



Consorzio di Bonifica dell'Emilia Centrale

BILANCIO CONSUNTIVO 2017



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



Consulta del 29 giugno 2018

INDICE

INTRODUZIONE	3
NOTA INTEGRATIVA.....	6
CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI DI REDAZIONE.....	6
ATTIVO	6
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	8
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	10
RIMANENZE.....	11
CREDITI.....	12
LIQUIDITA'	14
RATEI E RISCONTI.....	14
PASSIVO	16
PATRIMONIO NETTO.....	16
DEBITI.....	16
FONDI RISCHI E SPESE	18
GARANZIE PRESTATE.....	21
CONTO ECONOMICO	22
CONTO ECONOMICO – COSTI E RICAVI	22
GESTIONE CARATTERISTICA	22
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria	22
1.1. Contributi consortili	22
1.2. Canoni per licenze e concessioni	23
1.3. Contributi pubblici alla gestione ordinaria	23
1.4. Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	23
1.5. Utilizzo Accantonamenti	25
2. Ricavi e proventi dalla realizzazione di nuove opere e manutenzioni straordinarie.....	25
2.1. Contributo per esecuzione e manutenzione straordinaria di opere pubbliche.....	25
3. Costi della gestione ordinaria	27
3.1. Costo del personale	27
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.....	35
4.3. Interventi nell'area di Pianura	35
4.4. Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento di TERZI.....	36
GESTIONE FINANZIARIA.....	36
GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA.....	37
GESTIONE TRIBUTARIA	38
FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	38
CONCLUSIONI	38
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	39
QUADRI CONTABILI	45

INTRODUZIONE

Il Bilancio consuntivo 2017 si chiude con un risultato d'esercizio positivo per €35.144, nonostante la stagione irrigua particolarmente siccitosa che ha visto aumentare sensibilmente i costi di energia elettrica e personale rispettivamente di e €492.488 e €47.968.

La gestione commissariale è stata prorogata fino al 31/12/2018 prima con Legge della Regione Emilia Romagna del 23 dicembre 2016, n. 25 e successivamente con legge 27/12/2017 n. 25.

In data 4/4/2018 sono state indette le elezioni per la nomina del Consiglio di Amministrazione che si terranno dal 24 al 30 settembre.

Gli eventi registrati nel corso dell'esercizio 2017 possono essere sintetizzati come segue:

Dal punto di vista climatico il fenomeno più rilevante nell'anno, in regione, è stata la **siccità prolungata** iniziata ad ottobre 2016 e terminata solo a novembre 2017. In seguito alla siccità, i fiumi e corsi d'acqua dell'Emilia-Romagna hanno sofferto notevoli carenze idriche: le portate medie mensili del fiume Po sono risultate sempre al di sotto delle medie di lungo periodo (1921-1970) e inferiori di circa il 40% rispetto alla media recente (2001-2016). Anche per gli altri fiumi regionali, la siccità idrologica ha determinato portate quasi nulle tra giugno e ottobre 2017 e inferiori al minimo deflusso vitale (DMV) per circa un terzo dell'anno (il DMV rappresenta la quantità minima di acqua che garantisce la salvaguardia delle caratteristiche fisiche e chimico-fisiche dei corsi d'acqua e dei fiumi e il mantenimento delle biocenosi tipiche delle condizioni naturali locali). Sempre nel 2017, collegato alla carenza idrica, si è registrato il numero annuale di giorni piovosi più basso dal 1961. Il 2017 è stato anche **più caldo del normale** (ad eccezione del mese di settembre, con temperature più fresche della media): la temperatura massima annuale è risultata la più alta dal 1961, di circa 2,8 °C sopra il riferimento climatico 1961-1990; le temperature medie e le minime hanno prodotto anomalie positive meno intense, rispettivamente di 1,7 e 1,1 °C.

Nel mese di Dicembre all'opposto si è assistito all'alluvione, causata dal torrente Enza, nella frazione di Lentigione di Brescello (Re), dopo piogge da record sui crinali appenninici centro occidentali (precipitazioni cumulate di 300-500 mm in 36 ore - Fonte ARPAE).

In questa circostanza il Consorzio di bonifica ha operato per l'allontanamento delle acque dalla zona alluvionata, proponendo soluzioni che hanno consentito di effettuare questa operazione in tempi brevi, riducendo i disagi della popolazione colpita e riducendo i potenziali danni della piena.

Dal punto di vista dell'operatività sono stati **ultimati i lavori finanziati** dal Piano Irriguo Nazionale (Messa in tubazione di vecchie canalette irrigue, terzo lotto, in sinistra Crostolo; Ammodernamento e

potenziamento degli impianti di sollevamento e della rete di distribuzione dei canali di Reggio e Correggio e Riabilitazione presa irrigua di Boretto) così come buona parte degli interventi finanziati dalla regione Emilia Romagna sulle ordinanze post sisma 2012 che saranno ultimati nei primi mesi del 2018 esaurendo le commesse per lavori in concessione.

Alla data odierna non sono in corso di approvazione finanziamenti per altri interventi, pertanto le spese generali maturate sono state accantonate ad un fondo per consentire di finanziare le attività di progettazione in attesa di nuovi finanziamenti.

Nel mese di Dicembre 2017 è stato acquistato un capannone da adibire a **sede operativa per la zona di Bibbiano**.

L'aumento delle competenze nella zona sottesa al canale d'Enza a seguito dell'accordo con la regione Emilia Romagna per la gestione del reticolo interconnesso, rendeva necessario ampliare gli spazi da adibire a magazzino e uffici periferici.

Ne seguirà un potenziamento della dotazione di mezzi d'opera e di attrezzature in uso al personale dipendente.

Nel 2017 si è conclusa la costruzione della **centrale idroelettrica di Castellarano** che nel mese di Febbraio 2018 ha iniziato la produzione. La produzione prevista è pari a 7.000.000 di Kwh annui per un ammontare di ricavi pari ad €1.330.000.

Nel corso dell'anno è stata avviata la **procedura per ottenere finanziamenti** a valere sulla misura infrastrutture per lo sviluppo l'ammodernamento e l'adeguamento dell'agricoltura e della silvicoltura, compresi l'accesso ai terreni agricoli e forestali, la ricomposizione e il miglioramento fondiario, l'approvvigionamento e il risparmio di energia e risorse idriche - Tipologia di operazione 4.3.1 - Investimenti in infrastrutture irrigue.

Tale operazione, avente un importo complessivo di €19.999.311,93, comprende i seguenti n.5 progetti esecutivi:

1. Adeguamento della rete di distribuzione consortile e dei relativi sistemi irrigui - 1 ° Stralcio funzionale: tombamento dei canali irrigui Godezza e Molinara 2° in comune di Poviglio in provincia di Reggio Emilia. Importo €4.201.835,05
2. Adeguamento della rete di distribuzione consortile e dei relativi sistemi irrigui - 2° Stralcio funzionale: tombamento del canale irriguo denominato di Sesso ubicato nel comune di Reggio Emilia. Importo €4.860.986, 14
3. Adeguamento della rete di distribuzione consortile e dei relativi sistemi irrigui - 3° Stralcio funzionale: tombamento del canale irriguo denominato Santa Maria ubicato nei comuni di Novellara e Cadelbosco Sopra in provincia di Reggio Emilia. Importo €1.979.388,48
4. Adeguamento della rete di distribuzione consortile e dei relativi sistemi irrigui - 4° Stralcio

funzionale: tombamento del canale irriguo denominato Fornacelle ubicato nel comune di Correggio in provincia di Reggio Emilia. Importo €3.347.329, 12

5. Adeguamento della rete di distribuzione consortile e dei relativi sistemi irrigui - 5° Stralcio funzionale: tombamento del canale irriguo denominato Soliera Basso ubicato nei comuni di Soliera e Carpi in provincia di Modena. Importo €5.609.773, 14.

Nell'ultima parte del 2017 sono state avviate le **progettazioni per alcuni invasi** prevalentemente nei comuni pedemontani del comprensorio (San Polo d'Enza, Canossa e Casalgrande, Località Villalunga). Gli approfondimenti tecnici hanno purtroppo costretto il Consorzio ad abbandonare le ipotesi di realizzare invasi nella zona della Val d'Enza perché non consentiti dalla normativa di rispetto del Torrente Enza. Per cui a marzo di quest'anno il Consorzio ha presentato alla Regione un'unica domanda di sostegno sul PSR relativa ad un piccolo invaso a Villalunga.

Il Consorzio ha partecipato dal mese di ottobre 2017 ad una serie di riunioni di un Tavolo Tecnico appositamente costituito dalla Regione per la definizione del **fabbisogno idrico in Val d'Enza** a seguito della gravissima crisi idrica del 2017. Il rappresentante consortile, supportato dalla struttura tecnica del Consorzio, ha fornito un fondamentale contributo ai lavori che si sono conclusi nel mese di giugno di quest'anno con la sottoscrizione, da parte di tutti i componenti del Tavolo, di un documento che indica il deficit idrico ai fini irrigui della Val d'Enza in un range tra i 40 e i 70 milioni di metri cubi d'acqua, demandando all'Autorità di Distretto la stesura di un primo Studio di Fattibilità.

Il Consorzio ha aderito nel corso del 2017 al **progetto SWAMP "Smart Water Management Platform"** nell'ambito del programma europeo H2020 promosso da partecipanti europei e brasiliani.

Gli obiettivi principali del progetto SWAMP sono:

- 1) sviluppare metodi e approcci basati sulla introduzione di tecnologie smart per la gestione dell'acqua e per l'irrigazione di precisione;
- 2) sperimentare modalità di gestione dell'acqua ad uso irriguo finalizzate al risparmio idrico all'interno di un distretto irriguo;
- 3) sperimentare l'uso di tecnologie e dispositivi digitali, satellitari e apparati per il rilievo, la misura, l'automazione e per la gestione della risorsa idrica in agricoltura (distretto irriguo e campo), al fine di migliorare l'uso delle acque, assicurare la corretta conduzione delle stesse e il risparmio idrico.

CONSORZIO DI BONIFICA DELL'EMILIA CENTRALE
NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2017

Il bilancio consuntivo per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017 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.

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.

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali movimentate sono:

Immobilizzazioni immateriali	valore al 1/1/2017	incrementi d'esercizio	decrementi d'esercizio	valore al 31/12/2017	fondo ammortamento al 31/12/2017	netto al 31/12/2017
Manutenzioni straordinarie su reti e impianti di terzi	995.519	69.700	0	1.065.219	-377.954	687.264
Software	563.914	33.374	0	597.288	-461.278	136.010
Costi pluriennali capitalizzati	1.346.296	49.096	0	1.395.393	-913.473	481.919
Altre immobilizzazioni immateriali	94.675	0	0	94.675	-91.468	3.206
totale	3.000.404	152.170	0	3.152.574	-1.844.174	1.308.400

L'incremento delle "manutenzioni straordinarie su reti e impianti di terzi" corrispondono principalmente a migliorie realizzate su beni di proprietà demaniale fra cui il completamento della tubazione dell'impianto di Pratazzola e l'installazione di sistemi antincendio e antiintrusione in alcuni impianti e edifici.

L'incremento di "software" acquisito in licenza d'uso è pari ad € 33.374 e riguarda principalmente l'implementazione del software per la gestione del Catasto dopo l'entrata in vigore del nuovo piano di classifica.

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.

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 2017, 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 1/1/2017	incrementi d'esercizio	decrementi d'esercizio	valore al 31/12/2017	fondo ammortamento al 31/12/2017	netto al 31/12/2017
Terreni	2.436.868	0	0	2.436.868	0	2.436.868
Fabbricati	5.561.460	444.917	0	6.006.377	-22.246	5.984.131
Manutenzione straordinaria su fabbricati di proprietà	206.419	21.968	0	228.387	-70.058	158.329
Mezzi d'opera	3.103.229	155.791	-192.500	3.066.520	-2.250.285	816.235
Impianti e macchinari	990.169	8.267	0	998.436	-475.019	523.416
Impianti da fonti rinnovabili	1.261.932	0	0	1.261.932	-1.166.963	94.969
Automezzi	1.208.936	263.560	-61.790	1.410.707	-890.766	519.941
Mobili e attrezzatura d'ufficio	612.464	5.926	-359	618.031	-609.791	8.240
Attrezzatura tecnica	1.002.784	37.124	0	1.039.908	-937.392	102.516
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	213.521	0	0	213.521	0	213.521
Hardware	369.063	49.361	-5.712	412.713	-354.241	58.472
Totale	16.966.845	986.914	-260.361	17.693.399	-6.776.761	10.916.638

L'acquisto principale ha riguardato un'immobile in località Barco di Bibbiano, da adibire a sede e magazzino per le attività della zona sottesa al Canale d'Enza per €350.000 oltre IVA e spese notarili, per un totale di € 444.917.

A Barco di Bibbiano nasce un importante presidio attrezzato per la gestione delle attività consortili in Val d'Enza incrementando l'operatività irrigua in un'area sensibile. Si ottiene così un monitoraggio più puntuale anche per interventi ai fini di scolo, con ulteriore incremento della sicurezza idraulica dalla Via Emilia fino al nodo idraulico della traversa di Cerezzola.

Attualmente sono in corso le procedure di gara per la stipula di un mutuo a tasso fisso della durata di 15 anni per il ripristino della liquidità assorbita da questo investimento.

L'ammortamento di questo cespite dovrà derogare dalle aliquote previste dai principi contabili per consentire di recuperare di anno in anno la liquidità necessaria per rimborsare le rate del mutuo

Pertanto anziché un ammortamento in 33 anni come previsto dai principi contabili per gli immobili, si procederà ad un ammortamento in 15 anni.

Gli altri acquisti di maggiore importanza riguardano: mezzi d'opera (escavatori), automezzi e attrezzature.

Tra le manutenzioni straordinarie su fabbricati di proprietà, l'incremento più consistente riguarda l'installazione di termovalvole per migliorare l'efficienza energetica degli edifici sedi del Consorzio.

Gli acquisti di automezzi hanno riguardato n. 18 unità, contro le 7 dismissioni.

I decrementi di valore per €260.361 sono da attribuire alla vendita di cespiti obsoleti, sostituiti da quelli nuovi acquistati, in particolare alla categoria automezzi e mezzi d'opera.

In particolare nei mezzi d'opera è stata imputata la dismissione di un escavatore iscritto a bilancio per € 104.000 sostituito con un altro escavatore maggiormente attrezzato e più idoneo per l'attività del Consorzio.

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 € 5.950 e minusvalenze per € 13.980, i cespiti alienati sono costituiti prevalentemente da automezzi, mezzi d'opera e attrezzatura obsoleti o non più idonei all'attività del Consorzio.

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.

Nel 2018 è stata erogata un'ulteriore tranche di prestito soci per 75.000 € in attesa che la società produca i primi ricavi e di conseguenza i primi flussi di cassa positivi, portando il prestito fruttifero a complessivi € 725.000.

Capitale sociale e riserve	% di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2017	Quota del Consorzio	Valore di bilancio
2.200.000	52,50	1.808.342	949.380	1.155.000

La partecipazione è stata mantenuta iscritta al costo di sottoscrizione in quanto la società nel mese di febbraio 2018 ha avviato la produzione di energia elettrica, pertanto 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 €1.900.000 per finanziare l'IVA a credito, rimborsata per 980.000 € circa e da estinguere quando l'Agenzia delle Entrate completerà il rimborso dell'IVA a credito.

Al 31/12/2017, la situazione delle partecipazioni sia in Società sia in Enti e associazioni è la seguente:

Descrizione	Importo
CEA Consorzio Energia Acque – n. 208 quote	6.240
BI Energia Srl - quote società	1.155.000
Agrifidi soc.coop. - N. 40 azioni	20.658
Ervet spa - n. 146 azioni	753
Lepida spa - quota capitale sociale	1.000
GAL - Antico Frignano e Appennino Reggiano scarl	5.000
S.A.I.MO spa (Immobiliare ass. Ind. Modena) - n. 10 azioni	10
Bonifiche Emiliane soc.immob. a r.l.	279,76
Soc. Immobiliare di via S.Teresa srl	1.744
Totale	1.190.685

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 è stata ridotta a €6.240.

Con delibera 406/2017 del 28/9/2017 è stata effettuata la ricognizione delle partecipazioni del Consorzio ai sensi dell'ART. 24, del D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175, come modificato dal decreto 16 GIUGNO 2017, N. 100.

Dalla ricognizione è emerso che alcune partecipazioni, non possedevano i requisiti imposti dalla normativa citata per essere mantenute, pertanto sono da alienare entro un anno dalla ricognizione.

Le partecipazioni da alienare sono le seguenti:

- società Agrifidi Modena Reggio Ferrara società cooperativa, per 40 quote per €20.658,28 in quanto la partecipazione nella cooperativa non risponde ai requisiti previsti dal TUSP con particolare riferimento alla produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali del Consorzio ;
- società Ervet Emilia Romagna valorizzazione economica territorio spa, Capitale Sociale 8.551.807,32 quota posseduta n. 146 azioni per €753,36 pari allo 0.01% in quanto la partecipazione nella società non risponde ai requisiti previsti dal TUSP con particolare riferimento alla produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali del Consorzio
- Società S.A.I.MO Spa Capitale sociale €517.125 quota posseduta n. 10 azioni per €10 in quanto la partecipazione nella società non risponde ai requisiti previsti dal TUSP con particolare riferimento alla produzione di beni e servizi strettamente necessarie per il perseguimento delle finalità istituzionali del Consorzio.

Per contro con la stessa delibera si mantengono le seguenti partecipazioni:

- B.I.Energia Srl
- Lepida Spa
- Gal Antico Frignano e appennino reggino scarl
- Bonifiche Emiliane Soc. Immobiliare a r.l.
- Immobiliare di Via Santa Teresa Srl

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 31/12/2017 in confronto con l'anno precedente.

Descrizione	Situazione al 31/12/2016	Situazione al 31/12/2017
Crediti verso i consorziati/associati	3.129.226	2.722.589
Crediti Verso Agenti Riscossione	2.686.826	2.164.587
Crediti verso utenti di beni patrimoniali	11.069	14.764
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione lavori	1.466.119	4.690.946
Stati di avanzamento da emettere	11.074.315	6.242.549
Crediti verso il personale	12.383	9.590
Crediti per fatture e note da emettere	1.976.305	2.122.662
Crediti per depositi cauzionali attivi	57.781	67.997
Crediti verso Enti Previdenziali	2.312.530	2.349.385
Crediti verso ENPAIA TFR	2.989.517	3.049.890
Crediti diversi	216.258	354.784
Acconti di imposta	51.145	56.587
Anticipi a fornitori	205.874	103.864
Totale	26.189.348	23.950.192

La voce dei crediti verso i consorziati è costituita da quote di contributi di bonifica non ancora riscossi a fine esercizio per lo più degli anni 2016 e 2017.

Per il 2017 la percentuale di riscossione al 31/12/2017 è pari al 90,66% e è superiore a quella dello stesso periodo del 2016, grazie all'emissione dei solleciti avvenuta nel mese di luglio.

I crediti verso agenti di riscossione costituiscono in prevalenza i contributi non riscossi, affidati a Sorit per la riscossione coattiva, e riferita agli anni dal 2011 al 2015, per €2.037.006, la restante parte per €123.167 riguarda crediti riferiti agli anni precedenti al 2011, affidata ad Equitalia Spa (ora Agenzia delle Entrate Riscossione).

Nel corso del 2017 si è affidato alla società di recupero crediti, Cerved spa un'analisi di solvibilità contribuenti che non hanno pagato nel 2016 e 2017.

Cerved ha individuato i contribuenti insolventi e ha provveduto a contattarli effettuando un sollecito telefonico. Inoltre ha analizzato il grado di rischio di solvibilità dei contribuenti ancora insolventi dopo la fase di sollecito, da valutare al fine di non incorrere in elevate spese di inesigibilità che per il non riscosso l'agente per la riscossione cui è affidato il coattivo, chiede a rimborso.

A fronte del rischio di inesigibilità di crediti, è stato creato un fondo che al 31/12/2017 ammonta ad € 2.762.974, dopo l'incremento effettuato nell'esercizio corrente per €406.253.

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 31/12/2016	crediti al 31/12/2017
Ministero delle Politiche Agricole e Forestali	760.249	4.339.636
Regione Emilia Romagna	262.020	109.681
AGREA - Agenzia Regionale Erogazioni	9.225	9.225
Provincia di Reggio Emilia	5.118	5.146
Unione Montana Appennino Parma Est		16.582
Comuni	212.718	77.751
Unione dei Comuni del Distretto Ceramico	212.924	132.924
Altri Enti	3.865	-
	1.466.119	4.690.945

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 interventi di ristrutturazione rete irrigua consortile II° lotto funzionale in diversi comuni in provincia di Reggio Emilia e lavori di riabilitazione della presa irrigua di Boretto (RE) mediante sistemazione dell'alveo di magra del fiume Po ed adeguamento impianto di sollevamento. I crediti nei confronti della Regione Emilia Romagna riguardano manutenzioni straordinarie e interventi di consolidamento e ripristino opere pubbliche di bonifica montana e alta pianura (L.R.42/84).

Tra i crediti figurano anche "Stati di avanzamento da emettere" per un ammontare di € 6.242.549 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 €2.122.662.

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 €1.543.105 e ri-emissioni di contributi e concessioni per €281.241.

Le note di addebito da emettere nei confronti del GSE, riferite per lo più all'incentivo per la produzione di energia da fonti rinnovabili, ammontano ad €33.339

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'

A fine esercizio 2017 l'Ente si trovava nelle condizioni di utilizzare l'anticipazione di cassa concessa da Unicredit Spa per €907.984.

Nella tabella che segue si evidenzia la composizione delle disponibilità liquide:

	Situazione al 31/12/2016	Situazione al 31/12/2017
c/c di Cassa	698.319	-
c/c carte di credito	4.266	5.160
c/c postale	6.271	6.303
c/c di transito	64.768	508
cassa economale	20.238	1.714
c/c Bancomat Economo	-	111
Totale	793.862	13.797

Al 31/12/2017 la liquidità è costituita dal c/c postale, dal conto carte di credito e dai conti di transito incassi contribuiti.

Il conto di cassa al 31/12/17 presenta un'anticipazione di cassa di €907.984, pertanto è stato iscritto tra i debiti al conto "Agenti riscossione e Cassiere c/anticipi".

Il saldo contabile del conto di cassa è stato riconciliato con l'estratto conto del Cassiere senza riscontare differenze.

In data 16/6/2017 è stato aperto un c/c per permettere all'economo di effettuare prelievi di contante in modo autonomo con tessera bancomat e ridurre così il contante in cassa che è passato da €20.238 a €1.714.

Nel corso del 2017 è stato stipulato con la ditta Edenred Spa un contratto per la fornitura di carte di credito a rotazione destinate all'acquisto di carburanti. A tale scopo è stato aperto un conto con una disponibilità a fine 2017 di €64.000 ed ogni mese la disponibilità del conto viene reintegrata in base alla spesa sostenuta.

RATEI E RISCONTI

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 €8 e corrispondono a interessi attivi maturati, ma contabilizzati dalla banca ad inizio 2018. I ratei passivi invece ammontano ad €7.131 e corrispondono a spese bancarie e interessi passivi sui conti addebitati nel 2018.

I risconti attivi ammontano ad €93.949 e sono costituiti da quote di assicurazione e di canoni di assistenza software di competenza 2018. I risconti passivi sono pari ad €2.107 e riguardano affitti relativi al 2018 ma incassati entro 31/12/17.

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 31/12/2016	Saldo 31/12/2017
Attività e Liquidità a Breve		
Crediti a breve	18.160.695	16.318.334
Liquidità	793.862	77.797
Ratei e Risconti	131.981	93.957
Totale Attività e Liquidità a Breve	19.068.538	16.490.088
Passività a Breve		
Debiti a breve	-15.931.865	--12.099136
Ratei e Risconti	-5.085	-9.239
Totale Passività a Breve	-15.936.950	-12.108.375
Differenza	3.136.673	4.390.952

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 €3.049.890 ed € 2.318.366, collegati ad accantonamenti presso gli stessi Enti previdenziali, in quanto non classificabili come crediti a breve.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto nel corso dell'esercizio 2017 non ha subito variazioni ad eccezione dell'effetto prodotto dal risultato d'esercizio 2017.

Oltre al fondo consortile, che ammonta ad €4.685.688, il patrimonio netto è costituito da riserve derivanti dal risultato positivo dell'esercizio 2016 e precedenti pari ad €895.973 e dal risultato d'esercizio per €35.144.

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 €2.787 per depositi cauzionali ricevuti a garanzia da parte di concessionari o di affittuari.

Debiti verso Fornitori

La voce passa da €5.495.339 al 31/12/2016 a €3.787.142 al 31/12/2017 ed è così composta:

Descrizione	saldo al 31/12/2016	saldo al 31/12/2017
Fornitori	4.873.204	2.594.815
Fornitori c/fatture da ricevere	622.136	1.192.327
totale	5.495.339	3.787.142

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 2017, per i quali a tale data non era ancora pervenuta la fattura.

Debiti verso Enti Previdenziali - Assistenziali ed Erario

La voce passa da €1.715.598 ad €1.623.708 ed è così composta:

Descrizione	saldo al 31/12/2016	saldo al 31/12/2017
I.N.P.S.	1.097.961	1.161.718
E.N.P.A.I.A. Previdenza	26.545	50.043
I.N.A.I.L.	0	0
PREVINDAI e AGRIFONDO (previdenza)	22.267	31.551
INPDAP	556	496
Fondo Regionale per l'occupazione dei disabili	37.565	
Debiti v/fondi per trasferimento TFR	142.526	285
ERARIO c/imposte	49.758	43.847
ERARIO c/ritenute	242.884	250.202
REGIONI Emilia Romagna e Lombardia	95.536	85.565
totale	1.715.598	1.623.708

Sono debiti in buona parte liquidati nei primi mesi del 2018 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 €8.523.957 ad €5.508.716 ed è così composta:

Ente	Descrizione	saldo al 31/12/2016	saldo al 31/12/2017
STATO	Anticipo 20% lavori Traversa di Castellarano	0	0
STATO	Anticipo su progetti PIN Piano Irriguo Nazionale	446.210	0
REGIONE E.R.	Anticipo 90% su progetti Ordinanza sisma 2012	2.814.300	0
REGIONE E.R.	Anticipo lavori programma OO.PP. e Beni Culturali (Fenice)	4.796.673	4.968.286
COM.BIBBIANO	Anticipo su Accordo di programma 2015/2016	50.000	50.000
COM. BAGNOLO	Anticipo per realizzazione pista ciclabile Via Beviera	26.000	0
UNIONE EUROPEA	Anticipo Life Rinasce	390.774	390.774
UNIONE EUROPEA	Anticipo 75% SWAMP H2020	0	99.656
	Totale	8.523.957	5.508.716

La riduzione degli anticipi, oltre a determinare un drenaggio di liquidità, si giustifica con l'ultimazione di buona parte dei lavori in concessione.

Al 31/12/17 a fronte del debito per anticipi da Enti di €5.508.716, sono iscritti in bilancio crediti per stati d'avanzamento da emettere per €6.242.549.

Altri debiti a breve termine

Riassumiamo qui tutte le rimanenti voci di debito.

Il totale degli altri debiti a breve passa da €204.049 ad €1.182.091 ed è così composta:

Descrizione	saldo al 31/12/2016	saldo al 31/12/2017
Debiti verso Enti e Associazioni	21.356	22.731
Debiti v/dipendenti	5.458	5.265
Agenti Riscossione e Cassiere c/anticipi	0	907.985
Equitalia - definizione pendenze ante riforma (precedente al 2010)	123.888	54.777
Contribuenti diversi - eccedenze	12.607	115.429
Agenzia delle Entrate Riscossione – rimborso spese coattivo	0	60.083
Debiti diversi	38.470	15.409
Conti IVA	2.271	414
totale	204.049	1.182.091

Il debito verso Agenzia delle Entrate – Riscossione (ex Equitalia) che al 1/1/2017 ammontava a €123.887, nel corso dell'anno è stato destinato, per €69.111 alla copertura di richieste per il rimborso di spese per procedure esecutive fino al 2015, il debito residuo al 31/12/17 ammonta ad €60.083 e il rimborso avverrà in modo rateizzato per un periodo di 20 anni.

Il debito residuo per €54.777 è iscritto per far fronte al rimborso di contributi anticipati nel periodo di vigenza del non riscosso per riscosso.

Figura inoltre in questa categoria alla voce Agenti Riscossione e Cassiere c/anticipi il deficit di cassa sul conto del Cassiere che al 31/12/17 ammontava ad €907.985.

FONDI RISCHI E SPESE

Tra i fondi rischi e spese, quelli di maggior importo sono il fondo TFR che ammonta ad €7.117.708 e il fondo previdenza operai per €1.134.142.

I fondi TFR e Previdenza sono stati incrementati nel corso dell'esercizio 2017 rispettivamente di €569.490 e di €72.165 per le competenze maturate e per la rivalutazione, mentre l'utilizzo è stato rispettivamente di €648.050 e di €131.425.

Parte del fondo TFR e del fondo Previdenza per impiegati è accantonata presso l'Enpaia per un valore di €3.047.500 e presso l'INPS per €2.259.192 e come contropartita in bilancio sono iscritti i crediti corrispondenti.

Una parte del TFR, pari a €8.258 è stata versata ai Fondi pensione Agrifondo e Previndai, ad Alleanza Toro, a Tax Benevit New e Credempvidenza.

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 1/1/2017	Utilizzo 2017	Accantonamento + Rivalut. 2017	Fondo al 31/12/2017
Fondo T.F.R.	7.196.268	-648.050	569.490	7.117.708
F.do integrazione personale dipendente (art.132 C.C.N.L.- 2% previdenza)	1.193.402	-131.425	72.165	1.134.142
Altri fondi vincolati personale dipendente	441.769	-199.503	379.258	621.524
	8.831.439	-978.978	1.020.913	8.873.374

Alla voce Altri fondi vincolati al personale dipendente, sono state accantonate le somme necessarie per liquidare gli importi di competenza 2017 per rinnovo CCNL dirigenti, incentivo alla progettazione, premio di risultato e altri corrispettivi di competenza, in corso di liquidazione nei primi mesi del 2018.

In particolare a titolo di incentivo alla progettazione è stata accantonata la somma di €70.000, 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 1/1/2017	utilizzo/ riduzione	accantonam.	Fondo al 31/12/2017
Fondi rischi	492.532	-227.995	98.550	363.087
Fondo oscillazione consumi energia elettrica per impianti	448.844	-184.307	0	264.537
Altri fondi per rischi	43.688	-43.688	98.550	98.550
Fondi spese	7.562.320	-1.168.552	2.063.980	8.457.748
Fondo spese generali lavori in concessione	435.000	0	458.673	893.673
Fondi per investimenti immobiliari	188.648	0	0	188.648
Fondo affidamento/contratti in corso	977.872	-972.543	1.539.686	1.545.015
Fondo delibere portate a nuovo da Contabilità Finanziaria	43.691	-37.691	0	6.000
Fondo contributi e compartecipazioni	128.995	0	60.121	189.116
Fondo canoni di derivazione e concessione	18.466	-1.638	0	16.827
Altri fondi per spese	5.769.649	-156.680	5.500	5.618.468
Totale	8.054.852	-1.396.547	2.162.530	8.820.835

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 2017 i consumi di energia elettrica sono aumentati di €492.488.

Per mantenere la gestione in equilibrio, è stato aumentato il contributo per irrigazione variabile per un totale di €309.181 e utilizzato il fondo oscillazione consumi energia elettrica per €184.307.

Al fondo generico “Altri Fondi per rischi” è stata accantonata la somma di €98.550 per far fronte alle richieste di rimborso di SORIT Spa per spese di ingiunzione su azioni di riscossione coattiva effettuate per contributi non pagati nell’anno 2014.

Se l’attività di riscossione coattiva non termina con l’incasso il Consorzio deve rimborsare a Sorit costi per le azioni effettuate (fermo amministrativo del mezzo, pignoramenti).

A volte questi costi superano l’importo da riscuotere, pertanto occorre avviare le azioni di riscossione coattiva solo per importi consistenti, eventualmente cumulando più annualità.

Dal 2016 il consorzio ha avviato una collaborazione con CERVED spa sia per rafforzare la percentuale di incassi prima del coattivo, sia per valutare il rating dei crediti da avviare a coattivo al fine di evitare gravose spese alla fine dell’attività dell’agente per la riscossione.

Al Fondo spese generali per lavori in concessione, sono state accantonate le spese generali riconosciute sui lavori in concessione eccedenti quelle programmate a budget, per €458.673.

Tale somma va ad incrementare il fondo per un ammontare complessivo pari ad €893.673.

Il fondo garantirà in parte la copertura dei costi di progettazione per i prossimi due anni, in attesa di nuovi finanziamenti che genereranno altre spese generali.

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 € 5.459.171, l’utilizzo tuttavia va attentamente ponderato con l’aspetto finanziario.

Alla stessa voce sono poi accantonate risorse per € 159.298 riguardanti interventi sulla pista ciclabile a Castellarano per €70.112, somme da riconoscere a terzi per garanzie o contributi in attesa di definizione per € 75.858 e accantonamento per compenso Commissione Liquidatrice per lavori finanziati dal Ministero Politiche Agricole per €5.500.

Il Fondo affidamento/contratti in corso dal 2015 al 2017 l’evoluzione evidenziata in tabella

	Fondo al 1/1	utilizzo	riduzione	accantonamento	Fondo al 31/12
Fondo affidamento/contratti in corso esercizio 2015	1.219.771	-1.045.284	-112.397	645.994	708.084
esercizio 2016	708.084	-678.605	-29.478	977.872	977.872
esercizio 2017	977.872	-947.866	-24.676	1.539.686	1.545.015

Come è possibile notare, le risorse impiegate integrano le spese di competenza dell’esercizio, 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 da un saldo al 31/12/2016 di €43.691 è stato ridotto per inutilizzo, l'importo residuo pari ad €6.000 è destinato a risarcimento danni relativo a lavori sul Canale d'Enza da liquidare nel corso del 2018.

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 2017 chiude con un risultato economico positivo di €35.144.

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 €766.029.

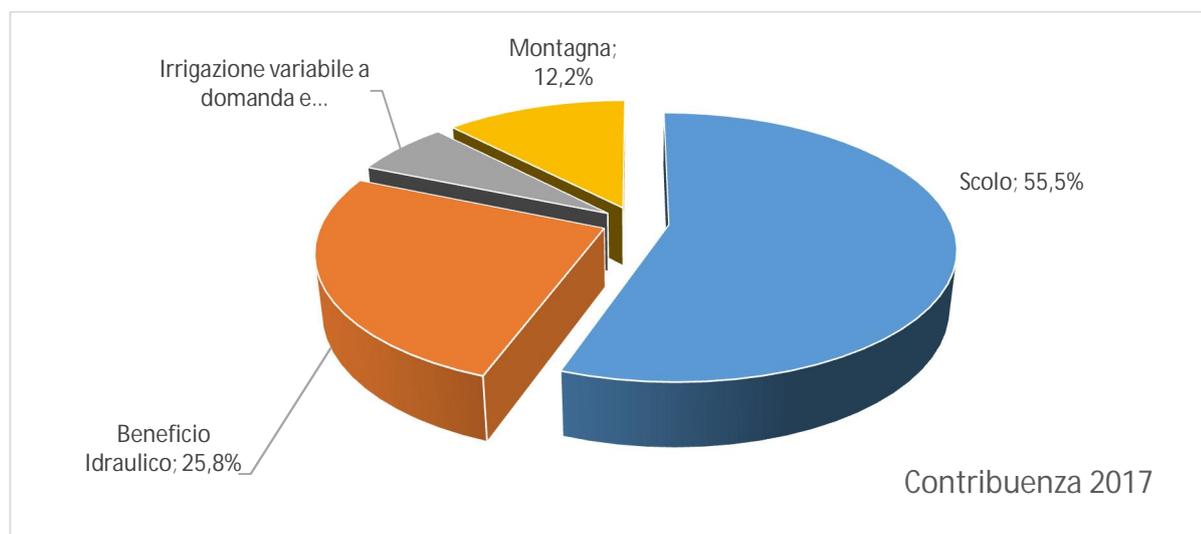
1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria

1.1. Contributi consortili

I ricavi per contributi consortili emessi ammontano ad €23.798.442e sono in aumento rispetto al preventivo per €305.063.

L'aumento è dovuto ai contributi per irrigazione variabile emessi sulla base dei volumi idrici erogati nel periodo irriguo misurati a mc.

Il valore del contributo variabile per mc è passato da €0,02508 a 0,027 in funzione dei costi particolarmente elevati sostenuti per la stagione 2017.



I contributi nell'anno 2017 sono stati emessi regolarmente nel corso del mese di Marzo, riprendendo la tradizione interrotta per il solo anno 2016 in occasione dell'introduzione del nuovo piano di classifica.

Una quota pari ad €40.696 corrisponde a contributi di competenza dell'anno 2016, ma da emettere nel corso del 2018 perché di importo unitario inferiore ai 12 €

Il nuovo piano di classifica ha abolito i minimi di contribuzione, 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 €694.121 e sono in leggera diminuzione rispetto al bilancio di previsione per €12.179. 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 €32.639 e concessioni per l'uso di case di guardia per €29.100.

1.3. Contributi pubblici alla gestione ordinaria

L'ammontare complessivo pari ad €161.892 è così suddiviso:

Descrizione	Consuntivo 2016	Bdg Iniziale 2017	Consuntivo 2017
AIPO - contributo attività regolazione piene cavo Fiuma (conv.rep.763/15)	55.000	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	3.042	3.200	3.066
Altri Enti - rimborso spese attività di progettazione	37.352	50.000	42.323
Totale	156.897	169.703	161.892

La convenzione con AIPO per la regolazione del regime di piena del Cavo Fiuma stipulata nel 2015 prevede per gli anni 2016 e 2017, la quota concordata di €55.000 all'anno.

Il 2018 sarà l'ultimo anno di erogazione della quota per la cassa di espansione Ca dei Frati erogata dall'Agrea.

1.4. Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

L'ammontare complessivo di questa voce di ricavi è pari ad €1.602.899.

Nella tabella, la voce "Recuperi vari e rimborsi" è depurata del rimborso delle spese di riscossione effettuate per conto terzi, per un totale di €259.987, pertanto il totale netto si riduce a €1.342.912.

Descrizione	Bdg Iniziale 2017	Consuntivo 2017	differenza (imputato - iniziale)
Proventi da attività personale dipendente	94.604	74.560	-20.044
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua in convenzione	461.737	493.468	31.731

Rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	122.204	382.135	259.931
Rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	7.000	2.590	- 4.410
Proventi da energia da fonti rinnovabili	103.128	104.019	891
Recuperi vari e rimborsi	185.440	264.176	78.736
Altri ricavi e proventi caratteristici	18.500	21.964	3.464
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	992.613	1.342.912	350.299

Fra i ricavi attribuiti alla voce “Recuperi vari e rimborsi” sono da segnalare:

- €31.754 per il rimborso di costi di un dipendente distaccato presso il Consorzio di Bonifica Terre dei Gonzaga in Destra Po;
- interessi a carico dei contribuenti e rimborsati da SORIT SPA nella fase della riscossione coattiva per € 36.264;
- il contributo sponsorizzazione eventi promozionali erogato dal Cassiere Unicredit Spa dell’importo di € 18.000, come previsto dalla convenzione di gestione della cassa;
- €6.213 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;
- rimborso di € 11.511 per costi di aumento potenza ed energia elettrica utilizzati per cantiere di Castellarano;
- rimborso di costi sostenuti da Sorit spa per azioni coattive di incasso dei contributi per €38.673;
- recupero incassi in corso per attività effettuata tramite ditta Cerved per €42.700;
- ritiro materiale ferroso presso varie sedi del Consorzio per €30.483;
- rimborso di costi sostenuti per corsi finanziati da Fondimpresa/Fondirigenti per €18.795;
- rimborso di spese condominiali per €16.468;
- Altri ricavi per €13.315.

La voce “Rimborso oneri attività di derivazione irrigua svolte in convenzione”, che ammonta a €493.468, 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 €382.135 e con privati per €2.590 come elencati nella tabella che segue:

Descrizione	Importo
CONSORZIO FITOSANITARIO PROVINCIALE REGGIO EMILIA – convenzione attività interesse comune (riscossione e assistenza ambientale-agraria)	95.990
PARCO GOLENE FOCE SECCHIA - convenzione gestione orto botanico	2.311
Rimborsi da privati per interventi su derivazioni irrigue	283.833
Totale	382.135

L'aumento significativo di questa voce rispetto al budget è dovuto agli interventi effettuati a Lentigione dopo l'esondazione del fiume Enza, a fronte di uno stanziamento previsto in €350.000, la spesa attribuita al bilancio 2017 per lavori forniture e servizi eseguiti o in corso di esecuzione, ammonta ad €283.833.

Inoltre per questo intervento sono state rendicontate alla regione oltre 2.787 ore di lavoro per un valore pari ad €80.103.

Tutti questi costi sono stati rendicontati alla regione Emilia Romagna, i ricavi attribuiti al bilancio riguardano il rimborso delle spese effettivamente sostenute o imputate al conto "affidamento contratti in corso" per lavori servizi e forniture.

I rimborsi dei costi indiretti per manodopera impiegata il cui rimborso alla data di chiusura del bilancio non è certo, costituiranno eventualmente una sopravvenienza attiva per l'esercizio 2018.

Altra voce significativa è costituita da proventi da energia da fonti rinnovabili per €104.019.

Completano l'esame di questa voce la somma di €74.560 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 €21.964 derivante da proventi per attività di call center e da attività agricole.

1.5. Utilizzo Accantonamenti

L'ammontare dell'utilizzo di accantonamenti è pari ad €1.329.977 e riguarda: il Fondo affidamento/contratti in corso per € 947.866, il Fondo costituito con il risarcimento dei danni da terremoto dalla compagnia assicuratrice per il ripristino dei danni dovuti al terremoto per €150.981, un accantonamento per rimborso di spese a Sorit su quote inesigibili per €43.688, l'utilizzo di un accantonamento per risorse destinate ad interventi a favore del consorzio di Barco per €3.135 e l'utilizzo del Fondo oscillazione consumi energia elettrica per € 184.307 per la copertura di una quota dei maggiori costi di energia.

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 €9.174.787 attribuito ai ricavi è suddiviso come segue:

Descrizione progetto	Importo
PIN riabilitazione presa irrigua Boretto con sistemazione locale alveo di magra fiume Po e adeguamento impianto di sollevamento	3.348.946
PIN Ammodernamento e potenziamento impianti di sollevamento e rete di distribuzione dei canali di Reggio e Correggio	2.234.821
Interventi di ripristino della funzionalità del nodo idraulico di Mondine in Comune di Moglia (MN): Nuovo Impianto Irriguo	1.099.782
Interventi di ripristino della funzionalità del nodo idraulico di Mondine: completamento impianto idrovoro di bonifica idraulica Idrovora	962.403
Interventi di ripristino della funzionalità del nodo idraulico di Mondine in Comune di Moglia(MN): Nuova Chiavica Emissaria Mondine	574.122
Intervento di ripristino con miglioramento sismico dei portoni Vinciani della Chiavica Emissaria di Ssiro - Comune San Benedetto Po	363.571
Manutenzione straordinaria montagna: sistemazione delle strade di bonifica Spigone-Pineto e Rosigneto-Vogilato in Comune di Vetto	64.800
Manutenzione straordinaria montagna: sistemazione strada ad uso pubblico Via Mocogno al Monte in Comune di Lama Mocogno (MO)	35.000
Interventi di riqualificazione idraulico ambientale di alcuni RII. Attuazione patto di Rii in Comune di Albinea ed altri Provincia RE.	69.318
Sistemazione idraulica ed ambientale dell'invaso a scopi plurimi sul Fiume Secchia in località Castellarano	64.470
Realizzazione impianto di sollevamento irriguo alla Cavata Orientale in Comune di Carpi (MO)	45.694
Casa di guardia c/o idrovora Mondine (Moglia) miglioramento sismico	43.811
Progetto LIFE 2013 - LIFE RINASCE Riqualificazione naturalistica per la sostenibilità integrata idraulica-ambientale dei Canali Emiliani	41.241
S.U. Consolidamento dell'argine dell'invaso idrico a scopi plurimi posto sul Fiume Secchia nei Comuni di Castellarano (RE) e Sassuolo (MO):	35.000
S.U.Consolidamento e potenziamento delle op.pubbliche di bonifica montana a presidio della strada pubblica Ginepreto-Vologno-Marò in località Cà del Buco in Comune di Castelnovo Ne Monti (RE)	30.000
S.U. Ripristino e ricostruzione delle op.pubbliche di regimazione idraulica poste nel fosso Librapane in frazione Piandelagotti in Comune di Frassinoro (MO)	29.944
PIN Ristrutturazione rete irrigua consortile - III° lotto funzionale	24.668
L.U. Ripristino e messa in sicurezza op.pubbliche di bonifica montana a presidio della strada pubblica in località Monte San Cassiano in Comune di Baiso (RE)	20.000
LIFE 2011 REQPRO Recupero e riutilizzo a fine irriguo acque depuratore urbano di Reggio Emilia	17.006
Sistemazione della strada interpodereale del Fanfarone in Comune di Monchio delle Corti e strada interpodereale Casa Perdera-Vairo superiore in Comune di Palanzano in Provincia di Parma	16.582
Consolidamento frana strada Vedriano Cadrazzole e Monte Chicchino-Lesignola - Compartecipazione Comune di Canossa	12.000
Rifacimento ponte sul cavo Busetto nel tratto che interseca Via JBTito in Comune di Campegine e Via Pescatora in Comune di Castelnovo Sotto	10.000
Adeguamento e messa in sicurezza impianto Gargallo Inferiore	8.701
Accordo Programma 2016 Comune di Bibbiano	6.150
Tombamento fosso Via Massenzatico e Impiccato - Compartecipazione Comune Correggio	5.857
Tombamento condotto Tognola - Compartecipazione con privato	5.192
Tombamento canale S.Giorgio -Compartecipazione con privato	2.296
Tombamento cavo Sabbiona - Compartecipazione con privato	1.663
Progetto LIFE 2013 - LIFE RINASCE espropri Comune Carpi	1.128
Posa massi Fossetta Panzano - Compartecipazione con privato	621
	9.174.787

3. Costi della gestione ordinaria

3.1. Costo del personale

Il costo del personale per l'esercizio 2017, compresi gli oneri pensionistici, ammonta ad €11.413.934.

I soli costi riferiti al personale in forza sono aumentati di €21.433, come sotto giustificato.

L'aumento complessivo riferito a tutte le tipologie di costi legati al personale, ammonta ad €47.968.

Tale aumento è giustificato principalmente da costi riferiti all'esodo incentivato di un dipendente, a maggiori costi per reperibilità e straordinari del personale operaio e tecnico necessari per far fronte all'emergenza siccità che ha caratterizzato l'estate 2017 e all'evento di piena del dicembre 2017 del Torrente Enza.

Detti maggiori costi sono stati in parte compensati da economie in altre voci di spesa del personale.

La differenza tra budget e consuntivo è evidenziata nella tabella che segue:

Qualifica	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Δ
Direttore Generale	131.493	135.042	3.549
Dirigenti Tecnici ed Agroambientali	357.258	345.358	-11.900
Dirigenti Amministrativi	183.006	188.849	5.843
Quadri Tecnici e Agroambientali	481.019	482.606	1.587
Quadri Amministrativi	313.060	311.283	-1.777
Impiegati Tecnici e Agroambientali	2.046.176	2.019.982	-26.194
Impiegati Agro in somministrazione	138.000	113.863	-24.137
Impiegati Amministrativi	1.220.962	1.205.447	-15.515
Impiegati Tecnici e Agroambientali a termine	82.931	88.955	6.024
Impiegati Amministrativi a termine	65.311	86.025	20.714
Operai assunti a tempo indeterminato	5.437.324	5.486.328	49.004
Operai avventizi	783.650	797.885	14.235
Totale costo del personale dipendente	11.240.190	11.261.623	21.433
altri costi - stage e tirocini	16.100	6.731	-9.369
Altri costi - contributo esonerativo DL. 68/1999	39.000	39.000	0
Altri costi - incentivi all'esodo impiegati		40.000	40.000
Totale altri costi del personale	55.100	85.731	30.631
Pensioni c/ENPAIA	4.837	4.837	0
Pensioni c/Consorzio	65.839	61.743	-4.096
Totale costo personale in quiescenza	70.676	66.580	-4.096
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	11.365.966	11.413.934	47.968

La differenza di €21.433 è così giustificata:

<i>Voce corrispettivo</i>	<i>Importo</i>
retribuzioni e rimborsi	-50.395
straordinari	77.862
reperibilità	22.609
premio di risultato	18.577
art. 30 dirigenti	-17.173
ccnl dirigenti	-2.435
rivalutazioni t.f.r. fondo prev operai	-3.330
buoni pasto	-8.002
formazione e altri costi	7.857
contratti di somministrazione	-24.137
TOTALE	21.433

Sono stati accantonati €70.000 per incentivi alla progettazione, in linea con il preventivo.

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

Qualifica	Cons 2016	Cons 2017
Direttore	1	1
Dirigenti tecnici e Agroambientali	3	3
Dirigenti Amministrativi	1,5	1,5
Quadri Tecnici	6	5
Quadri Amministrativi	4	4
Impiegati Tecnici e Agroambientali	33,2	32,08
Impiegati Amministrativi	21,25	22,25
Impiegati amministrativi a termine	3,03	1,8
Impiegati tecnici e agro a termine	1,49	1,75
Operai assunti a tempo indeterminato	114,48	106,73
Operai avventizi	17,71	19,57
Totale	206,66	198,68

L'organico diminuisce di n° 8 unità, determinato principalmente dalla riduzione del personale operaio a tempo indeterminato per pensionamenti e da un dipendente esodato.

Il personale operaio cessato è stato sostituito in parte da maggiori assunzioni di personale avventizio.

Nel corso del 2017 sono stati trasformati due contratti di personale impiegatizio e due contratti di personale operaio da tempo determinato a tempo indeterminato.

L'organico sopra elencato non è comprensivo di n° 3,25 unità relative ai contratti di somministrazione in materia agroambientale con il Consorzio Fitosanitario di Reggio Emilia.

In data 16 aprile 2018 è stato sottoscritto dallo SNEBI e dall'associazione sindacale SINDICOB l'accordo per il rinnovo del vigente contratto collettivo per i dirigenti dei consorzi di bonifica e di miglioramento fondiario per il quadriennio 2017 – 2020.

Detto accordo prevede aumenti medi delle retribuzioni dell'ordine del 6,2% ripartito nel 2% per il 2017, 1,3% per il 2018, 1,4% per il 2019 e nel 1,5% per il 2020.

Gli arretrati da corrispondere nel 2018 per l'anno 2017, sono stati previsti e accantonati per competenza nel consuntivo in esame.

Relazioni sindacali

Nel 2017 è stato stipulato l'accordo sul Premio di Risultato per il biennio 2017-2018, improntato su obiettivi economicamente valutabili (percentuale riscossione, rendimento rete irrigua, ecc.).

Il premio di risultato maturato nell'esercizio 2017, erogato nel 2018, ammonta ad €124.406, 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 €45.709. Nello stesso anno sono stati rimborsati dai fondi interprofessionali (Fondimpresa e Fondirigenti) importi per €18.795.

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 2017	Consuntivo 2017	differenza (imputato/ iniziale)
Espurgo canali	46.157	64.412	18.255
Ripresa frane	1.073.111	975.603	-97.508
Tombamenti e altri lavori in terra	33.000	30.738	-2.262
Manutenzione manufatti e rete tubata irrigua	402.592	516.234	113.642
Diserbi	1.713.326	1.856.068	142.742
Manutenzione fabbricati impianti abitazioni	136.300	102.128	-34.172
Gestione officine e magazzini tecnici	154.024	151.312	-2.712
Manutenzione elettromeccanica impianti	677.936	588.304	-89.632
Manutenzione telerilevamento e ponteradio	125.000	103.182	-21.818
Gestione impianti fonti rinnovabili	29.338	29.166	-172
Esercizio opere di bonifica	159.950	106.326	-53.624
Energia elettrica funzionamento impianti	2.344.300	2.836.788	492.488
Manutenzione ed esercizio attrezzatura	24.500	33.797	9.297

Gestione mezzi d'opera ed automezzi	1.324.236	1.236.843	-87.393
Canoni passivi	38.175	30.474	-7.701
Costi tecnici generali	603.000	462.317	-140.683
Amm.to lavori capitalizzati	122.686	100.067	-22.619
Costi tecnici generali agronomici	7.000	6.582	-418
Totale costi tecnici	9.014.631	9.230.342	215.711

A consuntivo, queste voci di spesa comprendono sia le spese sostenute con risorse assegnate in sede di preventivo 2017, sia gli utilizzi di somme accantonate nel 2016, a fronte di ordini o delibere di spesa per affidamenti e contratti in corso, per un ammontare pari ad €423.325 in diminuzione rispetto alla somma spesa nel 2016 proveniente dall'accantonamento del 2015, che ammontava ad €469.324.

Nelle somme illustrate in tabella non è compreso quanto accantonato al Fondo delibere e contratti in corso a favore dell'esercizio 2018

Al termine dell'esercizio, seguendo quanto previsto nei principi contabili, è stata accantonata la somma di € 497.396 per affidamenti e contratti in corso al 31/12/2017 inerenti i costi tecnici, a fronte dell'accantonamento di €449.361 del 2016.

Queste risorse nel corso del 2018 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 17.563.343 Kwh contro i 13.193.764 Kwh del 2016.

Nel 2017 la spesa complessiva è stata consuntivata in €2.836.788 contro i €2.344.300 del bilancio preventivo per lo stesso anno con una maggior spesa pari ad €492.488 €

L'utilizzo di energia elettrica per uso irriguo è stato di 16.651.075 contro gli 11.586.649,64 Kwh del 2016, mentre per lo scolo e per le attività di officina sono stati impiegati 912.268 Kwh.

Nel 2016 nel periodo scolante e per le attività di officina erano stati impiegati 1.275.599.89 Kwh.

Per quanto attiene ai consumi energetici, a Boretto si è registrato un prelievo di 5.088.788 Kwh, contro una media decennale di 3.481.520 Kwh.

Per far fronte al maggior costo dell'energia elettrica si è ricorsi all'utilizzo del Fondo oscillazione consumi energia per €184.307.

Il costo del Kwh è stato in media di €cent 16,45 (dato CEA) contro i 18,01 €cent del 2016 e una stima a preventivo 2017 di €cent 16,78.

Nel corso dell'esercizio si è proceduto con la rescissione anticipata della convenzione e dei contratti di fornitura di energia elettrica con il fornitore GALA Spa, individuato dal CEA a seguito di aggiudicazione di gara di appalto.

La causa è da individuare nella intervenuta impossibilità del fornitore di utilizzare la rete di distribuzione per l'esecuzione del servizio di trasporto dell'energia elettrica in favore dei clienti.

Dal mese di luglio la fornitura di energia è stata effettuata dal nuovo fornitore Nova AEG, che ha ottenuto l'appalto anche per l'anno 2018.

Gli impianti fotovoltaici, installati su coperture di fabbricati, in gestione al Consorzio hanno fornito energia elettrica per 212.672 Kwh, di cui 131.883 Kwh ceduti alla rete e 80.789 Kwh prelevati in autoconsumo.

La vendita di energia e le eccedenze maturate per gli impianti in scambio sul posto hanno comportato ricavi per €6.908,78, mentre i ricavi dal conto energia sono ammontati ad €97.110,46.

L'energia auto consumata, valutata al costo medio di quella acquistata, ha comportato minori oneri per € 13.289,84.

Si segnala che dal 2018 la Centrale Idroelettrica sul fiume Secchia in località Castellarano di proprietà della società BI Energia Srl, di cui il Consorzio possiede una quota pari al 52,50%, ha iniziato la produzione.

La centrale idroelettrica costata €8.700.000 produrrà circa 7.000.000 di kw all'anno che cederà ad Enel ad un prezzo, incentivato per la durata di 20 anni, di 149 €/al Mgwh.

Ammortamenti

I costi tecnici comprendono ammortamenti per €656.514 suddivisi tra le diverse tipologie di cespiti come segue:

	Budget iniziale 2017	Consuntivo 2017
Attrezzatura tecnica	47.874	48.794
Officine e magazzini tecnici	4.500	22.246
Impianti e macchinari	100.436	99.770
Impianti energia fonti rinnovabili	26.738	26.738
Mezzi d'opera	210.991	195.886
Automezzi	149.397	163.013
Lavori manutenzione reti e manufatti capitalizzati	8.910	8.910
Lavori manutenzione impianti capitalizzati	113.776	91.157
Totale	662.622	656.514

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

Come riferito nell'introduzione, la stagione irrigua 2017, caratterizzata da una siccità straordinaria, ha fatto registrare un volume di risorsa idrica distribuita eccezionale.

Ad eccezione della zona sottesa al Canale d'Enza, tutte le richieste irrigue sono state evase e non si sono registrati disagi per l'agricoltura.

Ambiente

Nel corso del 2017 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 e nel corso dell'anno sono stati realizzati i primi interventi con risorse a carico del bilancio consortile.

3.3. Costi amministrativi

I costi amministrativi sono evidenziati nella tabella che segue:

	Budget iniziale 2017	Consuntivo 2017	differenza (imputato/ iniziale)
Locazione locali uso uffici	12.100	12.000	-100

Gestione locali uso uffici	67.811	53.031	-14.780
Funzionamento uffici	431.810	345.734	-86.076
Funzionamento organi consortili	98.607	80.377	-18.230
Partecipazione a enti e associazioni	148.300	131.337	-16.963
Spese legali amministrative e consulenze	37.500	52.594	15.094
Assicurazioni diverse	214.400	204.081	-10.319
Informatica	318.394	294.301	-24.093
Attività di comunicazione	98.500	82.836	-15.664
Spese di rappresentanza	4.000	3.315	-685
Tenuta Catasto	10.000	2.410	-7.590
Riscossione	831.090	996.465	165.375
Certificazioni e sistemi di qualità	12.500	17.026	4.526
Totale costi amministrativi	2.285.012	2.275.507	-9.505

I costi amministrativi evidenziano un risparmio di €9.505.

La maggior voce di costi amministrativi in aumento riguarda la riscossione, il cui importo, che comprende spese rimborsate dai Consorzi Fitosanitari e spese di sollecito a carico dei contribuenti morosi, aumenta di € 165.375, compensato da maggiori rientri per 61.267€

Il maggior costo residuo di €104.108 è giustificato nella tabella che segue:

Descrizione	Importo
Attività preparazione avvisi PEC e re-invio avvisi	14.165
Commissioni invio avvisi via PEC	7.805
Allineamento SEDA - diverse banche	- 4.093
Costi rendicontazione (incluso nuovo formato tracciato bancario)	22.186
Costi riscossione coattivo (Sorit/Equitalia)	- 21.435
Diritti di notifica - avvisi inesigibili	49.148
Costi sollecito	16.943
Cerved (analisi e recupero crediti non compensati)	19.390
Totale	104.108

Da segnalare i minor costi per il funzionamento uffici pari ad €86.076 dovuti principalmente a minor spese per servizi di pulizie uffici, per utenze energia e gas da riscaldamento e per gestione fotocopiatrici.

Alla voce “Funzionamento organi consortili” si evidenzia un risparmio di €18.230 per compensi non erogati a seguito del rinvio delle elezioni previste per il mese di febbraio 2018.

I minori costi di informatica pari a €24.093, sono dovuti principalmente alla mancata introduzione del sistema di localizzazione satellitare degli automezzi, previsto a Budget.

3.4. Accantonamenti e ammortamenti costi capitalizzati

Questa voce ammonta ad €2.597.129 e comprende accantonamenti a fondi rischi e spese per €2.362.530 e ammortamenti di costi capitalizzati per €234.599.

Gli accantonamenti effettuati al 31/12/2017 sono evidenziati nella tabella che segue:

	Consuntivo 2017
Accantonamento a Fondo perdite su riscossione contributi	200.000
Accantonamento a Fondo spese coattivo Sorit	98.550
Accantonamento a Fondo spese Commissione Liquidatrice PIN	5.500
Accantonamento a Altri fondi per quota costi LIFE RINASCE	60.121
Accantonamento a Fondo spese generali lavori in concessione	458.673
Accantonamento a Fondo aff/contr. in corso	1.539.686
Totale	2.362.530

Tra queste voci la maggior spesa è costituita dall'accantonamento al fondo affidamenti e contratti in corso per €1.539.686 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 2018.

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 pari a €200.000 come previsto a budget.

Il fondo perdite su riscossione contributi tuttavia aumenta per un importo maggiore a seguito della sistemazione di alcune partite per adeguare i crediti iscritti a bilancio con quanto risulta dalla rendicontazione della riscossione diretta e della coattiva.

E' stata accantonata inoltre a Fondi rischi la somma di €98.550 per rimborso costi di ingiunzione per azioni coattive a seguito di comunicazioni di inesigibilità presentate da Sorit Spa cui è stata affidata la riscossione coattiva.

Gli altri accantonamenti hanno riguardato: la copertura della spesa di competenza del Consorzio relativa al progetto europeo Life Rinasce per €60.121, l'accantonamento di spese generali su lavori in concessione maturate nel corso dell'esercizio per €458.673 e l'accantonamento per compensi Commissione Liquidatrice Ministeriale relativi ai progetti PIN per €5.500.

Gli ammortamenti dei costi capitalizzati al 31/12/2017 ammontano a €234.599 come evidenziato in tabella:

	Budget iniziale 2017	Consuntivo 2017
Costi capitalizzati	247.243	228.187
Altre immobilizzazioni immateriali	6.412	6.412
Totale	253.655	234.599

4. Costi della gestione lavori in concessione

4.1. Nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento PROPRIO

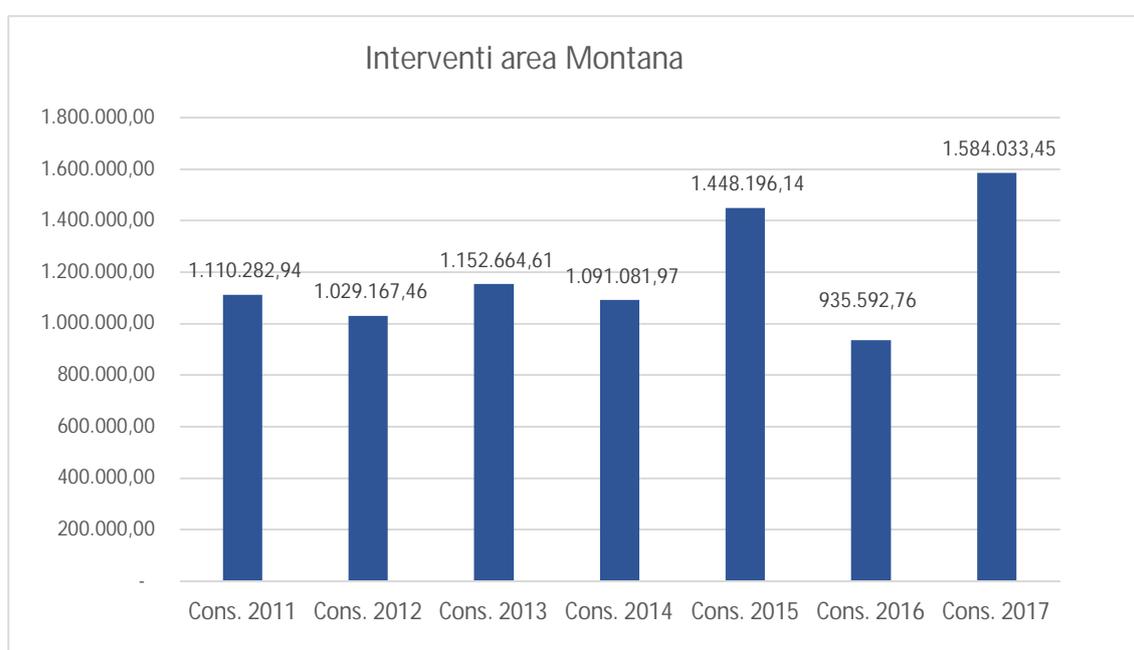
La gestione in esame raccoglie i costi delle nuove opere e delle manutenzioni straordinarie effettuate con mezzi propri sia in pianura, sia nell'area montana e collinare.

4.2. Interventi nell' area Montana

Gli interventi in montagna e collina effettuati con mezzi del consorzio secondo il principio di competenza ammontano a €1.584.033, tuttavia per avere un quadro complessivo degli interventi programmati in questa area occorre aggiungere a questo importo, la quota di €234.655 accantonata a Fondo affidamenti e contratti in corso e che sarà impiegata nel corso del 2018.

Oltre ai mezzi propri occorre aggiungere le risorse stanziare dalla Regione Emilia Romagna che per il 2017 ammontano a €121.500, che trovano collocazione nella categoria degli interventi con finanziamento di terzi. Nella tabella e nel grafico seguente è evidenziata la serie storica degli interventi effettuati nel territorio montano.

Valore interventi in MONTAGNA Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Interventi area Montana (Migliaia di Euro)	1.110	1.029	1.153	1.091	1.448	936	1.584



4.3. Interventi nell'area di Pianura

I costi sostenuti per manutenzioni straordinarie con fondi propri nell'area di pianura ammontano ad €609.182 analizzati nella tabella che segue:

Lavori di manutenzione straordinaria in appalto rete IRRIGUA di pianura	92.510
Lavori di manutenzione straordinaria in appalto rete SCOLO di pianura	288.122
Compartecipazioni con Enti e utenti	15.388
Interventi di ripristino con utilizzo Fondo sisma	86.974
Incarichi professionali	78.513
Interventi a seguito alluvione territorio: Lentigione	47.675
Totale	609.182

Secondo lo stesso principio esposto per la categoria sopra, a questi importi va aggiunta la quota di €794.389 accantonata a Fondo affidamenti e contratti in corso per ordini in corso, che si tramuteranno in lavori nel corso del 2018.

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

Traversa Castellarano - manutenzione opere di presa annualità 2017 (*)	20.257
Manutenzione straordinaria urgente impianti	310.786
Interventi di manutenzione alla rete irrigua (tubazioni)	280.138
Totale	611.182

(*) residuo contratto triennale

4.4. 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 €8.285.962 ed è riferita alle opere elencate alla voce di ricavi “finanziamenti di terzi su lavori”.

La differenza tra costi e ricavi ammontante ad €888.825, 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.

Di questa somma, la quota eccedente l’importo preventivato a budget di €424.651, pari a €464.174 è stata accantonata per €5.500 per coprire i compensi da riconoscere alla Commissione Liquidatrice Ministeriale e per €458.674 al Fondo spese generali a beneficio degli esercizi futuri come già detto.

Nel 2017 si sono completati i progetti del Piano Irriguo Nazionale finanziati dal Ministero e gli interventi più significativi per la ricostruzione degli impianti e delle sedi operative danneggiate dal terremoto del mese di maggio 2012.

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria presenta un saldo negativo di €1.871.

Gli oneri finanziari per €8.610 sono dovuti ad interessi passivi sulle anticipazioni di cassa a seguito del saldo negativo della cassa per i primi mesi dell’anno e del mese di dicembre, e oneri bancari tenute vari conti (CC Postale, Carte di credito ecc).

I proventi finanziari pari ad €6.739 sono dovuti a interessi riconosciuti dalla società BI.Energia srl per un finanziamento soci fruttifero di € 650.000 commentato alla voce di stato patrimoniale relativa alle partecipazioni.

Nel mese di febbraio 2018 è stato stipulato un contratto di mutuo con Unicredit Spa di € 1.500.000 per il ripristino della liquidità a seguito di investimenti primo fra tutti quello legato alla partecipazione in BI Energia Srl.

Questa operazione dovrebbe migliorare ulteriormente la struttura patrimoniale del Consorzio.

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 €60.195.

I proventi accessori e straordinari per un totale di €250.735 comprendono: i ricavi derivanti da locazione di beni immobili per €95.982, rimborsi di sinistri da compagnie di assicurazione per €8.296 e altri proventi accessori e straordinari per €146.457.

Gli altri proventi accessori e straordinari sono evidenziati nella tabella che segue:

	Consuntivo 2017
Plusvalenze da realizzo beni	5.950
Sopravvenienze ed insussistenze attive	140.507
Totale Proventi straordinari	146.547

I proventi alla voce “Plusvalenze da realizzo beni” pari a €5.950 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 € 24.676, alla chiusura di vecchia accantonamenti antecedenti l’unificazione del 2009 per €37.691 a €22.336 di quote irrigazione variabile precedenti al 2017 e mai iscritte prima, alla liquidazione di €10.822 da parte della Regione Emilia Romagna per ripristino funzionalità idrauliche a seguito intasamenti dovuto ad accumulo materiale vegetale in vari cavi, a conguagli fornitura gas ed energia anni precedenti per più di 12.000€ ed altri rimborsi vari da annualità precedenti.

I costi per attività accessorie e straordinarie che ammontano ad €190.540 sono evidenziati nella tabella che segue:

	Consuntivo 2017
Minusvalenze da realizzo beni	13.980
Sopravvenienze passive	173.698
Svalutazione titoli e partecipazioni	2.861
Totale Costi straordinari	190.540

Le sopravvenienze passive riguardano: sgravi di contribuzione anni precedenti che non hanno generato riemissioni per lo stesso importo, per €112.387; conguagli utenze per €36.808; maggiori saldi imposte e contributi previdenziali per €7.662; minori crediti riconosciuti per €11.692 e altro per €5.149.

GESTIONE TRIBUTARIA

La gestione tributaria presenta costi per €789.209 prevalentemente dovuti a IRAP sul personale dipendente e altre imposte dirette e indirette come segue:

	situazione 31/12/2016	situazione 31/12/2017
IRAP	660.445	641.855
IMU	79.706	76.407
IRES	44.655	43.847
Smaltimento rifiuti e passi carrai	7.423	7.634
Altre imposte e tasse	17.555	19.466
Totale	809.784	789.209

FATTI INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Ad eccezione del mutuo stipulato con Unicredit Spa nel mese di Febbraio 2018, già commentato nella sezione relativa alla gestione finanziaria, non vi sono altre segnalazioni.

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 31/12/2017. 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, successivamente prorogato al 31/12/2018 con legge regionale n. 25 del 27/12/2017, sia la redazione che l'approvazione del bilancio 2017 spetta al Commissario, 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 e finanziaria. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 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.

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.

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

Il Conto Consuntivo dell'esercizio 2017 che ci è stato consegnato espone le seguenti risultanze finali:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	Situazione al 31/12/2016	Situazione al 31/12/2017
ATTIVITA'		
IMMOBILIZZAZIONI		
Immobilizzazioni materiali nette	10.590.740	10.916.638
Immobilizzazioni immateriali nette	1.573.944	1.308.400
Immobilizzazioni finanziarie nette	1.491.513	1.840.685
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.656.197	14.065.723
ATTIVO CIRCOLANTE		
Rimanenze di magazzino nette		
Crediti netti	23.832.627	21.187.218
Titoli ed investimenti a breve		
Liquidità	793.862	77.797
Ratei e Riscosti attivi	131.981	93.957
IVA a credito		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	24.758.470	21.358.973
TOTALE ATTIVITA'	38.414.667	35.424.696

PASSIVITA'		
Debiti finanziari a lungo	2.687	2.787
Debiti finanziari a breve termine		
Debiti a breve termine	15.938.944	12.101.657
Ratei e risconti passivi	5.085	9.239
IVA a debito		
TOTALE PASSIVITA'	15.946.716	12.113.683
FONDI RISCHI E SPESE		
Fondi rischi	492.532	363.087
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi		
Fondi vincolati personale dipendente	8.831.439	8.873.374
Altri fondi per spese	7.562.320	8.457.748
TOTALE FONDI RISCHI E SPESE	16.886.291	17.694.208
TOTALE PASSIVITA' E FONDI	32.833.007	29.807.892
Patrimonio Netto		
Fondo consortile	4.685.688	4.685.688
Risultato d'esercizio	259.504	35.144
Risultato d'esercizio portato a nuovo		
Riserve	636.469	895.973
Totale Patrimonio netto	5.581.661	5.616.804
Totale Patrimonio netto, Passività e Fondi	38.414.668	35.424.696

Il Collegio esamina quindi il Conto Economico confrontando la congruenza dei valori rispetto al bilancio preventivo elaborato per budget relativo all'esercizio 2017:

<i>CONTO ECONOMICO</i>	Bilancio 2016		Bilancio 2017	
	Situazione al 31/12/2016	Budget iniziale	Situazione al 31/12/2017	differenza su iniziale
GESTIONE CARATTERISTICA				
Ricavi e proventi della gestione ordinaria				
Contributi consortili	22.967.923	23.493.379	23.798.442	305.063
Canoni per licenze e concessioni	703.210	706.300	694.121	-12.179
Contributi attività corrente e in conto interesse	156.896	169.703	161.892	-7.811
Ricavi e proventi vari da attività ord.caratteristica	1.377.778	1.218.691	1.602.899	384.208
Utilizzo accantonamenti	1.060.267	965.000	1.329.977	364.977
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	26.266.074	26.553.073	27.587.332	1.034.259
Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie				
Finanziamenti sui lavori	11.815.841	7.519.458	9.174.787	1.655.329
Totale ricavi e proventi dalla realiz. nuove opere e manutenzioni straordinarie	11.815.841	7.519.458	9.174.787	1.655.329
<i>Totale Ricavi gestione caratteristica</i>	<i>38.081.915</i>	<i>34.072.531</i>	<i>36.762.119</i>	<i>2.689.588</i>

Costi della gestione ordinaria				
Costi personale	11.438.287	11.365.966	11.413.934	47.968
Costi tecnici	8.513.500	9.014.631	9.230.342	215.711
Costi amministrativi	2.213.929	2.285.012	2.275.507	-9.505
Accantonamenti ed ammort. costi capitalizzati	2.263.601	558.843	2.597.129	2.038.286
Totale costi Gestione Ordinaria	24.429.317	23.224.452	25.516.912	2.292.460
Costi della gestione lavori in concessione				
Nuove opere e man.straord. finanz.PROPRIO	1.632.347	3.075.871	2.193.216	-882.655
Nuove opere e man.straord. finanz.TERZI	11.065.811	7.094.806	8.285.962	1.191.156
Totale lavori in concessione	12.698.158	10.170.677	10.479.177	308.500
<i>Totale costi gestione caratteristica</i>	<i>37.127.475</i>	<i>33.395.129</i>	<i>35.996.090</i>	<i>2.600.961</i>
<u>RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA</u>	<u>954.440</u>	<u>677.402</u>	<u>766.029</u>	<u>88.627</u>
GESTIONE FINANZIARIA				
Proventi finanziari	4.624	6.000	6.739	739
Oneri finanziari	69.649	50.000	8.610	-41.390
<u>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</u>	<u>-65.025</u>	<u>-44.000</u>	<u>-1.871</u>	<u>42.129</u>
GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA				
Proventi accessori e straordinari	283.132	162.315	250.735	88.420
Costi per attività accessorie e straordinarie	103.259	0	190.540	190.540
<u>RISULTATO GESTIONE ACCESSORIA E STRAORD.</u>	<u>179.873</u>	<u>162.315</u>	<u>60.195</u>	<u>-102.120</u>
GESTIONE TRIBUTARIA				
Imposte e Tasse	-809.784	795.717	789.209	-6.508
<u>RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA</u>	<u>-809.784</u>	<u>-795.717</u>	<u>-789.209</u>	<u>6.508</u>
<u>RISULTATO ECONOMICO</u>	<u>259.504</u>	<u>0</u>	<u>35.144</u>	<u>35.144</u>

Dopo aver evidenziato il sostanziale pareggio tra costi e ricavi, nonostante i maggiori costi sostenuti a seguito della stagione irrigua particolarmente siccitosa, il collegio ha esaminato l'andamento delle principali voci di spesa, evidenziando quanto segue:

Il costo del personale aumenta di € 47.968 dovuto principalmente agli eventi straordinari dell'estate 2017 caratterizzata da siccità che ha costretto il Consorzio ad incrementare l'attività e di conseguenza aumentare i costi per reperibilità e straordinari del personale operaio.

In questa categoria poi sono compresi costi per dimissioni incentivate per €40.000.

Al netto degli eventi eccezionali, il trend del personale dovrebbe proseguire nella sua diminuzione come evidenziato dal confronto con il Consuntivo 2016 e il budget 2017.

Per quanto riguarda il costo dell'Energia Elettrica il collegio rileva che il maggior costo sostenuto nel periodo estivo per €492.488 è stato assorbito dall'aumento dell'irrigazione variabile per 308.181 e dal prelievo dal fondo oscillazione energia elettrica per €184.307.

Il collegio prende atto che per far fronte alla rilevante spesa energetica, stante il particolare anno di siccità, si utilizza il fondo relativo.

A questo proposito il collegio raccomanda di integrare se possibile già a partire dall'esercizio 2018 il valore del fondo per oscillazione prezzo energia, in modo tale da fronteggiare annate sempre più estreme come periodi di intense piogge e periodi di siccità, eventi che generano un più intenso utilizzo degli impianti di sollevamento e di scolo dell'acqua, e di conseguenza maggiori costi di difficile previsione.

Dal punto di vista della consistenza patrimoniale il Collegio prende altresì atto della quota accantonata al fondo svalutazione crediti pari ad €406.253, derivante in parte dall'accantonamento a fondo dell'esercizio per € 200.000 e in parte dall'iscrizione all'attivo di crediti recuperati dalla riconciliazione delle posizioni contabili con gli enti che si occupano della riscossione coattiva.

La riscossione nella fase spontanea (riscossione a mezzo avviso e solleciti), per l'anno 2017 ha raggiunto il 94,52 % alla data del 4/6/2018.

Il Collegio prende atto, altresì, che alla data del 4 giugno 2018 la riscossione per l'esercizio 2016 si attesta al 96,33% e per l'esercizio 2015, sempre alla data del 4/6/2018 dopo le azioni esecutive Sorit, è pari complessivamente al 98,91%.

Il mantenimento di buone percentuali di incasso favorisce la solvibilità del Consorzio che è così in grado di far fronte alle passività senza ricorrere a costose anticipazioni di cassa.

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

Per i crediti degli anni precedenti il Collegio fa presente che il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 2.762.974, 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.

L'ulteriore accantonamento al fondo spese generali per €458.673 che porta il fondo ad €893.673 rende meno rischiosa la gestione economica dei futuri esercizi e rafforza la situazione patrimoniale.

Per quanto precede il Collegio dei revisori non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2017

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 31/12/2016	Situazione al 31/12/2017
STATO PATRIMONIALE		
ATTIVITA'		
IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Terreni e fabbricati	8.204.747	8.671.632
- a dedurre fondo amm.to	-48.317	-92.304
Terreni e fabbricati netti	8.156.430	8.579.329
Fabbricati in costruzione		
- a dedurre fondo amm.to		
Fabbricati in costruzione netti		
Attrezzatura tecnica	1.002.784	1.039.908
- a dedurre fondo amm.to	-888.598	-937.392
Attrezzatura tecnica netta	114.186	102.516
Automezzi e mezzi d'opera	4.312.165	4.477.226
- a dedurre fondo amm.to	-2.989.461	-3.141.050
Automezzi e mezzi d'opera netti	1.322.704	1.336.176
Impianti e macchinari	2.252.101	2.260.368
- a dedurre fondo amm.to	-1.515.474	-1.641.982
Impianti e macchinari netti	736.627	618.385
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	612.464	618.031
- a dedurre fondo amm.to	-601.308	-609.791
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti	11.156	8.240
Imm.materiali in corso ed acconti	213.521	213.521
Informatica - Hardware	369.063	412.713
- a dedurre fondo amm.to	-332.947	-354.241
Informatica - Hardware netti	36.116	58.472
Altre imm.materiali		
- a dedurre fondo amm.to		
Altre imm.materiali nette		
Totale immobilizzazioni materiali nette	10.590.740	10.916.638
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Software ed altre opere d'ingegno	563.914	597.288
- a dedurre fondo amm.to	-378.230	-461.278
Software ed altre opere d'ingegno netti	185.684	136.010
Diritti e brevetti		
- a dedurre fondo amm.to		
Diritti e brevetti netti		
Manutenzioni straordinarie	995.519	1.065.219
- a dedurre fondo amm.to	-277.888	-377.954
Manutenzioni straordinarie nette	717.631	687.264
Imm.immateriali in corso ed acconti		
Costi pluriennali capitalizzati	1.346.296	1.395.393
- a dedurre fondo amm.to	-685.286	-913.473
Imm.immateriali in corso ed acconti netti	661.010	481.919
Altre imm.immateriali	94.675	94.675
- a dedurre fondo amm.to	-85.056	-91.468
Altre imm.immateriali nette	9.619	3.206
Totale immobilizzazioni immateriali	1.573.944	1.308.400
<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
Partecipaz.ad enti ed associazioni	36.513	6.240
Titoli ed investimenti a lungo termine		

	Situazione al 31/12/2016	Situazione al 31/12/2017
STATO PATRIMONIALE		
Partecipazioni societarie	1.155.000	1.184.445
- a dedurre fondo svalutazione titoli e partecipazioni		
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette	1.155.000	1.184.445
Crediti finanziari a lungo termine	300.000	650.000
Dep.cauzionali a lungo termine		
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.491.513	1.840.685
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie nette	1.491.513	1.840.685
Altri fondi rettificativi dell'attivo		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	13.656.197	14.065.723
ATTIVO CIRCOLANTE		
<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	5.816.052	4.887.176
- a dedurre fondo perdite su riscoss.contr.	-2.356.721	-2.762.974
Crediti verso i contribuenti e concessionari netti	3.459.331	2.124.202
Crediti verso utenti di beni patrimoniali	11.069	14.764
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	1.466.119	4.690.946
Stati di avanzamento da emettere	11.074.315	6.242.549
Crediti verso il personale	12.383	9.590
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	2.034.086	2.190.659
Crediti verso Enti Previdenziali	2.312.530	2.349.385
Crediti verso ENPAIA TFR	2.989.517	3.049.890
Crediti diversi	422.132	458.647
Acconti di imposta	51.145	56.587
- a dedurre fondo sval.altri crediti		
Crediti netti	23.832.627	21.187.218
<u>Attività finanziarie a breve</u>		
Titoli ed investimenti a breve		
<u>Liquidità</u>		
Conto corrente affidato al Cassiere	698.319	64.000
Altri conti correnti bancari e postali	75.305	11.972
Cassa	20.238	1.825
Totale liquidità	793.862	77.797
<u>Ratei e Risconti</u>		
Ratei attivi	5	8
Risconti attivi	131.976	93.949
Totale Ratei e Risconti	131.981	93.957
IVA a credito		
Totale Attivo circolante	24.758.470	21.358.973
TOTALE ATTIVITA'	38.414.667	35.424.696

	Situazione al 31/12/2016	Situazione al 31/12/2017
STATO PATRIMONIALE		
PASSIVITA'		
<u>Debiti finanziari a lungo</u>		
Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine		
Debiti per dep. cauzionali passivi	2.687	2.787
Debiti verso altri finanziatori		
Totale debiti finanziari a lungo	2.687	2.787
<u>Debiti finanziari a breve termine</u>		
Totale Debiti finanziari a breve termine		
<u>Debiti a breve termine</u>		
Debiti vs.Erario e enti prev.	1.715.598	1.623.708
Premi assicurativi da liquidare		
Conti Iva	2.271	414
Debiti verso enti, associazioni	21.356	22.731
Enti c/anticipi	8.523.957	5.508.716
Agenti Riscossione e Cassiere c/anticipi		907.985
Debiti verso fornitori	4.873.204	2.594.815
Debiti verso dipendenti	5.458	5.265
Debiti per fatture o note da ricevere	622.136	1.192.327
Debiti diversi	174.964	245.697
Totale debiti a breve termine	15.938.944	12.101.657
<u>Ratei e risconti passivi</u>		
Ratei passivi	277	7.131
Risconti passivi	4.809	2.107
Totale ratei e risconti passivi	5.085	9.239
Totale PASSIVITA'	15.946.716	12.113.683
FONDI RISCHI E SPESE		
Fondi rischi	492.532	363.087
Fondi spese		
Fondo imposte e tasse		
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)		
Fondi vincolati personale dipendente	8.831.439	8.873.374
Altri fondi per spese	7.562.320	8.457.748
Totale Fondi rischi e spese	16.886.291	17.694.208
TOTALE PASSIVITA' E FONDI	32.833.007	29.807.892
Patrimonio Netto		
Fondo consortile	4.685.688	4.685.688
Risultato d'esercizio	259.504	35.144
Risultato d'esercizio portato a nuovo		
Riserve	636.469	895.973
Contributi pluriennali in Conto capitale di Terzi		
Totale Patrimonio netto	5.581.661	5.616.804
Totale Patrimonio netto, Passività e Fondi	38.414.668	35.424.696

CONTO ECONOMICO

	Bilancio 2016 situazione al 31/12/2016	Budget iniziale 2017	Bilancio 2017 situazione al 31/12/2017	Differenza su iniziale
<i>CONTO ECONOMICO</i>		(a)	(b)	(b-a)
GESTIONE CARATTERISTICA				
<u>Ricavi e proventi della gestione ordinaria</u>				
Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere				
Contributo Idraulico				
contributo idraulico terreni	1.645.303	1.359.117	1.358.914	-204
contributo idraulico fabbricati	10.879.177	11.460.057	11.458.309	-1.748
contributo idraulico vie di comunicazione	398.214	398.370	398.311	-60
Totale contributo idraulico	12.922.694	13.217.544	13.215.533	-2.011
Contributo Irrigazione				
Contributo irriguo	6.080.074	6.133.326	6.132.664	-662
Contributo Irrigazione speciale (risaia, bacini ittici, ecc.)				
Contributi irriguo - irrigazione speciale	1.213.562	1.234.924	1.543.105	308.181
Totale Contributi irrigui	7.293.636	7.368.250	7.675.769	307.519
Contributo montagna				
contributo montagna terreni	776.632	814.632	814.508	-124
contributo montagna fabbricati	1.942.347	2.045.425	2.045.115	-311
contributo montagna vie di comunicazione acquedotti rurali	32.614	47.528	47.518	-10
Totale Contributi montagna	2.751.593	2.907.585	2.907.141	-444
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	22.967.923	23.493.379	23.798.442	305.063
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	22.967.923	23.493.379	23.798.442	305.063
Canoni per licenze e concessioni				
Canoni per licenze e concessioni	703.210	706.300	694.121	-12.179
Contributi pubblici gestione ordinaria				
Contributi attività corrente e in conto interesse	156.896	169.703	161.892	-7.811

	Bilancio 2016 situazione al 31/12/2016	Budget iniziale 2017	Bilancio 2017 situazione al 31/12/2017	Differenza su iniziale
<i>CONTO ECONOMICO</i>		(a)	(b)	(b-a)
Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica				
Proventi da attività personale dipendente	75.762	94.604	74.560	-20.044
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in conver	469.044	461.737	493.468	31.731
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	121.309	122.204	382.135	259.931
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	14.716	7.000	2.590	-4.410
proventi da energia da fonti rinnovabili	98.285	103.128	104.019	891
recuperi vari e rimborsi	573.072	411.518	524.164	112.646
altri ricavi e proventi caratteristici	25.590	18.500	21.964	3.464
Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica	1.377.778	1.218.691	1.602.899	384.208
Utilizzo accantonamenti				
Utilizzo accantonamenti	1.060.267	965.000	1.329.977	364.977
Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria	26.266.074	26.553.073	27.587.332	1.034.259
<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	11.815.841	7.519.458	9.174.787	1.655.329
finanziamento consortile sui lavori				
Totale finanziamenti sui lavori	11.815.841	7.519.458	9.174.787	1.655.329
Totale Ricavi gestione caratteristica				
Totale Ricavi gestione caratteristica	38.081.915	34.072.531	36.762.119	2.689.588
<u>Costi della gestione ordinaria</u>				
Costo del personale				
Costo del personale operativo	6.316.490	6.220.974	6.284.213	63.239
Costo del personale dirigente	627.454	671.757	669.248	-2.509
Costo del personale impiegato	4.422.867	4.402.559	4.393.892	-8.667
Costo personale in quiescenza	71.476	70.676	66.580	-4.096
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO				
Totale costi personale	11.438.287	11.365.966	11.413.934	47.968
Costi tecnici				
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	3.257.634	3.428.136	3.549.382	121.246
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	106.831	136.300	102.128	-34.172
Gestione officine e magazzini tecnici	135.844	154.024	151.312	-2.712
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	710.528	702.436	622.101	-80.335
Man. telerilevam. e ponteradio	112.625	125.000	103.182	-21.818
Gestione imp. fonti rinnovabili	29.244	29.338	29.166	-172
Energia elettrica funzionamento impianti	2.316.491	2.344.300	2.836.788	492.488
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1.200.317	1.324.236	1.236.843	-87.393
Canoni passivi	36.144	38.175	30.474	-7.701
Contributi consorzio 2°				
Costi tecnici generali	512.600	603.000	462.317	-140.683
Quota ammortamento lavori capitalizzati	88.634	122.686	100.067	-22.619
Costi tecnici generali AGRONOMICI	6.606	7.000	6.582	-418
Totale costi tecnici	8.513.500	9.014.631	9.230.342	215.711

	Bilancio 2016 situazione al 31/12/2016	Budget iniziale 2017	Bilancio 2017 situazione al 31/12/2017	Differenza su iniziale
<i>CONTO ECONOMICO</i>		(a)	(b)	(b-a)
Costi amministrativi				
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	445.913	511.721	410.765	-100.956
Funzionamento Organi consortili	65.180	98.607	80.377	-18.230
Partecipazione a enti e associazioni	142.879	148.300	131.337	-16.963
Spese legali amm.consulenze	40.685	37.500	52.594	15.094
Assicurazioni diverse	200.601	214.400	204.081	-10.319
Informatica e servizi in outsourcing	281.429	318.394	294.301	-24.093
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	76.859	102.500	86.151	-16.349
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	948.172	841.090	998.875	157.785
Certificazione di qualità	12.211	12.500	17.026	4.526
Totale costi amministrativi	2.213.929	2.285.012	2.275.507	-9.505
Accantonamenti				
Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati	2.263.601	558.843	2.597.129	2.038.286
Totale costi Gestione Ordinaria	24.429.317	23.224.452	25.516.912	2.292.460
<u>Costi della gestione lavori in concessione</u>				
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO				
Nuove opere e manut.staordinarie	1.590.757	3.040.871	2.106.994	-933.877
Espropri ed occupazioni temporanee				
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	41.590	35.000	86.222	51.222
Totale nuove opere fin.PROPRIO	1.632.347	3.075.871	2.193.216	-882.655
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI				
Nuove opere e manut.staordinarie	10.796.689	6.950.137	8.154.298	1.204.161
Espropri ed occupazioni temporanee	36.098		4.437	4.437
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	233.024	144.669	127.228	-17.441
Totale nuove opere fin.TERZI	11.065.811	7.094.806	8.285.962	1.191.156
Totale lavori in concessione	12.698.158	10.170.677	10.479.177	308.500
Totale costi gestione caratteristica	37.127.475	33.395.129	35.996.090	2.600.961
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	954.440	677.402	766.029	88.627
Gestione finanziaria				
<u>Proventi finanziari</u>				
Proventi finanziari a medio/lungo termine				
Proventi finanziari a breve termine	4.624	6.000	6.739	739
Totale proventi finanziari	4.624	6.000	6.739	739
<u>Oneri finanziari</u>				
Oneri finanziari su finanziamento medio				
Oneri finanziari correnti	69.649	50.000	8.610	-41.390
Totale Oneri finanziari	69.649	50.000	8.610	-41.390
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA	-65.025	-44.000	-1.871	42.129

	Bilancio 2016 situazione al 31/12/2016	Budget iniziale 2017	Bilancio 2017 situazione al 31/12/2017	Differenza su iniziale
<i>CONTO ECONOMICO</i>		(a)	(b)	(b-a)
Gestione accessoria e straordinaria				
<u>Proventi accessori e straordinari</u>				
Proventi da locazione beni immobili	99.161	100.315	95.982	-4.333
rimborsi da assicurazioni per sinistri	24.356	20.000	8.296	-11.704
Altri proventi accessori e straordinari	159.615	42.000	146.457	104.457
Totale proventi accessori e straordinari	283.132	162.315	250.735	88.420
<u>Costi per attività accessorie e straordinarie</u>				
Minusvalenze da realizzo e sopravvenienze passive	103.259		190.540	190.540
Altri costi per attività accessorie e straordinarie				
Totale Costi per attività accessorie e straordinarie	103.259		190.540	190.540
RISULTATI GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA	179.873	162.315	60.195	-102.120
Gestione tributaria				
<u>Imposte e tasse</u>				
Imposte e Tasse	809.784	795.717	789.209	-6.508
RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA	-809.784	-795.717	-789.209	6.508
RISULTATO ECONOMICO	259.504		35.144	35.144