



Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale

# BILANCIO CONSUNTIVO 2016



Relazione Introduttiva  
Nota Integrativa  
Relazione Revisori dei Conti  
Stato Patrimoniale  
Conto Economico

*Approvato dal Commissario Straordinario con  
delibera n. 290 del 30/06/2017*



# INDICE

INTRODUZIONE .....	3
NOTA INTEGRATIVA.....	7
CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI DI REDAZIONE.....	7
ATTIVO .....	8
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....	8
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	9
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	11
RIMANENZE .....	12
CREDITI.....	12
LIQUIDITA' .....	14
RATEI E RISCONTI .....	15
PASSIVO .....	16
PATRIMONIO NETTO .....	16
DEBITI.....	16
FONDI RISCHI E SPESE .....	18
GARANZIE PRESTATE .....	20
CONTO ECONOMICO .....	21
CONTO ECONOMICO – COSTI E RICAVI .....	21
GESTIONE CARATTERISTICA.....	21
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria.....	21
1.1. Contributi consortili .....	21
1.2. Canoni per licenze e concessioni .....	22
1.3. Contributi pubblici alla gestione ordinaria .....	22
1.4. Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica .....	23
1.5. Utilizzo Accantonamenti .....	24
2. Ricavi e proventi dalla realizzazione di nuove opere e manutenzioni straordinarie.....	24
2.1. Contributo per esecuzione e manutenzione straordinaria di opere pubbliche .....	24
3. Costi della gestione ordinaria .....	26
3.1. Costo del personale .....	26
3.2. Costi tecnici .....	29
3.3. Costi amministrativi .....	32
3.4. Accantonamenti e ammortamenti costi capitalizzati.....	33
4. Costi della gestione lavori in concessione.....	34
4.1. Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento PROPRIO .....	34
4.2. Interventi nell' area Montana.....	34
4.3. Interventi nell'area di Pianura .....	34
4.3. Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento di TERZI.....	34
GESTIONE FINANZIARIA.....	35
GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA.....	35
GESTIONE TRIBUTARIA .....	36
FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO .....	36
CONCLUSIONI .....	37
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI.....	39
QUADRI CONTABILI .....	45



## INTRODUZIONE

Il Bilancio consuntivo 2016 si chiude con un risultato d'esercizio positivo per € 259.504, consolidando un trend già evidenziato da diversi anni.

Sotto il profilo istituzionale il 2016 è stato caratterizzato dal commissariamento del Consorzio, disposto con decorrenza dal 14 marzo dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 359/2016, per superare "lo stallo amministrativo" venutosi a determinare in esito alle elezioni consortili del 13 dicembre 2015 che, come si sa, sono state annullate.

La gestione è stata caratterizzata:

Per l'aspetto patrimoniale:

- Dall'aumento dei crediti che passano da €20.926.795 a €26.189.348 principalmente a seguito dell'incremento degli stati d'avanzamento da emettere per lavori in concessione e dei crediti verso contribuenti, con conseguente contrazione della liquidità che passa da €3.684.067 a € 793.862.  
I debiti aumentano da 13.443.670 a 15.938.944 e compensano solo in minima parte l'assorbimento di liquidità generato dai crediti.
- Dall'incremento delle partecipazioni annoverate tra le immobilizzazioni finanziarie per 1.102.500 dovuto al versamento a titolo di capitale sociale in BI Energia Srl.

Per l'aspetto economico:

- Dal rallentamento della spesa a causa della temuta incertezza dei ricavi a seguito della elaborazione del piano di riparto sulla base del nuovo piano di classifica;
- Dal potenziamento degli accantonamenti che hanno come effetto quello di attenuare i rischi nelle poste attive di bilancio e di garantire la fattibilità economico – finanziaria dei futuri esercizi.

Alla prima caratteristica risponde il maggiore accantonamento a fondo perdite su contributi passato da una previsione di budget di 150.000 € a 472.500 € pari al 2% dei contributi di bonifica emessi, ipotizzando un fisiologico 2% di insolvenza.

Al secondo aspetto risponde l'accantonamento di spese generali ad un apposito fondo per 435.000 € accantonate per essere utilizzate, in esercizi futuri, sia per la realizzazione di nuove opere, sia per coprire spese di progettazione necessarie ad avviare nuovi interventi.

I fatti salienti che si sono registrati nel corso dell'esercizio 2016 possono essere sintetizzati come segue:

- E' stata data per la prima volta applicazione al nuovo Piano di Classifica per il riparto degli oneri consortili, approvato definitivamente sul finire del 2015, con l'inclusione nel perimetro di contribuenza di importanti zone dei centri storici di Reggio Emilia e Sassuolo che fino ad allora erano state esentate. Complessivamente, per effetto delle modifiche apportate dal nuovo Piano di Classifica i nuovi consorziati ammontano a circa 30.000, portando a 260.000 circa i consorziati complessivi. Per consentire un'applicazione graduale del nuovo Piano, in attuazione di due apposite delibere della Giunta Regionale (n. 2235/2015 e n. 703/2016), in sede di approvazione del Piano di Riparto Annuale è stato disposto di fare ampiamente ricorso alla gradualità anche per i nuovi consorziati. L'emissione dei primi avvisi di pagamento è stata preceduta da un'intensa attività di comunicazione anche "sul campo" attraverso numerosi incontri con i consorziati e le loro associazioni. Per questo motivo l'invio degli avvisi è avvenuto in ritardo rispetto alle precedenti annate, anche per consentire agli uffici di predisporre le necessarie verifiche preventive sui ruoli. Pur tuttavia le percentuali di riscossione sono state piuttosto buone, tant'è che a giugno 2017 risulta incassata una quota di contributi superiore al 93 %.
- Nel corso del 2016 sono stati terminati i lavori finanziati dal Piano Irriguo Nazionale di sistemazione di messa in tubazione di vecchie canalette irrigue, terzo lotto, in sinistra Crostolo. Sono proseguiti gli altri due interventi finanziati dal PIN di ammodernamento e potenziamento degli impianti di sollevamento e della rete di distribuzione dei canali di Reggio e Correggio e di riabilitazione presa irrigua di Boretto, per i quali è stata inoltrata una Perizia di Variante per poter aumentare la fornitura di nuove pompe per la presa di Boretto, approvata nel corso del 2017. Per questi interventi la fine lavori è prevista entro il 2017.
- Parimenti sono proseguiti i lavori di totale rinnovo del fondamentale Nodo Idraulico di Mondine, a tutt'oggi completati per la parte riguardante la nuova idrovora e il nuovo impianto di sollevamento irriguo, mentre la realizzazione della nuova Chiavica Emissaria si concluderà entro il 2017. Infine sono proseguiti i lavori per la realizzazione di una Centrale Idroelettrica

sul Fiume Secchia, conclusi nel corrente mese di giugno.

- Nel 2016 è stato inoltre avviato per il primo anno l’Impianto di finissaggio del depuratore di Mancasale a Reggio Emilia con l’immissione di circa 3,5 milioni di m.c. d’acqua depurata nella rete irrigua. Si tratta di un progetto di enorme rilevanza che costituisce una novità a livello nazionale.
- Infine nel corso del 2016 la Regione, a conclusione del Progetto LIFE RII ha affidato al Consorzio per un periodo di 5 anni, eventualmente rinnovabile, la gestione del reticolo minore nella zona di alta pianura nei Comuni da San Polo d’Enza, Bibbiano Quattro Castella e Albinea. Si tratta di circa 200 km di corsi d’acqua naturali che vanno ad aggiungersi agli oltre 3.600 km di canali in tradizionalmente in gestione.



**CONSORZIO DI BONIFICA DELL'EMILIA CENTRALE**  
**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2016**

Il bilancio consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato redatto in conformità alla normativa vigente, in buona parte desunta dalla delibera n. 15423 del 25/11/2011 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, aggiornati nel corso del biennio 2015 – 2016.

Il bilancio dell'esercizio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, predisposti in conformità agli schemi previsti dalla delibera della Regione Emilia Romagna citata.

**CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI DI REDAZIONE**

La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi generali di prudenza e di competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività consortile e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo patrimoniale.

In sintesi lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016 conferma la buona capacità del Consorzio di far fronte alle passività a breve con le attività a breve.

L'assenza di debiti a medio lungo termine, il risultato d'esercizio positivo per €259.504 ed il buon livello del patrimonio netto, evidenziano una gestione equilibrata e corretta del bilancio nel suo complesso.

## ATTIVO

### IMMOBILIZZAZIONI

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali movimentate sono:

Immobilizzazioni immateriali	valore al 1/1/2016	incrementi d'esercizio	decrementi d'esercizio	valore al 31/12/2016	fondo ammortamento al 31/12/2016	netto al 31/12/2016
Manutenzioni straordinarie su reti e impianti di terzi	836.575	158.944	-	995.519	277.888	717.631
Software	499.573	64.341	-	563.914	378.230	185.684
Costi pluriennali capitalizzati	1.229.733	116.563	-	1.346.296	685.286	661.010
Altre immobilizzazioni immateriali	94.675	-	-	94.675	85.056	9.619
<b>totale</b>	<b>2.660.556</b>	<b>339.848</b>	<b>-</b>	<b>3.000.404</b>	<b>1.426.460</b>	<b>1.573.944</b>

L'incremento delle "manutenzioni straordinarie su reti e impianti di terzi" corrispondono principalmente a migliorie realizzate su beni di proprietà demaniale e hanno riguardato la realizzazione di due paratoie a Ponte Pietra, il rifacimento della copertura Chiavica Boretto e la riparazione del motore elettrico dell'impianto di Case Cervi.

L'incremento di "software" acquisito in licenza d'uso è pari ad €64.341 e riguarda software amministrativi (Licenze Sql server, sviluppo di Gekob e l'implementazione del software del centralino) e tecnici (software per l'analisi dei consumi di energia elettrica).

L'incremento dei "costi pluriennali capitalizzati" è generato da incarichi di progettazione e direzione lavori per interventi finanziati dalla Regione Emilia Romagna sulle ordinanze per la ricostruzione dopo il sisma e dalle ultime spese per l'implementazione del nuovo piano di classifica.

#### Ammortamenti

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate con il metodo indiretto ovvero utilizzando un fondo di ammortamento specifico per ogni voce.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

Descrizione	% Amm.to
Software	20%
Diritti e brevetti	20%
Manutenzione reti di terzi	10%

Manutenzione impianti di terzi	10%
Costi capitalizzati	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

Per le immobilizzazioni immateriali iscritte a bilancio nel 2016, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili, le aliquote sono ridotte alla metà.

Le aliquote della tabella illustrata non sono state applicate per le seguenti immobilizzazioni appartenenti alla categoria dei Costi Capitalizzati:

cespite	Descrizione	Importo
CPCA11-003	Lavori di completamento Invaso Castellarano annualità 2011	€ 138.293
CPCA12-001	Lavori di completamento Invaso Castellarano annualità 2012	€ 138.293
CPCA13-002	Danni cantiere Castellarano	€ 121.634
		€ 398.220

Tali immobilizzazioni scontano una aliquota di ammortamento del 10% in considerazione alla vita utile delle opere considerata di 10 anni.

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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, con aliquote che riflettono sostanzialmente la vita utile dei cespiti da ammortizzare.

Occorre sottolineare che, in conformità ai principi contabili, gli immobili posseduti da più di 30 anni sono iscritti al valore catastale e non ne è previsto l'ammortamento.

Da segnalare che anche per i terreni di nuova acquisizione non è previsto l'ammortamento.

Immobilizzazioni materiali	valore al 1/1/2016	incrementi d'esercizio	decrementi d'esercizio	valore al 31/12/2016	fondo ammortamento al 31/12/2016	netto al 31/12/2016
Terreni	2.436.400	468	-	2.436.868	-	2.436.868
Fabbricati	5.561.460	-	-	5.561.460	-	5.561.460
Manutenzione straordinaria su fabbricati di proprietà	97.643	108.776	-	206.419	48.317	158.102
Mezzi d'opera	3.037.186	205.692	-139.649	3.103.229	2.199.919	903.310
Impianti e macchinari	977.676	12.493	-	990.169	375.249	614.920
Impianti da fonti rinnovabili	1.261.932	-	-	1.261.932	1.140.225	121.707
Automezzi	974.781	267.797	-33.642	1.208.936	789.542	419.394
Mobili e attrezzatura d'ufficio	610.718	2.903	-1.157	612.464	601.308	11.156
Attrezzatura tecnica	970.609	34.162	-1.987	1.002.784	888.598	114.186

Immob. Materiali in corso e acconti	213.521	-	-	213.521	-	213.521
Hardware	359.326	23.667	-13.930	369.063	332.947	36.116
Totale	16.501.252	655.958	-190.365	16.966.845	6.376.105	10.590.740

Gli acquisti di maggiore importanza riguardano: mezzi d'opera (escavatori), automezzi e manutenzioni straordinarie su fabbricati di proprietà.

Tra le manutenzioni straordinarie su fabbricati di proprietà, l'incremento più consistente riguarda l'adeguamento della Sala Telecontrollo, collegata all'investimento realizzato per ammodernare il sistema di telecontrollo, ultimato ed entrato in funzione nel secondo semestre 2016.

Alla voce immobilizzazioni materiali in corso, il valore iniziale è riferito al valore di attività preliminari alla costruzione delle centrali in località Luceria e Fornace sul Canale d'Enza, Veggia e Castellarano sul fiume Secchia.

I decrementi di valore per €190.365 sono da attribuire alla vendita di cespiti obsoleti, sostituiti da quelli nuovi acquistati, in particolare alla categoria automezzi e mezzi d'opera.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti sono stati effettuati secondo la tabella approvata dalla Regione Emilia Romagna nell'ambito dei principi contabili:

Descrizione	% Amm.to
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Informatica - hardware	20%
Mobili e macchine per ufficio	20%
Automezzi	20%
Mezzi d'opera	10%
Attrezzatura tecnica	15%
Altre immobilizzazioni materiali	20%
Manutenzione straordinaria su fabbricati	10%
Beni di importo inferiore ad €516,46	100%

Sui cespiti acquistati nell'anno l'ammortamento è pari al 50% dell'aliquota annuale, indipendentemente dal periodo di acquisto, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili.

Per i beni di importo inferiore ad €516 l'ammortamento è pari al 100% del valore di acquisto, consentendo in questo modo di iscriverli in inventario, cosa non fattibile nel caso in cui fossero imputati direttamente a costo.

### Plusvalenze e minusvalenze su immobilizzazioni patrimoniali

Nel corso dell'esercizio la cessione o l'eliminazione da inventario di cespiti ha generato plusvalenze per € 20.103, i cespiti alienati sono costituiti prevalentemente da automezzi, mezzi d'opera e attrezzatura ormai obsoleti.

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

La partecipazione nella società BI Energia Srl costituisce la partecipazione più rilevante del Consorzio.

La società è stata costituita nel 2014 allo scopo di costruire e gestire la centrale idroelettrica sul fiume Secchia in località Castellarano.

Oltre al capitale sociale pari ad €100.000 detenuto per il 52.5% interamente versato, il Consorzio ha conferito alla società a titolo di capitale sociale €1.102.500 e a titolo di prestito soci €650.000, comprendendo la tranche di finanziamento versata nel mese di Maggio 2017 per €350.000.

Capitale sociale e riserve	% di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2016	Quota del Consorzio	Valore di bilancio
2.200.000	52,50	2.039.160	1.070.559	1.155.000

La partecipazione è stata mantenuta iscritta al costo di sottoscrizione in quanto la società nel corso dell'esercizio 2017 avvierà la produzione di energia elettrica, inizierà a produrre ricavi e di conseguenza utili che ricostituiranno il patrimonio sociale.

Il prestito è regolato da un accordo tra i soci ed è remunerato al tasso pari all'Euribor a 6 mesi con uno spread del 2 %.

La società BI Energia Srl, nel corso del 2016, ha sottoscritto un finanziamento chirografario con garanzia di pegno sui futuri crediti per € 5.500.000 finalizzato a coprire il fabbisogno finanziario derivante dalla costruzione della centrale idroelettrica, al netto dei mezzi propri già conferiti.

E' stata accesa anche una linea di credito di €1.500.000 per finanziare l'IVA a credito, da estinguere quando maturerà il rimborso da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Al 31/12/2016, la situazione delle partecipazioni sia in Società sia in Enti e associazioni è la seguente:

Descrizione	Importo
BI Energia Srl - quote società	1.155.000
Agrifidi - N. 40 azioni	20.658
CEA Consorzio Energia Acque - n. 208 quote	8.860
Nuova Quasco - quota capitale sociale	995
Lepida spa - quota capitale sociale	1.000
GAL-Antico Frignano e Appennino Reggiano	5.000
<b>Totale</b>	<b>1.191.513</b>

Le partecipazioni descritte in tabella sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione delle azioni o quote. Nei primi mesi del 2017 il CEA Consorzio Energia Acque ha deliberato la diminuzione da 70 € a 30 € del fondo patrimoniale, pertanto la partecipazione si ridurrà a €6.240.

## RIMANENZE

Il Consorzio, per la natura dell'attività esercitata, non contempla la gestione delle rimanenze di magazzino.

## CREDITI

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Dalla tabella che segue è possibile desumere l'ammontare dei crediti al 31/12/2016 in confronto con l'anno precedente.

Descrizione	Situazione al 31/12/2015	Situazione al 31/12/2016
Crediti verso i consorziati/associati	1.418.614	3.129.226
Crediti Verso Agenti Riscossione	2.584.763	2.686.826
Crediti verso utenti di beni patrimoniali	16.783	11.069
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione lavori	850.769	1.466.119
Stati di avanzamento da emettere	8.688.820	11.074.315
Crediti verso il personale	10.583	12.383
Crediti per fatture e note da emettere	1.746.204	1.976.305
Crediti per depositi cauzionali attivi	69.078	57.781
Crediti verso Enti Previdenziali	2.130.896	2.312.530
Crediti verso ENPAIA TFR	2.878.006	2.989.517
Crediti diversi	469.304	216.258
Acconti di imposta	33.918	51.145
Anticipi a fornitori	29.057	205.874
Totale	20.926.795	26.189.348

La voce di crediti più consistente riguarda i crediti verso i consorziati, costituiti da quote di contributi di bonifica del 2016 in fase di riscossione.

I contributi di bonifica di competenza dell'anno 2016 sono stati emessi con quattro mesi di ritardo rispetto alla normale emissioni degli avvisi, normalmente recapitati nel mese di marzo.

Per non ritardare l'emissione dei contributi 2017 non si è provveduto ad emettere solleciti e ad avviare la fase coattiva della riscossione, pertanto i contributi non incassati sono stati riemessi in riscossione con gli avvisi usciti nel mese di marzo 2017.

Pertanto il credito verso i consorziati, al 31/12/2016 è notevolmente aumentato, mentre risulta stabile il credito verso gli agenti della riscossione cui è affidata la fase coattiva.

Il residuo credito per la riscossione coattiva affidata a Sorit spa e riferita agli anni dal 2011 al 2015, ammonta ad €2.352.298 mentre quello per riscossione coattiva affidata ad Equitalia spa e riferito agli anni precedenti al 2011, ammonta ad €280.846, questi crediti rappresentano la parte più a rischio essendo maturati ormai da oltre 5 anni.

Sia per i crediti in essere con Equitalia sia per quelli scaricati da Sorit spa sono in corso verifiche da parte dell'ufficio Catasto per stabilire quali crediti effettivamente scaricare e quali invece riprendere con altre azioni di recupero.

Nel corso del 2016 è stata avviata la collaborazione con una società di recupero crediti, Cerved spa, nell'intento di recuperare crediti risalenti al 2012 e 2013 e per i quali Sorit spa ha esaurito le attività di riscossione, chiedendo il discarico delle posizioni.

A fronte del rischio di inesigibilità di crediti, è stato creato un fondo che al 31/12/2016 ammonta ad € 2.356.721, dopo l'accantonamento effettuato nell'esercizio corrente per € 472.500 pari a circa il 2% dell'emissione 2016.

Altri crediti significativi sono quelli verso Enti del settore pubblico per esecuzione di lavori in concessione, o per accordi di collaborazione con Comuni, o Enti Locali, dettagliati come segue:

Ente finanziatore	crediti al 31/12/15	crediti al 31/12/16
Ministero delle Politiche Agricole e Forestali	130.000	760.249
Regione Emilia Romagna	307.666	262.020
AGREA - Agenzia Regionale Erogazioni	10.087	9.225
Provincia di Reggio Emilia	5.118	5.118
Comuni provincie e altri enti territoriali	102.940	212.718
Unioni di Comuni montani/distretto ceramico	288.314	212.924
Altri Enti	6.644	3.865
<b>Totale</b>	<b>850.769</b>	<b>1.466.119</b>

I crediti nei confronti del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali riguardano: i lavori finanziati dal Piano Irriguo Nazionale per ammodernamento e potenziamento impianti di sollevamento e rete di distribuzione canali Reggio e Correggio e lavori di sistemazione idraulica ed ambientale dell'invaso a scopi plurimi sul fiume Secchia in località Castellarano. I crediti nei confronti della Regione Emilia Romagna riguardano

interventi di consolidamento e potenziamento opere pubbliche di bonifica montana (L.R.42/84) e interventi di consolidamento finanziati con Ordinanza sisma 2012.

Tra i crediti figurano anche “Stati di avanzamento da emettere” per un ammontare di € 11.074.315 corrispondenti a spese sostenute per lavori finanziati dallo Stato o dalla Regione, non ancora rendicontati e “Crediti per fatture e note da emettere”, corrispondenti a ricavi di competenza dell’esercizio, per un ammontare di €1.976.305.

Di questi, l’importo maggiore è dovuto ai contributi di bonifica per irrigazione variabile che sono posti in riscossione l’anno successivo a quello di maturazione dei ricavi per €1.213.562 e rimissioni di contributi sgravati per €436.113.

Le note di addebito da emettere nei confronti del GSE, riferite all’incentivo per la produzione di energia da fonti rinnovabili, ammontano ad €57.344.

### Acconti d’Imposta

Le imposte sul reddito sono accantonate secondo il principio di competenza, in base alla stima del reddito imponibile, in conformità alle disposizioni tributarie vigenti, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d’imposta.

## **LIQUIDITA’**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta positivo per €793.862, in diminuzione rispetto al saldo al 31/12/2015 che era positivo per €3.684.067

Nella tabella che segue si evidenzia la composizione della disponibilità liquida:

	Situazione al 31/12/2015	Situazione al 31/12/2016
c/c di Cassa	€ 3.627.424,22	€ 698.319,09
c/c carte di credito	€ 5.147,69	€ 4.266,16
c/c postale	€ 1.285,90	€ 6.270,68
c/c di transito	€ 30.885,95	€ 64.767,86
cassa economale	€ 19.323,00	€ 20.238,10
<b>totale</b>	<b>€ 3.684.066,76</b>	<b>€ 793.861,89</b>

Il conto di cassa corrisponde alla situazione prodotta dall’istituto di credito, che per l’esercizio 2016 ha mantenuto le funzioni di cassiere; per gli altri conti (C/C postale, conto carte di credito, conto di transito incassi contributi) il saldo contabile è stato riconciliato con l’estratto conto.

Il “margine di tesoreria” che è dato dalla somma delle Liquidità immediate (ossia gli impieghi liquidi di esercizio, costituiti generalmente da disponibilità liquide in cassa e da depositi e c/c bancari) e dei Crediti a

breve (ossia impieghi di esercizio in attesa di realizzo) dedotte le Passività correnti, è evidenziato nella tabella che segue:

Descrizione	saldo 31/12/2015	saldo 31/12/2016
<b>Attività e Liquidità a Breve</b>		
Crediti a breve	14.034.992	18.560.939
Liquidità	3.684.067	793.862
Ratei e Risconti	53.243	131.981
<b>Totale Attività e Liquidità a Breve</b>	<b>17.772.302</b>	<b>19.486.782</b>
<b>Passività a Breve</b>		
Debiti a breve	-13.440.151	-15.936.673
Ratei e Risconti	-5.425	-5.085
<b>Totale Passività a Breve</b>	<b>-13.445.576</b>	<b>-15.941.758</b>
	<b>Differenza</b>	<b>4.326.726</b>
		<b>3.545.024</b>

Dal prospetto emerge una diminuzione di liquidità presente al 31/12/2016, dovuta alla necessità di pagare i fornitori al fine di maturare i SAL verso gli enti finanziatori e da maggiori crediti per incassi di contributi dovuti alla mancata emissione dei solleciti.

Per ottenere il risultato esposto nel totale attività e liquidità a breve, occorre togliere dal totale dei crediti esposti in bilancio quelli relativi al TFR accantonato all'Enpaia ed all'INPS, rispettivamente pari ad €2.989.517 ed €2.282.171, collegati ad accantonamenti presso gli stessi Enti previdenziali, in quanto non classificabili come crediti a breve.

Il margine di tesoreria positivo è un buon indicatore della solvibilità del Consorzio nel breve termine.

## **RATEI E RISCOINTI**

I ratei e risconti riflettono quote di competenza di costi e spese, ricavi e proventi relativi a due o più esercizi consecutivi e sono stati calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale.

I ratei attivi ammontano ad €5 e corrispondono a interessi attivi maturati, ma contabilizzati dalla banca ad inizio 2017.

I Risconti attivi ammontano ad €131.976 e sono costituiti da quote di assicurazione e di canoni di assistenza software di competenza 2017.

## PASSIVO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto nel corso dell'esercizio 2016 non ha subito variazioni ad eccezione dell'effetto prodotto dal risultato positivo riferito all'esercizio 2015.

Oltre al fondo consortile, che ammonta ad €4.685.688, il patrimonio netto è costituito da riserve derivanti dal risultato positivo dell'esercizio 2015 e precedenti pari ad €636.469.

Il fondo consortile è riferito direttamente al valore degli immobili di proprietà iscritti nell'attivo patrimoniale al valore catastale rivalutato, quindi ad un valore necessariamente prudenziale.

### DEBITI

#### Debiti finanziari a lungo

Tra i debiti finanziari a lungo termine figurano debiti per un valore di €2.687 per depositi cauzionali ricevuti a garanzia da parte di concessionari o di affittuari.

#### Debiti verso Fornitori

La voce passa da €4.248.873 al 31/12/2015 a €5.495.339 al 31/12/2016 ed è così composta:

Descrizione	saldo al 31/12/2015	saldo al 31/12/2016
Fornitori	3.397.627	4.873.204,00
Fornitori c/fatture da ricevere	851.246	622.135,00
totale	4.248.873	5.495.339

I debiti verso fornitori derivano da normali operazioni di acquisto di beni e servizi, oltre che per la realizzazione di lavori, a fronte di fatture già emesse (SAL e Stati finali), compresi quelli relativi a lavori finanziati dalla Regione e dal Ministero delle Politiche Agricole.

I debiti per fatture da ricevere sono invece quei debiti che originano da forniture di beni consegnati o servizi e lavori ultimati al 31 dicembre 2016, per i quali a tale data non è ancora pervenuta la fattura.

#### Debiti verso Enti Previdenziali - Assistenziali ed Erario

La voce passa da €1.675.431 ad €1.715.598 ed è così composta:

Descrizione	saldo al 31/12/2015	saldo al 31/12/2016
I.N.P.S.	1.029.270	1.097.961
E.N.P.A.I.A. Previdenza	23.747	26.545
I.N.A.I.L.	4.854	0
PREVINDAI e AGRIFONDO (previdenza)	21.079	22.267
INPDAP	490	556
Fondo Regionale per l'occupazione dei disabili	39.000	37.565
Debiti v/fondi per trasferimento TFR	141.036	142.526
ERARIO c/imposte	59.401	49.758
ERARIO c/ritenute	268.547	242.884
REGIONI Emilia Romagna e Lombardia	88.007	95.536
<b>totale</b>	<b>1.675.431</b>	<b>1.715.598</b>

Sono debiti in buona parte liquidati nei primi mesi del 2017 e correlati a spese per il personale dipendente.

### **Debiti verso Enti per anticipi**

La voce che riguarda debiti per anticipi ricevuti da Enti finanziatori per l'esecuzione di lavori in concessione, passa da €7.187.499 ad €8.523.957 ed è così composta:

Ente	Descrizione	saldo al 31/12/2015	saldo al 31/12/2016
STATO	Anticipo 20% lavori Traversa di Castellarano	13.591	0
STATO	Anticipo su progetti PIN Piano Irriguo Nazionale	969.179	446.210
REGIONE E.R.	Anticipo 90% su progetti Ordinanza sisma 2012	5.010.300	2.814.300
REGIONE E.R.	Anticipo lavori programma OO.PP. e Beni Culturali (Fenice)	785.434	4.796.673
COM.BIBBIANO	Anticipo su Accordo di programma 2015/2016	34.748	50.000
COM. BAGNOLO	Anticipo per realizzazione pista ciclabile Via Beviera	26.000	26.000
UNIONE EUROPEA	Anticipo Life Rinasce	339.356	390.774
UNIONE EUROPEA	Anticipo Life ReQpro	8.891	0
	<b>Totale</b>	<b>7.187.499</b>	<b>8.523.957</b>

### **Altri debiti a breve termine**

Riassumiamo qui tutte le rimanenti voci di debito.

Il totale degli altri debiti diversi passa da €328.348 ad €201.778 ed è così composta:

Descrizione	saldo al 31/12/2015	saldo al 31/12/2016
Debiti verso Enti e Associazioni	2.610	21.356
Debiti v/dipendenti	134.512	5.458
Debiti diversi	191.226	174.964
<b>totale</b>	<b>328.348</b>	<b>201.778</b>

Tra i debiti diversi l'ammontare più significativo è rappresentato da un debito verso Equitalia per €123.888 per la definizione di posizioni di mancati incassi da contribuenti nel periodo di vigenza del non riscosso per riscosso.

Nel 2017 una quota di questo debito, per €69.111, è stata riclassificata per coprire le richieste pervenute sempre da Equitalia per il rimborso di spese per procedure esecutive fino al 2015.

### FONDI RISCHI E SPESE

Tra i fondi rischi e spese, quelli di maggior importo sono il fondo TFR che ammonta ad €7.196.268 e il fondo previdenza operai per €1.193.402.

I fondi TFR e Previdenza sono stati incrementati nel corso dell'esercizio 2016 rispettivamente di €578.492 e di €75.610 per le competenze maturate e per la rivalutazione, mentre l'utilizzo è stato rispettivamente di €582.499 e di €124.383.

Parte del fondo TFR e del fondo Previdenza per impiegati è accantonata presso l'Enpaia per un valore di €2.989.517 e presso l'INPS per €2.282.171 e come contropartita in bilancio sono iscritti i crediti corrispondenti.

Una parte del TFR, pari a €66.703 è stata versata ai Fondi pensione Agrifondo e Previndai, ad Alleanza Toro e a Tax Benevit New.

Il fondo riflette il debito maturato verso i dipendenti calcolato in conformità delle disposizioni di legge e dei contratti di lavoro vigenti ed è adeguato alle competenze maturate a fine esercizio.

Descrizione	Fondo al 1/1/2016	Utilizzo 2016	Accantonamento + Rivalut. 2016	Fondo al 31/12/2016
Fondo T.F.R.	7.200.275	-587.495	583.488	7.196.268
F.do integrazione personale dipendente (art.132 C.C.N.L.-2% previdenza)	1.242.175	-124.383	75.610	1.193.402
Altri fondi vincolati personale dipendente	574.202	-518.748	386.315	441.769
	<b>9.016.652</b>	<b>-1.230.626</b>	<b>1.045.413</b>	<b>8.831.439</b>

Alla voce Altri fondi vincolati al personale dipendente, sono state accantonate le somme necessarie per liquidare gli importi riferiti sia all'incentivo alla progettazione sia al premio di risultato maturati nel corso dell'esercizio 2016.

In particolare a titolo di incentivo alla progettazione è stata accantonata la somma di €170.000, essendo ormai terminati gli interventi corrispondenti ai lavori finanziati dalla Regione (ordinanze terremoto) e dallo Stato (PIN).

La consistenza dei restanti Fondi rischi e spese è dettagliata nella tabella che segue:

	Fondo al 1/1/2016	Utilizzo 2016	accantonam. 2016	Fondo al 31/12/2016
Fondi rischi	399.344	0	93.188	492.532
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	399.344		49.500	448.844
Altri fondi per rischi (spese inesigibilità Sorit)	0		43.688	43.688
Fondi spese	7.176.509	-1.089.745	1.475.557	7.562.321
Fondo spese generali lavori in concessione	0		435.000	435.000
Fondi per investimenti immobiliari	188.648			188.648
Fondo affidamento/contratti in corso	708.084	-708.084	977.872	977.872
Fondo delibere portate a nuovo da Contabilità Finanziaria	43.691			43.691
Fondo contributi e compartecipazioni	148.325	-79.451	60.121	128.995
Fondo canoni di derivazione e concessione	18.466			18.466
Altri fondi per spese	6.069.295	-302.210	2.564	5.769.649
<b>Totale</b>	<b>7.575.853</b>	<b>-1.089.745</b>	<b>1.568.744</b>	<b>8.054.853</b>

Il Fondo “oscillazione consumi energia elettrica” è stato costituito al fine di stabilizzare il costo dell’energia elettrica, nel rispetto del principio di competenza nell’attribuzione dei costi a conto economico.

Nel consuntivo 2016 è stato accantonato il risparmio realizzato sui costi per energia elettrica per €49.500.

Al fondo generico “Altri Fondi per rischi” è stata accantonata la somma di €43.688 per far fronte alle richieste di rimborso delle spese di ingiunzione richieste da SORIT Spa, in caso mancati incassi dei contribuenti sottoposti ad azioni coattive.

Al Fondo spese generali per lavori in concessione, di nuova istituzione, sono state accantonate le spese generali riconosciute sui lavori in concessione eccedenti quelle programmate a budget.

Tali ricavi, correlati ai rimborsi spese riconosciuti dagli enti finanziatori per la realizzazione dei lavori in concessione e attribuiti al bilancio in proporzione ai lavori realizzati, secondo i principi contabili possono essere accantonate per essere utilizzate, in esercizi futuri, sia per la realizzazione di nuove opere, sia per coprire spese di progettazione necessarie ad avviare nuovi interventi.

Al fondo generico “Altri Fondi per spese” era stata accantonata la somma di €7.008.050 riconosciuta dalla Compagnia di Assicurazione Reale Mutua per la messa in sicurezza delle strutture di bonifica danneggiate dagli eventi sismici del maggio 2012; la diminuzione riguarda spese per interventi effettuati e non finanziati dalle ordinanze regionali.

Ad oggi il fondo ammonta ad € 5.610.151, l’utilizzo tuttavia va attentamente ponderato con l’aspetto finanziario.

Alla stessa voce sono poi accantonate risorse per € 159.497 per interventi diversi da realizzare, come ad esempio quelle accantonate per interventi sulla pista ciclabile a Castellarano per € 70.112 e somme da riconoscere a terzi per garanzie o contributi in attesa di definizione per €75.858.

Il Fondo affidamento/contratti in corso aperto al 1/1/2016 per un ammontare di € 708.084, al 31/12/2016 presenta un saldo pari ad €977.872.

Al 31/12/2016 a questo fondo sono state accantonate risorse per €977.872, mentre l'utilizzo è dovuto per € 678.605 a spese sostenute nel corso del 2016 e per € 29.478 a riduzione del fondo per eliminazione di accantonamenti non più necessari.

Come è possibile notare, le risorse impiegate integrano le risorse per effettuare spese di competenza dell'esercizio, ordinate o deliberate entro il 31/12/2016, mentre quelle accantonate diventeranno spese di competenza di esercizi futuri.

L'accantonamento maggiore dell'utilizzo significa aver impiegato minori risorse per interventi di manutenzione nell'esercizio in esame rispetto a quelle rinviate ad esercizi futuri.

Il Fondo delibere portate a nuovo dalla Contabilità finanziaria, con saldo al 31/12/2016 di €43.691 corrisponde a somme accantonate per indennizzi e lavori che ormai da tempo sono accantonate senza che vi sia l'utilizzo. Pertanto nel corso del 2017 se ancora disponibili, saranno girate a sopravvenienze attive.

## **GARANZIE PRESTATE**

Fidejussioni a favore di altri Enti: è stata attivata una fidejussione bancaria di €70.000 a favore del Comune di Quistello (MN) attraverso Unicredit Banca spa, in relazione alla convenzione per l'attività estrattiva di sostanze di cava per gli interventi di ripristino della funzionalità del nodo idraulico di Mondine in comune di Moglia (MN) – Nuova chiavica emissaria Mondine.

data emissione	n.	Descrizione	beneficiario	importo	scadenza
4/11/2015	460011559679	fidejussione bancaria a garanzia estrazione materiale di cava	Comune di Quistello (MN)	70.000,00	31/12/2018

## CONTO ECONOMICO

### CONTO ECONOMICO – COSTI E RICAVI

Il bilancio dell'esercizio 2016 chiude con un risultato economico positivo di €259.504.

I Ricavi e i Costi sono esposti in bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza.

Di seguito sarà illustrato l'andamento delle singole categorie di costo o di ricavo, evidenziando gli scostamenti rispetto al budget dell'esercizio ritenuti più significativi.

### GESTIONE CARATTERISTICA

La gestione caratteristica presenta un saldo positivo pari ad €954.440.

#### 1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria

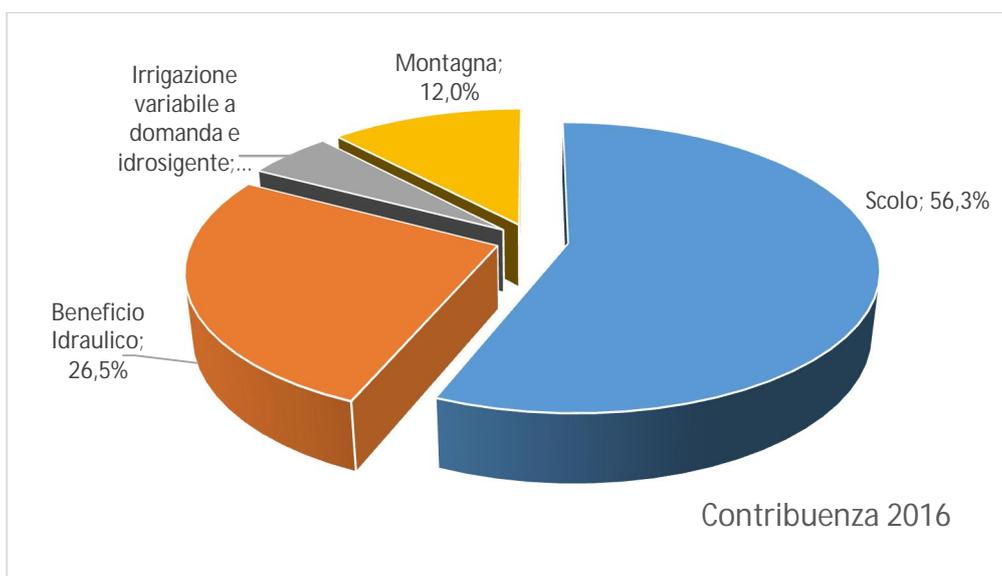
##### 1.1. Contributi consortili

I ricavi per contributi consortili emessi ammontano ad € 22.967.923 e sono in diminuzione rispetto al preventivo per €75.456.

Nel 2016 il piano di riparto dei contributi di bonifica è stato effettuato sulla base del nuovo piano di classifica approvato con delibera n. 298 del 31/5/2016.

L'applicazione del nuovo piano di classifica ha comportato uno slittamento di alcuni mesi nella emissione degli avvisi di pagamento, avvenuta nel mese di Luglio anziché nel mese di Marzo come consuetudine.

Si riporta il grafico dell'andamento della contribuzione in relazione ai ruoli emessi nell'esercizio 2016:



La diminuzione più significativa della contribuenza è dovuta alla quota di irrigazione variabile per €21.362, non facilmente stimabile in quanto legata alla variabilità della stagione irrigua.

A seguito dell'applicazione nel corso del 2016 del nuovo piano di classifica e soprattutto per l'assoggettamento a contribuenza di nuove zone, si temeva di dover effettuare importanti sgravi. In realtà gli sgravi effettuati ammontano ad €129.593, tutti recuperati con riemissioni. in corrispondenza dell'emissione dei contributi per l'anno 2017, quindi in linea con gli anni precedenti.

Una quota pari ad €102.199 corrisponde a contributi di competenza dell'anno 2016, ma da emettere nel corso del 2017 perché di importo unitario inferiore ai 12 €

Il nuovo piano di classifica ha abolito i minimi di contribuenza, pertanto l'applicazione dei contributi a proprietà con benefici minimi al di sotto di 12 € sono state sospese e l'emissione dell'avviso avviene nell'anno in cui il contributo sommato a quelli sospesi supera questa soglia.

### 1.2. Canoni per licenze e concessioni

I ricavi di questa voce, dovuti prevalentemente a canoni per licenze e concessioni inerenti i beni patrimoniali di proprietà del demanio in gestione al Consorzio, concessi a terzi, ammontano ad €703.210 e sono in leggera diminuzione rispetto al bilancio di previsione per €5.455. Oltre ai canoni di concessione, questa voce di ricavo comprende i relativi rimborsi delle spese istruttorie, i rimborsi spese per esercizio di centrali elettriche sul Canale d'Enza per €52.533 e concessioni per l'uso di case di guardia per €28.800.

### 1.3. Contributi pubblici alla gestione ordinaria

L'ammontare complessivo pari ad €156.896 è così suddiviso:

Descrizione	Consuntivo 2015	Bdg Iniziale 2016	Consuntivo 2016
AIPO - contributo attività regolazione piene cavo Fiuma (conv.rep.763/15)	110.000	55.000	55.000
AGREA - contributo manutenzione cassa espansione Cà De Frati	61.503	61.503	61.503
Comune di Carpi - contributo convenzione gestione scolo Gargallo Inferiore	3.030	3.200	3.042
Altri Enti - rimborso spese attività di progettazione	34.679	50.000	37.351
Totale	209.212	169.703	156.896

La convenzione con AIPO per la regolazione del regime di piena del Cavo Fiuma stipulata nel 2015, prevedeva nel primo anno un intervento di manutenzione più articolato e complesso ed un intervento straordinario di ripresa infiltrazioni. Per gli anni 2016 e 2017 invece, la quota è stata riportata alla cifra concordata di €55.000 all'anno.

#### 1.4. Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

L'ammontare complessivo di questa voce di ricavi è pari ad €1.377.778.

Nella tabella, la voce "Recuperi vari e rimborsi" è depurata del rimborso delle spese di riscossione effettuate per conto terzi, per un totale di €313.110, pertanto il totale netto si riduce a €1.064.668

Considerato il ritardo nell'uscita degli avvisi di pagamento, e per non ritardare l'uscita degli avvisi del 2017, nel corso del 2016 non sono stati inviati i solleciti a mezzo raccomandata con ricevuta di ritorno, gli importi insoluti sono stati inseriti negli avvisi 2017.

Descrizione	Bdg Iniziale 2016	Consuntivo 2016	differenza (imputato - iniziale)
Proventi da attività personale dipendente	93.657	75.762	-17.895
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua in convenzione	497.536	469.044	-28.492
Rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	10.500	121.309	110.809
Rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	12.000	14.716	2.716
Proventi da energia da fonti rinnovabili	103.128	98.285	-4.843
Recuperi vari e rimborsi	180.700	259.962	79.262
Altri ricavi e proventi caratteristici	32.197	25.590	-6.607
<b>Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica</b>	<b>929.718</b>	<b>1.064.668</b>	<b>134.950</b>

Fra i ricavi attribuiti alla voce "Recuperi vari e rimborsi" sono da segnalare: €50.740 per il rimborso di costi di un dipendente distaccato presso il Consorzio di Bonifica Terre dei Gonzaga in Destra Po; interessi rimborsati dai contribuenti nella fase della riscossione coattiva per € 40.937; il contributo sponsorizzazione eventi promozionali erogato dal Cassiere Unicredit Spa dell'importo di € 18.000, come previsto dalla convenzione di gestione della cassa; €21.573 quale introito da cessione sabbia asportata nell'ambito dei lavori di manutenzione del canale Derivatore tra Chiavica di derivazione ed impianto Vecchio in Comune di Boretto e rimborso di €20.102 per costi di aumento potenza ed energia elettrica utilizzati per cantiere di Castellarano. Si evidenzia infine l'importo di €60.416 che corrispondono al rimborso di costi sostenuti da Sorit spa per azioni coattive di incasso dei contribuiti.

La voce "Rimborso oneri attività di derivazione irrigua svolte in convenzione", che ammonta a €469.044, è dovuta a rimborsi di spese sostenute per la conduzione in forma associata delle seguenti opere irrigue:

- l'impianto per la derivazione di acqua dal Po a Boretto, con il Consorzio di Bonifica Terre dei Gonzaga;
- la Traversa e l'invaso di Castellarano con il Consorzio di Bonifica Burana, l'IREN spa, il Comune di Modena e HERA spa;
- un tratto del Canale d'Enza con il Consorzio di Bonifica Parmense.

Altri ricavi derivano dal rimborso di spese per attività svolte in convenzione con Enti per €121.309 e con privati per €14.716 come elencati nella tabella che segue:

Descrizione	Importo
CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE REGGIO EMILIA - conv.attività interesse comune (riscossione e assistenza ambientale-agraria)	114.309
CONSORZIO BONIFICA PARMENSE - convenzione riscossione contributi	4.500
PARCO GOLENE FOCE SECCHIA - convenzione gestione orto botanico	2.500
Rimborsi da privati per interventi su derivazioni irrigue	14.716
Totale	136.025

Altra voce significativa è costituita da proventi da energia da fonti rinnovabili per €98.285 .

Completano l'esame di questa voce la somma di €75.762 derivante da rimborsi da parte di Enti previdenziali degli oneri a loro carico (rimborsi per malattie, permessi elettorali, sgravi di contributi dovuti sui premi di risultato) e la somma di €25.590 derivante da proventi per attività di call center e da attività agricole.

### 1.5. Utilizzo Accantonamenti

L'ammontare dell'utilizzo di accantonamenti è pari a €1.060.267 e riguarda: il Fondo affidamento/contratti in corso per € 678.605; il Fondo Life Rinasce per € 79.451 e il Fondo costituito con il risarcimento della compagnia assicuratrice per il ripristino dei danni dovuti al terremoto per €302.211.

## 2. Ricavi e proventi dalla realizzazione di nuove opere e manutenzioni straordinarie

### 2.1. Contributo per esecuzione e manutenzione straordinaria di opere pubbliche

In questa voce sono compresi i ricavi per lavori in concessione, attribuiti alla gestione in base allo stato di avanzamento delle spese sostenute.

Come contropartita a questa voce di ricavo abbiamo stati di avanzamento da emettere o crediti verso enti finanziatori.

I lavori realizzati o in corso di realizzazione riguardano in buona parte interventi di messa in sicurezza e ristrutturazione di strutture danneggiate dal terremoto del maggio 2012 e interventi finanziati dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali nell'ambito del Piano Irriguo Nazionale.

L'ammontare di €11.815.841 attribuito ai ricavi è suddiviso come segue:

Descrizione progetto	Importo
Interventi di ripristino della funzionalità del nodo idraulico di Mondine: completamento impianto idrovoro di bonifica idraulica Idrovora	3.933.529
PIN - Ammodernamento e potenziamento impianti di sollevamento e rete di distribuzione dei canali di Reggio e Correggio	1.683.358

PIN - Riabilitazione presa irrigua di Boretto mediante sistemazione dell'alveo di magra del fiume Po ed adeguamento dell'impianto di sollevamento	1.663.982
Interventi di ripristino della funzionalità del nodo idraulico di Mondine: Nuova Chiavica Emissaria	1.297.870
PIN - Ristrutturazione rete irrigua consortile III° lotto funzionale	1.082.846
Interventi di ripristino della funzionalità del nodo idraulico di Mondine in Comune di Moglia (MN): Nuovo Impianto Irriguo	724.690
Progetto LIFE 2013 - LIFE RINASCE Riqualficazione per la sostenibilità integrata idraulico-ambientale dei Canali Emiliani	248.893
Manutenzione straordinaria Montagna - Contributo RER	134.997
Interventi di miglioramento sismico e riparazione: Casa di Guardia c/o idrovora Mondine - Comune di Moglia	118.558
Op.Provis.per ripristino funzionale impianto idrovoro Mondine al fine di incrementare la Sicurezza Idraulica del Territorio - II° stralcio Opere Elettromeccaniche	84.849
Sistemazione idraulica e ambientale dell'invaso a scopi plurimi fiume Secchia - loc.Castellarano	61.487
Comune di Bibbiano - Ripristino invaso Burraccione loc. Ghiardo - compartecipazione quota Comune	59.611
Intervento di consolidamento sul Ponte Pedonale su cavo di Confine - loc.Padulli Comune di Boretto	52.401
Intervento di ripristino e miglioramento sismico magazzino idraulico prefabbricato di Gargallo ubicato in Via della Rosa, 18/A - Comune di Carpi	52.231
Interventi di miglioramento sismico necessari per il ripristino della funzionalità del magazzino al nodo idraulico di San Siro, Comune San Benedetto Po (MN)	50.442
Accordo Programma 2016 Bibbiano - quota Comune	47.156
Interventi di ripristino della funzionalità del nodo idraulico di Mondine: Idrovora Mondine nuovo impianto di scolo meccanico - Vasca di aspirazione	44.137
Comune Soliera - "Acque reflue frazione Sozzigalli" - compartecipazione quota Comune	40.000
L.U. Ripristino e messa sicurezza Rio Vecchiera Comune di Toano	39.681
Lavori di ripristino scarpate Cavo Naviglio in Comune di Correggio	36.180
Pista ciclabile Via Beviera 1° stralcio - Accordo di Programma Comune di Bagnolo	36.157
LU. consolidamento dissesto pendice strada pubblica Via Prato Vignale - Prignano SS (MO)	29.995
L.U. consolidamento strada Via Monte - Prignano s/S (MO)	29.993
Lavori S.U. strada Via Cuccorosso - Polinago (MO)	29.976
Accordo di Programma con Comune di Bibbiano 2015/16: interventi inerenti assetto idraulico del territorio	28.826
Manutenzione straordinaria Montagna - Contributo RER	26.994
LIFE 2011 REQPRO Recupero e riutilizzo delle acque reflue per produzioni vegetali di qualità	26.988
LU Consolidamento dissesti pendici strada Via Cavecchia fraz.Brandola di Polinago (MO)	24.989
Int.provv.messa in sicurezza dell'edificio impianto idrovoro San Siro in Comune San Benedetto Po (MN)	23.251
Tombamento condotto Dinazzano - compartecipazione quota privati	16.826
Interventi di miglioramento sismico necessari per il ripristino della funzionalità del magazzino al Nodo idraulico di Mondine - Moglia	15.913
Tombamento canale Pia - compartecipazione quota privato	13.397
Movimenti franosi loc.Falbio Marola Pantano e ponte loc. Riana - compartecipazione quota Comune di Carpineti	12.000
Intervento di ripristino con miglioramento sismico dei portoni Vinciani della Chiavica Emissaria di S.Siro - Comune San Benedetto Po	9.068
Tubazione irrigua Scandella - compartecipazione quota Comune Cadelbosco Sopra e privato	7.731
Op.Pubbl. danneggiate dagli eventi sismici del 20/29 Maggio 2012.Ponte Stradale sul C.A.B.R. - loc.Ponte Pietra - Comune di Novi di Modena	4.621

Tombamento scolo d'Olmo - compartecipazione quota Comune di Poviglio e privato	4.000
Tombamento condotto Borghetto - compartecipazione quota privato	3.800
Convenzione tra AIPO e Consorzio per la regolazione del regime di piena nel Cavo Fiuma Parmigiana Moglia ed affluenti	3.300
Int.provv.messa in sicurezza della Chiavica emissaria San Siro sita in comune di San Benedetto Po, via Argine Secchia, finalizzato alla riduzione del rischio idraulico, al ripristino dei pubblici servizi	3.003
Tombamento Canale Canolo - compartecipazione quota privato	2.590
Tubazione scolo Badia - compartecipazione quota Unione Comuni "Terre di Mezzo"	2.247
Tombamento condotto Pieve Rossa - compartecipazione quota privato	2.200
Intervento consolidamento e restauro ponte via Donizetti su C.A.B.R. - convenzione Comune di Novellara	1.039
Magazzino Idraulico Cà de Frati - Rio Saliceto	39
<b>Totale Complessivo</b>	<b>11.815.841</b>

### 3. Costi della gestione ordinaria

#### 3.1. Costo del personale

In data 28 settembre 2016 è stato sottoscritto dallo SNEBI e dalle associazioni sindacali (FLAI-CGIL, FAI-CISL e FILBI-UIL) l'accordo per il rinnovo del vigente contratto collettivo per i dipendenti dei Consorzi di bonifica e di miglioramento fondiario per il quadriennio 2015 – 2018.

Detto accordo prevede aumenti medi delle retribuzioni del 3,9%, ripartito negli anni come segue: 0,9% per il 2015, 1,3% per il 2016, 1% per il 2017 e 0,7% per il 2018.

Nel 2016 sono stati corrisposti arretrati per l'anno 2015 per un ammontare pari ad €42.846 utilizzando in gran parte un accantonamento effettuato negli anni di vacanza contrattuale.

Il nuovo contratto comporta aumenti per euro 95.000 nel 2016, per euro 93.000 nel 2017 e per ulteriori euro 70.000 nel 2018.

Il costo del personale per l'esercizio 2016, al netto degli oneri pensionistici, ammonta ad €11.366.811, con un aumento rispetto al budget di €147.569.

Tale aumento è giustificato principalmente da costi riferiti a quattro impiegati tecnici, assunti tramite una agenzia di somministrazione di lavoro, per il biennio 2016-2017, nell'ambito della convenzione con il Consorzio Fitosanitario di Reggio Emilia, con il quale è attiva da alcuni anni una convenzione per attività in comune.

Escludendo il costo degli interinali la differenza tra budget e consuntivo presenta una maggior spesa pari ad € 17.224 come evidenziato in tabella che segue:

Qualifica	Preventivo 2016	Consuntivo 2016	Δ
Direttore Generale	132.537,00	130.014	-2.523
Dirigenti Tecnici ed Agroambientali	360.843,00	322.771	-38.072
Dirigenti Amministrativi	185.244,00	174.670	-10.574
Quadri Tecnici ed Agroambientali	473.932,00	471.207	-2.725
Quadri Amministrativi	307.706,00	308.512	806
Impiegati Tecnici ed Agroambientali	2.116.545,00	2.085.909	-30.636
Impiegati Amministrativi	1.177.616,00	1.193.481	15.865
Impiegati Tecnici a termine	31.345,00	72.691	41.346
Impiegati Amministrativi a termine	96.817,00	105.549	8.732
Operai assunti a tempo indeterminato	5.618.188,00	5.619.739	1.551
Operai avventizi	666.968,00	696.752	29.784
Altri costi inerenti il personale	51.500,00	55.170	3.670
<b>Totale</b>	<b>11.219.241</b>	<b>11.236.465</b>	<b>17.224</b>

Tra i costi figura quello di un impiegato distaccato presso il Consorzio Terre dei Gonzaga cui corrisponde un ricavo pari ad €50.740. In considerazione di ciò, il personale presenta un effettivo minor costo di € 33.516.

Gli altri costi, non considerati nella tabella precedente ma che compongono il costo del personale, sono i seguenti:

Voce di costo	Preventivo 2016	Consuntivo 2016	Δ
Pensioni	77.028	71.476	-5.552
Lavoro in somministrazione		130.346	-130.346
<b>Totale</b>	<b>77.028</b>	<b>201.822</b>	<b>-135.898</b>

Le assunzioni tramite agenzia di somministrazione sono stati attivati per dar corso all'accordo in materia agroambientale con il Consorzio fitosanitario di Reggio Emilia, i costi sostenuti sono stati rimborsati da questo Ente per €114.309.

Inoltre sono stati accantonati €170.000 per incentivi alla progettazione che saranno liquidati in buona parte nel corso del 2017.

Dal confronto con il bilancio di previsione emergono maggiori costi per complessivi €17.224 così giustificati:

Voce corrispettivo	Importo
Retribuzioni e rimborsi	76.675
Reperibilità	3.759
Straordinari	-46.138
TFR e 2% compresa rivalutazione	-6.849
Premio di risultato (Art 30 CCNL) Dirigenti	-69.766

Conguaglio CCNL (*)	54.517
Buoni Pasto	-3.098
Formazione e altri costi	8.124
<b>TOTALE</b>	<b>17.224</b>

(\*) differenza tra l'importo previsto a preventivo e il totale maturato, pari ad €97.000

Il numero di dipendenti, confrontato con l'anno precedente è riportato nel prospetto che segue:

Qualifica	Cons 2016	Cons 2015
Direttore	1,00	1,00
Dirigenti tecnici	3,00	3,33
Dirigenti Amministrativi	1,50	1,50
Quadri Tecnici	6,00	6,00
Quadri Amministrativi	4,00	4,00
Impiegati Tecnici e agro	33,20	32,74
Impiegati Amministrativi	21,25	20,20
Impiegati amministrativi a termine	3,03	4,87
Impiegati tecnici a termine	1,49	1,45
Operai assunti a tempo indeterminato	114,48	118,37
Operai avventizi	17,71	13,58
<b>Totale</b>	<b>206,66</b>	<b>207,04</b>

L'organico diminuisce leggermente, ma varia nella composizione in quanto cala il personale operaio a tempo indeterminato a favore del personale avventizio, assunto in media per mesi 8 all'anno.

Nel corso del 2016 è stato trasformato un contratto di apprendistato in contratto a tempo indeterminato tra gli impiegati amministrativi.

Tra i dirigenti tecnici non figura più il dipendente in distacco presso il Consorzio di Bonifica Terre dei Gonzaga, in quanto assunto dall'Ente medesimo.

### **Relazioni sindacali**

Nel 2016 è stato rinnovato il contratto collettivo nazionale per il periodo 2015 – 2018 come riferito all'inizio del capitolo.

Sempre nel corso del 2016 è stato confermato l'accordo sul Premio di Risultato stipulato per l'anno 2016, improntato su obiettivi economicamente valutabili (percentuale riscossione, rendimento rete irrigua, ecc.).

Il premio di risultato maturato nell'esercizio 2016, erogato nel 2017, ammonta ad €101.971, corrispondente ad un livello tra il medio e il massimo di raggiungimento degli obiettivi.

### **Formazione**

Per la formazione del personale (operai, impiegati, quadri e dirigenti) sono stati sostenuti costi per €32.605.

Nello stesso anno sono stati rimborsati dai fondi interprofessionali (Fondimpresa e Fondirigenti) importi per € 6.375.

### 3.2. Costi tecnici

Di questa categoria di spese, dalla tabella che segue, si evidenzia il confronto con il preventivo dello stesso anno:

	Budget iniziale 2016	Consuntivo 2016	differenza (imputato/ iniziale)
Espurgo canali	0	81.368	81.368
Ripresa frane	821.000	730.628	-90.372
Tombamenti e altri lavori in terra	313.000	282.524	-30.476
Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	382.592	437.679	55.087
Diserbi	1.730.500	1.601.509	-128.991
Manutenzione fabbricati impianti abitazioni	148.150	106.831	-41.319
Gestione officine e magazzini tecnici	145.235	135.844	-9.391
Manutenzione elettromeccanica impianti	645.641	679.253	33.612
Manutenzione telerilevamento e pontiradio	120.800	112.625	-8.175
Gestione impianti fonti rinnovabili	30.238	29.244	-994
Esercizio opere di bonifica	139.750	123.926	-15.824
Energia elettrica funzionamento impianti	2.366.000	2.316.491	-49.509
Manutenzione ed esercizio attrezzatura	25.000	31.274	6.274
Gestione mezzi d'opera ed automezzi	1.264.057	1.200.317	-63.740
Canoni passivi	37.375	36.144	-1.231
Costi tecnici generali	614.000	512.600	-101.400
Amm.to lavori capitalizzati	99.739	88.634	-11.105
Costi tecnici generali agronomici	15.000	6.606	-8.394
<b>Totale costi tecnici</b>	<b>8.898.077</b>	<b>8.513.500</b>	<b>-384.577</b>

A consuntivo, queste voci di spesa comprendono sia le spese sostenute con risorse assegnate in sede di preventivo 2016, sia gli utilizzi di somme accantonate nel 2015 a fronte di ordini o delibere di spesa per affidamenti e contratti in corso, per un ammontare pari ad €469.324.

Al termine dell'esercizio, seguendo quanto precisato nei principi contabili, è stata accantonata la somma di € 449.361 per affidamenti e contratti in corso al 31/12/2016 inerenti i costi tecnici, assorbendo parte delle risorse disponibili sul budget 2016.

Queste risorse nel corso del 2017 si tramuteranno in spese di competenza dell'esercizio stesso.

## Energia Elettrica

Il consumo complessivo di energia elettrica, riferito agli impianti sia irrigui, sia scolanti, compresa la derivazione di Boretto, gestita con il “Consorzio di Bonifica Terre dei Gonzaga in destra Po”, è stato di 13.193.764 Kwh contro i 14.023.312 Kwh del 2015.

Nel 2016 la spesa complessiva è stata consuntivata in €2.316.491 contro i €2.366.000 del bilancio preventivo per lo stesso anno.

L'utilizzo di energia elettrica per uso irriguo è stato di 11.586.649,64 Kwh, mentre per lo scolo e per le attività di officina sono stati impiegati 1.275.599,89 Kwh. Nel 2015 l'utilizzo di energia elettrica per uso irriguo era stato di 12.483.501 Kwh, mentre nel periodo scolante e per le attività di officina erano stati impiegati 1.539.810 Kwh.

Per quanto attiene ai consumi energetici, a Boretto si è registrato un prelievo di 3.415.746 Kwh, contro una media decennale di 3.448.091 Kwh.

Il costo del Kwh è stato in media di €cent 18,01 (dato CEA) contro i 17,65 €cent del 2015.

Gli impianti fotovoltaici, installati su coperture di fabbricati in gestione al consorzio hanno fornito energia elettrica per 201.736 Kwh, di cui 126.174 Kwh ceduti alla rete e 75.562 Kwh prelevati in autoconsumo.

La vendita di energia e le eccedenze maturate per gli impianti in scambio sul posto hanno comportato ricavi per €6.172, mentre i ricavi dal conto energia sono ammontati ad €92.113.

L'energia auto consumata, valutata al costo medio di quella acquistata, ha comportato minori oneri per € 13.609.

Si segnala che è ormai terminata la costruzione della Centrale Idroelettrica sul fiume Secchia in località Castellarano da parte della società BI Energia Srl.

Dai prossimi mesi la centrale avvierà la produzione di energia elettrica per 5.800.000 Kwh annui.

## Ammortamenti

I costi tecnici comprendono ammortamenti per €566.342 suddivisi tra le diverse tipologie di cespiti come segue:

	Budget iniziale 2016	Consuntivo 2016
Attrezzatura tecnica	42.585	49.926
Impianti e macchinari	99.187	98.327
Impianti energia fonti rinnovabili	26.738	26.738
Mezzi d'opera	211.505	204.061
Automezzi	138.552	128.873
Lavori manutenzione reti e manufatti capitalizzati	8.910	8.910
Lavori manutenzione impianti capitalizzati	90.829	79.724
<b>Totale</b>	<b>618.306</b>	<b>596.559</b>

### **Attività tecnica svolta**

I costi attribuiti a questa categoria riguardano l'attività istituzionale del Consorzio in particolare la bonifica idraulica in pianura, la bonifica in montagna e l'irrigazione. Per ogni area si tratteggia brevemente l'attività svolta.

### **Manutenzione di cavi e canali**

Importante funzione in capo al Consorzio di bonifica è il mantenimento della funzionalità idraulica dei canali e questo viene garantito attraverso interventi di sfalcio e trinciatura della vegetazione che mediamente riguarda una superficie ai 31.000.000 di mq.

### **Bonifica Idraulica in pianura**

I principali interventi effettuati su canali e manufatti in gestione al Consorzio riguardano: le operazioni di sfalcio, trinciatura e decespugliamento delle arginature, la ripresa di frane e gli interventi di risagomatura, in buona parte affidati all'esterno con affidamenti diretti e in parte effettuati con personale consortile ed escavatori o altri mezzi di proprietà del Consorzio.

Oltre alla ordinaria attività di manutenzione su canali e manufatti, si effettuano regolarmente attività quali pulizia canalette, oliatura paratoie, interventi con motosega e decespugliatore, piccole riparazioni e ripristini di manufatti.

### **Irrigazione**

La stagione irrigua 2016 ha fatto registrare dati nelle medie degli ultimi anni. La percentuale di risorsa distribuita al campo, rispetto ai quantitativi derivati, ammonta al 30,87%.

### **Ambiente**

Nel corso del 2016 sono continuate le attività del Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale volte alla tutela dell'ambiente tra le quali si segnalano:

1. Il sistema di contabilità ambientale finalizzato alla registrazione della CO2 prodotta dal Consorzio. Si tratta di un rilevamento ormai giunto al suo quinto anno, i cui dati sono pertanto sempre più consolidati, che tiene conto sia della produzione (diretta o indiretta) di anidride carbonica quanto anche dei fattori (piantumazioni, produzione di energia da fonti rinnovabili) da portare in detrazione. Questo rilevamento costituisce un indicatore piuttosto significativo dell'impatto che l'attività consortile ha sull'ambiente.
2. Dopo il progetto Life Rii il Consorzio ha stipulato una convenzione con la RER per la gestione del reticolo interconnesso.

### 3.3. Costi amministrativi

I costi amministrativi sono evidenziati nella tabella che segue:

	Budget iniziale 2016	Consuntivo 2016	differenza (imputato/ iniziale)
Locazione locali uso uffici	12.100	12.000	-100
Gestione locali uso uffici	59.529	51.771	-7.758
Funzionamento uffici	486.197	382.142	-104.055
Funzionamento organi consortili	117.195	65.180	-52.015
Partecipazione a enti e associazioni	148.300	142.879	-5.421
Spese legali, amm.ve e consulenze	32.500	40.685	8.185
Assicurazioni diverse	215.000	200.601	-14.399
Informatica	379.769	281.429	-98.340
Attività di comunicazione	120.250	73.432	-46.818
Spese di rappresentanza	5.000	3.427	-1.573
Tenuta Catasto	10.000	2.711	-7.289
Riscossione (*)	517.948	632.351	114.403
Certificazioni e sistemi di qualità	15.000	12.211	-2.789
<b>Totale costi amministrativi</b>	<b>2.118.788</b>	<b>1.900.820</b>	<b>-217.968</b>

*(\*) al netto delle spese sostenute per altri enti e azioni coattive compensate da corrispondenti ricavi*

I costi amministrativi evidenziano un risparmio di circa €331.000, compensato da maggiori costi riscontrati per la riscossione e per le consulenze legali e amministrative che portano al risparmio di €217.968 riportato in tabella.

Il piano di riparto elaborato dopo l'introduzione del nuovo piano di classifica, ha comportato l'incasso del totale dei contributi di bonifica previsto a budget per l'anno 2016 su un numero maggiore di consorziati.

I maggiori costi di riscossione sono dovuti al maggior numero di MAV emessi, circa 30.000 e alle maggiori attività di elaborazione dati affidati all'esterno, preliminari alla emissione degli avvisi di riscossione.

Da segnalare i minor costi per il funzionamento uffici pari ad €104.055 dovuti principalmente a minor spese per servizi di pulizie uffici, per utenze energia e gas da riscaldamento e per spese di telefonia.

Alla voce "Funzionamento organi consortili" si evidenzia il risparmio di € 52.015 a seguito del commissariamento dell'Ente.

I minori costi di informatica pari a € 98.340, sono dovuti: al rinvio dell'introduzione del sistema di localizzazione satellitare degli automezzi; a minori investimenti in attrezzature informatiche e al contenimento dei costi per licenze e assistenza software.

Alla voce Attività di comunicazione il risparmio è dovuto all'interruzione per alcuni mesi del 2016 dell'incarico esterno di giornalista, affidato ad una nuova figura nella seconda metà dell'anno.

### 3.4. Accantonamenti e ammortamenti costi capitalizzati

Questa voce ammonta ad €2.263.601 e comprende accantonamenti a fondi rischi e spese per €2.041.244 e ammortamenti di costi capitalizzati per €222.357

Gli accantonamenti effettuati al 31/12/2016 sono evidenziati nella tabella che segue:

	Consuntivo 2016
Accantonamento a Fondo perdite su riscossione contributi	472.500
Accantonamento a Fondo oscillazione consumi energia	49.500
Accantonamento a Fondo spese coattivo Sorit	43.687
Accantonamento a Fondo spese collaudo vasca asp. Mondine	2.564
Accantonamento a Altri fondi per quota costi LIFE RINASCE	60.121
Accantonamento a Fondo spese generali lavori in concessione	435.000
Accantonamento a Fondo aff/contr. in corso	977.872
<b>Totale</b>	<b>2.041.244</b>

Tra queste voci la maggior spesa è costituita dall'accantonamento al fondo affidamenti e contratti in corso per €977.872 che rappresenta una dotazione di risorse che servirà a far fronte ad impegni dovuti a ordini a fornitori e a contratti di appalto di lavori che saranno ultimati nei primi mesi del 2017.

L'utilizzo del fondo coprirà costi che matureranno per competenza nell'esercizio successivo a quello in esame. L'accantonamento al fondo perdite su riscossione contributi è stato ulteriormente aumentato in questo esercizio a 472.500 € pari a circa il 2% dei contributi emessi.

Come evidenziato alla voce dei ricavi, le percentuali di riscossione non superano nei vari anni esaminati il 98%, pertanto appare necessario l'adeguamento del fondo al 2% dei contributi di bonifica emessi.

Sono state accantonate inoltre a Fondi rischi le somme di €49.500 per oscillazione consumi energia elettrica e €43.687 per rimborso costi di ingiunzione per azioni coattive a seguito di comunicazioni di inesigibilità presentate dagli agenti per la riscossione.

Gli altri accantonamenti hanno riguardato: la copertura della spesa di competenza del Consorzio relativa al progetto europeo Life Rinasce per €60.121 e l'accantonamento di spese generali su lavori in concessione maturate nel corso dell'esercizio per €435.000.

Gli ammortamenti costi capitalizzati al 31/12/2016 ammontano a €222.357 come evidenziato in tabella:

	Budget iniziale 2016	Consuntivo 2016
Costi capitalizzati	253.397	209.683
Altre immobilizzazioni immateriali	12.674	12.674
<b>Totale</b>	<b>266.071</b>	<b>222.357</b>

#### 4. Costi della gestione lavori in concessione

##### 4.1. Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento PROPRIO

La gestione in esame raccoglie i costi delle nuove opere e delle manutenzioni straordinarie effettuate con mezzi propri sia in pianura, sia nell'area montana e collinare.

##### 4.2. Interventi nell' area Montana

Gli interventi in montagna e collina effettuati con mezzi del consorzio sono ammontati ad €935.593, tuttavia per avere un quadro complessivo degli interventi programmati in questa area occorre aggiungere a questo importo, la quota di €540.078 accantonata a Fondo affidamenti e contratti in corso e che sarà impiegata nel corso del 2017.

Oltre ai mezzi propri occorre aggiungere le risorse stanziare dalla Regione Emilia Romagna che per il 2016 ammontano a €26.995, che trovano collocazione nella categoria degli interventi con finanziamento di terzi.

##### 4.3. Interventi nell'area di Pianura

I costi per manutenzioni straordinarie con fondi propri nell'area di pianura ammontano ad €696.754 analizzati nella tabella che segue:

Lavori di manut. straord. in appalto rete IRRIGUA di pianura	173.146
Lavori di manut.straord. in appalto rete SCOLO di pianura	172.602
Compartecipazioni con Enti e utenti	22.774
Interventi di ripristino con utilizzo Fondo sisma	289.625
incarichi professionali	38.607
<b>Totale</b>	<b>696.754</b>

Altri interventi considerati di manutenzione straordinaria i cui costi trovano collocazione nei costi tecnici sono i seguenti:

Traversa Castellarano - manutenz. opere di presa annualità 2016	79.300
Manutenzione straordinaria urgente impianti	121.985
Interventi di manutenzione alla rete irrigua (tubazioni)	208.717
<b>Totale</b>	<b>410.003</b>

##### 4.3 Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento di TERZI

Per quanto riguarda le spese per nuove opere e manutenzioni straordinarie in concessione la spesa ammonta ad €11.065.811 ed è riferita alle opere elencate alla voce di ricavi "finanziamenti di terzi su lavori".

La differenza tra costi e ricavi per €750.030, rappresenta la voce di rimborso delle spese generali che gli enti finanziatori riconoscono generalmente nella misura dal 10 al 15%, ed è calcolato sui lavori o avanzamento lavori realizzati nel corso dell'esercizio.

Come già ribadito in altre parti della relazione, il rimborso delle spese generali è stato accantonato a beneficio di esercizi futuri, ipotizzando una pianificazione di queste risorse nei diversi anni della durata dei lavori.

La messa in sicurezza e la ricostruzione degli impianti e delle sedi operative danneggiate dal terremoto del mese di maggio 2012 continuano ad impegnare in modo del tutto eccezionale gli uffici del Consorzio. Basterà ricordare che complessivamente le Ordinanze della Regione Emilia-Romagna e, in parte minore, della Lombardia, consistono in circa 60 interventi per un importo complessivo pari a €30 milioni di euro.

### **GESTIONE FINANZIARIA**

La gestione finanziaria presenta un saldo negativo di €65.025 in aumento rispetto al preventivo di €48.205. Gli oneri finanziari per €67.804 sono dovuti ad interessi passivi sulle anticipazioni di cassa a seguito del saldo negativo della cassa per i primi sette mesi dell'anno, dovuto al ritardo nella emissione dei contributi consortili. I proventi finanziari pari ad €4.624 sono dovuti a interessi riconosciuti dalla società B.I.Energia srl per un finanziamento soci fruttifero di € 300.000 commentato alla voce di stato patrimoniale relativa alle partecipazioni.

Alla gestione finanziaria sono addebitati inoltre costi dovuti a oneri bancari per €1.845.

### **GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA**

Nella sezione del conto economico riguardante la gestione accessoria e straordinaria trovano imputazione i ricavi e i costi inerenti attività che non sono caratteristiche del Consorzio di bonifica.

La gestione accessoria e straordinaria presenta un saldo positivo per €179.873.

I ricavi accessori e straordinari comprendono: locazione di beni immobili per €99.161, rimborsi di sinistri da compagnie di assicurazione per €24.356 e altri proventi accessori e straordinari per €159.615 così determinati:

	Consuntivo 2016
Plusvalenze da realizzo beni	20.103
Sopravvenienze ed insussistenze attive	139.512
<b>Totale Proventi straordinari</b>	<b>159.615</b>

I proventi alla voce “Plusvalenze da realizzo beni” pari a €20.103 riguardano prevalentemente la cessione di automezzi e attrezzature obsolete.

Le sopravvenienze e insussistenze attive sono dovute prevalentemente ad economie su accantonamenti al Fondo affidamenti/contratti in corso per minori lavori realizzati per €29.478, al riconoscimento da parte dei consorzi associati nella gestione di Castellarano di costi di manutenzione dell’invaso relativi ad anni pregressi per €50.478 e al minor saldo IRES anno 2015 per €15.376.

## **GESTIONE TRIBUTARIA**

La gestione tributaria presenta costi per €809.784 prevalentemente dovuti a IRAP sul personale dipendente e altre imposte dirette e indirette come segue:

	situazione 31/12/2015	situazione 31/12/2016
IRAP	642.404	660.445
IMU	72.354	79.706
IRES	59.402	44.655
Smaltimento rifiuti e passi carrai	7.576	7.423
Altre imposte e tasse	16.539	17.555
<b>Totale</b>	<b>798.275</b>	<b>809.784</b>

## **FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL’ESERCIZIO**

Nei primi mesi dell’esercizio il Consorzio ha erogato una ulteriore trache di finanziamento soci per €350.000 a BI Energia srl.

A breve è prevista l’entrata in funzione della centrale idroelettrica con conseguente avvio della produzione dell’energia elettrica e il realizzo dei primi ricavi.

L’incarico del Commissario della Bonifica Dott. Zambelli Franco è stato prorogato al 13/3/2018 con Legge Regionale 23 dicembre 2016, n. 25 art. 10 disposizioni collegate alla legge regionale di stabilità per il 2017, Bollettino Ufficiale n. 383 del 23 dicembre 2016.

## **CONCLUSIONI**

Il sottoscritto Commissario Straordinario, sentito il parere della Consulta, ha il compito di approvare le risultanze del Bilancio Consuntivo così come risultano dalla situazione contabile del Consorzio.

Il Commissario Straordinario

Dott. Franco Zambelli



**RELAZIONE DEL COLLEGIO  
DEI REVISORI DEI CONTI**



*Al Commissario Straordinario del Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale.*

Il Collegio ha svolto la revisione legale dei conti del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete, di norma, al Comitato Amministrativo del Consorzio di Bonifica.

Stante il commissariamento dell'Ente avvenuto con delibera della Giunta Regionale dell'Emilia Romagna n. 359/2016 del 14/3/2016 e la successiva proroga al 13/3/2018 avvenuta con LEGGE REGIONALE 23 dicembre 2016, n. 25 art. 10 DISPOSIZIONI COLLEGATE ALLA LEGGE REGIONALE DI STABILITÀ PER IL 2017 BOLLETTINO UFFICIALE n. 383 del 23 dicembre 2016, la redazione del bilancio 2016 spetta al Commissario, al pari dell'approvazione di quest'ultimo, previo parere della Consulta.

E' del Collegio la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti. L'esame del bilancio è stato condotto secondo quanto previsto dallo Statuto. La revisione dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulta nel suo complesso attendibile.

A giudizio del Collegio il bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; rappresenta, pertanto, la situazione patrimoniale, economica, finanziaria. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 abbiamo partecipato singolarmente o collegialmente alle riunioni della consulta e esaminato a campione gli atti del commissario.

Il Collegio dei revisori non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce e/o esposti rispetto alla gestione contabile dell'Ente.

Sono invece pervenute segnalazioni e ricorsi aventi ad oggetto lo svolgimento delle elezioni per il rinnovo delle cariche, avvenute nel mese di dicembre 2015.

Il Commissario nella redazione del bilancio non ha derogato a norme imperative di legge. Dall'attività di controllo non sono emersi fatti significativi di segnalazione e di menzione nella presente relazione, fatto salvo quanto sopra precisato.

Il Collegio prende atto che il bilancio è composto secondo quanto indicato dall'art.49 dello Statuto.

Il Conto Consuntivo dell'esercizio 2016 che ci è stato consegnato espone le seguenti risultanze finali:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	Situazione al 31/12/2015	Situazione al 31/12/2016
ATTIVITA'		
IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni materiali nette	10.497.366	10.590.740
Immobilizzazioni immateriali nette	1.640.003	1.573.944
Immobilizzazioni finanziarie nette	489.013	1.491.513
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	12.626.382	13.656.197

ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di magazzino nette		
Crediti netti	19.002.649	23.832.627
Titoli ed investimenti a breve		
Liquidità	3.684.067	793.862
Ratei e Risconti attivi	53.243	131.981
IVA a credito		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>22.739.959</b>	<b>24.758.470</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>35.366.341</b>	<b>38.414.667</b>
PASSIVITA'		
Debiti finanziari a lungo	-2.587	-2.687
Debiti finanziari a breve termine		
Debiti a breve termine	-13.443.670	-15.938.944
Ratei e risconti passivi	-5.425	-5.085
IVA a debito		
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>-13.451.682</b>	<b>-15.946.716</b>
FONDI RISCHI E SPESE		
Fondi rischi	-399.344	-492.532
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi		
Fondi vincolati personale dipendente	-9.016.652	-8.831.439
Altri fondi per spese	-7.176.509	-7.562.320
<b>TOTALE FONDI RISCHI E SPESE</b>	<b>-16.592.505</b>	<b>-16.886.291</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' E FONDI</b>	<b>-30.044.187</b>	<b>-32.833.007</b>
Patrimonio Netto		
Fondo consortile	-4.685.688	-4.685.688
Risultato d'esercizio	-27.850	-259.504
Risultato d'esercizio portato a nuovo		
Riserve	-608.619	-636.469
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>-5.322.157</b>	<b>-5.581.661</b>
<b>Totale Patrimonio netto, Passività e Fondi</b>	<b>-35.366.344</b>	<b>-38.414.668</b>

Il Collegio esamina quindi il Conto Economico confrontando la congruenza dei valori rispetto al bilancio preventivo elaborato per budget relativo all'esercizio 2016:

<i>CONTO ECONOMICO</i>	Bilancio 2015		Bilancio 2016	
	Situazione al 31/12/2015	Budget iniziale	Situazione al 31/12/2016	differenza su iniziale
GESTIONE CARATTERISTICA				
Ricavi e proventi della gestione ordinaria				
Contributi consortili	22.500.578	23.043.379	22.967.923	-75.456
Canoni per licenze e concessioni	696.282	708.665	703.210	-5.455
Contributi attività corrente e in conto interesse	209.212	169.703	156.896	-12.807

Ricavi e proventi vari da attività ord.caratteristica	1.491.506	1.397.311	1.377.778	-19.533
Utilizzo accantonamenti	1.913.092	680.000	1.060.267	380.267
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	26.810.670	25.999.058	26.266.074	267.016
Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie				
Finanziamenti sui lavori	10.063.997	6.169.777	11.815.841	5.646.064
Totale ricavi e proventi dalla realiz. nuove opere e manutenzioni straordinarie	10.063.997	6.169.777	11.815.841	5.646.064
<i>Totale Ricavi gestione caratteristica</i>	<i>36.874.667</i>	<i>32.168.835</i>	<i>38.081.915</i>	<i>5.913.080</i>
Costi della gestione ordinaria				
Costi personale	11.555.046	11.296.269	11.438.287	142.018
Costi tecnici	9.350.650	8.898.077	8.513.500	-384.577
Costi amministrativi	2.461.901	2.583.383	2.213.929	-369.454
Accantonamenti ed ammort. costi capitalizzati	1.270.560	548.997	2.263.601	1.714.604
Totale costi Gestione Ordinaria	24.638.157	23.326.726	24.429.317	1.102.591
Costi della gestione lavori in concessione				
Nuove opere e man.straord. finanz.PROPRIO	2.308.264	2.510.871	1.632.347	-878.524
Nuove opere e man.straord. finanz.TERZI	9.492.592	5.745.125	11.065.811	5.320.686
Totale lavori in concessione	11.800.856	8.255.996	12.698.158	4.442.162
<i>Totale costi gestione caratteristica</i>	<i>36.439.013</i>	<i>31.582.722</i>	<i>37.127.475</i>	<i>5.544.753</i>
<b><u>RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA</u></b>	<b><u>435.654</u></b>	<b><u>586.113</u></b>	<b><u>954.440</u></b>	<b><u>368.327</u></b>
GESTIONE FINANZIARIA				
Proventi finanziari	29.421	15.500	4.624	-10.876
Oneri finanziari	1.404	32.320	69.649	37.329
<b><u>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</u></b>	<b><u>28.017</u></b>	<b><u>-16.820</u></b>	<b><u>-65.025</u></b>	<b><u>-48.205</u></b>
GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA				
Proventi accessori e straordinari	459.197	216.420	283.132	66.712
Costi per attività accessorie e straordinarie	96.746	0	103.259	103.259
<b><u>RISULTATO GESTIONE ACCESSORIA E STRAORD.</u></b>	<b><u>362.451</u></b>	<b><u>216.420</u></b>	<b><u>179.873</u></b>	<b><u>-36.547</u></b>
GESTIONE TRIBUTARIA				
Imposte e Tasse	798.274	-785.713	-809.784	-24.071
<b><u>RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA</u></b>	<b><u>-798.274</u></b>	<b><u>-785.713</u></b>	<b><u>-809.784</u></b>	<b><u>-24.071</u></b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>27.850</b>	<b>0</b>	<b>259.504</b>	<b>259.504</b>

Il Collegio prende altresì atto positivamente dell'aumento della quota destinata al fondo svalutazione crediti che da €150.000 previsti a budget per l'esercizio 2016 è stata portata a 472.500 € in sede di bilancio consuntivo per adeguarlo al 2% dei contributi emessi nello stesso anno.

La riscossione, partita in ritardo di 4 mesi rispetto al periodo usuale (mese di Marzo) nella fase spontanea per l'anno 2016 (riscossione a mezzo avviso e solleciti) ha raggiunto il 93,22% alla data del 9/6/2017.

Il ritardo nella emissione degli avvisi per l'incasso dei contributi non ha reso possibile l'emissione dei solleciti e l'avvio della fase coattiva prima della emissione 2017 per non far slittare anche questa scadenza.

Il Collegio prende atto, altresì, che la riscossione per l'esercizio 2015, alla medesima data, si attesta al 97,83%.

Il Collegio prende altresì atto che la riscossione per l'anno 2014 dopo le azioni esecutive Sorit è pari complessivamente al 9/6/2017 al 98,21%.

Per i crediti degli anni precedenti il Collegio fa presente che il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 2.356.721, un importo che consente di soddisfare le eventuali inesigibilità.

Il Consorzio di bonifica partecipa alla società BI Energia Srl con una quota maggioritaria del 52,5%.

Tale società ha ormai concluso la fase di realizzazione degli investimenti prodromici all'avvio dell'attività e pertanto il valore della partecipazione è stato mantenuto iscritto al valore nominale, anche perché le perdite realizzate prima di avviare l'attività sono state ripianate dopo l'apporto a titolo di versamento in conto capitale sociale effettuato dai soci per €2.100.000 nell'anno 2016.

I maggiori accantonamenti al fondo svalutazione crediti e al fondo "oscillazione consumi energia elettrica" e il fondo di nuova creazione per spese generali che ammonta ad €435.000 rendono meno rischiosa la gestione economica dei futuri esercizi e rafforzano la situazione patrimoniale.

Il prospetto presentato nella relazione riguardante il margine di tesoreria dimostra inoltre la capacità di far fronte alle obbligazioni assunte a breve termine.

Si sottolinea la diminuzione del costo del personale che da un totale di 11.555.046 del 2015 passa ad € 11.438.287 del 2016 nonostante il rinnovo contrattuale che ha provocato un aumento di costi di oltre 90.000 €

Per quanto precede il Collegio dei revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2016.

Il Collegio dei Revisori dei Conti.

Dott.ssa Loredana Dolci           Presidente           \_\_\_\_\_

Dott. Edie Caprari               Componente       \_\_\_\_\_

Dott.ssa Mara Masini           Componente       \_\_\_\_\_

Quadri contabili

## STATO PATRIMONIALE



	Situazione al 31/12/2015	Situazione al 31/12/2016
<i>STATO PATRIMONIALE</i>		
ATTIVITA'		
IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Terreni e fabbricati	8.095.503	8.204.747
- a dedurre fondo amm.to	-33.114	-48.317
Terrreni e fabbricati netti	8.062.389	8.156.430
Fabbricati in costruzione		
- a dedurre fondo amm.to		
Fabbricati in costruzione netti		
Attrezzatura tecnica	970.609	1.002.784
- a dedurre fondo amm.to	-840.659	-888.598
Attrezzatura tecnica netta	129.950	114.186
Automezzi e mezzi d'opera	4.011.967	4.312.165
- a dedurre fondo amm.to	-2.828.700	-2.989.461
Automezzi e mezzi d'opera netti	1.183.267	1.322.704
Impianti e macchinari	2.239.608	2.252.101
- a dedurre fondo amm.to	-1.390.410	-1.515.474
Impianti e macchinari netti	849.198	736.627
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	610.718	612.464
- a dedurre fondo amm.to	-592.786	-601.308
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti	17.932	11.156
Imm.materiali in corso ed acconti	213.521	213.521
Informatica - Hardware	359.325	369.063
- a dedurre fondo amm.to	-318.216	-332.947
Informatica - Hardware netti	41.109	36.116
Altre imm.materiali		
- a dedurre fondo amm.to		
Altre imm.materiali nette		
Totale immobilizzazioni materiali nette	10.497.366	10.590.740
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Software ed altre opere d'ingegno	499.573	563.914
- a dedurre fondo amm.to	-283.316	-378.230
Software ed altre opere d'ingegno netti	216.257	185.684
Diritti e brevetti		
- a dedurre fondo amm.to		
Diritti e brevetti netti		
Manutenzioni straordinarie	836.575	995.519
- a dedurre fondo amm.to	-189.253	-277.888
Manutenzioni straordinarie nette	647.322	717.631
Imm.immateriali in corso ed acconti		
Costi pluriennali capitalizzati	1.229.734	1.346.296
- a dedurre fondo amm.to	-475.603	-685.286
Imm.immateriali in corso ed acconti netti	754.131	661.010
Altre imm.immateriali	94.675	94.675
- a dedurre fondo amm.to	-72.382	-85.056
Altre imm.immateriali nette	22.293	9.619
Totale immobilizzazioni immateriali	1.640.003	1.573.944
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
Partecipaz.ad enti ed associazioni	36.513	36.513
Titoli ed investimenti a lungo termine		
Partecipazioni societarie	52.500	1.155.000
- a dedurre fondo svalutazione titoli e partecipazioni		
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette	52.500	1.155.000
Crediti finanziari a lungo termine	400.000	300.000

	Situazione al 31/12/2015	Situazione al 31/12/2016
<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
Dep.cauzionali a lungo termine		
Totale immobilizzazioni finanziarie	489.013	1.491.513
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie nette	489.013	1.491.513
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>12.626.382</b>	<b>13.656.197</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>Rimanenze di magazzino</u>		
Rimanenze di magazzino		
- a dedurre fondo svalutazione magazzino		
Rimanenze di magazzino nette		
<u>Crediti</u>		
Crediti verso i contribuenti e concessionari	4.003.376	5.816.052
- a dedurre fondo perdite su riscoss.contr.	-1.924.145	-2.356.721
Crediti verso i contribuenti e concessionari netti	2.079.231	3.459.331
Crediti verso utenti di beni patrimoniali	16.783	11.069
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	850.769	1.466.119
Stati di avanzamento da emettere	8.688.820	11.074.315
Crediti verso il personale	10.583	12.383
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	1.815.282	2.034.086
Crediti verso Enti Previdenziali	2.130.896	2.312.530
Crediti verso ENPAIA TFR	2.878.006	2.989.517
Crediti diversi	498.361	422.132
Acconti di imposta	33.918	51.145
- a dedurre fondo sval.altri crediti		
Crediti netti	19.002.649	23.832.627
<u>Attività finanziarie a breve</u>		
Titoli ed investimenti a breve		
<u>Liquidità</u>		
Conto corrente affidato al Cassiere	3.627.424	698.319
Altri conti correnti bancari e postali	37.320	75.305
Cassa	19.323	20.238
Totale liquidità	3.684.067	793.862
<u>Ratei e Risconti</u>		
Ratei attivi	3.676	5
Risconti attivi	49.567	131.976
Totale Ratei e Risconti	53.243	131.981
IVA a credito		
Totale Attivo circolante	22.739.959	24.758.470
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>35.366.341</b>	<b>38.414.667</b>

**PASSIVITA'**

Debiti finanziari a lungo

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine

Debiti per dep. cauzionali passivi
 -2.587 | -2.687 |

Debiti verso altri finanziatori

Totale debiti finanziari a lungo
 -2.587 | -2.687 |

Debiti finanziari a breve termine

	Situazione al 31/12/2015	Situazione al 31/12/2016
<i>STATO PATRIMONIALE</i>		
<hr/>		
Totale Debiti finanziari a breve termine		
<u>Debiti a breve termine</u>		
Debiti vs.Erario e enti prev.	-1.675.431	-1.715.598
Premi assicurativi da liquidare		
Conti Iva	-3.519	-2.271
Debiti verso enti, associazioni	-2.610	-21.356
Enti c/anticipi	-7.187.499	-8.523.957
Agenti Riscossione c/anticipi		
Debiti verso fornitori	-3.397.627	-4.873.204
Debiti verso dipendenti	-134.512	-5.458
Debiti per fatture o note da ricevere	-851.246	-622.136
Debiti diversi	-191.226	-174.964
Totale debiti a breve termine	-13.443.670	-15.938.944
<u>Ratei e risconti passivi</u>		
Ratei passivi	-232	-277
Risconti passivi	-5.193	-4.809
Totale ratei e risconti passivi	-5.425	-5.085
Totale PASSIVITA'	-13.451.682	-15.946.716
FONDI RISCHI E SPESE		
Fondi rischi	-399.344	-492.532
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)		
Fondi vincolati personale dipendente	-9.016.652	-8.831.439
Altri fondi per spese	-7.176.509	-7.562.320
Totale Fondi rischi e spese	-16.592.505	-16.886.291
TOTALE PASSIVITA' E FONDI	-30.044.187	-32.833.007
Patrimonio Netto		
Fondo consortile	-4.685.688	-4.685.688
Utile / Perdita d'esercizio	-27.850	-259.504
Utile / Perdita portata a nuovo		
Riserve	-608.619	-636.469
Contributi pluriennali in Conto capitale di Terzi		
Totale Patrimonio netto	-5.322.157	-5.581.661
Totale Patrimonio netto, Passività e Fondi	-35.366.344	-38.414.668



## CONTO ECONOMICO



<i>CONTO ECONOMICO</i>	Bilancio 2015 situazione al 31/12/2015	Budget iniziale 2016 <i>(a)</i>	Bilancio 2016 situazione al 31/12/2016 <i>(b)</i>	Differenza su iniziale <i>(b-a)</i>
<b>GESTIONE CARATTERISTICA</b>				
<u>Ricavi e proventi della gestione ordinaria</u>				
Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere				
Contributo Idraulico				
contributo idraulico terreni	1.652.445	1.649.394	1.645.303	-4.091
contributo idraulico fabbricati	10.653.900	10.906.229	10.879.177	-27.052
contributo idraulico vie di comunicazione	390.527	399.204	398.214	-990
Totale contributo idraulico	12.696.872	12.954.827	12.922.694	-32.133
Contributo Irrigazione				
Contributo irriguo	6.015.041	6.095.193	6.080.074	-15.119
Contributo Irrigazione speciale (risaia, bacini ittici, ecc.)				
Contributi irriguo - irrigazione speciale	1.030.735	1.234.924	1.213.562	-21.362
Totale Contributi irrigui	7.045.776	7.330.117	7.293.636	-36.481
Contributo montagna				
contributo montagna terreni	783.537	778.563	776.632	-1.931
contributo montagna fabbricati	1.940.833	1.947.177	1.942.347	-4.830
contributo montagna vie di comunicazione acquedotti rurali	33.560	32.695	32.614	-81
Totale Contributi montagna	2.757.930	2.758.435	2.751.593	-6.842
Contributo Ambientale				
contributo ambientale terreni				
contributo ambientale fabbricati				
contributo ambientale vie di comunicazione				
Totale Contributi ambientali				
Totale Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere	22.500.578	23.043.379	22.967.923	-75.456
Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui				
contrib.Amm.Mutui - Idraulico terreni				
contrib.Amm.Mutui - Idraulico fabbricati				
contrib.Amm.Mutui - Idr.Vie di comunicazione				
contrib.Amm.Mutui - Irrigazione				
contrib.Amm.Mutui - Montagna terreni				
contrib.Amm.Mutui - Montagna fabbricati				
contrib.Amm.Mutui - Montagna vie di com.				
Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui				
Totale contributi CONSORTILI	22.500.578	23.043.379	22.967.923	-75.456
Canoni per licenze e concessioni				
Canoni per licenze e concessioni	696.282	708.665	703.210	-5.455
Contributi pubblici gestione ordinaria				
Contributi attività corrente e in conto interesse	209.212	169.703	156.896	-12.807
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica				

	Bilancio 2015 situazione al 31/12/2015	Budget iniziale 2016 (a)	Bilancio 2016 situazione al 31/12/2016 (b)	Differenza su iniziale (b-a)
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Proventi da attività personale dipendente	89.101	93.657	75.762	-17.895
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	480.961	497.536	469.044	-28.492
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	105.335	10.500	121.309	110.809
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	4.868	12.000	14.716	2.716
proventi da energia da fonti rinnovabili	88.521	103.128	98.285	-4.843
recuperi vari e rimborsi	700.523	648.293	573.072	-75.221
altri ricavi e proventi caratteristici	22.197	32.197	25.590	-6.607
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.491.506	1.397.311	1.377.778	-19.533
Utilizzo accantonamenti				
Utilizzo accantonamenti	1.913.092	680.000	1.060.267	380.267
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	26.810.670	25.999.058	26.266.074	267.016
<u>Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie</u>				
Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche				
Finanziamenti sui lavori				
finanziamento di terzi sui lavori	10.063.997	6.169.777	11.815.841	5.646.064
finanziamento consortile sui lavori				
Totale finanziamenti sui lavori	10.063.997	6.169.777	11.815.841	5.646.064
Totale Ricavi gestione caratteristica				
Totale Ricavi gestione caratteristica	36.874.667	32.168.835	38.081.915	5.913.080
<u>Costi della gestione ordinaria</u>				
Costo del personale				
Costo del personale operativo	6.316.366	6.285.156	6.316.490	31.334
Costo del personale dirigente	719.533	678.624	627.454	-51.170
Costo del personale impiegato	4.433.260	4.255.461	4.422.867	167.406
Costo personale in quiescenza	85.887	77.028	71.476	-5.552
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO				
Totale costi personale	11.555.046	11.296.269	11.438.287	142.018
Costi tecnici				
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.841.389	3.386.842	3.257.634	-129.208
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	117.164	148.150	106.831	-41.319
Gestione officine e magazzini tecnici	129.070	145.235	135.844	-9.391
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	747.925	670.641	710.528	39.887
Man. telerilevam. e ponteradio	112.298	120.800	112.625	-8.175
Gestione imp. fonti rinnovabili	27.291	30.238	29.244	-994
Energia elettrica funzionamento impianti	2.450.801	2.366.000	2.316.491	-49.509
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1.240.344	1.264.057	1.200.317	-63.740
Canoni passivi	33.815	37.375	36.144	-1.231
Contributi consorzio 2°				
Costi tecnici generali	562.462	614.000	512.600	-101.400
Quota ammortamento lavori capitalizzati	79.604	99.739	88.634	-11.105
Costi tecnici generali AGRONOMICI	8.487	15.000	6.606	-8.394
Totale costi tecnici	9.350.650	8.898.077	8.513.500	-384.577
Costi amministrativi				
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	446.748	557.826	445.913	-111.913
Funzionamento Organi consortili	256.504	117.195	65.180	-52.015
Partecipazione a enti e associazioni	142.580	148.300	142.879	-5.421

	Bilancio 2015 situazione al 31/12/2015	Budget iniziale 2016 (a)	Bilancio 2016 situazione al 31/12/2016 (b)	Differenza su iniziale (b-a)
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Spese legali amm.consulenze	12.899	32.500	40.685	8.185
Assicurazioni diverse	198.169	215.000	200.601	-14.399
Informatica e servizi in outsourcing	265.268	379.769	281.429	-98.340
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	114.242	125.250	76.859	-48.391
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	1.008.782	992.543	948.172	-44.371
Certificazione di qualità	16.709	15.000	12.211	-2.789
Totale costi amministrativi	2.461.901	2.583.383	2.213.929	-369.454
Accantonamenti				
Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati	1.270.560	548.997	2.263.601	1.714.604
Totale costi Gestione Ordinaria	24.638.157	23.326.726	24.429.317	1.102.591
<u>Costi della gestione lavori in concessione</u>				
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO				
Nuove opere e manut.staordinarie	2.276.685	2.475.871	1.590.757	-885.114
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	31.579	35.000	41.590	6.590
Totale nuove opere fin.PROPRIO	2.308.264	2.510.871	1.632.347	-878.524
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI				
Nuove opere e manut.staordinarie	9.271.508	5.562.132	10.796.689	5.234.557
Espropri ed occupazioni temporanee		3.000	36.098	33.098
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	221.084	179.993	233.024	53.031
Totale nuove opere fin.TERZI	9.492.592	5.745.125	11.065.811	5.320.686
Totale lavori in concessione	11.800.856	8.255.996	12.698.158	4.442.162
Totale costi gestione caratteristica	36.439.013	31.582.722	37.127.475	5.544.753
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	435.654	586.113	954.440	368.327
Gestione finanziaria				
<u>Proventi finanziari</u>				
Proventi finanziari a medio/lungo termine				
Proventi finanziari a breve termine	29.421	15.500	4.624	-10.876
Totale proventi finanziari	29.421	15.500	4.624	-10.876
<u>Oneri finanziari</u>				
Oneri finanziari su finanziamento medio		29.320		-29.320
Oneri finanziari correnti	1.404	3.000	69.649	66.649
Totale Oneri finanziari	1.404	32.320	69.649	37.329
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	28.017	-16.820	-65.025	-48.205
Gestione accessoria e straordinaria				
<u>Proventi accessori e straordinari</u>				
Proventi da locazione beni immobili	97.552	102.000	99.161	-2.839
rimborsi da assicurazioni per sinistri	14.845	20.000	24.356	4.356

	Bilancio 2015 situazione al 31/12/2015	Budget iniziale 2016 (a)	Bilancio 2016 situazione al 31/12/2016 (b)	Differenza su iniziale (b-a)
<b>CONTO ECONOMICO</b>				
Altri proventi accessori e straordinari	346.800	94.420	159.615	65.195
Totale proventi accessori e straordinari	459.197	216.420	283.132	66.712
<b>Costi per attività accessorie e straordinarie</b>				
Minusvalenze da realizzo e sopravvenienze passive	96.746		103.259	103.259
Altri costi per attività accessorie e straordinarie				
Totale Costi per attività accessorie e straordinarie	96.746		103.259	103.259
<b>RISULTATI GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA</b>	362.451	216.420	179.873	-36.547
<b>Gestione tributaria</b>				
<u>Imposte e tasse</u>				
Imposte e Tasse	798.274	785.713	809.784	24.071
<b>RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA</b>	-798.274	-785.713	-809.784	-24.071
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	27.850		259.504	259.504