.334,37

recuperi vari e rimborsi

648.287,31 167.036,05 481.251,26

altri ricavi e proventi caratteristici	265.350,00	56.830,58	208.519,42
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.317.100,19	544.820,79	772.279,40
Utilizzo accantonamenti			
Utilizzo accantonamenti	1.136.813,22	886.774,06	250.039,16
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	22.518.812,10	19.513.894,62	3.004.917,48
Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie			
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche			
Finanziamenti sui lavori			
finanziamento di terzi sui lavori	8.629.937,95	8.629.937,95	
finanziamento consortile sui lavori	73.003,87	36.017,96	36.985,91
Totale finanziamenti sui lavori	8.702.941,82	8.665.955,91	36.985,91
Totale Ricavi gestione caratteristica			
Totale Ricavi gestione caratteristica	31.221.753,92	28.179.850,53	3.041.903,39
Costi della gestione ordinaria			
Costo del personale			
Costo del personale operativo	3.418.581,72	3.392.000,67	26.581,05
Costo del personale dirigente	506.220,00	495.523,29	10.696,71
Costo del personale impiegato	3.211.375,00	3.177.152,79	34.222,21
Costo personale in quiescenza	30.762,88	30.657,35	105,53
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO			
Totale costi personale	7.166.939,60	7.095.334,10	71.605,50
Costi tecnici			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	2.953.792,88	1.906.955,56	1.046.837,32
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	114.050,00	72.087,27	41.962,73
Gestione officine e magazzini tecnici	194.529,20	132.421,73	62.107,47
Manutenzione elettromeccanica impianti e gruppi elettrogeni	698.669,94	358.502,05	340.167,89
Man. Telerilevamento e ponte radio	31.600,00	7.112,55	24.487,45
Gestione impianti da fonti rinnovabili	43.468,40	34.950,67	8.517,73
Energia elettrica funzionamento impianti	4.875.741,50	4.130.492,78	745.248,72
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1.084.310,05	974.141,04	110.169,01
Canoni passivi	76.458,50	65.301,97	11.156,53
Contributi consorzio 2°	2.234.572,00	2.118.837,29	115.734,71
Costi tecnici generali	555.450,28	384.666,66	170.783,62

Quota ammortamento lavori capitalizzati	186.946,75	37.848,88	149097,87
Costi tecnici generali AGRONOMICI			
Totale costi tecnici	13.049.589,50	10.223.318,45	2.826.271,05
Costi amministrativi			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	353.589,36	299.070,09	54.519,27
Funzionamento Organi consortili	119.095,00	111.885,93	7.209,07
Partecipazione a enti e associazioni	67.773,80	67.773,80	
Spese legali amministrative e consulenze	115.150,00	105.947,91	9.202,09
Assicurazioni diverse	61.559,00	60.889,89	669,11
Informatica e servizi in outsourcing	536.335,00	406.429,28	129.905,72
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	26.428,73	26.176,84	251,89
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	332.237,00	318.881,24	13.355,76
Certificazione di qualità			
Totale costi amministrativi	1.612.167,89	1.397.054,98	215.112,91
Altri costi della gestione ordinaria	79.400,00	23.315,01	56.084,99
Accantonamenti			
Accantonamenti	98.667,80	287.631,20	-188.963,40
Totale costi Gestione Ordinaria	22.006.764,79	19.026.653,74	2.980.111,05
Costi della gestione lavori in concessione			
Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento PROPRIO			
Nuove opere e manutenzioni straordinarie	58.003,87	36.017,96	21.985,91
Espropri ed occupazioni temporanee	15.000,00		15.000,00
Progettazione, direzione lavori e costi accessori			
Totale nuove opere finanziamento PROPRIO	73.003,87	36.017,96	36.985,91
Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento di TERZI			
Nuove opere e manutenzioni straordinarie	7.909.549,02	7.909.549,02	
Espropri ed occupazioni temporanee	77.249,83	77.249,83	
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	643.139,10	643.139,10	
Totale nuove opere finanziamento di TERZI	8.629.937,95	8.629.937,95	0,00
Totale lavori in concessione	8.702.941,82	8.665.955,91	36.985,91
Totale costi gestione caratteristica	30.709.706,61	27.692.609,65	3.017.096,96

RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	512.047,31	487.240,88	24.806,43
Gestione finanziaria			
Proventi finanziari			
Proventi finanziari a medio/lungo termine			
Proventi finanziari a breve termine	15.150,00	33.837,12	-18.687,12
Totale proventi finanziari	15.150,00	33.837,12	-18.687,12
Oneri finanziari			
Oneri finanziari su finanziamento medio			
Oneri finanziari correnti	5.435,00	5.217,85	217,15
Totale Oneri finanziari	5.435,00	5.217,85	217,15
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	9.715,00	28.619,27	-18.904,27
Gestione tributaria			
Imposte e tasse			
Imposte e Tasse			
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	521.762,31	515.860,15	5.902,16
	521.762,31	-515.860,15	-5.902,16
RISULTATO ECONOMICO			

Lugo, giugno 2023



STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO REGIONE

CONSISTENZA
31/12/2022

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni materiali

Terreni e fabbricati 5.742.605,99
- a dedurre fondo amm.to - 232.051,85

Terrreni e fabbricati netti 5.510.554,14

Fabbricati in costruzione

- a dedurre fondo amm.to

Fabbricati in costruzione netti

Attrezzatura tecnica 499.613,59

- a dedurre fondo amm.to - 348.503,75

Attrezzatura tecnica netta 151.109,84

Automezzi e mezzi d'opera 1.739.906,91

- a dedurre fondo amm.to - 1.250.658,23

Automezzi e mezzi d'opera netti 489.248,68

Impianti e macchinari 1.637.768,09

- a dedurre fondo amm.to - 1.249.893,95

Impianti e macchinari netti 387.874,14

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio 331.536,52

- a dedurre fondo amm.to - 298.375,46

Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti 33.161,06

Imm.materiali in corso ed acconti

Informatica - Hardware 808.508,20

- a dedurre fondo amm.to - 717.823,29

Informatica - Hardware netti 90.684,91

Altre imm.materiali

- a dedurre fondo amm.to

Altre imm.materiali nette

Totale immobilizzazioni materiali nette 6.662.632,77

Immobilizzazioni immateriali

Software ed altre opere d'ingegno 433.391,01

- a dedurre fondo amm.to - 415.854,51

Software ed altre opere d'ingegno netti 17.536,50

Diritti e brevetti

- a dedurre fondo amm.to

Diritti e brevetti netti

Manutenzioni straordinarie 604.288,61

- a dedurre fondo amm.to - 107.395,64

Manutenzioni straordinarie nette 496.892,97

Imm.immateriali in corso ed acconti 136.141,05

Costi pluriennali capitalizzati 713.195,22

- a dedurre fondo amm.to - 132.444,08

Imm.immateriali in corso ed acconti netti 716.892,19

Altre imm.immateriali 41.986,90

- a dedurre fondo amm.to - 41.986,90

Altre imm.immateriali nette -

Totale immobilizzazioni immateriali		1.231.321,66
Immobilizzazioni finanziarie		
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva		1.831.245,66
- a dedurre fondo perdite riscossione contributi	-	1.682.054,85
Crediti verso i consorziati riscossione coattiva netti		149.190,81
Crediti verso ENPAIA TFR		119.810,95
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		135.658,05
Totale immobilizzazioni finanziarie		88.553,15
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie		
Immobilizzazioni finanziarie nette		88.553,15
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		7.982.507,58
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di magazzino		
Rimanenze di magazzino		
- a dedurre fondo svalutazione magazzino		
Rimanenze di magazzino nette		
Crediti		
Crediti verso i consorziati riscossione bonaria		888.690,44
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		5.473.193,80
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione		3.501.282,85
Stati di avanzamento da emettere		14.703.289,56
Crediti verso il personale		11.874,18
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)		1.220,00
Crediti verso Enti Previdenziali		
Crediti diversi		1.604.119,48
Acconti di imposta		25.233,00
- a dedurre fondo sval.altri crediti	-	129.959,77
Totale Crediti netti a breve termine		26.078.943,54
Attività finanziarie a breve		
Titoli ed investimenti a breve		
Liquidità		
Conto corrente affidato al Cassiere		1.148.668,41
Altri conti correnti bancari e postali		10.624,45
Cassa		1.961,62
Totale liquidità		1.161.254,48
Ratei e Risconti		
Ratei attivi		
Risconti attivi		92.959,44
Totale Ratei e Risconti		92.959,44
IVA a credito		
Totale Attivo circolante		27.333.157,46
TOTALE ATTIVITA'		35.315.665,04

PASSIVITA'**Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine		
Debiti per dep. cauzionali passivi	-	336.122,89
Debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti finanziari a lungo	-	336.122,89

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.	-	838.045,65
Premi assicurativi da liquidare	-	4.245,51
Conti Iva	-	606.087,25
Debiti verso enti, associazioni	-	7.760,01
Enti c/anticipi	-	15.650.883,13
Agenti Riscossione c/anticipi	-	1.040.706,12
Discarichi e rimborsi contributi/concessioni da effettuare		
Debiti verso fornitori	-	2.307.836,35
Debiti verso dipendenti	-	34.773,76
Debiti per fatture o note da ricevere	-	483.081,39
Debiti diversi		-10.406,42
Totale debiti a breve termine	-	20.983.825,59

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi	-	193.909,07
Risconti passivi		
Totale ratei e risconti passivi	-	193.909,07

Totale PASSIVITA'

- **21.513.857,55**

FONDI RISCHI E SPESE

Fondi rischi	-	365.528,33
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-	1.489.594,22
Fondi vincolati personale dipendente	-	3.767.375,54
Altri fondi per spese	-	4.592.468,98
Totale Fondi rischi e spese	-	10.214.967,07

TOTALE PASSIVITA' E FONDI

- **31.728.824,62**

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	-	35.315.665,04

Conti di transito

CONSORZIO DI BONIFICA
DELLA ROMAGNA OCCIDENTALE

Sede in Lugo (RA)Piazza Savonarola n. 5

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO AL
31.12.2022

Signori Consiglieri del Consorzio di Bonifica della Romagna occidentale,

Premessa

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 ha svolto sia le funzioni previste dagli artt.2403 e ss c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art.2429, comma 2, c.c"

Come negli esercizi precedenti, il Collegio dei Revisori nello svolgimento della propria attività, ancorché apparentemente non riconducibile a quella di Revisione Legale disciplinata dal D.Lgs.39/2010, ove ritenuta compatibile, è stata condotta, compatibilmente con le caratteristiche e natura dell'Ente, secondo i criteri di Revisione Legale.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio del Consorzio di Bonifica della Romagna occidentale, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio consuntivo d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio al 31 dicembre 2022, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio consuntivo d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al consorzio in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del collegio sindacale per il bilancio consuntivo d'esercizio

Il Comitato Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio consuntivo d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consuntivo d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consuntivo d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia eventi o circostanze successivi possono comportare che il consorzio cessi di operare come entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi contabili in materia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Come indicato nella Nota Integrativa, il Bilancio Consuntivo è redatto secondo lo schema di contabilità economico-patrimoniale in applicazione di quanto previsto dalla Regione Emilia Romagna con determinazione del Direttore Generale Ambiente e Difesa del Suolo n.15423 del 25.11.2011 e dalla determinazione della Direzione Generale cura del Territorio e dell'Ambiente n.17688 del 05.11.2018;

Il Conto Economico dell'esercizio si chiude con un risultato pari a zero (in pareggio) dopo avere effettuato ammortamenti per complessivi euro 481.358,71 ed accantonamenti ai fondi del passivo per euro 287.631,20.

Il Conto Economico presenta i conti separati di gestione dell'ambito di Pianura-territorio ex Consorzio di bonifica della Romagna Occidentale e Romagna Centrale e ambito di Montagna e si riassume nei seguenti prospetti:

AMBITO DI PIANURA

Entrate

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	15.691.600
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	6.687.687
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	20.752
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
Totale Entrate ambito di Pianura	€	22.400.039

Uscite

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	15.393.492
COSTI PER REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	6.687.687
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	3.128
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	€	315.732
Totale Uscite ambito di Pianura	€	22.400.039
Risultato economico	€	

AMBITO DI MONTAGNA**Entrate**

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	3.822.295
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	1.978.269
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	13.085
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
Totale Entrate ambito di Montagna	€	5.813.648

Uscite

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	3.633.162
COSTI PER REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	1.978.269
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	2.090
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	€	200.128
Totale Uscite ambito di Montagna	€	5.813.648
Risultato economico	€	

CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2022: Consolidato**Entrate**

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	19.513.895
RICAVI E PROVENTI DA REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	8.665.956

RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	33.837
RICAVI E PROVENTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
Totale Entrate Generale	€	28.213.688

Uscite

COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA	€	19.026.654
COSTI PER REALIZZAZIONE DI NUOVE OPERE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€	8.665.956
COSTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€	5.218
COSTI DELLA GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	€	
COSTI DELLA GESTIONE TRIBUTARIA	€	515.860
Totale Uscite Generale	€	28.213.688
Risultato economico	€	

Lo stato patrimoniale, si riassume nel seguente prospetto:

STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO 2022

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€	10.759.939,30
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€	1.929.002,79
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€	138.590,65
ATTIVO CIRCOLANTE – Crediti	€	27.840.920,66
ATTIVO CIRCOLANTE – Attività finanziarie a breve	€	
ATTIVO CIRCOLANTE – Liquidità	€	1.161.254,48
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€	92.959,44
IVA A CREDITO	€	
TOTALE ATTIVO	€	41.922.667,32

PASSIVO

DEBITI FINANZIARI A LUNGO	€	336.122,89
PASSIVO A BREVE TERMINE – Debiti vs. Erario e enti previdenziali	€	838.045,65
PASSIVO A BREVE TERMINE – Conti IVA	€	606.087,25
PASSIVO A BREVE TERMINE – Debiti vari	€	19.539.692,69
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€	193.909,07
CAPITALE NETTO	€	3.586.840,42

FONDI RETTIFICHE ATTIVO	€	1.812.014,62
FONDI DI AMMORTAMENTO	€	4.794.987,66
FONDI DI ACCANTONAMENTO	€	10.214.967,07
Totale Uscite Generale	€	41.922.667,32

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori del consorzio di Bonifica della Romagna Occidentale sono responsabili per la predisposizione del bilancio e della nota integrativa al 31 dicembre 2022.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art.2429, comma 2 c.c

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dal consorzio e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Comitato Amministrativo e ci siamo incontrati il Presidente, il Direttore ed il Responsabile della Ragioneria e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'Organo Amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal consorzio e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo incontrato l'intero organismo di Vigilanza ed abbiamo preso visione della loro relazione. Ci si è rapportati periodicamente con O D V nella persona del membro interno, ed abbiamo acquisito informazioni anche dallo stesso:

- Non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

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

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

Non sono state presentate denunce al tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Si dà atto che nella Nota Integrativa è stata data adeguata informativa circa le sovvenzioni e contributi pubblici ricevuti assolvendo così l'obbligo di pubblicità ai sensi di quanto previsto dall'art.35 D.L.34/2019 e L.124/2017.

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

B2) Osservazioni in ordine al bilancio consuntivo d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art.2423, comma 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei consiglieri, del bilancio chiuso al 31. Dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Lugo, 22 giugno 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Pier Giorgio Morri (Presidente)

Mario Bezzi (Sindaco effettivo)

Enrico Montanari (Sindaco effettivo)

La riunione ha avuto termine alle ore 18.00

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
