



BILANCIO CONSUNTIVO

Esercizio al 31 Dicembre 2023

Relazione al consuntivo

Stato patrimoniale

Conto economico

Relazione del Collegio dei Revisori



RELAZIONE AL CONSUNTIVO

NOTA INTEGRATIVA

1. INTRODUZIONE

Il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2023 è stato redatto con il sistema contabile economico patrimoniale il cui budget di previsione era stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione con propria deliberazione n. 17/2022CDA del 29 novembre 2022.

Nel corso dell'esercizio, con le modalità e procedure previste dalla normativa regionale di riferimento, sono stati adottati n. 2 provvedimenti di variazione del budget previsionale, approvati con le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 13/2023CDA del 28/11/2023 e n. 14/2022CDA del 28/11/2023.

Complessivamente il consuntivo si chiude con un risultato positivo (avanzo) pari ad € 315.323 ascrivibile ai singoli centri di costo distrettuali nelle seguenti entità:

RISULTATI D'ESERCIZIO					
	Avanzo anno 2019	Avanzo anno 2020	Avanzo anno 2021	Avanzo anno 2022	Avanzo anno 2023
1° distretto	€ 290.496	€ 246.495	€ 220.248	€ 68.589	€ 158.329
2° distretto	€ 117.794	€ 79.698	€ 146.400	€ 220.308	€ 156.994
Totale	€ 408.290	€ 326.194	€ 366.648	€ 288.897	€ 315.323

L'esercizio 2023 è stato influenzato dagli eventi alluvionali del mese di maggio che hanno condizionato l'attività della struttura consortile che si è focalizzata in particolare sulla progettazione ed esecuzione degli interventi di urgenza e somma urgenza per il ripristino delle opere di bonifica danneggiate e sono stati differiti agli esercizi successivi parte degli investimenti inizialmente previsti per il 2023. Il calo del prezzo unitario dell'energia elettrica rispetto al 2022 ha consentito un contenimento dei costi dell'energia per l'utilizzo degli impianti irrigui consortili e per le derivazioni da CER. L'avanzo riscontrato rispetto alle previsioni iniziali ha permesso maggiori accantonamenti nei fondi rischi quasi integralmente utilizzati nelle annualità 2021 e 2022 per far fronte alle conseguenze delle

annate particolarmente siccitose e dell'incremento eccezionale dei costi del gas e dell'energia elettrica a seguito del conflitto in Ucraina.

Il risultato dell'esercizio verrà di seguito meglio illustrato nelle varie componenti patrimoniali ed economiche.

2. STATO PATRIMONIALE

Il conto consuntivo chiuso al 31 dicembre 2023 è redatto in conformità alle linee guida ed al piano dei conti specificamente approvati dalla Regione Emilia Romagna.

Per gli aspetti non disciplinati dai provvedimenti regionali, sono stati applicati i principi previsti dalla normativa civilistica in materia di bilanci e contabilità.

Il bilancio di esercizio, costituito dalla presente nota integrativa, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato predisposto in modo tale da essere quanto più comprensibile dal maggior numero di destinatari con l'obiettivo di rendere più trasparente l'attività del Consorzio.

CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI DI REDAZIONE

La valutazione delle voci costituenti lo stato patrimoniale ed il conto economico nelle varie componenti di attività e passività, costi e ricavi, è stata effettuata seguendo i criteri approvati dalla Giunta Regionale con deliberazioni n. 1388/2010 e n. 42/2011, oltre alla determinazione del Direttore Generale Ambiente Difesa del Suolo e della Costa n. 15423 del 25/11/2011 modificata con Determinazione della stessa Direzione n. 17688 del 05 novembre 2018.

In tal senso il bilancio assolve alle finalità di:

- offrire periodica conoscenza del risultato economico conseguito e del processo della sua formazione;
- esprimere la situazione economica e patrimoniale del Consorzio;
- fornire la chiave di lettura, ovvero tutti quegli elementi informativi necessari per una corretta interpretazione dell'attività del Consorzio.

Il bilancio consuntivo è stato redatto secondo il sistema contabile di tipo economico patrimoniale, in cui trovano precisa allocazione tutte le partite contabili afferenti i beni costituenti il patrimonio del Consorzio.

ATTIVO

Immobilizzazioni materiali

In questa sezione rientrano le voci riconducibili all'art. 2424 del Codice Civile. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificata dai rispettivi ammortamenti accumulati. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è calcolato a quote costanti, in quanto tali aliquote riflettono sostanzialmente la vita utile dei cespiti da ammortizzare.

In conformità ai principi contabili, gli immobili posseduti da più di 30 anni sono iscritti al valore catastale rivalutato ai fini IMU e non ne è previsto l'ammortamento in corso di esercizio in quanto interamente ammortizzati mediante iscrizione di posta rettificativa dell'attivo in deduzione al loro valore. In queste voci di bilancio sono iscritte attività provenienti anche da investimenti programmati negli anni precedenti che hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio 2023.

Si precisa che non sono state effettuate rivalutazioni sui beni immobili.

Immobilizzazioni materiali	Valore al 01/01/23	Incrementi/ decrementi d'esercizio	Ammortamento 2023	Valore al 31/12/23
Terreni e fabbricati	2.491.725	224.927	394.293	2.322.359
Attrezzatura tecnica	224.513	97.746	75.144	247.115
Automezzi e Mezzi d'opera	1.341.676	50.638	180.954	1.211.360
Impianti e macchinari e Telecontrollo	411.818	79.149	77.689	413.278
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	236.615	205.400	103.879	338.136
Hardware	99.371	60.528	44.063	115.836
Altre immobilizzazioni materiali	759	0	253	506
Totale	4.806.478	718.387	876.275	4.648.590

Di seguito si illustrano gli incrementi/decrementi più significativi avvenuti nell'esercizio 2023.

Gli interventi sui fabbricati di proprietà contabilizzati nel 2023 ammontano ad € 224.927,49 ed hanno riguardato in particolare l'immobile di via Mazzini in cui sono stati eseguiti lavori di manutenzione straordinaria su vari appartamenti per € 92.741,92 e si è provveduto alla sostituzione dell'organo dell'ascensore per un importo di € 19.580. Nella

sede consortile di via Santo Stefano n. 56 si è provveduto all'esecuzione del restauro conservativo di alcuni locali per un importo di € 23.790 e si è completato il nuovo impianto di climatizzazione VRV per € 3.152. Presso il centro operativo di Saiarino è stata realizzata una nuova area di stoccaggio rifiuti per € 4.765,56 si è provveduto alla messa a norma dei serbatoi del gasolio per € 3.660 e sono stati realizzati lavori di manutenzione straordinaria presso le officine sud e sul coperto del magazzino oli per un importo complessivo di € 33.752,52. Presso il centro operativo di Campotto si è proceduto alla ristrutturazione della sala mensa per un importo di € 14.213 ed al rifacimento dell'impianto elettrico della sala riunioni per un importo di 8.370,96.

Gli incrementi relativi alla voce "attrezzatura tecnica" (€ 97.745,67) sono costituiti in particolare dall'acquisto di attrezzature accessorie per gli escavatori (€ 51.032,60), di una nuovo drone (€ 10.386,92) e di un nuovo spargiconcime (€ 23.900).

Per quanto riguarda gli incrementi per "automezzi e mezzi d'opera" (complessivamente per € 50.638) sono riconducibili in particolare al pagamento degli anticipi degli acquisti dei nuovi escavatori per un importo complessivo di € 113.972,40. A fronte di tali incrementi si segnala la vendita di un trattore del 2006 completamente ammortizzato per un importo di e 30.792,70 e di un altro trattore, con valore residuo di € 3.254, venduto ad € 33.000 con registrazione di una plusvalenza pari ad € 29.746.

Per quanto riguarda gli incrementi di "Impianti e macchinari telecontrollo" (complessivamente pari ad € 79.149) sono stati acquistati misuratori di portata per € 366, si è proceduto alla realizzazione di impianti fotovoltaici sugli impianti irrigui per € 73.099,13 e sui tetti degli uffici del centro operativo di Campotto per € 5.683,52.

Riguardo a "mobili, arredi e attrezzatura da ufficio", gli incrementi sono pari ad € 205.400 riconducibili in particolare alla realizzazione di un nuovo archivio per la conservazione della documentazione cartacea storica nel capannone sito presso il centro operativo di Forcelli costituito da armadi compattabili completi di predisposizione antincendio con relativa progettazione e pratiche autorizzative (€ 144.005); si è

proceduto inoltre alla fornitura e posa di una parete attrezzata uso cucina presso il centro operativo di Lama di Reno per un importo di € 20.691,20.

In merito alle immobilizzazioni per Informatica-Hardware, gli incrementi (€ 60.528) sono riconducibili in particolare all'acquisto di strumentazione hardware per € 28.601,20, all'adeguamento della rete dati della sede (€ 15.519,62) e dei centri operativi di Lama di Reno e Saiarino per un importo di € 12.615,51.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano investimenti durevoli privi di consistenza fisica, facenti parte del capitale dell'Ente. Secondo le disposizioni regionali vi rientrano software e licenze, costi di ricerca, diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno, immobilizzazioni in corso e acconti, manutenzioni straordinarie su reti di terzi, costi pluriennali capitalizzati e altre immobilizzazioni immateriali, tra cui le indennità di buonuscita corrisposte ai dipendenti in qualità di incentivo all'esodo. Per quanto riguarda le manutenzioni straordinarie su reti di terzi, si intendono le manutenzioni effettuate su immobili di proprietà demaniale di cui il Consorzio ha l'obbligo di effettuare la manutenzione ai sensi del R.D. 215/1933, pur non disponendo del relativo diritto di proprietà. Tali costi vengono ripartiti in quote quinquennali in quanto non costituiscono un reale incremento patrimoniale bensì un riparto poliennale della spesa.

Immobilizzazioni immateriali	Valore al 01/01/23	Incrementi/ decrementi d'esercizio	Ammortamento 2023	Valore al 31/12/23
Software e altre opere d'ingegno	229.326	96.703	101.511	224.518
Man. straord. su reti di terzi capitalizzate	1.353.417	426.286	411.661	1.368.042
Costi pluriennali capitalizzati	56.058	0	22.155	33.903
Altre Imm. immateriali	248.133	0	75.571	172.562
Totale	1.886.934	522.988	610.897	1.799.025

Le immobilizzazioni immateriali movimentate nell'esercizio sono riportate nel prospetto che segue:

L'incremento riscontrato alla voce Software e altre opere d'ingegno di € 96.703 è determinato, in particolare, dai costi per il nuovo sito web e per l'adeguamento e

l'integrazione dei software utilizzati nelle diverse aree del Consorzio (€ 52.926,20) nonché per l'implementazione di un nuovo geodatabase (€ 13.420).

Per le manutenzioni straordinarie su reti di terzi, nell'anno 2023, si evidenzia un incremento di € 486.285,04 in particolare per opere accessorie alla realizzazione dell'invaso Laghetto (€ 243.862,02).

Non si riscontrano scostamenti riguardo i costi pluriennali capitalizzati né per le altre immobilizzazioni immateriali.

Ammortamenti

Le quote di ammortamento sulle immobilizzazioni, a carico dell'esercizio per complessivi € 1.547.252 che, incidono nella misura del 5,39% (4,89% nel 2022) dei costi complessivi (al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi e dei costi del personale a carico ENPAIA) pari ad € 28.720.151 e sono state calcolate secondo la tabella approvata nell'ambito dei principi contabili della Regione Emilia Romagna. Si riporta di seguito il riepilogo delle percentuali di ammortamento:

IMMOBILIZZAZIONI	% di AMM.TO
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Informatica	20%
Mobili e macchine per ufficio	20%
Automezzi	20%
Mezzi d'opera	10%
Attrezzatura tecnica	15%
Software	20%
Diritti e brevetti	20%
Manutenzione reti	10%
Manutenzione impianti	10%
Manutenzioni straordinarie fabbricati proprietà	10%
Costi capitalizzati	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Beni < € 516,46	100%

Per i beni d'importo inferiore a € 516,46 non viene effettuato ammortamento, pertanto questi incidono per il loro intero ammontare sull'esercizio 2023. Per i cespiti di valore superiore l'ammortamento ha avuto inizio nell'anno della loro entrata in funzione.

Immobilizzazioni finanziarie

Rimangono inalterate le partecipazioni consortili “in enti ed associazioni” e “societarie” per complessivi € 19.771,25 con valorizzazione del valore di partecipazione al patrimonio netto o di sottoscrizione di quote.

Il prospetto che segue elenca le partecipazioni ad Enti e societarie al 31/12/2023:

Partecipazione ad Enti ed Associazioni	valore al 31/12/2022	valore al 31/12/23	incrementi/ decrementi d'esercizio
QUOTE DI PARTECIPAZIONE AL C.E.A.	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00

Partecipazioni Societarie	valore al 31/12/22	valore al 31/12/23	incrementi/ decrementi d'esercizio
TITOLI COPROB	€ 8.023,16	€ 8.023,16	€ 0,00
ACCANTONAMENTO COPROB	€ 881,80	€ 881,80	€ 0,00
QUOTE SOCIETARIE BONIFICHE EMILIANE	€ 253,29	€ 253,29	€ 0,00
SOC. IMMOBILIARE DI VIA S.TERESA SRL	€ 645,00	€ 645,00	€ 0,00
QUOTA LEPIDA SPA	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
QUOTE PARTECIPAZIONE AL G.A.L. APPENNINO	€ 7.468,00	€ 7.468,00	€ 0,00
Totale	€ 18.271,25	€ 18.271,25	€ 0,00

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 19.771,25	€ 19.771,25	€ 0,00
--	--------------------	--------------------	---------------

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

I crediti ammontano complessivamente ad € 37.385.060 al netto di poste rettificative dell'attivo (Fondo perdite su riscossione contributi per € 1.717.292 e Fondo svalutazione altri crediti per € 476.371) con un incremento rispetto al 2022 di € 5.924.016 come da tabella che segue:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Differenza
Crediti verso i contribuenti e concessionari netti	€ 3.631.023	€ 4.302.232	€ 671.208
Crediti verso enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione	€ 1.666.490	€ 8.077.914	€ 6.411.424
Stati di avanzamento da emettere	€ 23.583.286	€ 22.246.447	-€ 1.336.839
Crediti verso il personale	€ 1.567	€ 7.609	€ 6.042
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	€ 1.103.349	€ 1.130.661	€ 27.312
Crediti verso Enti Previdenziali	€ 475	€ 0	-€ 475
Credito IVA	€ 75.128	€ 0	-€ 75.128
Crediti diversi	€ 1.776.097	€ 2.096.570	€ 320.474
- a dedurre fondo sval. altri crediti	-€ 376.371	-€ 476.371	-€ 100.000
Totale crediti	€ 31.461.043	€ 37.385.060	€ 5.924.016

Si riporta di seguito la descrizione dei principali scostamenti delle voci di credito che hanno portato ad un significativo incremento rispetto all'esercizio 2022:

- *“Crediti verso i contribuenti e concessionari netti”*: la voce, composta da crediti verso consorziati contribuenti, a fine 2023 ammonta a € 6.019.524 (al lordo del fondo perdite su riscossioni di € 1.717.292), registrando un incremento di € 671.209 anche a seguito dei provvedimenti con cui il Consorzio ha differito il termine di pagamento dei contributi per le zone colpite dall'alluvione dello scorso maggio 2023.
- *“Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione”* comprende gli importi dei finanziamenti europei e nazionali nonché cofinanziamenti dei lavori svolti in concessione o a seguito di convenzioni ex art. 5, comma 1, della L.R. n. 7/2012 la cui formale richiesta è stata inviata all'Ente finanziatore. L'ammontare complessivo di € 8.077.914 riguarda sia i finanziamenti assegnati direttamente al Consorzio sia ad altri Enti locali del comprensorio che si avvalgono del Consorzio quale ente attuatore responsabile della progettazione, delle procedure di affidamento e direzione lavori; in particolare, l'incremento di € 6.411.423 rispetto al 2022 è riconducibile da un lato all'ultimazione di importanti interventi di protezione civile e

PSR per i quali è stata inviata la richiesta di erogazione del finanziamento, dall'altro a ritardi nell'erogazione dei finanziamenti PAO da parte delle Unioni di Comuni.

- “*Stati di avanzamento da emettere*” comprende gli importi dei lavori, a carico di terzi, affidati ed in corso di esecuzione. L'ammontare complessivo è di € 22.246.447, riconducibile in particolare agli interventi finanziati con fondi PNRR ovvero il progetto “PO1428/PI - Lavori urgenti di espurgo con recupero della piena capacità d'invaso dei collettori Lorgana, Garda e Menata e ottimizzazione del sistema di pompaggio a fini irrigui degli impianti idrovori Saiarino e Vallesanta in Comune di Argenta” e il progetto P.1169/P “Ottimizzazione dell'impianto di Navile e raddoppio della linea Navile-Dozza finalizzato al riuso dell'acqua dell'IDAR in Comune di Bologna”. Sono ricomprese all'interno della voce Stati di Avanzamento da Emettere anche le spese relative al progetto P.O356/P finanziato con fondi PSRN “prolungamento del condotto adduzione primaria da CER in sinistra Reno” nonché al progetto P.O877-O1/P “Lavori di realizzazione della separazione della rete fognaria e della vasca di laminazione all'origine dello scolo Canocchia Superiore in Comune di Bologna - 1° Stralcio: separazione delle reti fognarie della zona di Via Calari in Comune di Zola Predosa (BO)”.
- Nella voce “*Crediti per fatture e note da emettere*” sono compresi, in particolare, gli importi delle vendite di prodotti agricoli non ancora fatturati al 31/12/2023 e aiuti finanziari di competenza dell'anno per l'emergenza alluvionale 2023 non ancora incassati, e dei lavori finanziati o cofinanziati da Enti pubblici, già ultimati, le cui quote, al 31/12/2023, sono ancora da richiedere. L'ammontare complessivo è pari € 1.130.661, con un incremento di € 27.311 rispetto al 2022.
- I “*Crediti diversi*” sono pari ad € 2.096.570 con un incremento di € 320.472 rispetto al 2022; comprendono in particolare i crediti, richiesti al 31/12/2023, derivanti dai contributi relativi all'attività agricola, dagli ultimi lavori realizzati nell'ambito della convenzione con Autostrade, dall'ultimazione dei lavori finanziati dal Consorzio per il Canale Emiliano Romagnolo mediante il FOD ed altri crediti di valore marginale come ad esempio quelli per spese anticipate per conto degli inquilini dell'immobile sito in via Mazzini.

Liquidità

Al 31/12/2023 la liquidità di cassa del Consorzio è rappresentata dai saldi dei seguenti conti correnti:

Istituto di credito	utilizzo	importo
Emilbanca	Conto Cassa	€ 340.640
Emilbanca	Tributi	€ 4.124
Emilbanca	Economato	€ 6.439
Poste	Tributi	€ 103.856
Poste	Altre entrate	€ 2.103
Intesa S. Paolo	Gestione immobiliare di Via Mazzini	€ 87.790
Emilbanca Carta prepagata	Acquisti informatici	€ 5
Emilbanca Carte di credito	Spese varie	-€ 377
Contanti	Spese varie	€ 3.910
		€ 548.490

PASSIVO

Debiti

Debiti finanziari a lungo termine

Sono iscritti a bilancio debiti finanziari a lungo termine per € 1.723.716, relativi a depositi cauzionali passivi (€ 866.864) da restituire a vari richiedenti di concessioni una volta ultimata la realizzazione di lavori interferenti con opere di bonifica, e ad un mutuo quinquennale (€ 856.852) che il Consorzio ha contratto durante l'esercizio 2022 per l'acquisto di tre escavatori cingolati per lo svolgimento delle attività istituzionali.

Debiti a breve termine

Al 31/12/2023 sono iscritti nello stato patrimoniale del Consorzio debiti a breve termine per € 31.503.564 come di seguito dettagliato.

Debito	Anno 2022	Anno 2023	differenza
Debiti vs.Erario e enti prev.	-1.594.795	-1.710.032	-115.237
Debiti verso enti, associazioni	-296.991	-247.159	49.832
Enti c/anticipi	-20.776.090	-20.888.514	-112.424
Debiti verso fornitori	-3.260.996	-1.813.290	1.447.706
Debiti verso dipendenti	-201.307	-226.342	-25.035
Debiti per fatture o note da ricevere	-4.707.125	-6.321.154	-1.614.029
Debiti diversi	-351.462	-297.072	54.390
Totale	-31.188.766	-31.503.564	-314.798

L'incremento dei debiti a breve termine di € 314.798 è riconducibile, in particolare, alle seguenti voci:

- "*Debiti vs. Erario e enti previdenziali*" di importo complessivo pari ad € 1.710.032 presenta un incremento pari ad € 115.237. Il conto accoglie il totale delle ritenute sulle retribuzioni da versare entro il giorno 16 del mese successivo.

- "*Enti c/anticipi*" di importo complessivo di € 20.888.514, che registra un aumento pari ad € 112.424 rispetto alla chiusura 2022; comprende in particolare gli anticipi dei finanziamenti PNRR di € 4.000.000 relativi al progetto PO1428/P, di 3.000.000 per il progetto PO1169/P e di € 9.737.718 per il progetto P.0356/P prolungamento condotto adduzione primaria da CER (finanziamento PSRN) nonché € 1.000.000 per il progetto P.1346/P "Interventi sui manufatti idraulici danneggiati sui canali Riolo e Botte" e € 935.000 per il progetto P.1347/P Codice intervento: 518/38 "Interventi urgenti destinati

al ripristino della funzionalità idraulica: ripresa frane e risezionamento (Primo lotto)" finanziati dal Ministero delle Infrastrutture e Trasporti.

- "Debiti verso fornitori" di importo complessivo di € 1.813.290 comprende le fatture da pagare alla data del 31/12/2023, che sono state pagate nel primo trimestre 2024.

- "*Debiti per fatture o note da ricevere*" di importo complessivo di € 6.321.154 con un incremento di € 1.614.030 rispetto alla chiusura 2022, comprende, in particolare, le fatture non ancora ricevute per lavori servizi e forniture eseguiti nel 2023 nonché la nota riferita agli oneri di derivazione da CER 2023.

Ratei e risconti passivi

Non sono stati imputati all'esercizio ratei passivi, mentre si registra tra i risconti passivi la somma di € 35.417 corrispondente ai canoni di concessione versati anticipatamente da Snam Rete Gas e relativi ad annualità successive 2023 - 2024.

Fondi rischi e spese

Nello stato patrimoniale sono iscritti fondi rischi e spese per complessivi € 10.822.918 costituiti da:

DESCRIZIONE FONDO	SALDO 2022	SALDO 2023	SCOSTAMENTO
Fondo ricostituzione impianti ex art.20 R.D. 215/1933	-€ 2.248.243	-€ 2.448.243	-€ 200.000
Fondo T.F.R.	-€ 173.858	-€ 178.322	-€ 4.465
F.do previdenza operai 2% CCNL	-€ 631.979	-€ 663.627	-€ 31.649
Fondo eventi idrologici straordinari	-€ 261.612	-€ 1.209.364	-€ 947.752
Fondo emergenza irrigazione	€ 0	€ 0	€ 0
Fondo lavori di somma urgenza (fondo investimenti futuri)	-€ 467.633	-€ 467.633	€ 0
Fondo delibere portate a nuovo da esercizi precedenti	-€ 1.128.662	-€ 1.663.471	-€ 534.809
Fondo interventi in montagna	-€ 2.137.213	-€ 2.192.784	-€ 55.571
Fondo spese legali	-€ 53.200	-€ 53.200	-€ 0
Fondo contenzioso	-€ 139.239	-€ 236.549	-€ 97.310
Fondi per investimenti immobiliari (pianura)	-€ 142.850	-€ 69.743	€ 73.107
Fondi per investimenti immobiliari (montagna)	-€ 650.838	-€ 780.838	-€ 130.000
Fondo distribuzione irrigua CER	-€ 7.700	-€ 7.700	€ 0
PARZIALE CONSORZIO	-€ 8.043.025	-€ 9.971.475	-€ 1.928.449
Fondo calamità naturali azienda due ponti	-€ 194.563	-€ 194.563	€ 0
Fondo investimenti azienda due ponti	-€ 210.609	-€ 317.666	-€ 107.056
Fondo manut. Str. Az due ponti	-€ 269.406	-€ 269.406	€ 0
Fondo ricerca e sperim. Az due ponti	-€ 69.809	-€ 69.809	-€ 0
PARZIALE AZIENDA DUE PONTI	-€ 744.388	-€ 851.444	-€ 107.055
TOTALE FONDI	-€ 8.787.413	-€ 10.822.918	-€ 2.035.505

Gli accantonamenti a carico dell'esercizio sono commentati nella parte relativa al Conto Economico della presente Nota integrativa.

Fondi di rettifica dell'attivo

Come già accennato risultano iscritti a rettifica dell'attivo un fondo perdite su riscossione contributi per € 1.717.292 e un fondo svalutazione altri crediti per € 476.371.

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto al 31/12/2023, pari complessivamente ad € 315.323, è dato dall'utile dell'esercizio 2023.

Conclusioni

Complessivamente la struttura del Consorzio risulta equilibrata e solida. I margini ed indici che evidenziano la solidità patrimoniale e la dinamica finanziario-monetaria del Consorzio sono riportati di seguito con riferimento all'andamento negli anni 2022-2023:

	2022	2023
CCN (CAPITALE CIRCOLANTE NETTO) Attivo circolante - debiti a breve	€ 4.231.650	€ 6.394.570
INDICE DI LIQUIDITA' Attivo circolante / debiti a breve	1,14	1,20
INDICE DI ELASTICITA' DEGLI IMPIEGHI Attivo Circolante / Totale Attivo	84,08%	85,43%
INDICE DI ELASTICITA' GLOBALE Attivo Circolante / Attivo Immobilizzato	5,28	5,87

L'**indice di liquidità primaria** indica valori di cassa e banca, che fanno parte delle liquidità immediate, e i crediti, che invece fanno parte delle liquidità differite, rapportate ai debiti a breve termine.

L'indice superiore a 1 evidenzia che l'ente si trova in una posizione di solidità finanziaria; si ritiene quindi che non vi siano fattori di criticità in merito alla continuità aziendale che, quindi, non è messa a rischio.

Ad ulteriore garanzia, si da evidenza che il nuovo contratto con il cassiere prevede dal 2023 una disponibilità di fido di cassa di 14.000.000 di euro.

3. CONTO ECONOMICO

Il bilancio dell'esercizio 2023 presenta complessivamente un risultato economico positivo di € 315.323.

I costi e i ricavi sono esposti nel bilancio secondo i principi della competenza. Di seguito sarà illustrato l'andamento delle singole categorie di costo e di ricavo, evidenziando gli scostamenti più significativi.

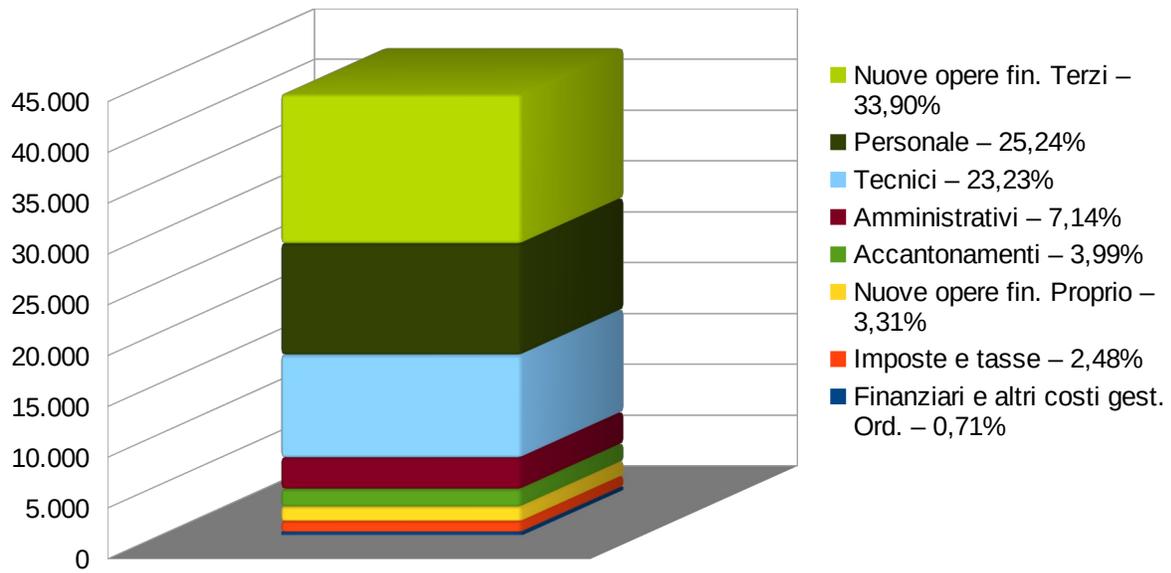
Si riporta una sintesi tabellare e grafica del Conto Economico 2023 (importi in migliaia di €):

COSTI	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Prev./Consunt. 2023	Scostamento % Prev./Consunt. 2023
Personale	10.290	10.768	10.966	199	1,84%
Tecnici	11.681	11.017	10.092	-926	-8,41%
Amministrativi	2.963	3.202	3.104	-98	-3,07%
Finanziari e altri costi gestione ordinaria	144	124	309	185	148,85%
Accantonamenti	344	515	1.735	1.220	236,97%
Imposte e tasse	1.051	1.109	1.077	-31	-2,82%
Nuove opere fin. Proprio	1.272	1.267	1.437	170	13,41%
Nuove opere fin. Terzi	10.902	206	14.732	14.525	
Totale	38.648	28.209	43.452	15.243	

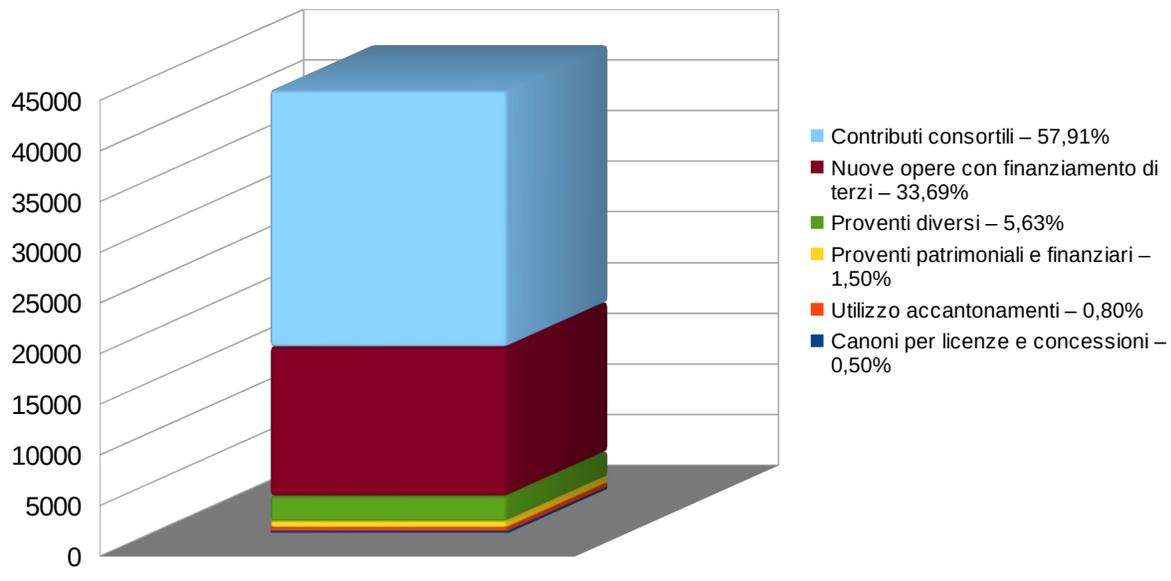
RICAVI	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Prev./Consunt. 2023	Scostamento % Prev./Consunt. 2023
Contributi consortili	22.554	25.347	25.347	0	0,00%
Canoni per licenze e concessioni	226	220	219	-1	-0,52%
Proventi patrimoniali e finanziari	572	559	655	97	17,29%
Proventi diversi	2.517	1.750	2.464	715	40,86%
Nuove opere con finanziamento di terzi	10.902	206	14.732	14.525	
Utilizzo accantonamenti	2.166	127	350	222	
Totale	38.936	28.209	43.767	15.557	

Saldo Costi/Ricavi	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Prev./Consunt. 2023
COSTI	38.648	28.209	43.452	15.243
RICAVI	38.936	28.209	43.767	15.558
Differenza/Utile di Esercizio	288	0	315	315

COSTI - CONSUNTIVO 2023



RICAVI - CONSUNTIVO 2023



Di seguito si riporta la sintesi distrettuale con l'analisi dei centri di costo di Pianura e Montagna:

DISTRETTO DI PIANURA

Descrizione	Budget iniziale	Consuntivo
Costo del personale	7.037	7.208
Costi tecnici	10.468	9.590
Costi amministrativi	1.241	1.266
Costi finanziari	28	47
Altri costi gestione ordinaria	18	160
Accantonamenti	385	1.585
Nuove opere con finanziamento proprio	10	5
Nuove Opere e/o Manut. Straord. Con Fin. Terzi	206	12.176
Imposte e Tasse	805	783
Partecipazione a Gestione Comune	3.489	3.397
TOTALE COSTI	23.687	36.217
Contributi consortili	20.954	20.954
Canoni per licenze e concessioni	220	218
Contributi pubblici gestione ordinaria	455	683
Proventi patrimoniali e finanziari	539	572
Proventi diversi	1.186	1.589
Cont. per esecuzione e manut. straord. OO.PP. Fin./ terzi	206	12.176
Utilizzo accantonamenti	127	185
TOTALE RICAVI	23.687	36.376
RISULTATO ECONOMICO	0	158

DISTRETTO DI MONTAGNA

Descrizione	Budget iniziale	Consuntivo
Costo del personale	1.303	1.296
Costi tecnici	417	404
Costi amministrativi	310	251
Costi finanziari	0	0
Altri costi gestione ordinaria	3	3
Accantonamenti	88	150
Nuove opere con finanziamento proprio	1.257	1.432
Nuove Opere e/o Manut. Straord. OO.PP. Fin. Terzi	0	2.468
Imposte e Tasse	103	72
Partecipazione a Gestione Comune	956	931
TOTALE COSTI	4.437	7.007
Contributi consortili	4.394	4.394
Canoni per licenze e concessioni	0	1
Contributi pubblici gestione ordinaria	0	0
Proventi patrimoniali e finanziari	20	24
Proventi diversi	23	113
Cont. per esecuzione e manut. straord. OO.PP.	0	2.468
Utilizzo accantonamenti	0	165
TOTALE RICAVI	4.437	7.164
RISULTATO ECONOMICO	0	157

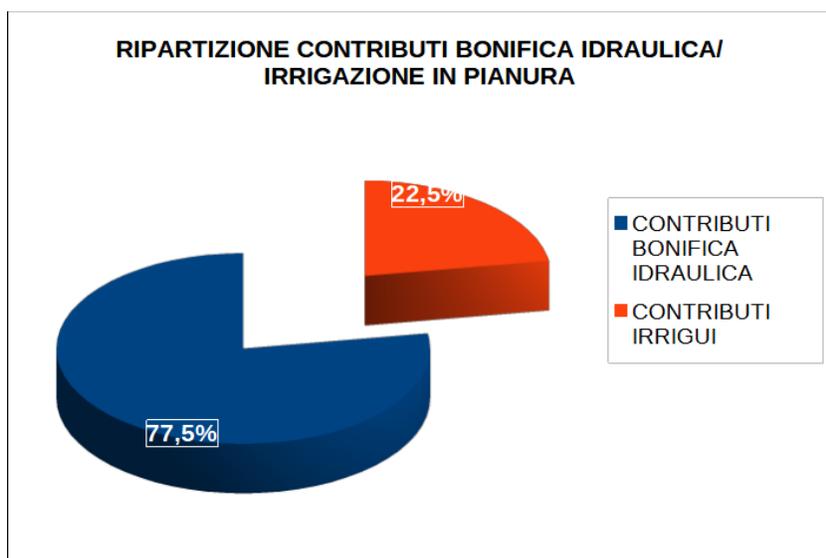
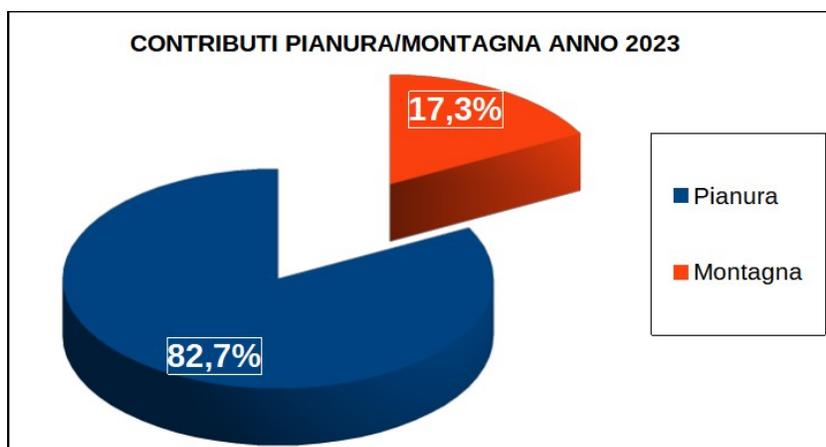
RICAVI

Contributi consortili

I ricavi per contributi consortili, in linea con la previsione iniziale di budget, ammontano complessivamente ad € 25.347.222 di cui € 20.955.520 quali contributi del distretto di pianura (scolo ed irrigazione) e € 4.391.702 quali contributi del distretto di montagna.

Di seguito un riepilogo dell'ammontare dei contributi consortili degli ultimi cinque esercizi:

DISTRETTO	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Pianura	17.421.516	17.765.744	18.056.580	18.561.011	20.955.520
Montagna	3.839.058	3.885.288	3.922.121	3.992.624	4.391.702
TOTALE	21.260.574	21.651.032	21.978.701	22.553.635	25.347.222



Canoni per licenze e concessioni

I ricavi imputati a “canoni per licenze e concessioni” si riferiscono alle riscossioni di canoni e rimborsi di spese istruttorie a seguito del rilascio di concessioni ai sensi del R.D. 368/1904 ed ammontano ad € 218.848, in diminuzione di € 1.152 rispetto al preventivo 2023. Il dato comprende i canoni e le spese di istruttoria effettivamente riscossi durante l'anno 2023.

Altri ricavi e proventi vari da attività ordinaria e caratteristica (Proventi diversi)

Altri proventi e ricavi della gestione ordinaria, per un totale di € 1.781.680 con un aumento di € 487.180 rispetto al budget 2023, sono imputati all'esercizio come da tabella che segue:

Descrizione	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Consuntivo 2023	Scostamento Prev./Consunt. 2023	Scostamento % Prev./Consunt. 2023
Rimborso oneri pensionistici	56.196	52.800	45.280	-7.520	-14,24%
Recuperi vari e rimborsi	274.302	236.500	249.832	13.332	5,64%
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	338.729	369.500	368.631	-869	-0,24%
Rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	257.627	175.900	617.501	441.601	251,05%
Rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	142.930	130.000	122.934	-7.066	-5,44%
Rimborsi da assicurazioni per sinistri	30.531	5.000	91.353	86.353	100,00%
Proventi da energia da fonti rinnovabili	409	1.500	68	-1.432	-95,47%
Proventi da attività commerciali diverse	487.423	323.300	188.451	-134.849	-41,71%
Plusvalenze da realizzo beni	14.000	0	29.746	29.746	0,00%
Sopravvenienze ed insussistenze attive	420.897	0	67.884	67.884	100,00%
Totale	2.023.044	1.294.500	1.781.680	487.180	

Alla voce “rimborso oneri pensionistici” è iscritto l'importo di € 45.280 relativo a rimborso di pensioni Enpaia, che il Consorzio anticipa venendo successivamente rimborsato dall'Ente di previdenza.

La voce “recuperi vari e rimborsi” include il rimborso delle spese condominiali a carico dei conduttori per i locali di proprietà consortile di via Mazzini e di Via S. Stefano 29, oltre al

rimborso del costo di dipendenti consortili che rivestono cariche pubbliche. Nell'esercizio 2023 tali ricavi ammontano ad € 249.832 con un incremento di € 13.332 rispetto al preventivo 2023 (+ 5,64%).

Per quanto riguarda la voce *“rimborso oneri per attività di derivazione irrigua in convenzione”*, si precisa che la stessa si compone di rimborsi per la distribuzione di acqua a scopo extra irriguo in convenzione. I rimborsi conseguiti nel 2023 sono stati pari ad € 368.631 con un incremento di € 29.902 rispetto al consuntivo 2022 (+ 8,82%) a seguito di maggiori prelievi effettuati e sostanzialmente in linea con le previsioni 2023.

La voce *“rimborso oneri per attività svolte per Enti pubblici”* si riferisce ai rimborsi per spese generali e manodopera nell'ambito delle opere finanziate da terzi; l'importo di € 617.501 registra un rilevante incremento rispetto alla chiusura dell'esercizio 2022 di € 359.874 ed un aumento di € 441.601 rispetto alle previsioni per la liquidazione al Consorzio, da parte degli Enti finanziatori, delle spese generali a seguito della conclusione dei lavori pubblici finanziati in particolare con risorse ministeriali e di protezione civile.

La voce *“rimborso oneri per attività svolte per consorziati”* riguarda il ricavo previsto per il rimborso degli oneri sostenuti dal Consorzio a seguito dell'interconnessione tra le acque dell'area del Comune di Bologna, che defluiscono nei canali Navile e Savena Abbandonato, con la cassa di espansione Gandazzolo, con i canali Lorgana e della Botte e con il nodo idraulico di Saiarino che, con i suoi impianti di sollevamento, assicura lo sbocco in Reno. L'importo del rimborso a consuntivo nel 2023, definito in base agli oneri sostenuti dal Consorzio ed ai parametri previsti dalla vigente convenzione con ATERSIR, è pari € 122.934 con un decremento rispetto al bilancio consuntivo 2022 di € 19.996 (-14%).

I *rimborsi da assicurazioni* per danni occorsi a strutture consortili ammontano, per il 2023, ad € 91.353.

La voce *“Proventi da attività commerciali diverse”* pari ad € 188.451 si riferisce all'attività commerciale agricola, extra caratteristica e marginale rispetto ai compiti istituzionali, svolta dal Consorzio mediante il Settore Azienda Agricola Due Ponti, che più

propriamente troverebbe collocazione tra i ricavi della gestione accessoria, ma che il piano dei conti approvato dalla Regione colloca tra i ricavi della gestione caratteristica. L'analisi dei suddetti ricavi sarà più propriamente trattata nel capitolo relativo alla gestione accessoria.

Al conto 3460103 sono state inserite *sopravvenienze attive* per € 67.884 per la chiusura di impegni deliberati in anni precedenti a cui, per motivi sopravvenuti, non è stato dato seguito.

Al conto 3460100 sono state inserite *plusvalenze* da realizzo beni per € 29.746 che riguardano la vendita di un trattore utilizzato dal Settore Azienda Agricola Due Ponti.

Utilizzo accantonamenti

Nel corso dell'esercizio sono stati utilizzati (conto 3480100) fondi precedentemente accantonati per € 349.732 elencati nella tabella che segue:

Descrizione	Importo
FONDO INVEST.IMMOB.PIANURA	123.107
FONDO EVENTI IDROLOGICI STRAORDINARI	37.621
FONDO INVESTIMENTI AZ.DUE PONTI	21.533
FONDO SPESE LEGALI	2.690
FONDO INTERVENTI IN MONTAGNA	164.737
RISCOSSIONE	44
	349.732

COSTI

Costo del personale

Il costo del personale aumenta rispetto al consuntivo 2022 di € 676.383 con un incremento del 6,57%, dovuto prevalentemente alla stabilizzazione di personale a tempo determinato, al rinnovo del contratto collettivo nazionale di categoria (aumento del 4,95% per il biennio 2023-2024) e dagli eccezionali eventi meteorologici che si sono abbattuti sul comprensorio consortile durante i mesi di maggio e giugno.

Al 31/12/2023 risultano in servizio, con rapporto di lavoro a tempo indeterminato, 165 dipendenti.

Di seguito si riporta l'andamento del numero dei dipendenti in servizio a tempo indeterminato nell'ultimo quinquennio:

Personale	31/12/19	31/12/20	31/12/21	31/12/22	31/12/23
Dirigenti	4	5	5	4	5
Quadri	17	16	13	13	11
Impiegati direttivi	12	15	14	18	18
Impiegati di concetto e professional	49	49	51	49	52
Impiegati d'ordine, esecutivi ed ausiliari	7	8	6	6	6
Operai	65	62	66	68	73
Totale	154	155	155	158	165

Nel corso del 2023 il numero dei dirigenti aumenta di un'unità per la nomina di un dipendente in precedenza tra i quadri aziendali, che registrano la diminuzione di un ulteriore elemento in seguito ad un pensionamento.

Il numero degli impiegati di concetto/professional e quello degli operai aumentano rispettivamente di 3 e 5 unità; in entrambi i casi l'incremento deriva dalla stabilizzazione di alcuni dipendenti in precedenza in servizio con contratto a termine.

Al 31/12/2023 sono 8 i dipendenti con contratto a tempo determinato, nello specifico 1 dirigente, 3 impiegati e 4 operai.

Nel corso dell'anno sono stati assunti 14 operai avventizi per i lavori stagionali riguardanti l'attività di sfalcio, manutenzione nei distretti di montagna e di pianura, nonché per l'attività agricola, al fine di ottimizzare l'operatività sul territorio.

Le unità di operai avventizi assunti per l'attività agricola sono state impegnate anche per le attività di sfalcio e manutenzione e in tal senso sono stati contabilizzati i relativi costi delle attività.

Nel corso del 2023 il totale delle giornate degli operai avventizi è stato di 2.240 di cui 504 giorni per gli operai destinati prevalentemente all'attività agricola e 1.736 per gli operai destinati alle attività istituzionali del Consorzio quali sfalci e manutenzioni nei distretti di pianura e lavori in montagna. Rispetto al 2022 si registra una diminuzione del 23% del numero di giornate lavorate dagli operai avventizi, frutto del minor numero di operai assunti nel corso dell'anno e della trasformazione del contratto d'avventiziato di tre elementi in contratto a termine.

La gestione del personale per l'anno 2023 ha fatto registrare a consuntivo un costo complessivo di € 10.966.216 (€ 10.921.853 al netto del costo per pensioni a carico dell'Ente pensionistico ENPAIA), con maggiori spese per € 198.616 rispetto al preventivo, dovute in modo particolare al rinnovo del CCNL di categoria e ai costi derivanti dalle ore straordinarie lavorate dal personale di periferia per gli eventi calamitosi che hanno colpito il comprensorio consortile nei mesi di maggio e giugno.

L'incidenza del personale sui costi complessivi è pari al 38% del totale (€ 28.675.788 al netto delle manutenzioni straordinarie con finanziamento di terzi e della gestione delle pensioni c/Enpaia). L'incidenza del costo del personale nel 2022 era del 37%.

Si riporta di seguito tabella illustrativa di sintesi:

Costo del personale	Budget	Consuntivo	Scostamento
Costo del personale operativo	€ 4.245.500	€ 4.441.980	€ 196.480
Costo del personale dirigente	€ 832.000	€ 960.275	€ 128.275
Costo del personale impiegato	€ 5.621.800	€ 5.501.370	-€ 120.430
Costo del personale in Quiescenza c/Consorzio	€ 18.300	€ 18.229	-€ 71
Totale costi personale al netto pensioni c/ENPAIA	€ 10.717.600	€ 10.921.854	€ 204.254
Costo del personale in Quiescenza c/ENPAIA	€ 50.000	€ 44.363	-€ 5.637
Totale costi personale	<u>€ 10.767.600</u>	<u>€ 10.966.216</u>	<u>€ 198.616</u>

La politica di riorganizzazione del Consorzio, intrapresa nel 2011 e basata su accordi conciliativi individuali per cessazione anticipata del rapporto di lavoro, ha prodotto un onere annuo di € 75.571 inserito alla voce del conto economico “quota annua altre immobilizzazioni immateriali” (conto 3140606).

Costi Tecnici

Descrizione	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamenti Consuntivo 2023 - Budget 2023
Costi tecnici espurgo canali	20.810	44.000	29.394	-14.606
Ripresa frane e altri lavori t	354.548	368.900	315.732	-53.168
Manutenzione manufatti	416.483	449.100	373.078	-76.022
Sfalci	110.780	136.500	147.874	11.374
Manutenzione fabbricati impianti e ab- tazioni	188.996	171.650	200.290	28.640
Gestione officine e mag.tecnici	418.925	370.660	375.990	5.330
Manutenzione elettrom.impianti	396.531	373.000	371.130	-1.870
Man. telerilevam. e ponteradio	254.871	261.125	270.999	9.874
Gestione imp.fonti rinnovabili	5.408	160.408	14.737	-145.671
Esercizio rete canali	78.200	151.140	157.969	6.829
Energia elettrica funz.imp.	2.890.327	2.268.000	1.996.135	-271.865
Gestione gruppi elettrogeni	0	16.000	0	-16.000
Gestione mezzi d'opera	1.626.843	1.389.376	1.459.139	69.763
Gestione automezzi	593.869	552.741	527.627	-25.114
Canoni passivi	73.204	85.180	73.914	-11.266
Contributi consorzio 2^grado	2.798.068	2.800.000	2.415.537	-384.463
Costi tecnici generali	757.145	684.404	721.799	37.395
Amm.to lavori capitalizzati	381.758	476.504	411.661	-64.843
Costi tecnici generali agronomici	313.956	258.800	228.572	-30.228
Totale costi tecnici	11.680.721	11.017.488	10.091.577	-925.911
Nuove opere con finanziam.PRO- PRIO	1.272.348	1.267.187	1.437.171	169.984

I costi tecnici riguardano la manutenzione e l'esercizio delle opere di bonifica idraulica e di irrigazione, l'attività in montagna e l'attività agricola extracaratteristica.

Il totale dei costi tecnici dell'esercizio 2023 ammonta a € 10.091.577 in diminuzione rispetto alle previsioni dell'esercizio 2023 di € 925.911 (- 8,4%) e di € 1.589.144 rispetto al consuntivo 2022 (- 13,60%).

Di seguito vengono riportati gli aumenti/decrementi dei costi più significativi che hanno caratterizzato l'esercizio 2023:

- lavori di ripresa frane realizzati nel corso dell'anno 2023 per € 315.732 in diminuzione rispetto alle previsioni dell'esercizio 2023 per € 53.168 (-14,41%);
- sfalci eseguiti nel corso del 2023 per € 147.874 in aumento rispetto alle previsioni dell'esercizio 2023 per € 11.374 (+8,33%);

- lavori su manufatti e rete tubata irrigua nel corso dell'anno 2023 per € 373.078 in diminuzione rispetto alle previsioni dell'esercizio 2023 di € 76.022 (- 16,92%) e rispetto al consuntivo 2022 per € 43.405 (- 10,42%);
- lavori di manutenzione fabbricati, impianti e abitazioni realizzati nel corso dell'anno 2023 per € 200.290, in aumento rispetto alle previsioni dell'esercizio 2023 per € 28.640 (+ 16,68%) e per € 11.294 rispetto al consuntivo 2022 (+ 5,97%);
- manutenzione officine e magazzini tecnici realizzati nel corso del 2022 per € 375.990 in aumento rispetto alle previsioni 2022 per € 5.330 (+ 1,43 %) in diminuzione rispetto al consuntivo 2022 per € 42.935 (- 10,24%);
- lavori di manutenzione elettromeccaniche impianti realizzati nel corso dell'anno 2023 per € 371.130, in diminuzione sia rispetto alle previsioni 2023 per € 1.870 (- 0,5%) sia rispetto al consuntivo 2022 per € 25.400 (- 6,4%);
- la gestione impianti fonti rinnovabili riscontra per il 2023 costi per € 14.737 con una diminuzione rispetto alle previsioni 2023 di € 145.671 (- 90,81%) per minori ammortamenti dovuti al differimento della realizzazione di alcuni impianti previsti nel piano annuale degli investimenti in quanto la struttura tecnica è stata impegnata nella progettazione e realizzazione degli interventi di urgenza e somma urgenza necessari per il ripristino delle opere di bonifica interessate dall'alluvione del maggio 2023;
- consulenze tecniche varie contenute nella voce "costi tecnici generali", che ammontano ad € 326.092 in diminuzione rispetto al consuntivo 2022 per € 66.753 (- 16,99%) in aumento rispetto alle previsioni dell'esercizio 2023 per € 41.789 (+ 14,69%); le ragioni dell'incremento sono principalmente legate alla necessità di affidare maggiori incarichi di progettazione, coordinamento per la sicurezza e direzioni lavori architettoniche per interventi inizialmente non previsti in sede di previsione 2023;
- sempre nell'ambito dei "costi tecnici generali" si evidenziano gli adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti che ammontano ad € 94.526 in aumento sia rispetto alle previsioni 2023 per € 26.526 (+ 36,06%) sia rispetto al consuntivo 2022 per € 28.429 (+ 43,01%);
- i costi per l'energia elettrica per il funzionamento degli impianti di scolo per l'anno 2023 sono stati pari ad € 425.955, con un decremento di € 174.045 rispetto al budget iniziale

(- 29%) ed in aumento di € 43.899 (+ 11,49%) rispetto al consuntivo 2022 come da tabella seguente:

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2022	Budget iniziale 2023	Consuntivo 2023
3121100	Energia elettrica impianti di scolo	€ 382.056	€ 600.000	€ 425.955

Il consumo annuo totale è stato pari a 2.995.000 KWh, superiore rispetto al 2022.

Anno	Totale annuo KWh per impianti di scolo
2019	1.912.476
2020	1.077.024
2021	1.048.751
2022	1.001.082
2023	2.995.000

- è opportuno evidenziare che i costi del 2023 sono proporzionalmente contenuti rispetto ai rilevanti consumi riscontrati a seguito dell'utilizzo degli impianti di scolo necessario allo smaltimento delle acque durante l'emergenza idraulica del maggio 2023 in quanto, con la dichiarazione dello stato di emergenza e con la successiva Ordinanza di Protezione civile n. 6/2023, la struttura commissariale ha ammesso a rimborso i costi dell'energia elettrica necessaria per il funzionamento degli impianti di scolo utilizzati nel periodo dell'emergenza per un importo di € 649.962,51.

- per quanto riguarda l'energia elettrica per il funzionamento degli impianti irrigui, l'andamento climatico più regolare durante la stagione irrigua e la diminuzione del costo unitario dell'energia elettrica rispetto al 2022 ha comportato costi pari ad € 1.533.487, con una diminuzione, rispetto al consuntivo 2022, di € 935.933 (- 37,90%) e rispetto alla previsione iniziale 2023 di € 44.513 (- 2,82%). Gli scostamenti dei consumi sono illustrati nel paragrafo dedicato all'andamento della stagione irrigua.

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2022	Budget iniziale 2023	Consuntivo 2023
3121103	Energia elettrica impianti irrigui	€ 2.469.420	€ 1.578.000	€ 1.533.487

- il costo per i contribuiti al Consorzio di 2° grado per il C.E.R. sono complessivamente pari ad € 2.415.537 in diminuzione rispetto al dato consuntivo dell'esercizio 2022 per 382.531 (- 13,67%) ed alle previsioni 2023 per € 384.463 (- 15,91%) . Questa riduzione è una conseguenza della sensibile diminuzione del costo unitario dell'energia elettrica e dell'andamento climatico più favorevole durante la stagione irrigua.

Nr. conto	Descrizione	Consuntivo 2022	Budget iniziale 2023	Consuntivo 2023
3121600	Contributi C.E.R.	€ 2.798.068	€ 2.800.000	€ 2.400.000

Riparto dei costi della quota variabile CER a seguito degli effetti positivi per l'ambiente derivanti dalla distribuzione a fini irrigui.

Il vigente Piano di classifica nell'ambito del "Beneficio di disponibilità e regolazione idrica", al capitolo 6.3.1 "Ripartizione dei costi tra quota fissa e quota variabile", prevede che possa essere valutata una diversa ripartizione dei costi riferiti ai "contributi CER quota variabile" in presenza di studi che valutino e misurino compiutamente le esternalità positive derivanti dalla gestione complessiva dell'attività di accumulo, derivazione, adduzione e circolazione e distribuzione delle acque fluenti nella rete di bonifica.

Il Consorzio della Bonifica Renana, in attuazione di quanto previsto dal proprio Piano di Classifica, ha affidato alla società Nomisma - Società di Studi Economici S.p.A. un apposito incarico per redigere uno studio per determinare la portata e stimare il valore economico dei citati servizi ecosistemici derivanti dall'attività di gestione del sistema irriguo nell'area di pianura. Lo studio, in atti al protocollo consortile al n. 8325 del 27/06/2022, ha confermato che il costo dell'attività irrigua, attualmente a carico esclusivamente degli agricoltori del distretto di pianura, genera un beneficio, in termini di servizi ecosistemici, di cui gode l'intera collettività. La Regione Emilia Romagna, con deliberazione di Giunta n. 2069 del 28/11/2022 ha preso atto dell'intendimento del Consorzio di provvedere a modificare il riparto della contribuzione in applicazione dei risultati dello specifico studio sulle esternalità positive derivanti dalla distribuzione dell'acqua a fini irrigui.

In base alle motivazioni esposte e tenuto conto dell'aggiornamento del Piano di Classifica approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione consortile n. 16/2022CDA, a partire dall'esercizio 2023, il Consorzio a partire dal bilancio di previsione 2023, ha

disposto di ripartire tra i consorziati i cui immobili siano siti nell'areale dominato CER e che già traggono un beneficio di bonifica che legittima l'assoggettamento ad uno o più delle tipologie di contributo normativamente previste, una quota pari al 20% dei costi della quota variabile CER in ragione dell'apporto garantito dalla gestione complessiva dell'attività di accumulo, derivazione, adduzione, circolazione e distribuzione delle acque fluenti, nelle infrastrutture di bonifica e nei bacini di accumulo.

In sede di budget 2023, in particolare, è stato previsto di ripartire tra i consorziati i cui immobili siano siti nell'areale dominato CER, e che già traggono un beneficio di bonifica idraulica, una quota pari ad € 460.000 pari al 20% della quota variabile dei contributi CER calcolata in base al costo complessivo stimato di € 2.800.000 detratta la quota fissa di € 500.000.

A consuntivo tenuto conto che la quota variabile CER è risultata pari ad € 1.784.805, determinata tenendo conto del costo complessivo di € 2.414.627 detratta la quota fissa di funzionamento € 629.822, la quota da ripartire agli immobili che traggono un beneficio di scolo è pari ad € 356.961 con una diminuzione di € 103.039 (- 22,4%) rispetto alle previsioni 2023.

Nuove opere con finanziamento proprio

I costi per nuove opere con finanziamento proprio eseguite nell'anno 2023 (riferite prevalentemente ad attività di montagna) sono risultati pari ad € 1.437.171, con un incremento di € 169.984 rispetto alle previsioni 2023 a seguito della necessità di eseguire maggiori interventi nel comprensorio montano rispetto a quanto previsto in sede di budget.

Stato degli interventi finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Il Consorzio è stato individuato soggetto attuatore di due interventi finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza per la realizzazione della misura M2C4 - I4.1 *"Investimenti in infrastrutture idriche primarie per la sicurezza dell'approvvigionamento idrico"* :

1. *Lavori urgenti di espurgo con recupero piena capacità di invaso dei Collettori Lorgara, Garda e Menata e ottimizzazione del sistema di pompaggio a fini irrigui impianti idrovori Saiarino e Vallesanta in Comune di Argenta. Importo € 40.000.000 - Codice PNRR-M2C4-I4.1-A1-2 - CUP B94E21012780001;*
2. *Ottimizzazione dell'impianto di Navile e raddoppio della linea Navile-Dozza finalizzato al riuso dell'acqua dell'IDAR in Comune di Bologna. Importo € 7.000.000 - Codice PNRR-M2C4-I4.1-A3-2 - CUP B39B18000170001.*

I finanziamenti sono stati perfezionati con la sottoscrizione, da parte del Consorzio, in data 20/05/2023 e 06/12/2022, dei propedeutici atti d'obbligo previsti dalle disposizioni PNRR; entrambi gli atti prevedono l'impegno del Consorzio ad assicurare:

- entro e non oltre il 30 settembre 2023 l'aggiudicazione dell'appalto per la realizzazione dell'intervento (M2C4 - 28);
- entro e non oltre il 31 marzo 2026 il completamento delle attività dell'intervento (M2C4-29).

Il Consorzio ha suddiviso l'intervento 1) in due lotti funzionali:

1.1) *Lavori urgenti di espurgo con recupero della piena capacità di invaso dei collettori Lorgana, Garda e Menata e ottimizzazione del sistema di pompaggio a fini irrigui impianti idrovori Saiarino e Vallesanta in Comune di Argenta - PO1428/PI Lotto 1 - Opere elettromeccaniche. CIG 98084057DB.*

A seguito di gara d'appalto i lavori sono stati aggiudicati con deliberazione del 21/07/2023 per un importo pari ad € 15.474.660,09 + I.V.A. 22%.

Contratto d'appalto: sottoscritto in data 19/09/2023.

Lavori in esecuzione

Tempi di realizzazione dei lavori: giorni 732 naturali e consecutivi.

1.2) *Lavori urgenti di espurgo con recupero della piena capacità di invaso dei collettori Lorgana, Garda e Menata e ottimizzazione del sistema di pompaggio a fini irrigui impianti idrovori Saiarino e Vallesanta in Comune di Argenta - PO1428/PI Lotto 2 - Espurgo collettori in sinistra e destra Idice e opere complementari. CIG 9826133D75.*

A seguito di gara d'appalto i lavori sono stati aggiudicati con deliberazione del 25/07/2023 per un importo pari ad € 9.340.469,74 + I.V.A. 22%.

Contratto d'appalto: sottoscritto in data 07/11/2023.

Lavori in esecuzione

Tempi di realizzazione dei lavori: giorni 488 naturali e consecutivi.

L'intervento 2) è suddiviso in due lotti funzionali:

2.1) Lotto 1 PO1169/P - *Lavori di ottimizzazione dell'impianto di Navile e raddoppio della linea Navile - Dozza finalizzato al riuso dell'acqua dell'IDAR, in Comune di Bologna - Lotto 01: ottimizzazione impianto di sollevamento Dozza e rete di distribuzione. CIG 9174110BOF.*

Lavori aggiudicati con deliberazione di Comitato Amministrativo del 18/06/2022 per un importo di € 1.412.915,10 + I.V.A. ed attualmente in corso di esecuzione.

2.2) Lotto 2 PO1169/P - *Ottimizzazione dell'impianto di Navile e raddoppio della linea Navile - Dozza finalizzato al riuso dell'acqua dell'IDAR, in Comune di Bologna è suddiviso a sua volta in due stralci funzionali:*

2.2.1) Stralcio 01: PO1169/P - *Ottimizzazione dell'impianto di Navile e raddoppio della linea Navile - Dozza finalizzato al riuso dell'acqua dell'IDAR, in Comune di Bologna. Lotto 02: Ottimizzazione impianto Navile e raddoppio linea Navile - Dozza - Stralcio 01". CIG 9700514D61.*

Lavori aggiudicati con deliberazione di Comitato Amministrativo del 09/06/2023 per un importo di € 2.853.785,48 + I.V.A.

Contratto d'appalto: sottoscritto in data 16/08/2023.

Lavori in esecuzione

Tempi di realizzazione dei lavori: giorni 540 naturali e consecutivi.

2.2.2) Stralcio 02 (finanziato tramite il Fondo per l'avvio delle Opere Indifferibili): *PO1169/P - Ottimizzazione dell'impianto di Navile e raddoppio della linea Navile-Dozza finalizzato al riuso dell'acqua dell'IDAR in Comune di Bologna. Lotto 02 - Ottimizzazione impianto Navile e raddoppio linea Navile-Dozza - Stralcio 02 - Opere elettromeccaniche del nuovo impianto Navile 2 ed opere connesse. CIG 9864287B23.*

Lavori aggiudicati con deliberazione di Comitato Amministrativo del 25/07/2023 per un importo di € 1.251.080,52 + I.V.A.

Contratto d'appalto: sottoscritto in data 13/11/2023

Lavori in esecuzione

Tempi di realizzazione dei lavori: giorni 308 naturali e consecutivi.

Quale ulteriore garanzia per le esposizioni finanziarie nei periodi intercorrenti tra il pagamento degli stati di avanzamento agli appaltatori ed il rimborso da parte dell'Ente finanziatore, oltre al fido di cassa di € 14.000.000, è stato perfezionato un contratto con Cassa Depositi e Prestiti SpA per accedere, in caso di necessità, al Prestito EPNT Investimenti PNRR-PNC di importo complessivamente pari ad € 19.000.000.

Gestione dei mezzi d'opera e automezzi

Gestione mezzi d'opera	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamenti
mezzi d'opera-carburanti e lubrificanti	390.500	434.672	44.172
mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	28.400	21.828	-6.572
mezzi d'opera-quota ammortamento	317.477	224.422	-93.055
mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	164.000	175.658	11.658
mezzi d'opera man. materiali	86.000	122.843	36.843
mezzi d'opera - leasing/noleggi	403.000	479.716	76.716
Totale gestione mezzi d'opera	1.389.377	1.459.139	69.762

Gestione automezzi	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamenti
automezzi - carburanti e lubrificanti	285.000	272.744	-12.256
automezzi - assicurazioni/oneri accessori	3.000	3.319	319
automezzi - quota ammortamento	16.741	16.613	-128
automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	200.000	201.299	1.299
automezzi- manutenzione in appalto	45.000	32.997	-12.003
automezzi man. materiali	3.000	656	-2.344
Totale gestione automezzi	552.741	527.627	-25.113

TOTALE MEZZI D'OPERA E AUTOMEZZI	1.942.118	1.986.766	44.649
---	------------------	------------------	---------------

Nel 2023 i costi relativi alla gestione dei mezzi d'opera sono stati pari ad € 1.459.139 con un incremento di € 69.763 (+ 5,02%) rispetto alle previsioni di budget 2023 ed in diminuzione di € 167.704 (- 10,30%) rispetto al consuntivo 2022; il risultato è riconducibile ad un maggiore utilizzo dei mezzi di proprietà e a maggiori noleggi per far fronte all'emergenza idraulica del maggio 2023.

I costi della gestione automezzi sono stati pari ad € 527.627 con una diminuzione sia rispetto al budget 2023 di € 25.114 (- 4,45%) sia rispetto al consuntivo 2022 di € 66.242 (- 11,15%) in particolare per il calo del prezzo del carburante.

Quote ammortamento beni durevoli

Sono compresi nei costi tecnici quote di ammortamento di beni durevoli come di seguito indicato:

Descrizione	Importo
Attrezzatura tecnica: attrezzi vari cantiere/officina	€ 75.144
Officine e magazzini tecnici	€ 136.012
Telerilevamento (attrezzature)	€ 62.952
Impianti fonti rinnovabili	€ 14.737
Mezzi d'opera: escavatori, trattori, macchine operatrici	€ 224.422
Automezzi (furgoni)	€ 16.613
Lavori capitalizzati: manutenzioni straordinarie su beni demaniali	€ 411.661
Totale	€ 941.541

IRRIGAZIONE

Fatti salvi i danni dovuti agli eventi alluvionali del maggio 2023 che hanno precluso in tutto o in parte la pratica irrigua per i terreni siti nei comuni alluvionati, la stagione irrigua 2023, nel restante periodo e nelle altre zone agricole del comprensorio, è stata caratterizzata da un andamento climatico più regolare delle precedenti; il calo del costo unitario dell'energia elettrica rispetto al 2022 ha comportato un sensibile contenimento dei costi dell'energia elettrica per l'utilizzo degli impianti e dei contributi CER nonostante i prelievi dal Canale Emiliano Romagnolo siano stati nella media degli ultimi anni. L'avanzo riscontrato nel bilancio irriguo ha consentito di effettuare importanti accantonamenti nel fondo eventi idrologici straordinari, utilizzato quasi integralmente negli ultimi due esercizi per far fronte alle ripercussioni economico-finanziarie dovute alle stagioni siccitose 2021 e 2022 senza ricorrere a ruoli suppletivi. Nell'analisi che segue i dati contabili sono esaminati tenendo conto del budget iniziale e del consuntivo.

Descrizione	CONSUNTIVO 2022	BUDGET 2023	CONSUNTIVO 2023
Totale costi personale	€ 530.531	€ 415.000	€ 486.560
<i>Totale contributi consorzio 2° grado</i>	€ 2.798.068	€ 2.340.000	€ 2.058.576
<i>Energia elett funz.imp.</i>	€ 2.481.686	€ 1.628.000	€ 1.561.302
<i>amm. lavori capitalizzati e altri costi tecnici</i>	€ 692.828	€ 961.961	€ 778.811
Totale costi tecnici	€ 5.972.582	€ 4.929.961	€ 4.398.688
Accantonamento a f.do eventi idrologici str.	€ 0	€ 0	€ 402.079
TOTALE COSTI	€ 6.503.113	€ 5.344.961	€ 5.287.328
Totale Contributi disponibilità e regolazione idrica	€ 3.991.043	€ 4.709.561	€ 4.709.561
<i>Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione.</i>	€ 332.380	€ 265.900	€ 368.631
<i>rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici, consorziati o terzi</i>	€ 160.692	€ 369.500	€ 204.615
<i>sopravvenienze attive</i>	€ 16.268	€ 0	€ 4.521
Totale Altri Proventi	€ 509.340	€ 635.400	€ 577.767
utilizzo altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE RICAVI	€ 4.500.382	€ 5.344.961	€ 5.287.328
RISULTATO ECONOMICO	-€ 2.002.731	€ 0	€ 0

La gestione irrigua dell'anno 2023 si caratterizza in particolare, rispetto al preventivo, per:

- maggiori costi di personale (+ 71.560);
- minori contributi C.E.R. (- € 281.424);
- minori costi per energia elettrica impianti (- 66.698);
- minori ammortamenti ed altri costi tecnici (- € 183.150);
- maggiori ricavi per distribuzione irrigua in convenzione (+ € 102.731);
- maggiori ricavi relativi a rimborsi oneri per attività svolte in convenzione (+ 36.251);
- accantonamenti per € 402.079 al fondo eventi idrologici straordinari che, durante l'esercizio 2022, era stato utilizzato per € 1.383.224 a parziale copertura dei maggiori costi riscontrati rispetto al budget iniziale 2022 per € 2.002.730 per gli aumenti non prevedibili del costo dell'energia elettrica a causa del conflitto in Ucraina e per i prelievi CER per l'andamento stagionale particolarmente siccitoso.

Ai fini di una completa rappresentazione della situazione economico patrimoniale del Consorzio e di memoria della connessa operatività, di seguito viene indicata la consistenza dei beni del Consorzio presso terzi costituiti da somme per € 442.618,32 che il Consorzio di Secondo Grado Canale Emiliano Romagnolo ha accantonato nel Fondo Opere Distribuzione (F.O.D.).

Si tratta di crediti che il Consorzio della Bonifica Renana ha nei confronti del CER per anticipi concessi negli anni sessanta per la costituzione dello stesso Consorzio di Secondo grado per il Canale Emiliano Romagnolo. Con apposita deliberazione, il CER aveva stabilito che il debito sarebbe stato restituito nel tempo accantonando una percentuale dei ricavi per la cessione di acqua a terzi in apposito fondo (FOD). Gli importi attualmente disponibili sono potenzialmente utilizzabili dal Consorzio della Bonifica Renana per la realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria per la distribuzione irrigua a fronte della presentazione di formale richiesta al CER.

Andamento del costo dell'energia elettrica per l'utilizzo degli impianti irrigui

La stagione irrigua dell'anno 2023 è stata caratterizzata, da un lato, da un andamento climatico più regolare rispetto al 2022 e dall'altro, da una diminuzione del costo unitario dell'energia, mediamente pari a € 320 €/Mwh rispetto a € 378 €/Mwh del 2022. I consumi di energia per gli impianti irrigui sono stati inferiori rispetto all'anno precedente.

ANNO	kWh
2019	4.378.732
2020	5.778.448
2021	6.795.084
2022	6.398.094
2023	5.074.500

Costi amministrativi

Costi amministrativi	Consuntivo 2022	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamenti Consuntivo 2023 - Budget 2023
Gestione locali uso ufficio	624.524	597.982	659.995	62.013
Funzionamento uffici	433.617	608.435	504.573	-103.862
Funzionamento organi c.	124.991	127.000	122.994	-4.006
Partecipazione enti/associazioni	162.305	181.350	182.740	1.390
Spese legali amm.consulenze	63.922	86.000	70.019	-15.981
Assicurazioni diverse	159.962	155.700	196.626	40.926
Servizi in outsourcing	86.881	62.500	54.415	-8.085
Informatica	582.907	666.269	635.710	-30.559
Attività di comunicazione	49.386	72.125	64.649	-7.476
Spese di rappresentanza	31.261	18.000	46.595	28.595
Tenuta catasto	38.516	55.000	31.650	-23.350
Riscossione	546.258	545.000	476.566	-68.434
Certificazione qualità	58.587	27.000	57.525	30.525
Totale costi amministrativi	2.963.117	3.202.361	3.104.058	-98.304

I costi amministrativi dell'esercizio 2023 ammontano ad € 3.104.058 ed hanno registrato un decremento, rispetto al budget di previsione, di € 98.303 (- 3,06%) e un incremento di € 140.942 rispetto al consuntivo 2022 (+4,75%) come da tabella di raffronto che di seguito si riporta:

Il contenimento dei costi è principalmente dovuto a:

- minori costi complessivi per funzionamento uffici ammontano ad € 504.573 in diminuzione rispetto alla previsione 2023 per € 103.861 (- 17,07%) dovuti principalmente ad una diminuzione dei costi per energia elettrica e riscaldamento.
- minori costi per informatica hardware e software che sono stati pari ad € 635.710, in diminuzione di € 30.559 (- 4,58%) rispetto alle previsioni 2023 ed in aumento di € 52.804 rispetto al consuntivo 2022;
- minori costi di riscossione a seguito della costante razionalizzazione delle procedure e del materiale inviato ai contribuenti per la riscossione del contributo: i costi ammontano ad € 476.566 in diminuzione rispetto alla previsione iniziale 2023, di € 68.434 (- 12,55%);

- minori costi per “spese legali amm. consulenze” che ammontano ad € 70.019, con un decremento di € 15.981 rispetto alle previsioni 2023 ed in aumento per € 6.097 rispetto al consuntivo 2022;
- minori costi per servizi in outsourcing che ammontano ad € 54.415 con una diminuzione di € 8.085 rispetto alle previsioni 2023;

contestualmente si riscontrano:

- maggiori costi per assicurazioni diverse che ammontano ad € 196.626 in aumento rispetto al consuntivo 2022 per € 36.664 e per € 40.926 rispetto al preventivo 2023 a seguito dell'aggiornamento della stima del valore degli immobili di proprietà del Consorzio eseguito da una società specializzata;
- maggiori costi per € 62.013 (+ 10,37% rispetto al budget preventivo) riguardo alla gestione dei locali ad uso ufficio;
- maggiori costi connessi alla certificazione di qualità e modello 231 che ammontano ad € 57.525 con un incremento di € 30.525 rispetto al bilancio di previsione 2023 a seguito dell'affidamento degli audit 231 ad una società specializzata non previsto in sede di budget.

Costi diversi della gestione ordinaria

La voce costi diversi della gestione ordinaria include:

- quote di ammortamento relative a costi capitalizzati riconducibili alla revisione ed implementazione del Modello 231 alla luce del coordinamento con il Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza, ed alla certificazione di qualità in materia di sicurezza sul lavoro OHSAS1 18001 per € 22.155;
- quote di ammortamento relative a contributi per l'incentivo all'esodo di personale dipendente per € 75.571.

Accantonamenti

Nel corso dell'esercizio 2023 sono state imputate (conti 3150100 e 3150115) quote di accantonamento per complessivi € 1.735.373 così ripartite:

Fondo Ricostituzione opere (art. 20 RD 215/1933)	€ 200.000
--	-----------

Fondo compensazione ruoli	€ 110.000
Fondo interventi immobiliari	€ 130.000
Fondo eventi idrologici straordinari	€ 985.373
Fondo contenzioso	€ 100.000
Fondo svalutazione altri crediti	€ 100.000
Fondi Azienda Agricola	€ 110.000
Totale	<u>€ 1.735.373</u>

GESTIONE FINANZIARIA

Complessivamente la gestione finanziaria presenta ricavi per interessi attivi sui conti correnti bancari e postali per € 59.751, in aumento di € 41.080 rispetto al consuntivo 2022 per maggiori interessi attivi per le giacenze sul conto di tesoreria.

La gestione presenta inoltre costi per interessi passivi e altri oneri finanziari per € 22.888 in diminuzione di € 1.158 rispetto al consuntivo 2022 a seguito di un minor utilizzo del fido di cassa.

L'onere finanziario relativo al mutuo contratto per l'acquisto di beni strumentali, per il 2023 risulta pari a € 46.332.

GESTIONE ACCESSORIA

Vengono di seguito evidenziate, tratte dal conto economico, le imputazioni che afferiscono alle gestioni accessorie non caratteristiche del Consorzio di Bonifica Renana, quali l'attività agricola, gestita in parte come attività di tipo commerciale a regime IVA, ed i costi e ricavi relativi alle locazioni di immobili di cui il Consorzio è proprietario.

Si specifica che, mentre per i ricavi la situazione contabile è evidenziata nella gestione accessoria, i costi sono contabilizzati nella gestione ordinaria e caratteristica.

descrizione conto	Attività agricola/ Azienda Due Ponti	Gestione immobile via Mazzini	Gestione locali Via S.Stefano 29
COSTI			
Costo del personale	€ 355.269,12	€ 0,00	€ 0,00
Costi tecnici			
Gestione officine e mag.tecnic	€ 50.704,80		
Gestione mezzi d'opera	€ 97.749,22		
Gestione automezzi	€ 14.490,62		
Canoni passivi	€ 0,00		
Costi tecnici generali	€ 2.811,17		
Costi tecnici generali agronomici	€ 207.597,64		
Totale costi tecnici	€ 373.353,45	€ 0,00	€ 0,00
Costi amministrativi			
Gestione locali uso uffici	€ 513,50	€ 278.160,91	€ 15.207,72
Quota amm. locali uso uffici		€ 97.101,89	
Partecipazione a enti e ass.	€ 7.859,54		
Spese legali		€ 3.788,58	
Assicurazioni diverse	€ 24.495,53	€ 11.100,00	
Totale costi amministrativi	€ 32.868,57	€ 390.151,38	€ 15.207,72
Altri costi			
Altri costi della gestione ordinaria	€ 0,00		
Nuove opere con finanziamento proprio	€ 5.434,48		
Nuove opere finanziam. terzi	€ 81.725,28		
Imposte e Tasse	€ 13.843,76	€ 191.487,83	€ 19.797,98
Accantonamenti	€ 60.000,00	€ 50.000,00	
Totale altri costi	€ 161.003,52	€ 241.487,83	€ 19.797,98
TOTALE COSTI	€ 922.494,66	€ 631.639,21	€ 35.005,70
RICAVI			
Contributi pubblici all'attività ordinaria	€ 682.706,49		
Locazione beni immobili	€ 0,00	€ 512.464,47	€ 47.905,84
Rimborso oneri per attività svolte per EE.PP.	€ 71.709,11		
Rimborsi da assicurazioni per sinistri	€ 0,00		
Proventi da attività commerciali	€ 188.450,54	€ 25.933,80	
Recuperi vari e rimborsi	€ 5.685,00	€ 147.777,05	€ 10.181,64
Nuove opere fin. terzi	€ 81.725,28		
Utilizzo accantonamenti	€ 8.353,16		
Plusvalenze e Sopravvenienze	€ 7.152,25	€ 204,80	
TOTALE RICAVI	€ 1.045.781,83	€ 686.380,12	€ 58.087,48
RISULTATO ECONOMICO	€ 123.287,17	€ 54.740,91	€ 23.081,78

Attività Agricola

Il Consorzio è titolare di partita IVA unicamente per la coltivazione mista di cereali ed altri seminativi: si tratta di attività extra caratteristica e marginale rispetto alle attività istituzionali del Consorzio, che lo stesso Ente svolge in quanto proprietario di terreni che se lasciati incolti comporterebbero ingenti costi di manutenzione a carico della contribuenza.

I ricavi derivanti dall'esercizio dell'attività agricola, oltre a coprire interamente i costi direttamente collegati a tale attività, consentono di contenere la contribuenza consortile, che viene determinata tenendo conto sia dei costi sia dei ricavi previsti annualmente in sede di bilancio di previsione.

L'Azienda Agricola Due Ponti non ha partita IVA autonoma, ma è un'unità locale che rientra nell'ambito dell'organigramma consortile. La contabilità economico patrimoniale relativa all'attività agricola, per la quale è adottata una contabilità di gestione separata a norma dell'art. 36 del DPR 633/1972, trova interamente la sua allocazione nella contabilità generale del Consorzio. Il sistema contabile economico-patrimoniale consente, attraverso l'attribuzione di appositi codici natura, di avere estrazioni relative alle attività di tipo commerciale svolte in regime IVA distinte da quelle riguardanti le attività istituzionali.

Gli affidamenti di forniture e servizi necessari all'azienda per lo svolgimento dell'attività agricola sono effettuati attenendosi alle disposizioni previste dal Codice dei contratti pubblici di cui al D.lgs. 36/2023 e ss.mm.ii.

I costi del personale addetto al Settore Azienda agricola Due Ponti trovano copertura da entrate direttamente collegate all'attività agricola. Sono a carico della contribuenza unicamente per la parte relativa all'attività che lo stesso personale svolge per il perseguimento delle funzioni istituzionali del Consorzio (es. attività di manutenzione ordinaria dei canali di bonifica).

Relativamente all'attività agricola considerata nel suo complesso, il consuntivo 2023 registra un risultato utile di esercizio pari a € 123.287.

La situazione patrimoniale presenta fondi accantonati negli esercizi precedenti, specificamente destinati all'attività agricola, ed iscritti tra le passività dello stato patrimoniale (vedi la voce fondi della presente relazione) per complessivi € 851.444.

La superficie complessivamente gestita dall'azienda agricola Due Ponti è pari a circa Ha 1.806, così di seguito suddivisa: Valli Ha 850 (Cassa Bassarone 200, Cassa Campotto 400, Cassa Valle Santa 250), Bosco del Traversante Ha 100, Interventi Ambientali Ha 283 (Azioni 9, 10, Misura 10), Seminativi Ha 176 (grano duro in conversione bio 65 ha, grano tenero 18 ha, soia 28 ha, bietola 13 ha e mais 52 ha), Pioppeti Ha 92, Pioppo da biomassa Ha 10, altro (maceri, aree ambientali non più a contributo, ecc.) Ha 20 e tare Ha 275.

L'annata 2023 è stata fortemente caratterizzata dagli eventi alluvionali che hanno colpito la Regione Emilia Romagna, interessando seriamente anche il Consorzio della Bonifica Renana, dove sono stati allagati un totale di 6.885 ha complessivi nei tre eventi di maggio (Figura 1).

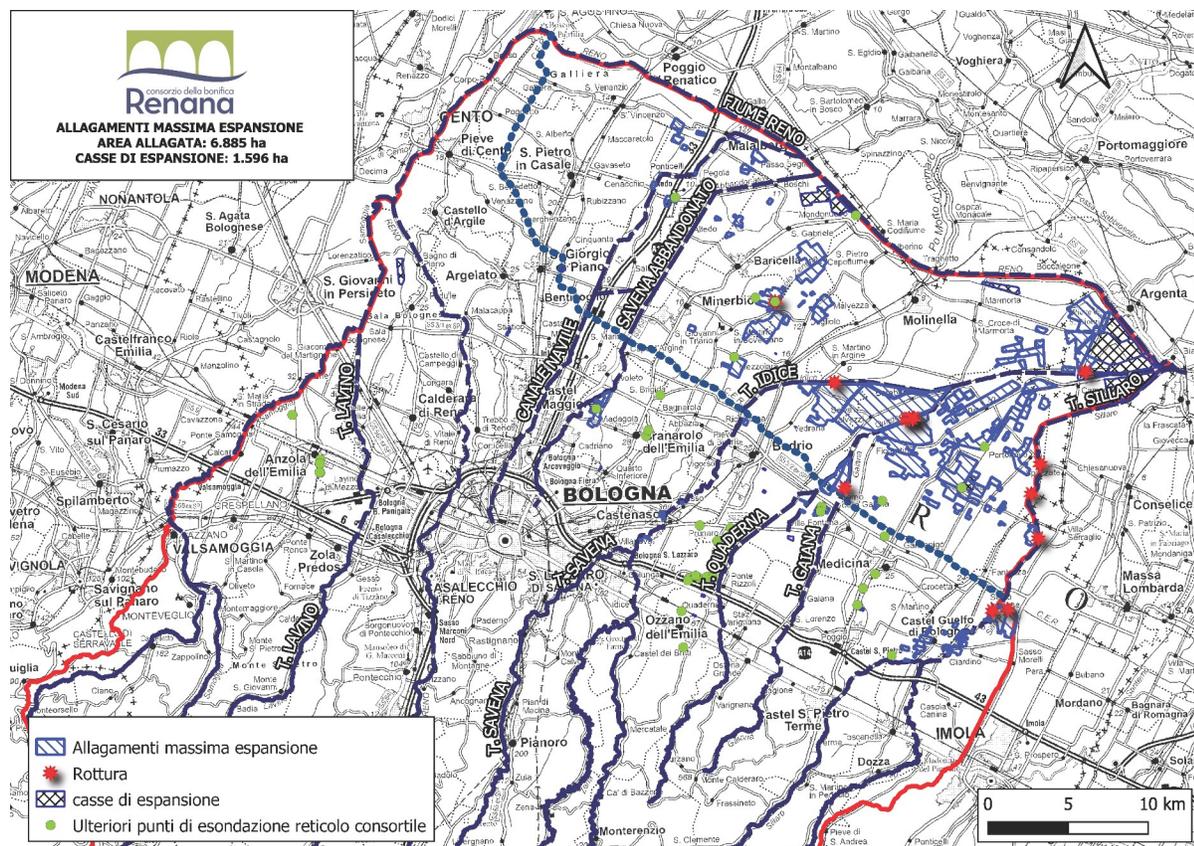


Figura 1: Massima espansione degli allagamenti di maggio 2023.

Anche l'Azienda agricola Due Ponti è stata interessata, subendo la sommersione degli appezzamenti a grano tenero, del terreno nudo in seguito seminato a soia e degli appezzamenti a bietola e a mais, per un totale di 111 ha sommersi (Figura 2).



Figura 2: appezzamenti dell'Azienda Due Ponti sommersi a seguito degli eventi alluvionali.

Questi eventi calamitosi hanno azzerato la produzione di mais da granella, in parte compensata dalla risemina di 14 ha di mais da biomassa, del grano tenero e precluso quasi totalmente la resa della barbabietola da zucchero. Inoltre anche il grano duro in conversione a biologico, pur non subendo una vera e propria sommersione, ha subito seri ristagni idrici nelle aree in prossimità delle scoline, fattore che ha inciso negativamente sul risultato produttivo finale.

Considerando la produzione convenzionale, il grano tenero, subendo una pressoché totale sommersione per due settimane, non ha avuto un sufficiente riempimento delle cariossidi, rendendo economicamente conveniente procedere con la trebbiatura. Una

resa nulla è stata riscontrata anche per il mais da granella, in quanto le piante ancora nelle prime fasi fenologiche non sono sopravvissute all'allagamento. Nei 14 ha della coltura posizionati in Punta Signana, l'efficace scolo delle acque in eccesso ha reso possibile una risemina di mais da biomassa, il quale nonostante le complicate condizioni del terreno, ha ottenuto una resa accettabile attestandosi sui 302 q.li/ha. La bietole pur sopravvivendo in parte a 10 giorni di sommersione hanno ottenuto un risultato pressoché nullo, ovvero 46 q.li/ha. Infine è da sottolineare come la soia, pur essendo stata seminata tardivamente e pur avendo subito cali di resa notevoli nelle zone allagate per più tempo, ha avuto uno dei risultati più alti degli ultimi anni (38 q.li/ha). In riferimento agli appezzamenti in conversione a biologico, i 29 q.li/ha del grano duro sono considerati un risultato sufficiente tenuto conto dei ristagni idrici, delle precipitazioni in fasi fenologiche delicate come la fioritura e il riempimento della cariosside e paragonato ai risultati di altre aree allagate.

In questo contesto emergenziale sono state intraprese due azioni distinte per accedere a contributi post alluvione. In particolare è stata inoltrata domanda di accesso al fondo Agricat (per un totale di circa € 15.000) e al fondo integrativo della Pac, con domanda implementata in automatico dall'organismo pagatore Agea sulla base di aree a seminativo e a bosco allagate (€ 275.000 circa).

Per quanto riguarda i prezzi di vendita delle diverse colture si è verificata una drastica diminuzione rispetto al 2022, specialmente per quanto riguarda i cereali.

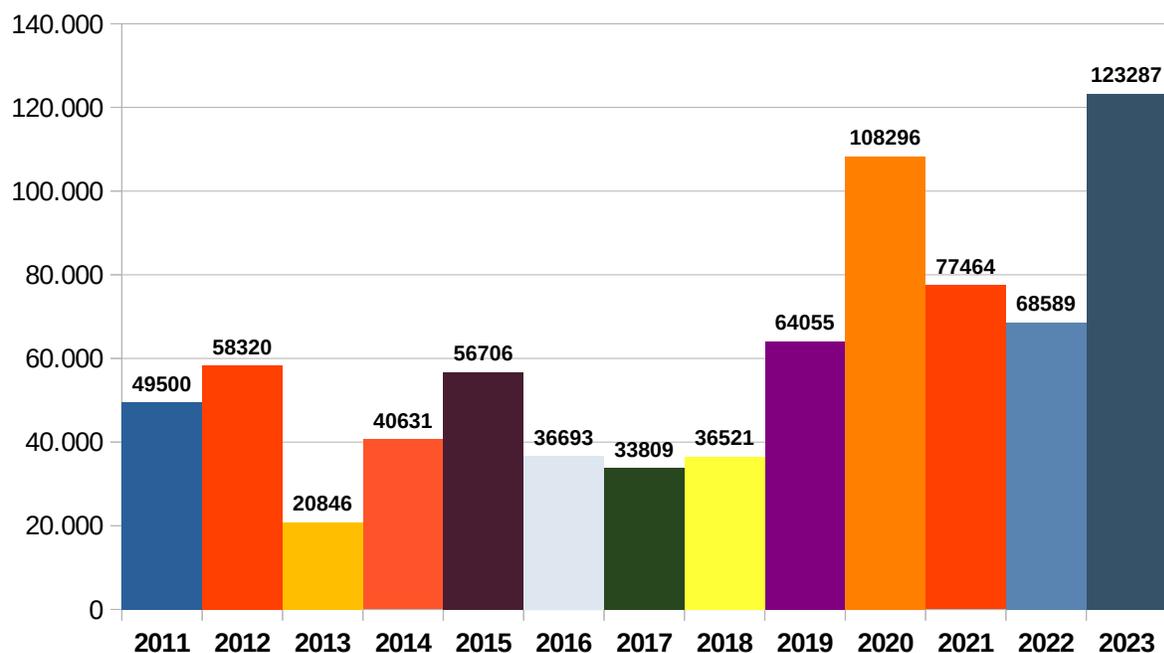


Grafico 1: rappresentazione grafica degli utili di bilancio nel corso degli ultimi anni

Ciò premesso, l'utile di € 123.287 è risultato il più alto degli ultimi 12 anni (Grafico 1), nonostante la seria diminuzione dei ricavi delle vendite determinata dal ridimensionamento dei prezzi dei prodotti agricoli e dalla contrazione della produzione. Fondamentali sono risultate le entrate derivanti dai contributi stanziati per l'emergenza alluvionale, che hanno permesso il mantenimento della solidità economica dell'attività agricola.

Di seguito si analizzano le principali voci di bilancio da cui emerge l'utile sopra indicato:

- i ricavi dei prodotti agricoli si attestano a € 136.400, risultato inferiore di circa € 250.000 rispetto all'anno precedente, a causa delle problematiche sopra esposte dovute agli eventi alluvionali del mese di maggio 2023;
- i ricavi per la vendita di pioppi risulta essere di € 16.000, in diminuzione rispetto ai € 55.000 del 2022 dove erano arrivati a fine ciclo più piante;
- proventi da altre attività commerciali: € 34.500 (Convenzione Regione Emilia Romagna per avannotteria, Vendita pesce, Concessione terreni per A.F.V, Convenzione FIPSAS, Concessione terreni per raccolta tartufi). La diminuzione rispetto al dato del 2022 è motivata da un minore introito derivante dall'attività di pesca e dipendente dalla stagione.

- i contributi comunitari sono incrementati passando da € 493.586 del 2022 a € 682.700, tenuto conto di quelli erogati per il post alluvione e nonostante sia venuto meno con la nuova Pac 2023-2027 il pagamento per il greening;
- si riscontrano infine alcuni proventi (€ 71.700) dovuti a rimborsi di oneri per attività svolte per Enti pubblici (Accordo quadro Parco e Comune Argenta per gestione Oasi, Accordo con Comune di Sala Bolognese per gestione Cassa Dosolo).

I mezzi e le maestranze in organico al Settore Azienda Due Ponti forniscono altresì un contributo importante e qualificato allo svolgimento delle attività istituzionali del Consorzio. In questo contesto, come si evince dal Grafico 2, il personale dell'azienda ha collaborato allo sfalcio di circa 9.792.708 m² di pertinenze. Il dato è in aumento rispetto al 2022 (8.840.274 m²) e si divide in 8.019.013 m² sfalciati lungo il reticolo dei canali di Bonifica e 1.773.695 m² lungo le sponde del CER.

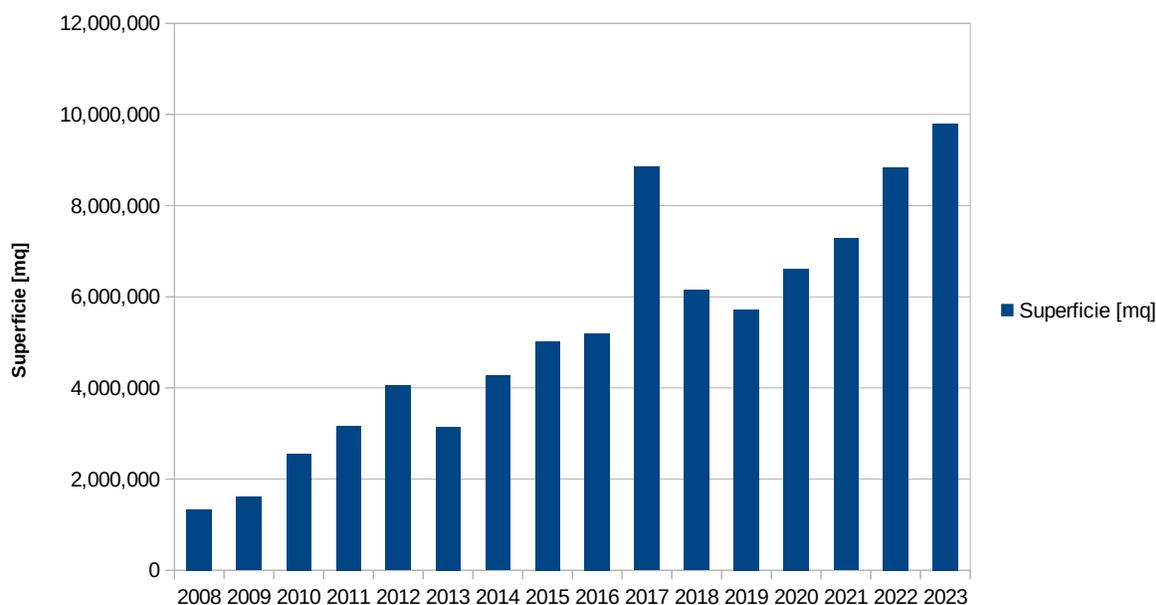


Grafico 2 : 9.792.708 metri quadri di argini sfalciati nel 2023 dall'Azienda Agricola Due Ponti, in aumento rispetto al 2022.

Il costo del personale tecnico (quadri, operai fissi ed avventizi) in carico all'azienda agricola si attesta, per il 2023, a € 355.269. L'aumento di € 5.167 è dovuto alla nuova assunzione di un operaio avventizio ed è compensato in parte dalla riorganizzazione dell'Area Territorio, Irrigazione e Ambiente.

Da quanto sopra riportato, si evince una buona situazione economica e patrimoniale relativa alla gestione dell'attività agricola del Consorzio che ha permesso, grazie anche ai contributi emergenziali, di far fronte ad un'annata straordinaria come quella passata.

Per i prossimi esercizi si prevede infine un allargamento della superficie totale ad agricoltura biologica, terminando il periodo di conversione degli appezzamenti dell'area denominata "Prato Levante". Sono previste inoltre sperimentazioni nell'ambito delle tecniche irrigue e nell'ambito delle tecniche di carbon farming, seguendo le indicazioni della nuova Pac. Sempre riguardo la Pac 2023-2027 è prevista l'adozione di due tipologie diverse di Ecoschemi, riguardo sistemi foraggeri estensivi con avvicendamento e l'adozione di misure specifiche per impollinatori .

Si propone infine di accantonare l'utile di € 123.287 nel fondo investimenti Azienda Agricola Due Ponti, per gli acquisti di mezzi ed attrezzature tecniche strettamente funzionali all'attività agricola.

Gestione immobili patrimoniali

L'analisi della gestione immobili patrimoniali comprende l'immobile di proprietà consortile sito in via Mazzini, composto da: 30 alloggi, 5 unità a destinazione commerciale e 1 unità affittata al Liceo Fermi, che nel 2023 evidenzia un risultato positivo di € 54.740,91.

La gestione dell'immobile locato di Via Santo Stefano 29, ha riportato un risultato economico positivo per € 23.081,78 meglio dettagliato nella tabella "gestione accessoria".

Anche nel corso dell'anno 2023 è stato realizzato un importante programma di interventi di manutenzione straordinaria dell'immobile di via Mazzini che, unitamente all'ammortamento di partite pregresse, ha originato un costo complessivo per ammortamenti a carico dell'esercizio di € 97.101,89.

GESTIONE TRIBUTARIA

La gestione tributaria del Consorzio si caratterizza, data la natura giuridica dell'Ente, per il fatto che per il perseguimento delle proprie attività istituzionali, la normativa fiscale vigente prevede che questa non abbia natura commerciale. Pertanto il Consorzio rimane fiscalmente il soggetto inciso finale di tutti i tributi posti a carico della propria attività, compresa l'imposta sul valore aggiunto riguardante le forniture, i lavori e le prestazioni di servizi. Il Consorzio, dal 2018, è soggetto allo split payment e versa all'Erario l'importo dell'IVA sulle fatture che riceve.

I costi per imposte e tasse, confrontati con l'anno 2022, risultano i seguenti:

Descrizione	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	Scostamenti Consuntivo 2022/2023
IRAP	567.584	601.674	34.090
IMU/TASI	253.270	258.845	5.575
IRES	137.406	142.504	5.098
smaltimento rifiuti e passi carrai	55.257	31.785	-23.472
Altre imposte e tasse	37.392	42.094	4.702
Totale Imposte e Tasse	1.050.910	1.076.902	25.993

I costi tributari sostenuti nel 2023 sono pari ad € 1.076.902 con un incremento, rispetto all'esercizio 2022, di € 25.993 (+ 2,47%); tale situazione è riconducibile a:

- maggiori costi per l'Irap per € 34.090 (+ 6%);
- maggiori costi per IMU per € 5.575 (+2,2%);
- maggiori costi per IRES per € 5.098 (+ 3,71%);
- minori costi per smaltimenti rifiuti e passi carrai per € 23.472 (- 42,47%);
- costi per "altre imposte e tasse" in aumento per € 4.702 rispetto al consuntivo 2022.

Conclusioni

L'esercizio 2023 è stato condizionato dalle alluvioni del mese di maggio che hanno comportato la necessità di indirizzare l'attività verso la progettazione e realizzazione di interventi di somma urgenza per il ripristino delle opere idrauliche ed irrigue danneggiate dagli eventi calamitosi. Durante l'emergenza e nel periodo immediatamente seguente gli impianti idrovori hanno funzionato in modo continuativo con consumi di energia elettrica per lo scolo notevolmente superiori rispetto alle ultime annualità. La dichiarazione dello stato di emergenza da parte del Governo e le conseguenti ordinanze emesse dalla struttura Commissariale hanno disposto il rimborso degli interventi eseguiti in somma urgenza e dei costi dell'energia elettrica per l'utilizzo degli impianti per lo smaltimento delle piene di maggio 2023. L'impegno necessario per la progettazione e gestione degli

interventi urgenti ha reso necessario differire alcuni lavori previsti nel piano investimenti 2023 all'annualità successiva.

I prelievi da CER sono stati inferiori agli ultimi due anni ed il costo unitario dell'energia in sensibile calo rispetto la 2022.

In questo contesto è stato possibile procedere ad accantonamenti per la ricostituzione dei fondi rischi ed in particolare del *fondo eventi idrologici straordinari*, assolutamente imprescindibile per garantire lo svolgimento dell'attività istituzionale pubblica consortile, sempre condizionata dall'andamento climatico. Questo fondo era stato quasi interamente utilizzato durante gli esercizi 2021 e 2022 specie per le maggiori spese per i prelievi CER e per l'aumento imprevedibile del costo dell'energia elettrica a causa del conflitto in Ucraina. La sua ricostituzione permetterà di far fronte anche ai costi non prevedibili derivanti da stagioni particolarmente siccitose, sempre più frequenti, senza ricorrere a ruoli suppletivi in corso di esercizio.

Bologna, 10 giugno 2024



STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	SCOSTAMENTO
--------------------	-----------------	-----------------	-------------

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI**Immobilizzazioni materiali**

Terreni e fabbricati	24.398.337	24.623.265	224.927
- a dedurre fondo amm.to	-21.906.613	-22.300.906	-394.293
Terreni e fabbricati netti	2.491.725	2.322.359	-169.366
Attrezzatura tecnica	617.948	715.694	97.746
- a dedurre fondo amm.to	-393.435	-468.579	-75.144
Attrezzatura tecnica netta	224.513	247.115	22.602
Automezzi e mezzi d'opera	3.969.181	4.019.819	50.638
- a dedurre fondo amm.to	-2.627.505	-2.808.459	-180.954
Automezzi e mezzi d'opera netti	1.341.676	1.211.360	-130.316
Impianti e macchinari	1.162.048	1.241.196	79.149
- a dedurre fondo amm.to	-750.230	-827.919	-77.689
Impianti e macchinari netti	411.818	413.278	1.460
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	482.373	687.773	205.400
- a dedurre fondo amm.to	-245.758	-349.637	-103.879
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti	236.615	338.136	101.521
Informatica - Hardware	382.750	443.277	60.528
- a dedurre fondo amm.to	-283.378	-327.441	-44.063
Informatica - Hardware netti	99.371	115.836	16.465
Altre immobilizzazioni materiali	2.532	2.532	0
- a dedurre fondo amm.to	-1.772	-2.025	-253
Altre immobilizzazioni materiali nette	759	506	-253
Totale immobilizzazioni materiali nette	4.806.478	4.648.590	-157.888

Immobilizzazioni immateriali

Software ed altre opere d'ingegno	1.116.751	1.213.454	96.703
- a dedurre fondo amm.to	-887.425	-988.936	-101.511
Software ed altre opere d'ingegno netti	229.326	224.518	-4.808
Manutenzioni straordinarie	6.442.950	6.869.235	426.285
- a dedurre fondo amm.to	-5.089.532	-5.501.193	-411.661
Manutenzioni straordinarie nette	1.353.417	1.368.042	14.624
Imm.immateriali in corso ed acconti	296.831	296.831	0
Costi pluriennali capitalizzati	-240.773	-262.928	-22.155
- a dedurre fondo amm.to	56.058	33.903	-22.155
Altre imm.immateriali	795.704	795.704	0
- a dedurre fondo amm.to	-547.571	-623.141	-75.571
Altre imm.immateriali nette	248.133	172.562	-75.571
Totale immobilizzazioni immateriali	1.886.934	1.799.025	-87.909

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	SCOSTAMENTO
Immobilizzazioni finanziarie			
Partecipaz.ad enti ed associazioni	1.500	1.500	0
Titoli ed investimenti a lungo termine	0	0	0
Partecipazioni societarie	18.271	18.271	0
- a dedurre fondo svalutazione titoli e partecipazioni	0	0	0
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette	19.771	19.771	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.713.183	6.467.386	-245.797
ATTIVO CIRCOLANTE			
Rimanenze di magazzino			
Rimanenze di magazzino	0	0	0
- a dedurre fondo svalutazione magazzino	0	0	0
Rimanenze di magazzino nette	0	0	0
Crediti			
Crediti verso i contribuenti e concessionari	5.238.359	6.019.524	781.165
- a dedurre fondo perdite su riscoss.contr.	-1.607.336	-1.717.292	-109.956
Crediti verso i contribuenti e concessionari netti	3.631.023	4.302.232	671.209
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	1.666.490	8.077.914	6.411.423
Stati di avanzamento da emettere	23.583.286	22.246.447	-1.336.839
Crediti verso il personale	1.567	7.609	6.042
Crediti verso ENPAIA	475		-475
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	1.103.349	1.130.661	27.311
Crediti diversi e anticipi a fornitori	1.776.097	2.096.570	320.472
Conti IVA	75.128		-75.128
- a dedurre fondo sval.altri crediti	-376.371	-476.371	-100.000
Crediti netti	31.461.044	37.385.060	5.924.016
Attività finanziarie a breve			
Titoli ed investimenti a breve	0	0	0
Totale attività finanziarie a breve	0	0	0
Liquidità			
Conto corrente affidato al Cassiere	3.641.497	340.640	-3.300.856
Altri conti correnti bancari e postali	350.616	203.940	-146.676
Cassa	2.617	3.910	1.293
Totale liquidità	3.994.729	548.491	-3.446.239
Ratei e Risconti			
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	0	0	0
Totale Ratei e Risconti	0	0	0
Totale Attivo circolante	35.455.774	37.933.551	2.477.778
TOTALE ATTIVITA'	42.168.957	44.400.938	2.231.981

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE	Consuntivo 2022	Consuntivo 2023	SCOSTAMENTO
PASSIVITA'			
Debiti finanziari a lungo			
Debiti per dep. cauzionali passivi	-816.165	-866.864	-50.699
Debiti per mutui e prestiti a m/l termine	-1.052.357	-856.852	195.505
Totale debiti finanziari a lungo	-1.868.522	-1.723.716	144.806
Debiti finanziari a breve termine			
Debiti finanziari a breve termine	0	0	0
Totale Debiti finanziari a breve termine	0	0	0
Debiti a breve termine			
Debiti vs.Erario e enti prev.	-1.594.795	-1.710.032	-115.237
Debiti verso enti, associazioni	-296.991	-247.159	49.832
Enti c/anticipi	-20.776.090	-20.888.514	-112.424
Debiti verso fornitori	-3.260.996	-1.813.290	1.447.706
Debiti verso dipendenti	-201.307	-226.342	-25.035
Debiti per fatture o note da ricevere	-4.707.125	-6.321.154	-1.614.030
Debiti diversi	-351.462	-297.072	54.390
Totale debiti a breve termine	-31.188.766	-31.503.564	-314.798
Ratei e risconti passivi			
Ratei passivi	0		0
Risconti passivi	-35.358	-35.417	-60
Totale ratei e risconti passivi	-35.358	-35.417	-60
Totale PASSIVITA'	-33.092.646	-33.262.697	-170.051
Fondi rischi e spese			
Fondi rischi	-923.808	-1.871.560	-947.752
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	-2.248.243	-2.448.243	-200.000
Fondi vincolati personale dipendente	-805.836	-841.949	-36.113
Altri fondi per spese	-4.809.526	-5.661.166	-851.640
Totale Fondi rischi e spese	-8.787.413	-10.822.918	-2.035.505
TOTALE PASSIVITA' E FONDI	-41.880.059	-44.085.615	-2.205.556
Patrimonio Netto			
Utile / Perdita d'esercizio	-288.897	-315.323	-26.425
Utile / Perdita portata a nuovo	0		0
Totale Patrimonio netto	-288.897	-315.323	-26.425
Totale Patrimonio netto, Passività e Fondi	-42.168.957	-44.400.938	-2.231.981



CONTO ECONOMICO

Conto	Descrizione	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVENT. 2023	CONSUNTIVO 2023	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / CONSUNTIVO 2022	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / PREVENTIVO 2023
	CONTO ECONOMICO						
	COSTI						
3110100	operai fissi	€ 3.605.413	€ 3.644.980	€ 3.782.500	€ 4.059.630	€ 414.650	€ 277.130
3110103	operai avventizi	€ 558.710	€ 473.398	€ 463.000	€ 369.919	-€ 103.478	-€ 93.081
3110109	corsi aggiornamento formazione operai	€ 28.480			€ 12.430	€ 12.430	€ 12.430
3110190	Totale costo pers.operativo	€ 4.192.603	€ 4.118.378	€ 4.245.500	€ 4.441.980	€ 323.602	€ 196.480
	Costo del personale dirigente						
3110200	direzione generale	€ 240.838	€ 245.366	€ 268.000	€ 262.312	€ 16.946	-€ 5.688
3110203	dirigenti tecnici	€ 409.909	€ 402.639	€ 420.000	€ 485.495	€ 82.856	€ 65.495
3110206	dirigenti amministrativi	€ 139.751	€ 134.648	€ 139.000	€ 146.962	€ 12.315	€ 7.962
3110208	dirigenti agro-ambientali				€ 60.505	€ 60.505	€ 60.505
3110209	corsi dirigenti tecnici	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 0	€ 0
3110212	corsi dirigenti amministrativi	€ 2.937	€ 2.979	€ 2.500	€ 2.500	-€ 479	€ 0
3110213	corsi dirigenti agro-ambientali						
3110290	Totale costo del pers.dirigent	€ 795.936	€ 788.131	€ 832.000	€ 960.275	€ 172.143	€ 128.275
	Costo del personale impiegato						
3110300	quadri tecnici	€ 623.348	€ 517.923	€ 564.000	€ 561.993	€ 44.071	-€ 2.007
3110303	quadri amministrativi	€ 377.581	€ 440.255	€ 460.000	€ 445.511	€ 5.256	-€ 14.489
3110304	quadri agro-ambientali	€ 179.476	€ 178.060	€ 92.000	€ 38.334	-€ 139.726	-€ 53.666
3110306	impiegati tecnici	€ 2.393.616	€ 2.210.366	€ 2.353.415	€ 2.341.918	€ 131.552	-€ 11.497
3110309	impiegati amministrativi	€ 1.295.742	€ 1.252.741	€ 1.327.385	€ 1.282.801	€ 30.060	-€ 44.584
3110310	impiegati agro-ambientali	€ 353.226	€ 485.974	€ 469.500	€ 541.962	€ 55.987	€ 72.462
3110312	impiegati termine tecnici	€ 114.991	€ 93.302	€ 124.000	€ 63.801	-€ 29.501	-€ 60.199
3110315	impiegati termine amministrativi	€ 92.974	€ 40.000	€ 92.000	€ 87.512	€ 47.512	-€ 4.488
3110316	impiegati termine agro-ambientali	€ 36.518	€ 34.200	€ 75.000	€ 71.017	€ 36.817	-€ 3.983
3110318	Corsi impiegati tecnici	€ 22.979	€ 24.062	€ 21.000	€ 20.310	-€ 3.752	-€ 690
3110321	Corsi impiegati amministrativi	€ 11.842	€ 10.769	€ 10.000	€ 9.963	-€ 805	-€ 37
3110322	Corsi impiegati agro-ambientali	€ 3.480	€ 2.200	€ 3.500	€ 6.249	€ 4.049	€ 2.749
3110324	personale in stage presso il consorzio	€ 3.500	€ 2.169	€ 0		-€ 2.169	€ 0
3110327	costi esonerati categorie protette	€ 15.534	€ 23.348	€ 30.000	€ 30.000	€ 6.652	€ 0
3110390	Totale costo pers.impiegato	€ 5.524.807	€ 5.315.368	€ 5.621.800	€ 5.501.370	€ 186.002	-€ 120.430
	Costo personale in Quiescenza						
3110400	pensioni c/enpaia	€ 56.395	€ 50.000	€ 50.000	€ 44.363	-€ 5.637	-€ 5.637
3110403	pensioni c/consorzio	€ 17.932	€ 17.956	€ 18.300	€ 18.229	€ 273	-€ 71
3110490	Totale costo pers.quiescenza	€ 74.326	€ 67.956	€ 68.300	€ 62.592	-€ 5.364	-€ 5.708
3119999	Totale costi personale	€ 10.587.673	€ 10.289.833	€ 10.767.600	€ 10.966.216	€ 676.383	€ 198.616
	Costi tecnici						
	Costi tecnici espurgo canali						
3120100	espurghi in app.	€ 29.534	€ 20.649	€ 36.000	€ 27.652	€ 7.003	-€ 8.348
3120103	espurghi -materiali						
3120106	espurghi noli e trasporti mezzi	€ 3.906	€ 161	€ 8.000	€ 1.742	€ 1.582	-€ 6.258
3120190	Totale costi tecnici espurgo c	€ 33.441	€ 20.810	€ 44.000	€ 29.394	€ 8.584	-€ 14.606
	Ripresa frane e altri lavori t						
3120200	ripresa frane-in appalto	€ 133.680	€ 67.666	€ 51.000	€ 161.660	€ 93.994	€ 110.660
3120203	ripresa frane-materiali	€ 211.699	€ 259.698	€ 275.900	€ 147.895	-€ 111.803	-€ 128.005
3120206	ripresa frane-noli e trasporti mezzi.	€ 8.416	€ 11.934	€ 8.000	€ 1.229	-€ 10.705	-€ 6.771
3120209	ripresa frane-frutti pendenti						
3120212	ripresa rivestimenti in appalto	€ 12.261	€ 15.250	€ 24.000		-€ 15.250	-€ 24.000
3120215	ripresa rivestimenti - materiali			€ 5.000	€ 4.949		
3120236	altri lavori di terra – distentimenti noli e trasporti	€ 1.008		€ 5.000	€ 0	€ 0	-€ 5.000
3120290	Totale ripresa frane e altri l	€ 367.064	€ 354.548	€ 368.900	€ 315.732	-€ 38.816	-€ 53.168
	Manutenzione manufatti						
3120300	manut. manufatti -in appalto	€ 129.494	€ 123.991	€ 104.250	€ 70.967	-€ 53.025	-€ 33.283
3120303	manut. manufatti - materiali	€ 118.390	€ 91.547	€ 151.750	€ 108.259	€ 16.712	-€ 43.491
3120306	manut. manufatti - noli e trasporto mezzi	€ 5.669	€ 6.318	€ 10.500	€ 8.100	€ 1.783	-€ 2.400
3120309	manut. RETE TUBATA -in appalto	€ 56.475	€ 98.868	€ 73.600	€ 121.526	€ 22.659	€ 47.926
3120312	manut. RETE TUBATA - materiali	€ 71.766	€ 75.483	€ 96.000	€ 57.472	-€ 18.011	-€ 38.528
3120315	manut. RETE TUBATA - noli e trasporto mezzi	€ 838	€ 20.276	€ 13.000	€ 6.753	-€ 13.523	-€ 6.247
3120390	Totale manutenzione manufatti	€ 382.632	€ 416.483	€ 449.100	€ 373.078	-€ 43.405	-€ 76.022
	Sfalci						
3120400	Sfalci meccanico-in appalto	€ 115.919	€ 70.194	€ 64.500	€ 99.402	€ 29.208	€ 34.902
3120403	Sfalci meccanico-materiali	€ 33.109	€ 19.772	€ 20.000	€ 33.000	€ 13.228	€ 13.000
3120406	Sfalci meccanico-noli trasporti mezzi d'oper	€ 5.393	€ 583	€ 47.000	€ 9.567	€ 8.984	-€ 37.433
3120412	Sfalci manuale-in appalto	€ 27.084	€ 20.231	€ 5.000	€ 5.905	-€ 14.326	€ 905
3120415	Sfalci manuale-materiali						
3120490	Totale Sfalci	€ 181.504	€ 110.780	€ 136.500	€ 147.874	€ 37.095	€ 11.374
	Manutenzione fabbricati impianti e abitazioni						
3120500	manutenzione fabbricati impianti in appalto	€ 80.366	€ 114.636	€ 93.000	€ 87.062	-€ 27.574	-€ 5.938
3120503	manutenzione fabbricati impianti materiali	€ 7.604	€ 19.760	€ 24.500	€ 62.601	€ 42.842	€ 38.101
3120506	manutenzione fabbricati impianti noli e trasporti		€ 1.171	€ 3.000	€ 854	-€ 317	-€ 2.146
3120520	Manutenzione abitazioni in appalto	€ 45.341	€ 53.430	€ 51.150	€ 49.773	-€ 3.657	-€ 1.377
3120590	Totale manutenzione fabbricati impianti e abitazioni	€ 133.311	€ 188.996	€ 171.650	€ 200.290	€ 11.294	€ 28.640
	Gestione officine e mag.tecnic						
3120600	manutenzione officine e magazzini tecnici in appalto	€ 75.017	€ 43.681	€ 33.500	€ 32.232	-€ 11.450	-€ 1.268
3120603	manutenzione officine e magazzini tecnici materiali	€ 25.731	€ 21.604	€ 22.200	€ 20.021	-€ 1.583	-€ 2.179
3120604	manutenzione officine e magazzini tecnici noli e trasporti						
3120606	manutenzione officine - locazione locali	€ 5.017	€ 5.100	€ 5.100	€ 4.500	-€ 600	-€ 600
3120609	ammortamento attrezzatura tecnica	€ 49.116	€ 60.043	€ 73.006	€ 75.144	€ 15.101	€ 2.138
3120610	amm.to officine e magazzini tecnici	€ 128.799	€ 136.012	€ 141.354	€ 136.012	€ 0	-€ 5.342
3120612	manutenzione officine altri costi	€ 661	€ 364	€ 2.500	€ 2.147	€ 1.784	-€ 353
3120615	manutenzione attrezzatura tecnica in appalto	€ 62.531	€ 87.869	€ 48.500	€ 57.313	-€ 30.556	€ 8.813
3120618	manutenzione attrezzatura tecnica materiali	€ 46.526	€ 63.544	€ 43.500	€ 48.621	-€ 14.923	€ 5.121
3120621	manutenzione attrezzatura tecnica noli e trasporti		€ 708	€ 1.000	€ 0	-€ 708	-€ 1.000
3120690	Totale officine e mag.tecnic	€ 393.398	€ 418.925	€ 370.660	€ 375.990	-€ 42.935	€ 5.330
	Manutenzione elettrom.impianti						
3120700	manutenzione elettrom. impianti in appalto	€ 187.790	€ 265.136	€ 261.000	€ 223.098	-€ 42.038	-€ 37.902
3120703	manutenzione elettrom. impianti materiali	€ 105.756	€ 107.743	€ 101.000	€ 129.699	€ 21.956	€ 28.699
3120704	manutenzione elettrom. impianti NOLI E TRASPORTI	€ 4.155	€ 2.649	€ 6.000	€ 5.404	€ 2.754	-€ 596
3120706	quota amm.impianti e macchinari						
3120709	manutenzione acquedotti rurali in appalto	€ 5.000	€ 21.002	€ 5.000	€ 12.930	-€ 8.072	€ 7.930
3120790	Totale manutenzione elettrom.impianti	€ 302.700	€ 396.531	€ 373.000	€ 371.130	-€ 25.400	-€ 1.870
	Man. telerilevam. e ponteradio						
3120800	telerilevamento e ponte radio - manut. In affid. Esterno	€ 155.379	€ 187.104	€ 195.000	€ 191.683	€ 4.579	-€ 3.317

Conto	Descrizione	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVENT. 2023	CONSUNTIVO 2023	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / CONSUNTIVO 2022	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / PREVENTIVO 2023
3120803	telerilevamento e ponte radio - materiali per manut.	€ 4.807	€ 2.539	€ 5.000	€ 5.000	€ 2.461	€ 0
3120806	telerilevamento e ponte radio - canoni e altri oneri	€ 11.364	€ 11.364	€ 12.000	€ 11.364	€ 0	-€ 636
3120809	telerilevamento - quota amm.to attrezzatura	€ 95.252	€ 53.864	€ 49.125	€ 62.952	€ 9.088	€ 13.827
3120890	Totale telerilevam.ponteradio	€ 266.802	€ 254.871	€ 261.125	€ 270.999	€ 16.127	€ 9.874
	Gestione imp.fonti rinnovabili						
3120900	imp. fonti rinn. - manut. In affid. Esterno	€ 2.671	€ 3.000	€ 3.000		-€ 3.000	-€ 3.000
3120903	imp. fonti rinn. - materiali per manut.		€ 1.000	€ 1.000		-€ 1.000	-€ 1.000
3120906	imp. fonti rinn. - quota ammortamento	€ 1.408	€ 1.408	€ 156.408	€ 14.737	€ 13.329	-€ 141.671
3120990	Totale imp.fonti rinnovabili	€ 4.079	€ 5.408	€ 160.408	€ 14.737	€ 9.329	-€ 145.671
	Esercizio rete canali e varie						
3121000	esercizio rete scolante	€ 23.895	€ 22.649	€ 30.000	€ 28.475	€ 5.825	-€ 1.525
3121004	esercizio opere elettromeccaniche e utenze piccoli	€ 0		€ 2.000	€ 0	€ 0	-€ 2.000
3121012	danni occasionali	€ 250	€ 2.000	€ 2.000	€ 1.100	-€ 900	-€ 900
3121021	interventi urgenti e somma urgenza	€ 44.999		€ 52.000	€ 39.066	€ 39.066	-€ 12.934
3121024	CONTROLLO QUALITA' ACQUE	€ 48.518	€ 53.550	€ 65.140	€ 89.328	€ 35.778	€ 24.188
3121090	Totale esercizio rete canali	€ 117.663	€ 78.200	€ 151.140	€ 157.969	€ 79.770	€ 6.829
	Energia elettrica funz.imp.						
3121100	energia elettrica impianti scolo	€ 282.064	€ 382.056	€ 600.000	€ 425.955	€ 43.899	-€ 174.045
3121103	energia elettrica impianti irrigui	€ 1.360.750	€ 2.469.420	€ 1.578.000	€ 1.533.487	-€ 935.933	-€ 44.513
3121106	energia elettrica manufatti motorizzati	€ 27.066	€ 38.851	€ 90.000	€ 36.694	-€ 2.157	-€ 53.306
3121190	Totale Energia elett funz.imp.	€ 1.669.880	€ 2.890.327	€ 2.268.000	€ 1.996.135	-€ 894.191	-€ 271.865
	Gestione gruppi elettrogeni						
3121200	gasolio agevolato per gruppi elettrogeni	€ 675	€ 0	€ 1.000	€ 0	€ 0	-€ 1.000
3121203	manutenzione gruppi elettr in affidamento est	€ 6.832	€ 0	€ 15.000	€ 0	€ 0	-€ 15.000
3121206	manutenzione gruppi elettr. Materiali	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3121290	Totale Gestione gruppi elettr.	€ 7.507	€ 0	€ 16.000	€ 0	€ 0	-€ 16.000
	Gestione mezzi d'opera						
3121300	mezzi d'opera-carburanti e altri materiali di consumo	€ 280.555	€ 587.982	€ 390.500	€ 434.672	-€ 153.310	€ 44.172
3121303	mezzi d'opera-assicurazioni/oneri accessori	€ 31.728	€ 29.148	€ 28.400	€ 21.828	-€ 7.320	-€ 6.572
3121306	mezzi d'opera-quota ammortamento	€ 258.018	€ 176.983	€ 317.476	€ 224.422	€ 47.438	-€ 93.055
3121309	mezzi d'opera - manutenzione in affid. Esterno	€ 127.850	€ 226.342	€ 164.000	€ 175.658	-€ 50.684	€ 11.658
3121312	mezzi d'opera man. materiali	€ 135.920	€ 109.537	€ 86.000	€ 122.843	€ 13.306	€ 36.843
3121315	mezzi d'opera - leasing/noleggi	€ 416.292	€ 496.851	€ 403.000	€ 479.716	-€ 17.135	€ 76.716
3121390	Totale gestione mezzi d'opera	€ 1.250.364	€ 1.626.843	€ 1.389.376	€ 1.459.139	-€ 167.704	€ 69.763
	Gestione automezzi						
3121400	automezzi - carburanti e altri materiali di consumo	€ 225.000	€ 279.783	€ 285.000	€ 272.744	-€ 7.039	-€ 12.256
3121403	automezzi - assicurazioni/oneri accessori	€ 3.271	€ 3.431	€ 3.000	€ 3.319	-€ 113	€ 319
3121406	automezzi - quota ammortamento	€ 16.613	€ 16.613	€ 16.741	€ 16.613	€ 0	-€ 128
3121409	automezzi - quota noleggio lungo termine/leasing	€ 180.490	€ 252.775	€ 200.000	€ 201.298	-€ 51.478	€ 1.298
3121412	automezzi- manutenzione in appalto	€ 48.655	€ 40.368	€ 45.000	€ 32.999	-€ 7.369	-€ 12.001
3121415	automezzi man. materiali	€ 2.563	€ 900	€ 3.000	€ 656	-€ 244	-€ 2.344
3121490	Totale gestione automezzi	€ 476.592	€ 593.869	€ 552.741	€ 527.627	-€ 66.242	-€ 25.114
	Canoni passivi						
3121500	canoni passivi DERIVAZIONE E VETTORIAMENTO	€ 59.887	€ 59.020	€ 63.540	€ 61.136	€ 2.116	-€ 2.404
3121503	canoni passivi ATTRAVERSAMENTI E SOTTOPASSI	€ 8.057	€ 6.033	€ 9.825	€ 10.610	€ 4.578	€ 785
3121506	altri canoni passivi (es.dighe, ev. altri canoni cer)	€ 6.608	€ 8.151	€ 11.815	€ 2.167	-€ 5.984	-€ 9.648
3121590	Totale canoni passivi	€ 74.552	€ 73.204	€ 85.180	€ 73.914	€ 710	-€ 11.266
	Contributi consorzio 2° grado						
3121600	contributi C.E.R.	€ 2.426.729	€ 2.798.068	€ 2.800.000	€ 2.415.537	-€ 382.531	-€ 384.463
3121603	contributi altri consorzi di 2° grado						
3121690	Totale contributi consorzio 2° grado	€ 2.426.729	€ 2.798.068	€ 2.800.000	€ 2.415.537	-€ 382.531	-€ 384.463
	Costi tecnici generali						
3121700	consulenze gestione rifiuti						
3121703	consulenze tecniche varie	€ 460.188	€ 392.845	€ 284.304	€ 326.092	-€ 66.753	€ 41.789
3121706	adempimenti in materia ambientale - smaltimento rifiuti	€ 87.419	€ 66.097	€ 68.000	€ 94.526	€ 28.429	€ 26.526
3121709	adempimenti di sicurezza	€ 304.252	€ 256.247	€ 289.000	€ 257.093	€ 846	-€ 31.907
3121712	telefonia mobile e fissa tecnica	€ 48.090	€ 41.956	€ 43.100	€ 44.087	€ 2.131	€ 987
3121790	Totale costi tecnici generali	€ 899.949	€ 757.145	€ 684.404	€ 721.799	-€ 35.347	€ 37.395
	Amm.to lavori capitalizzati						
3121800	quota amm. lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	€ 527.132	€ 381.758	€ 476.504	€ 393.418	€ 11.661	-€ 83.086
3121803	quota amm. lavori manut. Impianti capitalizzati				€ 18.242	€ 18.242	€ 18.242
3121890	Totale amm. lavori capitalizz.	€ 527.132	€ 381.758	€ 476.504	€ 411.661	€ 29.903	-€ 64.843
	Costi Tecnici Generali Agronomici						
3122109	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO	€ 2.663	€ 12.104	€ 17.000	€ 6.686	-€ 5.418	-€ 10.314
3122115	FITOFARMACI						
3122118	CONCIMI	€ 31.718	€ 34.621	€ 55.000	€ 62.246	€ 27.625	€ 7.246
3122121	SEMENTI E PIANTE	€ 56.344	€ 111.634	€ 61.000	€ 42.939	-€ 68.696	-€ 18.061
3122124	ANTIPARASSITARI	€ 20.790	€ 14.437	€ 25.000	€ 24.156	€ 9.720	-€ 844
3122127	ANALISI CHIMICHE - SPESE LAB.	€ 11.488	€ 11.893	€ 15.000	€ 10.302	-€ 1.591	-€ 4.698
3122130	OPERAZIONI SUI TERRENI	€ 71.954	€ 103.464	€ 58.000	€ 61.357	-€ 42.107	€ 3.357
3122133	ALTRI COSTI	€ 29.679	€ 25.803	€ 27.800	€ 20.886	-€ 4.917	-€ 6.914
3122999	Totale costi tecnici generali AGRONOMICI	€ 224.637	€ 313.956	€ 258.800	€ 228.572	-€ 85.384	-€ 30.228
3129999	Totale costi tecnici	€ 9.739.935	€ 11.680.721	€ 11.017.488	€ 10.091.577	-€ 1.589.144	-€ 925.911
	Costi amministrativi						
	Gestione locali uso uffici						
3130200	manutenzione locali uso uffici in affid. esterno	€ 366.699	€ 365.247	€ 330.000	€ 396.268	€ 31.021	€ 66.268
3130203	manutenzione locali uso uffici materiali e varie	€ 10.000	€ 11.230	€ 8.000	€ 5.446	-€ 5.784	-€ 2.554
3130206	quota ammortamento locali uso uffici	€ 313.508	€ 248.047	€ 259.982	€ 258.281	€ 10.234	-€ 1.701
3130290	Totale gestione locali uso ufficio	€ 690.207	€ 624.524	€ 597.982	€ 659.995	€ 35.471	€ 62.013
	Funzionamento uffici						
3130400	pulizia locali in appalto	€ 93.272	€ 79.782	€ 101.900	€ 84.587	€ 4.805	-€ 17.313
3130403	pulizia locali: pulizie straord. in affid. esterno						
3130406	pulizia locali: materiali per pulizia in d.a.	€ 20.409	€ 20.769	€ 23.360	€ 21.651	€ 881	-€ 1.709
3130409	energia elettrica	€ 84.674	€ 120.470	€ 171.500	€ 140.994	€ 20.524	-€ 30.506
3130412	gas per riscaldamento	€ 56.191	€ 64.193	€ 97.500	€ 56.336	-€ 7.857	-€ 41.164
3130415	acqua potabile	€ 5.794	€ 6.361	€ 10.000	€ 6.271	-€ 90	-€ 3.729
3130418	telefonia fissa	€ 5.519	€ 3.442	€ 5.000	€ 3.165	-€ 277	-€ 1.835
3130421	telefonia mobile	€ 3.073	€ 2.994	€ 5.000	€ 5.159	€ 2.165	€ 159
3130424	gestione fotocopiatrici e altre macchine per uff.	€ 33.341	€ 35.869	€ 33.000	€ 25.528	-€ 10.340	-€ 7.472
3130427	cancelleria	€ 6.805	€ 9.260	€ 8.050	€ 5.258	-€ 4.002	-€ 2.792
3130430	stampati/lavorati vari di tipografia	€ 759	€ 1.165	€ 10.750	€ 2.544	€ 1.378	-€ 8.206
3130432	Riviste e pubblicazioni	€ 6.980	€ 5.842	€ 5.500	€ 8.825	€ 2.983	€ 3.325

Conto	Descrizione	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVENT. 2023	CONSUNTIVO 2023	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / CONSUNTIVO 2022	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / PREVENTIVO 2023
3130433	postali	€ 7.512	€ 7.677	€ 10.000	€ 7.306	-€ 371	-€ 2.694
3130436	registrazione e bollatura atti	€ 6.997	€ 4.430	€ 3.500	€ 9.110	€ 4.680	€ 5.610
3130439	gestione archivio (storico e corrente)	€ 1	€ 3.900	€ 5.000	€ 15.875	€ 11.975	€ 10.875
3130442	acquisto mobili e attrezzatura per ufficio	€ 3.254	€ 3.140	€ 6.500	€ 732	-€ 2.408	-€ 5.768
3130445	quota ammortamento mobili e attr. uffici	€ 20.306	€ 52.956	€ 84.825	€ 104.132	€ 51.176	€ 19.307
3130448	Varie amministrative	€ 55.074	€ 11.367	€ 27.050	€ 7.103	-€ 4.264	-€ 19.947
3130490	Totale funzionamento uffici	€ 409.961	€ 433.617	€ 608.435	€ 504.573	€ 70.956	-€ 103.861
	Funzionamento Organi consortili						
3130500	presidente - compenso	€ 54.313	€ 54.698	€ 55.000	€ 54.836	€ 138	-€ 164
3130503	presidente - altri costi	€ 1.980	€ 4.089	€ 4.000	€ 1.698	-€ 2.391	-€ 2.302
3130506	vicepresidenti - compenso	€ 25.531	€ 25.519	€ 26.000	€ 25.519	€ 0	-€ 481
3130509	vicepresidenti - altri costi	€ 938	€ 1.802	€ 1.500	€ 1.500	-€ 302	€ 0
3130512	comitato amm.vo - altri costi	€ 1.803	€ 2.408	€ 3.000	€ 2.452	€ 44	-€ 548
3130515	consiglio - altri costi	€ 1.752	€ 2.407	€ 4.000	€ 4.000	€ 1.593	€ 0
3130518	organi cons.li: assicurazione	€ 922	€ 1.080	€ 500		-€ 1.080	-€ 500
3130521	organi cons.li: elezioni						
3130524	collegio revisori dei conti - compenso	€ 33.000	€ 32.989	€ 33.000	€ 32.989	€ 0	-€ 11
3130527	collegio revisori dei conti - rimborsi						
3130590	Totale funzionamento organi c.	€ 120.239	€ 124.991	€ 127.000	€ 122.994	-€ 1.997	-€ 4.006
	Partecipazione a enti e associazioni						
3130600	partecipazioni ad enti/associazioni	€ 154.233	€ 162.305	€ 181.350	€ 182.740	€ 20.435	€ 1.390
3130690	Totale partecipazione enti/associazioni	€ 154.233	€ 162.305	€ 181.350	€ 182.740	€ 20.435	€ 1.390
	Spese legali amm.consulenze						
3130700	spese legali	€ 57.835	€ 44.305	€ 63.000	€ 39.662	-€ 4.643	-€ 23.338
3130703	consulenze tecniche cause in corso						
3130706	consulenze amministrative varie	€ 22.422	€ 19.617	€ 21.000	€ 30.357	€ 10.740	€ 9.357
3130709	spese notarili	€ 68		€ 2.000		€ 0	-€ 2.000
3130790	Totale spese legali amm.consulenze	€ 80.325	€ 63.922	€ 86.000	€ 70.019	€ 6.097	-€ 15.981
	Assicurazioni diverse			€ 155.700			
3130800	Assicurazioni diverse	€ 117.112	€ 159.962	€ 155.700	€ 196.626	€ 36.664	€ 40.926
3130890	Totale Assicurazioni diverse	€ 117.112	€ 159.962	€ 155.700	€ 196.626	€ 36.664	€ 40.926
	Servizi in outsourcing						
3130900	servizio paghe in outsourcing	€ 51.554	€ 51.555	€ 59.000	€ 54.209	€ 2.654	-€ 4.791
3130903	altri servizi amministrativi in outsourcing (escluso catasto)	€ 1.753	€ 35.326	€ 3.500	€ 206	-€ 35.119	-€ 3.294
3130990	Totale Servizi in outsourcing	€ 53.307	€ 86.881	€ 62.500	€ 54.415	-€ 32.466	-€ 8.085
	Informatica						
3131000	hardware (costo inferiore a E.516)	€ 30.714	€ 27.350	€ 30.000	€ 25.880	-€ 1.470	-€ 4.120
3131003	assistenza - hardware	€ 17.377	€ 18.160	€ 17.000	€ 17.759	-€ 401	€ 759
3131006	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Generali	€ 107.225	€ 137.789	€ 143.500	€ 147.345	€ 9.556	€ 3.845
3131009	assistenza e acq. < E. 516 - software serv. Amm.vi	€ 95.773	€ 88.656	€ 118.000	€ 106.873	€ 18.217	-€ 11.127
3131012	assistenza e acq. < E. 516 - software prog e cont lavori	€ 136.092	€ 145.009	€ 148.000	€ 147.966	€ 2.957	-€ 34
3131015	assistenza e acq. < E. 516 - software SITL	€ 49.435	€ 19.205	€ 18.000	€ 13.054	-€ 6.151	-€ 4.946
3131018	assistenza e acq. < E.516 - software Telerilev.						
3131021	materiale d'uso	€ 9.484	€ 8.151	€ 13.000	€ 11.603	€ 3.453	-€ 1.397
3131024	quota ammortamento hardware	€ 27.888	€ 26.676	€ 43.674	€ 44.063	€ 17.387	€ 389
3131027	quota ammortamento - software serv. Generali	€ 63.911	€ 62.664	€ 67.312	€ 78.592	€ 15.928	€ 11.280
3131030	quota ammortamento - software serv. Amm.vi	€ 20.566	€ 14.461	€ 30.583	€ 18.737	€ 4.275	-€ 11.847
3131033	quota ammortamento - software prog e cont lavori	€ 2.273	€ 1.134	€ 1.134	€ 1.134	€ 0	€ 0
3131036	quota ammortamento - software SITL	€ 13.548	€ 9.254	€ 10.567	€ 3.049	-€ 6.205	-€ 7.518
3131039	quota ammortamento - software Telerilev.	€ 800	€ 800	€ 0		-€ 800	€ 0
3131042	collegamenti per trasmissione dati	€ 20.400	€ 23.599	€ 25.500	€ 19.657	-€ 3.942	-€ 5.843
3131090	Totale Informatica	€ 595.485	€ 582.907	€ 666.269	€ 635.710	€ 52.804	-€ 30.559
	Attività di comunicazione						
3131100	mostre e iniziative promozionali	€ 780	€ 7.570	€ 14.000	€ 11.326	€ 3.756	-€ 2.674
3131103	pubblicazioni	€ 21.945	€ 4.337	€ 10.125	€ 11.943	€ 7.606	€ 1.818
3131106	pubblicità e inserzioni su mass media	€ 20.028	€ 15.384	€ 21.000	€ 17.248	€ 1.864	-€ 3.752
3131109	altri costi di comunicazione	€ 18.075	€ 22.094	€ 27.000	€ 24.131	€ 2.037	-€ 2.869
3131190	Totale attività di comunicazione	€ 60.828	€ 49.386	€ 72.125	€ 64.649	€ 15.263	-€ 7.476
	Spese di rappresentanza						
3131200	rappresentanza	€ 50.890	€ 31.261	€ 18.000	€ 46.595	€ 15.334	€ 28.595
3131290	Totale spese di rappresentanza	€ 50.890	€ 31.261	€ 18.000	€ 46.595	€ 15.334	€ 28.595
	Tenuta Catasto						
3131300	aggiornamento catasto in outsourcing	€ 32.422	€ 29.766	€ 33.000	€ 29.766	€ 0	-€ 3.234
3131303	aggiornamento catasto - costi	€ 10.005	€ 8.750	€ 22.000	€ 1.884	-€ 6.866	-€ 20.116
3131390	Totale tenuta catasto	€ 42.427	€ 38.516	€ 55.000	€ 31.650	-€ 6.865	-€ 23.350
	Riscossione						
3131400	compenso e rimborsi spese per riscossioni tributi	€ 413.084	€ 468.750	€ 468.000	€ 408.473	-€ 60.277	-€ 59.527
3131403	spese d'informazione contribuenti	€ 66.545	€ 77.438	€ 77.000	€ 68.049	-€ 9.389	-€ 8.951
3131406	discarichi e rimborso contrib. cons. non dovuti	€ 184	€ 70		€ 44	-€ 25	€ 44
3131490	Totale Riscossione	€ 479.813	€ 546.258	€ 545.000	€ 476.566	-€ 69.692	-€ 68.434
	CERTIFICAZIONE QUALITA'						
3131500	CQ- CORSI						
3131503	CQ- CONSULENZE	€ 46.450	€ 58.587	€ 27.000	€ 57.525	-€ 1.062	€ 30.525
3131506	CQ- ALTRI COSTI						
3131590	TOTALE CERTIFICAZIONE QUALITA'	€ 46.450	€ 58.587	€ 27.000	€ 57.525	-€ 1.062	€ 30.525
3139999	Totale costi amministrativi	€ 2.901.277	€ 2.963.115	€ 3.202.361	€ 3.104.058	€ 140.942	-€ 98.303
	Costi finanziari						
	Oneri finanziari su fin.medio lungo termine						
3140100	Oneri finanziari su fin. medio lungo termine			€ 27.000	€ 46.332		
3140103	int. passivi e altri oneri su mutui		€ 4.278			-€ 4.278	€ 0
3140190	Totale oneri finanziari a medio / lungo termine		€ 4.278	€ 27.000	€ 46.332	€ 42.054	€ 19.332
	Oneri finanziari correnti						
3140200	int. passivi su c/tesoreria		€ 771		€ 12.662		
3140203	int. passivi su altri conti correnti						
3140206	oneri bancari	€ 14.219	€ 23.275	€ 9.000	€ 10.206	-€ 13.070	€ 1.206
3140209	altri oneri finanziari						
3140212	Altre perdite su crediti	€ 6		€ 500	€ 20	€ 20	-€ 480
3140280	Interessi passivi su anticipazioni degli associati						
3140290	Totale Oneri finanziari correnti	€ 14.225	€ 24.046	€ 9.500	€ 22.888	-€ 1.158	€ 13.388
3140292	Totale costi finanziari	€ 14.225	€ 28.325	€ 36.500	€ 69.221	€ 40.896	€ 32.721
	Altri costi della gestione ordinaria						
	Minusvalenze e sopravvenienze						

Conto	Descrizione	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVENT. 2023	CONSUNTIVO 2023	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / CONSUNTIVO 2022	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / PREVENTIVO 2023
3140300	Minusvalenze da realizzo						
3140303	Sopravvenienze passive	€ 161			€ 141.908	€ 141.908	€ 141.908
3140306	Svalutazioni titoli e partecipazioni						
3140390	Totale Minusvalenze e sopravvenienze	€ 161	€ 0		€ 141.908	€ 141.908	€ 141.908
	Costi diversi della gestione ordinaria						
3140600	Perdite per costi non rimborsati						
3140603	Quota annua amm.to costi capitalizzati	€ 37.500	€ 30.448	€ 22.155	€ 22.155	-€ 8.294	-€ 0
3140604	Quota annua amm.to Diritti e Brevetti						
3140606	Quota annua altre immobilizzazioni immateriali	€ 74.889	€ 85.710	€ 65.460	€ 75.571	-€ 10.140	€ 10.110
3140650	Totale costi diversi della gestione ordinaria	€ 112.388	€ 116.159	€ 87.615	€ 97.725	-€ 18.433	€ 10.110
3140690	Totale altri costi della gestione ordinaria	€ 112.550	€ 116.159	€ 87.615	€ 239.634	€ 123.475	€ 152.019
	Accantonamenti						
3150100	Quote annue accantonamenti	€ 720.000	€ 333.828	€ 490.000	€ 1.535.373	€ 1.201.545	€ 1.045.373
3150109	Accantonamento per contratti in corso						
3150112	Accantonamento fondo spese generali lavori in concessione						
3150115	Acc. Fondo Ricostituzione Imp. (Art.20 RD215-33)	€ 85.000	€ 10.000	€ 25.000	€ 200.000	€ 190.000	€ 175.000
3159999	Totale accantonamenti	€ 805.000	€ 343.828	€ 515.000	€ 1.735.373	€ 1.391.545	€ 1.220.373
	Nuove opere con finanziam.PROPRIO						
	Nuove opere con F.P. in appalto			€ 1.257.187			
3160100	Nuove opere con F.P. in appalto	€ 1.225.945	€ 1.214.153	€ 1.257.187	€ 1.363.293	€ 149.140	€ 106.106
3160190	Totale nuove opere con F.P. in appalto	€ 1.225.945	€ 1.214.153	€ 1.257.187	€ 1.363.293	€ 149.140	€ 106.106
	Nuove opere con F.P. in economia						
3160200	Costi materiali in diretta amministrazione FP	€ 66.284	€ 16.649	€ 10.000	€ 63.511	€ 46.863	€ 53.511
3160203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FP	€ 28.104	€ 25.074			-€ 25.074	€ 0
3160290	Totale Nuove opere con F.P. in economia	€ 94.388	€ 41.723	€ 10.000	€ 63.511	€ 21.789	€ 53.511
	Espropri e servit' ed occupazioni temporanee F.P.						
3160300	Espropri e servit' F.P						
3160303	Occupazioni temporanee F.P						
3160390	Totale espropri e servit' ed occupazioni temporanee F.P.						
	Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.						
3160400	progettazioni esterne F.P	€ 1.000	€ 16.472		€ 10.366	-€ 6.106	€ 10.366
3160403	oneri accessori F.P						
3160490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori F.P.	€ 1.000	€ 16.472	€ 0	€ 10.366	-€ 6.106	€ 10.366
3169999	Totale nuove opere fin.PROPRIO	€ 1.321.334	€ 1.272.348	€ 1.267.187	€ 1.437.171	€ 164.823	€ 169.984
	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI						
3170100	NUOVE OPERE E/O Manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	€ 11.664.919	€ 10.469.327		€ 14.351.816	€ 3.882.489	€ 14.351.816
3170190	Totale nuove opere E/O manut. Straord. con fin. TERZI IN APPALTO	€ 11.664.919	€ 10.469.327	€ 0	€ 14.351.816	€ 3.882.489	€ 14.351.816
	Nuove opere E/O man. Str. con F.T. in economia						
3170200	Costi materiali in diretta amministrazione FT	€ 220.347	€ 207.914	€ 145.825	€ 176.055	-€ 31.859	€ 30.230
3170203	Costi Noli a caldo e/o a freddo e Cottimi FT		€ 74.968	€ 60.000	€ 64.859		
3170290	Totale Nuove opere E/O manut. Straord. CON FT in ECONOMIA	€ 220.347	€ 282.882	€ 205.825	€ 240.914	-€ 41.967	€ 35.089
	Espropri e servit' ed occupazioni temporanee TERZI						
3170300	Espropri e servit' T.						
3170303	Occupazioni temporanee T.						
3170390	Totale espropri ed occupazioni temporanee TERZI						
	Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI						
3170400	progettazioni esterne T.	€ 24.701	€ 150.073		€ 138.989	-€ 11.084	€ 138.989
3170403	oneri accessori T.						
3170406	incentivi alla progettazione TERZI						
3170490	Totale Prog., direzione lavori e costi accessori TERZI	€ 24.701	€ 150.073	€ 0	€ 138.989	-€ 11.084	€ 138.989
3179999	Totale nuove opere fin.TERZI	€ 11.909.966	€ 10.902.281	€ 205.825	€ 14.731.719	€ 3.829.438	€ 14.525.894
	Imposte e Tasse						
3180100	IRAP	€ 581.245	€ 567.584	€ 596.100	€ 601.674	€ 34.090	€ 5.574
3180103	Imposte su immobili	€ 251.302	€ 253.270	€ 260.500	€ 258.845	€ 5.575	-€ 1.655
3180106	IRES	€ 170.096	€ 137.406	€ 176.800	€ 142.504	€ 5.098	-€ 34.296
3180109	smaltimento rifiuti e passi carrai	€ 28.079	€ 55.257	€ 33.300	€ 31.785	-€ 23.472	-€ 1.515
3180112	imposta sostitutiva capital gain						
3180115	Altre imposte e tasse	€ 38.653	€ 37.392	€ 42.460	€ 42.094	€ 4.702	-€ 366
3180118	Imposte anni precedenti						
3180190	Totale Imposte e Tasse	€ 1.069.376	€ 1.050.909	€ 1.109.160	€ 1.076.902	€ 25.993	-€ 32.258
3189999	Totale Imposte e Tasse	€ 1.069.376	€ 1.050.909	€ 1.109.160	€ 1.076.902	€ 25.993	-€ 32.258
3399999	TOTALE COSTI	€ 38.461.335	€ 38.647.518	€ 28.208.736	€ 43.451.870	€ 4.804.351	€ 71.660.606

Conto	Descrizione	CONSUNTIVO 2021	CONSUNTIVO 2022	PREVENT. 2023	CONSUNTIVO 2023	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / CONSUNTIVO 2022	SCOSTAMENTO CONSUNTIVO 2023 / PREVENTIVO 2023
	RICAVI						
	CONTRIBUTI ORDINARI						
	Contributi bonifica idraulica						
3410100	contributo idraulico terreni	-€ 4.398.774	-€ 4.186.186	-€ 5.072.222	-€ 5.072.222	-€ 886.036	€ 0
3410103	contributo idraulico fabbricati	-€ 9.801.612	-€ 10.383.783	-€ 11.173.737	-€ 11.173.737	-€ 789.955	€ 0
3410106	contributo idraulico vie di comunicazione						
3410190	Totale cont. bonifica idraulica	-€ 14.200.386	-€ 14.569.969	-€ 16.245.960	-€ 16.245.960	-€ 1.675.991	€ 0
	Contributi disponibilità e regolazione idrica						
3410200	contributo disp. e reg. idrica - quota fissa	-€ 2.903.657	-€ 3.005.255	-€ 3.541.929	-€ 3.541.929	-€ 536.674	€ 0
3410203	contributo disp e reg. idrica. quota variabile	-€ 952.537	-€ 985.788	-€ 1.167.632	-€ 1.167.632	-€ 181.844	€ 0
3410290	Totale Contributi disponibilità e regolazione idrica	-€ 3.856.194	-€ 3.991.043	-€ 4.709.561	-€ 4.709.561	-€ 718.518	€ 0
	Contributi presidio idrogeologico						
3410300	contributo presidio idrogeologico terreni	-€ 828.470	-€ 386.649	-€ 927.648	-€ 927.648	-€ 540.999	€ 0
3410303	contributo presidio idrogeologico fabbricati	-€ 3.093.651	-€ 3.605.975	-€ 3.464.054	-€ 3.464.054	€ 141.921	€ 0
3410390	Totale Contributi presidio idrogeologico	-€ 3.922.121	-€ 3.992.624	-€ 4.391.702	-€ 4.391.702	-€ 399.078	€ 0
3410495	TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI	-€ 21.978.701	-€ 22.553.635	-€ 25.347.222	-€ 25.347.222	-€ 2.793.587	€ 0
3419999	Totale Contributi CONSORTILI	-€ 21.978.701	-€ 22.553.635	-€ 25.347.222	-€ 25.347.222	-€ 2.793.587	€ 0
	Canoni per licenze e concessioni						
3420100	canoni per licenze e concessioni	-€ 298.770	-€ 225.534	-€ 220.000	-€ 218.848	€ 6.687	€ 1.152
3420190	Totale canoni per licenze e concessioni	-€ 298.770	-€ 225.534	-€ 220.000	-€ 218.848	€ 6.687	€ 1.152
3429999	Totale canoni per licenze e concessioni	-€ 298.770	-€ 225.534	-€ 220.000	-€ 218.848	€ 6.687	€ 1.152
	Contributi pubblici gestione ordinaria						
3430100	cont. statali attivita' correnti						
3430103	cont. regionali attivita' correnti	-€ 451.030	-€ 493.586	-€ 455.000	-€ 682.706	-€ 189.121	-€ 227.706
3430106	cont. altri enti attivita' correnti						
3430190	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-€ 451.030	-€ 493.586	-€ 455.000	-€ 682.706	-€ 189.121	-€ 227.706
3439999	Totale contributi pubblici gestione ordinaria	-€ 451.030	-€ 493.586	-€ 455.000	-€ 682.706	-€ 189.121	-€ 227.706
	Proventi patrimoniali e finanziari						
	Locazione beni immobili						
3440100	locazione beni immobili	-€ 553.743	-€ 553.664	-€ 558.500	-€ 595.534	-€ 41.870	-€ 37.034
3440190	Totale Locazione beni immobili	-€ 553.743	-€ 553.664	-€ 558.500	-€ 595.534	-€ 41.870	-€ 37.034
	Proventi finanziari a medio/lungo termine						
3440200	int. su titoli a medio/lungo termine						
3440203	proventi da partecipazioni						
3440290	Totale proventi finanziari a medio/lungo termine						
	Proventi finanziari a breve termine						
3440300	int. su c/tesoreria e c/c bancari	-€ 176	-€ 18.671	-€ 200	-€ 59.751	-€ 41.080	-€ 59.551
3440303	int. su c/c postale						
3440306	int. su titoli a breve termine						
3440390	Totale prov. finanziari a breve	-€ 176	-€ 18.671	-€ 200	-€ 59.751	-€ 41.080	-€ 59.551
3449999	Totale proventi patrim. finanz.	-€ 553.919	-€ 572.335	-€ 558.700	-€ 655.285	-€ 82.950	-€ 96.585
	Proventi diversi						
	Proventi da attività personale dipendente						
3450103	rimborsi oneri previdenziali/assistenziali						
3450106	rimborsi oneri pensionistici	-€ 51.642	-€ 56.196	-€ 52.800	-€ 45.280	€ 10.916	€ 7.520
3450190	Totale Proventi da attività personale dipendente	-€ 51.642	-€ 56.196	-€ 52.800	-€ 45.280	€ 10.916	€ 7.520
	Altri Proventi						
3450200	recuperi vari e rimborsi	-€ 304.478	-€ 274.302	-€ 236.500	-€ 249.832	€ 24.470	-€ 13.332
3450203	Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione.	-€ 343.577	-€ 338.729	-€ 369.500	-€ 368.631	-€ 29.902	€ 869
3450206	rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	-€ 630.366	-€ 257.627	-€ 175.900	-€ 617.501	-€ 359.874	-€ 441.601
3450209	rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	-€ 146.589	-€ 142.930	-€ 130.000	-€ 122.934	€ 19.996	€ 7.066
3450212	rimborsi da assicurazioni per sinistri	-€ 54.387	-€ 30.531	-€ 5.000	-€ 91.353	-€ 60.822	-€ 86.353
3450215	proventi da energia da fonti rinnovabili	-€ 192	-€ 409	-€ 1.500	-€ 68	€ 341	€ 1.432
3450218	Proventi da attività commerciali diverse	-€ 446.519	-€ 487.423	-€ 323.300	-€ 188.451	€ 298.973	€ 134.849
3450221	Arrotondamenti attivi				-€ 0		
3450280	IVA detraibile Prorata						
3460100	Plusvalenze da realizzo beni	-€ 2.200	-€ 14.000		-€ 29.746	-€ 15.746	-€ 29.746
3460103	Sopravvenienze ed insussistenze attive	-€ 31.588	-€ 420.897		-€ 67.884	€ 353.013	-€ 67.884
3460199	Totale Altri Proventi	-€ 1.959.897	-€ 1.966.848	-€ 1.241.700	-€ 1.736.400	€ 230.447	-€ 494.700
3460599	Totale Proventi diversi	-€ 2.011.539	-€ 2.023.044	-€ 1.294.500	-€ 1.781.680	€ 241.364	-€ 487.180
	Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche						
	Finanziamenti pubblici sui lavori						
3470100	finanziamento di terzi sui lavori	-€ 11.909.966	-€ 10.902.281	-€ 205.825	-€ 14.731.719	-€ 3.829.438	-€ 14.525.894
3470190	Totale finanziamenti sui lavori	-€ 11.909.966	-€ 10.902.281	-€ 205.825	-€ 14.731.719	-€ 3.829.438	-€ 14.525.894
3479999	Totale Cont. per esecuzione e manut. straord. Opere pubbliche	-€ 11.909.966	-€ 10.902.281	-€ 205.825	-€ 14.731.719	-€ 3.829.438	-€ 14.525.894
	Utilizzo accantonamenti						
3480100	utilizzo altri accantonamenti	-€ 1.624.057	-€ 2.166.001	-€ 127.489	-€ 349.732	€ 1.816.269	-€ 222.243
3480190	Totale Utilizzo accantonamenti	-€ 1.624.057	-€ 2.166.001	-€ 127.489	-€ 349.732	€ 1.816.269	-€ 222.243
3489999	Totale Utilizzo accantonamenti	-€ 1.624.057	-€ 2.166.001	-€ 127.489	-€ 349.732	€ 1.816.269	-€ 222.243
3499999	Totale ricavi	-€ 38.827.983	-€ 38.936.416	-€ 28.208.736	-€ 43.767.192	-€ 4.830.777	-€ 15.558.456
3999999	RISULTATO ECONOMICO	-€ 366.648	-€ 288.897	€ 0	-€ 315.323	-€ 26.425	-€ 315.323

	UTILE DI DISTRETTO	utile con partecipazione a gestione comune
PIANURA (78,49%)	€ 3.555.601	€ 158.329
MONTAGNA (21,51%)	€ 1.088.008	€ 156.994
GESTIONE COMUNE	-€ 4.328.287	€ 0
check utile generale	€ 315.323	€ 315.323

Consorzio della Bonifica Renana
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SUL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023

Signori Consiglieri,

il bilancio consuntivo per l'esercizio 2023 è redatto secondo i principi e gli schemi delineati in applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale dei consorzi di bonifica stabiliti, in collaborazione con URBER, dalla Giunta della Regione Emilia-Romagna e aggiornati in ultimo con determina del Direttore generale ambiente e difesa del suolo e della costa n. 17688 del 5 novembre 2018.

Lo schema del bilancio consuntivo per l'esercizio 2023 su cui il Collegio dei Revisori dei Conti redige la propria relazione è quello proposto dal Comitato Amministrativo e successivamente oggetto di approvazione dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nell'esercizio finanziario chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto le funzioni previste dall'art. 34 dello Statuto le quali integrano, sia le attribuzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c..

Lo scrivente Collegio pertanto ha strutturato la propria relazione redatta ai sensi dell'art. 34 comma 7 lett. b) dello statuto, in due sezioni: la sezione A) denominata "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e la sezione B) denominata la "Relazione ai sensi dell'art. 34 comma 7 lett. b) dello statuto e dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

Si evidenzia che con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7/2021 del 09 febbraio 2021 sono stati nominati gli attuali componenti del Collegio dei revisori dei conti e con delibera n. 242 del 22/02/2021 della Giunta Regionale della Regione Emilia Romagna è stato nominato l'attuale Presidente del Collegio dei Revisori.

Il bilancio preventivo 2023 è stato oggetto di specifica relazione da parte dello scrivente Collegio alla quale si rimanda per ulteriori approfondimenti.

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio del Consorzio di Bonifica Renana, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico per l'esercizio finanziario chiuso a tale data e dalla nota integrativa. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del consorzio al 31 dicembre 2023 e del risultato economico per l'esercizio finanziario chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Richiamo d’informativa

Il Comitato Amministrativo nell’esercizio 2023 ha incrementato i Fondi rischi, il fondo ricostruzione impianti ed i Fondi spese future per circa € 3.000.000 ripristinando il livello dei medesimi a quello esistente nell’esercizio 2021 ovvero l’anno anteriore agli eventi alluvionali.

Il nostro giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

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 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 dei componenti del Consiglio di Amministrazione, del Comitato amministrativo e del Collegio dei Revisori dei Conti per il bilancio consuntivo

I componenti del Consiglio di Amministrazione e del Comitato amministrativo sono responsabili per la redazione del bilancio consuntivo 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. I componenti del Consiglio di Amministrazione e del Comitato amministrativo sono responsabili per la valutazione della capacità del consorzio di continuare ad operare come un’entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consuntivo, per l’appropriatezza dell’utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell’informativa finanziaria del consorzio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che il bilancio risulta rappresentativo delle dinamiche e dell’operatività legati al perseguimento degli obiettivi istituzionali, al fine di garantire il regolare sviluppo dell’attività consortile. I criteri di valutazione delle voci che compongono il Bilancio consuntivo 2023 sono orientati dalla prospettiva della continuità aziendale, fondata sulla ragionevole attendibilità del pieno e tempestivo conseguimento dei ricavi, in primis delle quote contributive.

Responsabilità del Collegio dei revisori dei Conti per la revisione contabile del bilancio consuntivo.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consuntivo 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. 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 per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio 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 del consorzio;
- 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 del consorzio 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;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consuntivo nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consuntivo 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 dagli ISA Italia, 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

I principali valori del bilancio consuntivo 2023 vengono riassunti nella seguente tabella, nella quale viene riportato anche il valore del precedente esercizio:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2023	31/12/2022
ATTIVITA'		
IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni Materiali Nette	4.648.590	4.806.478
Immobilizzazioni Immateriali Nette	1.799.025	1.886.934
Immobilizzazioni Finanziarie Nette	19.771	19.771
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	6.467.386	6.713.183
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di Magazzino	0,00	0,00
Crediti Netti	37.385.060	31.461.044
Titoli e investimenti a breve	0,00	0,00
Liquidità	548.491	3.994.729
Ratei e risconti	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	37.933.551	35.455.774
TOTALE ATTIVITA'	44.400.938	42.168.957
PASSIVITA'		
DEBITI		
Debiti finanziari a lungo termine	1.723.716	1.868.522
Debiti finanziari a breve termine	0,00	0,00
Debiti a breve termine	31.503.564	31.188.766
Ratei e risconti passivi	35.417	35.358
TOTALE DEBITI	33.262.697	33.092.646
TOTALE FONDI, RISCHI E SPESE	10.822.918	8.787.413
TOTALE DEBITI E FONDI	44.085.615	41.880.059
PATRIMONIO NETTO		
Risultato d'esercizio (avanzo)	315.323	288.898
Risultato portato a nuovo	0,00	0,00
Fondo consortile	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	315.323	288.898
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	44.400.938	42.168.957

COSTI		
Costo del personale	10.996.216	10.289.833
Costi tecnici	10.091.577	11.680.721
Costi amministrativi	3.104.058	2.963.115
Costi finanziari	69.221	28.325
Altri costi della gestione ordinaria	239.634	116.159
Accantonamenti	1.735.373	343.828
Nuove opere con finanziamento proprio	1.437.171	1.272.348
Nuove opere con finanziamento di terzi	14.731.719	10.902.281
Imposte e tasse	1.076.902	1.050.909
TOTALE COSTI	43.451.870	38.647.518
RICAVI		
Contributi bonifica idraulica	16.245.960	14.569.969
Contributi disponibilità e regolazione idrica	4.709.561	3.991.043
Contributi presidio idrogeologico	4.391.702	3.992.624
Canoni per licenze e concessioni	218.848	225.534
Contributi pubblici gestione ordinaria	682.706	493.586
Proventi patrimoniali e finanziari	655.285	572.335
Proventi diversi	1.781.680	2.023.044
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche	14.731.719	10.902.281
Utilizzo accantonamenti	349.732	2.166.001
TOTALE RICAVI	43.767.193	38.936.416
RISULTATO ECONOMICO	315.323	288.898

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 34 comma 7 lett. b) dello statuto e dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Ci siamo ispirati alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio dei Revisori dei Conti.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. 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 dalla direzione generale informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua 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 acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo del consorzio, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Abbiamo acquisito conoscenza e 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 aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. e dai controlli effettuati non sono emerse operazioni non conformi alla Legge ed allo Statuto, manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dagli Organi stessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio consortile.

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

Il Collegio ha preso visione della relazione dell'Organismo di Vigilanza dalla quale non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Il Collegio ha promosso, in accordo con l'Organismo di Vigilanza, la formalizzazione delle procedure operative interne del Consorzio provviste di idonei presidi di controllo, che sono oggetto di approvazione da parte del Comitato Amministrativo e del Consiglio di Amministrazione del Consorzio.

Il Collegio, inoltre, nell'intento di raggiungere una sempre maggiore gestione del rischio, ha promosso, in accordo con gli organi apicali del Consorzio, un rafforzamento del sistema dei controlli interni mediante l'attivazione in una funzione esternalizzata di *"internal audit"* indipendente.

L'attività svolta nell'anno 2023 pone le basi per la realizzazione di un compiuto sistema di *"internal audit"* indipendente che supporti stabilmente il Comitato Amministrativo nel controllo complessivo sull'attività consortile.

A tal proposito si raccomanda agli amministratori di procedere nell'implementazione operativa del suddetto sistema e dei conseguenti flussi informativi al Collegio dei Revisori dei Conti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del proprio giudizio professionale e che, dalle risultanze dei controlli e dei riscontri effettuati, non sussistano elementi che possano far sorgere significative incertezze e/o mettere in dubbio la sussistenza del principio di continuità aziendale così come definita dai principi di revisione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio consuntivo

Il bilancio consuntivo è stato redatto in conformità alla normativa vigente desunta dalla determinazione n.17688 del 05/11/2018 della regione Emilia Romagna relativa all'approvazione dei principi contabili che i consorzi di bonifica devono applicare in sede di redazione del bilancio dell'esercizio.

Per gli aspetti generali si è operato con riferimento ai principi contabili elaborati dell'Organismo Italiano di Contabilità. Il bilancio dell'esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, predisposti in conformità agli schemi previsti dalla delibera della Regione Emilia Romagna citata. Per quanto a nostra conoscenza, i componenti del Comitato amministrativo, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge.

Il Collegio prende atto che il bilancio consuntivo è stato redatto in ottemperanza a quanto indicato dall'art. 49 dello Statuto. Il bilancio consuntivo al 31 dicembre 2023 evidenzia un patrimonio netto di Euro 315.323 e un risultato d'esercizio positivo di Euro 315.323. 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 consuntivo

Il Collegio, preso atto dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 di euro 315.323 ricordando che la responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori del Consorzio della Bonifica Renana, per tutte le valutazioni e considerazioni prima riportate attesta, ai sensi dell'art. 34, comma 7, lett. b) del vigente Statuto, la corrispondenza del Conto Consuntivo alle risultanze della gestione e la conformità nel suo complesso alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione ed esprime pertanto parere favorevole alla sua approvazione ed alla destinazione dell'avanzo.

Bologna, 25 giugno 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

IL PRESIDENTE

(Massimo Masotti)

IL REVISORE

(Simona Gnudi)

IL REVISORE

(Gian Luca Mattioli)