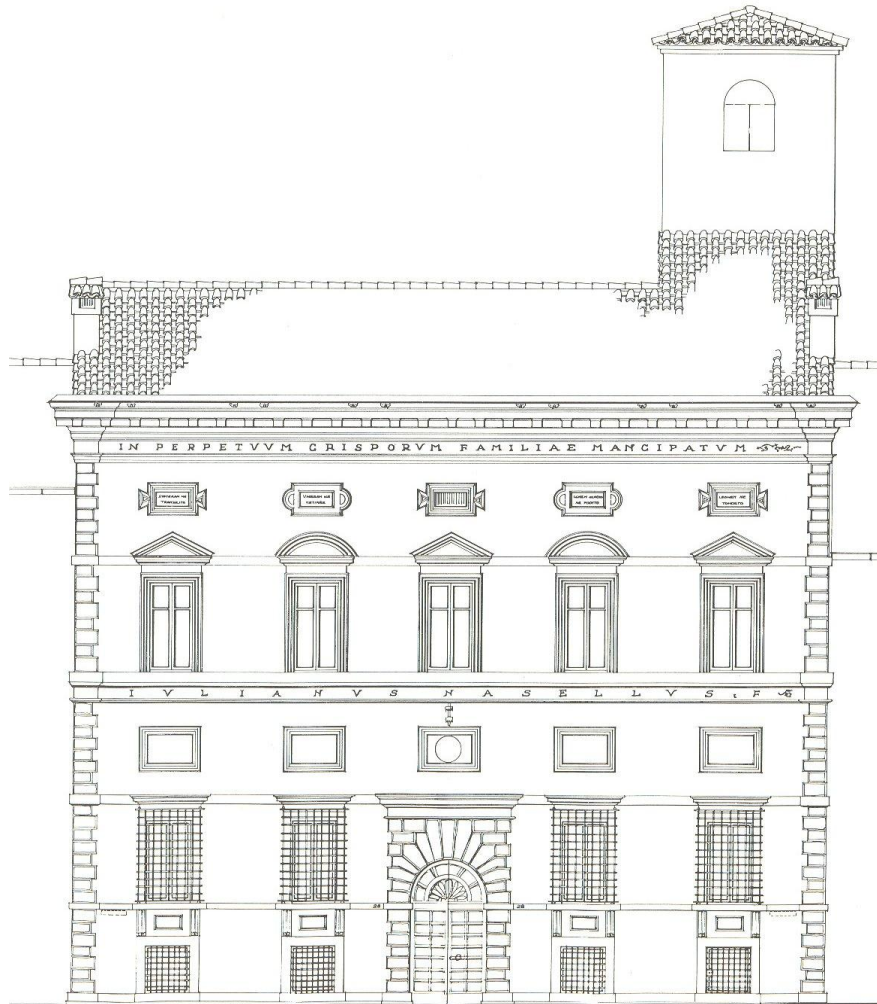




# CONTO CONSUNTIVO 2016



## **I N D I C E**

### **□ Relazioni di accompagnamento**

Nota integrativa e Relazione sulla gestione Pag. 3

Relazione dei Revisori dei Conti Pag. 43

### **□ Prospetti riepilogativi ed illustrativi**

Conto Economico Pag. 50

Stato Patrimoniale Pag. 56

Conto Economico dettagliato Pag. 61

Fondi di accantonamento Pag. 65

# Nota Integrativa e Relazione sulla gestione

## INTRODUZIONE

L'anno 2016, come verrà evidenziato nel prosieguo di questa Nota Integrativa ha presentato particolarità stagionali che hanno reso complessa e onerosa l'attività di esercizio e manutenzione delle opere di bonifica gestite dall'Ente.

Si evidenzia peraltro che grazie all'adozione di opportune scelte gestionali è stato ugualmente raggiunto l'obiettivo prefissato nel Bilancio di previsione di realizzare un risultato economico positivo di € 130.000, necessario come seconda quota di rientro della perdita realizzata nel 2014 (€ 692.000) derivante dalle note vicende relative all'assoggettamento ad ICI degli impianti idrovori demaniali.

Si tratta quindi di un Conto Consuntivo che fotografa una gestione 2016 che ha rispettato i programmi e non evidenzia criticità particolari; le anomalie climatiche sono ormai divenute una costante degli ultimi anni ed hanno portato l'Ente a fronteggiarle contenendone le ripercussioni sull'economicità complessiva della gestione.

La Nota Integrativa riporta, con dovizia di dettagli e confronti storici, informazioni sull'andamento della stagione sia sotto l'aspetto pluviometrico che di funzionamento degli impianti di scolo ed irrigui, che sulla gestione economica di costi e ricavi oltre che sulla situazione patrimoniale del Consorzio.

Il presente documento, gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono redatti in conformità con la Delibera della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 1388 del 20.09.2010.

I criteri seguiti per l'imputazione di costi/proventi e la valutazione degli elementi attivi e passivi dello Stato Patrimoniale sono conformi con "i principi e criteri contabili da adottare da parte dei Consorzi di Bonifica" della regione emilia-romagna approvati con Delibera della Giunta Regionale n. 42 del 17.01.2011.

Le delibere soprariportate disegnano un quadro complessivo della normativa di riferimento per i Consorzi di Bonifica secondo una struttura tecnica "informata" alle norme civilistiche, ma il cui contenuto analitico è autonomo e quindi specifico per le

caratteristiche dei Consorzi stessi, differendo sin dall'origine dagli schemi di cui agli artt. 2424 e 2425 del C.C.

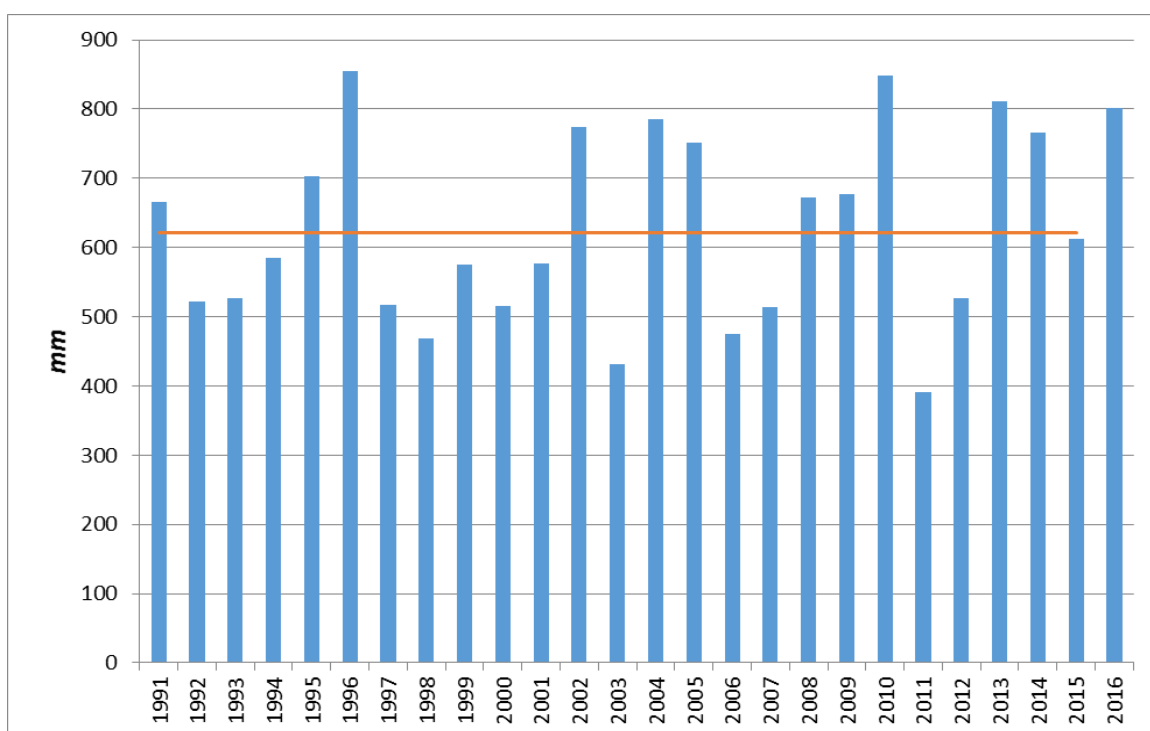
Ne deriva che le norme del Codice Civile in materia di contabilità economica e patrimoniale specifiche per le società commerciali, ivi compreso il Decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015 che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE, non trovano diretta applicazione nella disciplina speciale in argomento; divengono pertanto applicabili le sole disposizioni, in quanto compatibili, recepite a seguito di apposita deliberazione regionale.

Questo indirizzo è stato recentemente confermato dalla Regione Emilia-Romagna per un'altra categoria di Enti con disciplina contabile affine ai Consorzi di Bonifica, ovvero le Aziende pubbliche per i Servizi alla Persona (ASP), come risulta dalle FAQ in materia, pubblicate sul sito [sociale.regione.emilia-romagna.it](http://sociale.regione.emilia-romagna.it).

E' stata presentata in proposito una richiesta ad ANBI Emilia-Romagna di sensibilizzazione della Regione Emilia Romagna per l'attivazione del gruppo di lavoro Regione-ANBI-ER per esaminare l'argomento dell'aggiornamento degli schemi di bilancio e del piano dei conti al fine di recepire le variazioni, in quanto compatibili, apportate dal D. Lgs 139/2015.

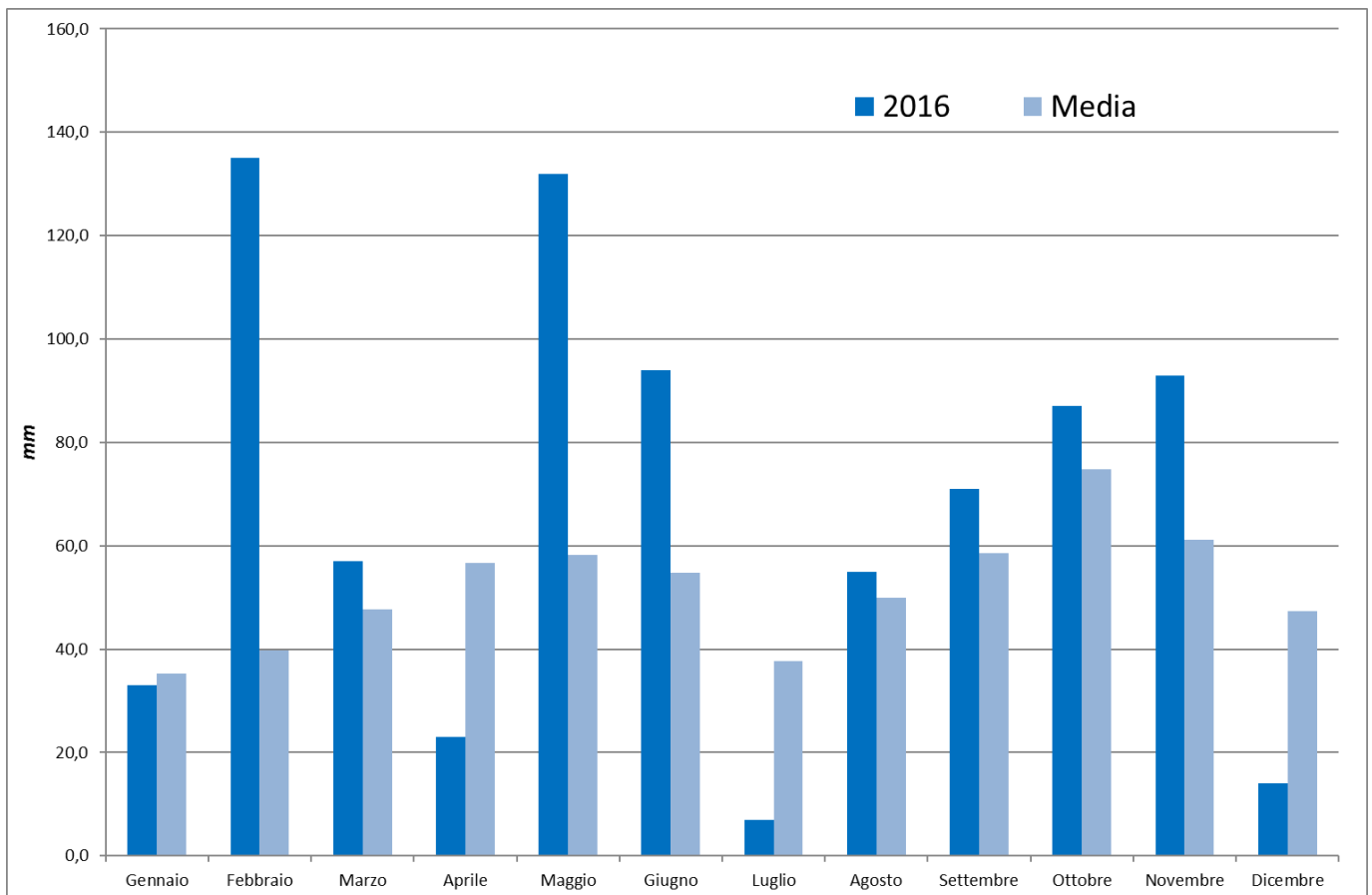
## ANDAMENTO DELLA STAGIONE

Le precipitazioni verificatesi nel 2016 sono state pari a 801 mm, ben superiori al valore medio degli ultimi 25 anni (1990-2015) di 622 mm (+29%). Si tratta del quarto maggior quantitativo nel periodo esaminato.



Graf.1 cumulate annue

L'andamento mensile delle precipitazioni evidenzia inoltre altri aspetti della stagione 2016.



Graf 2 Piogge mensili 2016 – Piogge medie mensili (1990-2015)

Il primo trimestre è stato più piovoso rispetto alla media. Si segnala in particolare l'evento che in febbraio ha interessato principalmente l'Alto Ferrarese.

In alcuni distretti le potenzialità del sistema di bonifica non sono risultate sufficienti per fronteggiare le "sollecitazioni idrauliche" connesse all'evento con conseguente formazione di allagamenti, a conferma di un accresciuto livello di rischio idraulico del comprensorio.

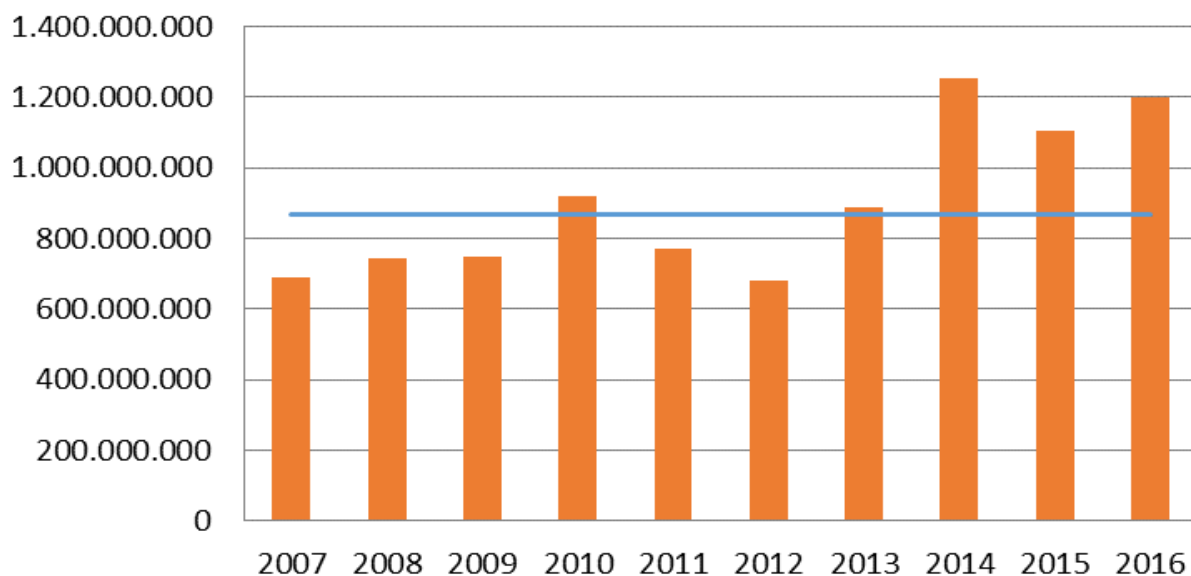
Altri fenomeni significativi hanno interessato la zona diamantina di Ferrara (bacino Valletta) e la zona Aguscello nel mese di maggio

Nel mese di luglio non si è verificata alcuna precipitazione significativa.

Il quarto trimestre è stato maggiormente piovoso della media con un picco di precipitazioni nel mese di novembre.

Per quanto riguarda il funzionamento degli impianti idrovori di scolo si osservi il grafico che segue.

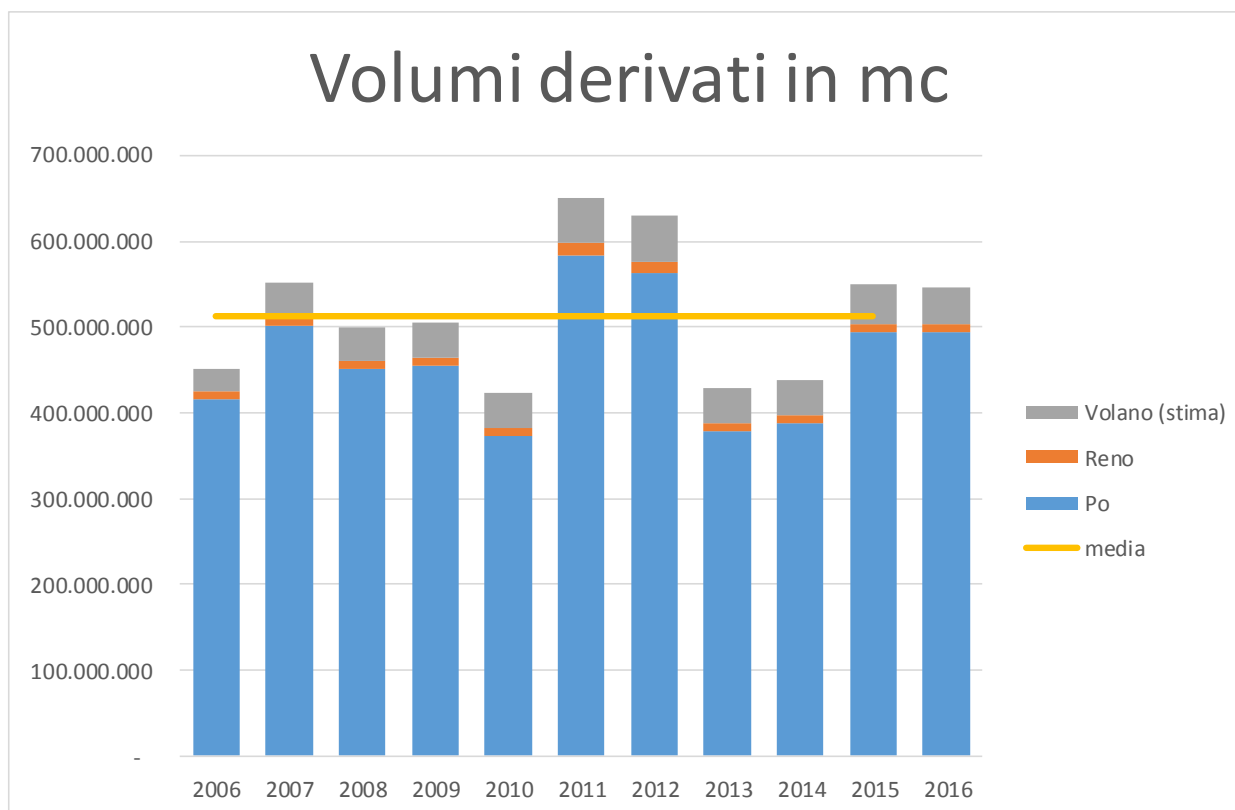
## volumi sollevati impianti di scolo



Il dato per l'anno 2016 è di 1.200 milioni di mc è superiore alla media annua del periodo in esame (867 milioni di mc) del 38%.

Il quantitativo derivato nella stagione 2016 ammonta a circa 545 milioni di mc superiore alla media del periodo 2007- pari a 512,8 milioni di mc.

## Volumi derivati in mc



## CONTO ECONOMICO

### COSTI

Si esaminano di seguito le componenti più significative dei costi consortili.

#### COSTO DEL PERSONALE

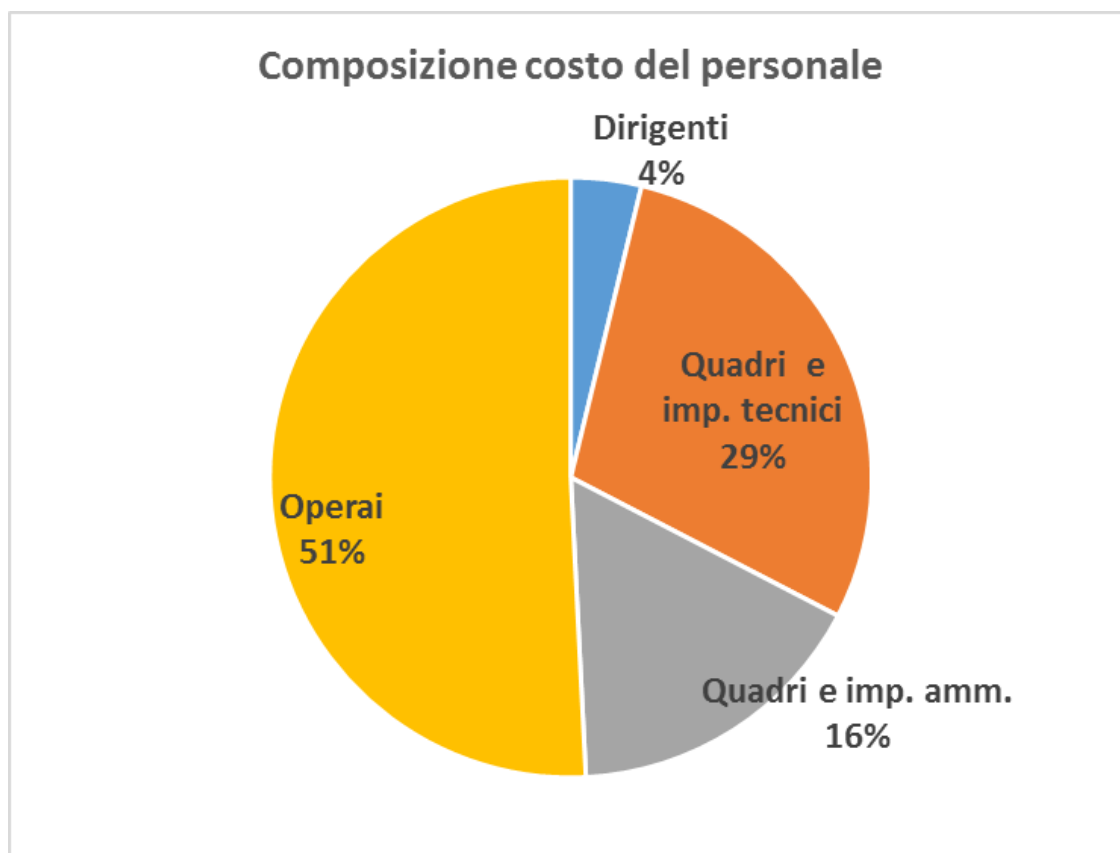
La tabella sottoriportata evidenzia i costi suddivisi per categorie di personale.

Costo del personale	2014	2015	2016
<b>Personale in servizio</b>			
Dirigenti	€ 707.498,35	€ 610.419,81	€ 625.030,39
Quadri direttivi tecnici	€ 1.023.073,63	€ 1.055.854,92	€ 1.068.362,67
Quadri amministrativi	€ 405.289,78	€ 427.279,44	€ 435.290,10
Impiegati tecnici	€ 3.647.813,03	€ 3.866.085,68	€ 3.700.048,94
Impiegati amministrativi	€ 2.063.127,13	€ 2.163.912,48	€ 2.304.393,92
Operai	€ 8.325.077,94	€ 8.533.667,69	€ 8.397.329,08
<b>Totale costi personale in servizio</b>	<b>€ 16.171.879,86</b>	<b>€ 16.657.220,02</b>	<b>€ 16.530.455,10</b>

	Budget Iniziale 2014	CONSUNTIVO 2014	differenza
<b>PERSONALE</b>			
personale operaio fisso	€ 5.944.000,00	€ 5.738.687,65	-€ 205.312,35
personale operaio avventizio	€ 2.426.000,00	€ 2.586.390,29	€ 160.390,29
personale dirigente	€ 796.000,00	€ 707.498,35	-€ 88.501,65
personale impiegato	€ 7.065.000,00	€ 7.139.303,57	€ 74.303,57
personale in quiescenza	€ 309.000,00	€ 265.277,57	-€ 43.722,43
<b>TOTALE COSTI PERSONALE</b>	<b>€ 16.540.000,00</b>	<b>€ 16.437.157,43</b>	<b>-€ 102.842,57</b>



Dal grafico seguente si evince la composizione del costo del personale in relazione alla tipologia di dipendente.



La componente maggioritaria, pari al 51% del totale, è rappresentata da personale operaio (sia fisso che avventizio). A seguire il personale impiegatizio tecnico per il 29%.

Ne deriva che l'80% del costo del personale è dedicato ad attività di gestione diretta del territorio o ad altre attività tecniche di progettazione, di direzione lavori o di supporto (gestione sicurezza dei lavoratori, adempimenti ambientali, ecc.).

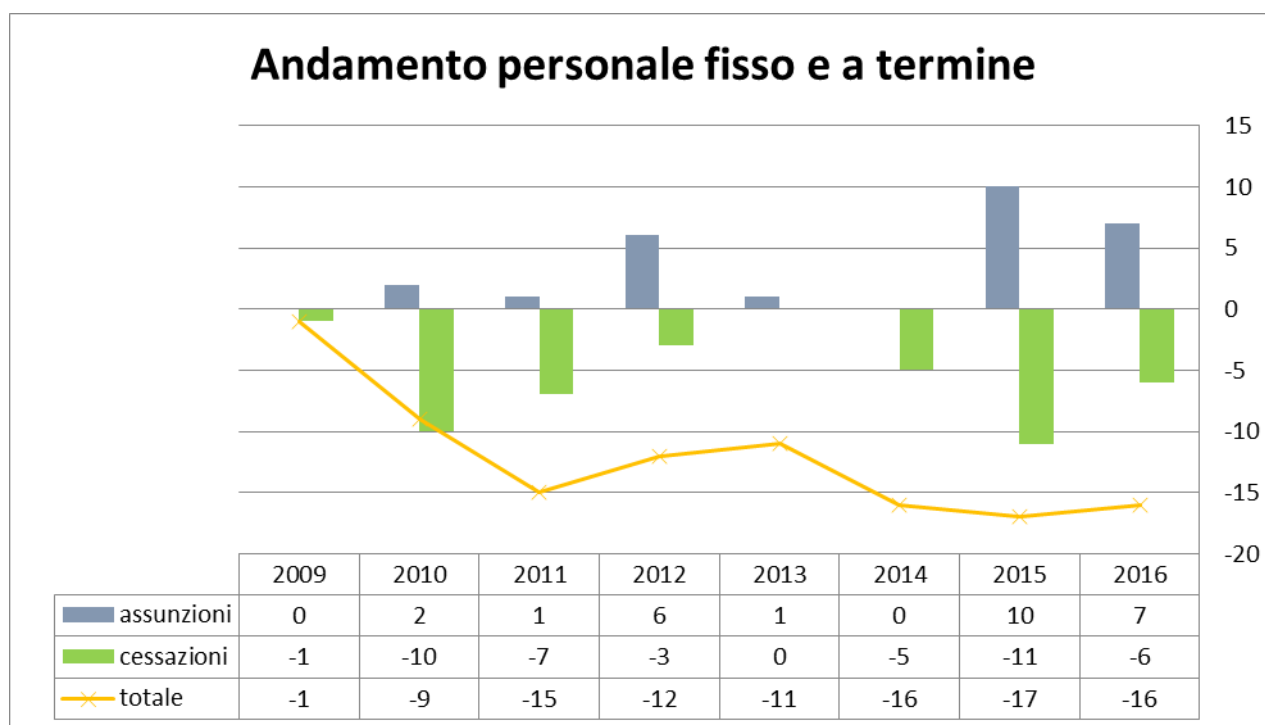
Questo elemento conferma la vocazione fortemente operativa dell'Ente.

Entrando più nel dettaglio dell'andamento dei costi per categoria si evidenzia quanto segue.

Il costo del personale impiegatizio evidenzia un importo straordinario che ne aumenta l'onere.

Si tratta della soppressione del posto di ruolo, come da previsione contrattuale e in linea con il regolamento Enpaia, di un impiegato direttivo che ha comportato un onere di € 34.600. Con questo intervento è stato riorganizzato l'ufficio che si occupa della gestione presenze del personale con riduzione degli addetti di un'unità ed un'economia di € 63.000 annui a partire dall'anno 2017.

Per quanto attiene all'andamento del numero dei dipendenti a tempo indeterminato, nel 2016 è pari a n. 260 unità.



Il Personale avventizio ha un organico variabile che nel corso dell'esercizio 2016 è stato composto da un massimo di 112 unità nel mese di giugno e luglio.

Sono state impegnate nell'esercizio 147.126,36 ore di lavoro stagionale, 6.299,35 in più rispetto al preventivo (+ 4,47%).

Merita attenzione l'applicazione del Contratto Integrativo Aziendale, che eroga un importo ai dipendenti proporzionale al raggiungimento di:

- obiettivi di tipo monetario: economie di spesa o maggiori entrate;
- obiettivi di tipo non monetario: miglioramenti qualitativi/quantitativi dei servizi erogati.

Nell'anno 2016 gli obiettivi prefissati sono stati nel loro complesso raggiunti e in taluni casi superati.

Ciò ha permesso il riconoscimento di un premio di risultato soddisfacente per il personale raggiungendo al contempo il contenimento dei costi consortili, quali ad esempio i costi derivanti dalle parti variabili, indicate nella tabella sottoriportata.

Dati variabili retrib.	km/trasferte	straordinari	PASTI		totale
			Indennità disagio pasti e rimborsi piè di lista	Pasti presso ristoranti convenzionati	
<b>2011</b>					
Operai Avventizi	€ 59.019,00	€ 104.153,50	€ 70.441,57		€ 233.614,07
Operai fissi	€ 159.035,00	€ 128.887,19	€ 92.354,11		€ 380.276,30
Impiegati e Quadri	€ 84.484,00	€ 130.311,49	€ 27.082,03		€ 241.877,52
Pasti c/o rist.convenz.				€ 23.695,82	€ 23.695,82
<b>totale</b>	<b>€ 302.538,00</b>	<b>€ 363.352,18</b>	<b>€ 189.877,71</b>	<b>€ 23.695,82</b>	<b>€ 879.463,71</b>
<b>2012</b>					
Operai Avventizi	€ 61.881,00	€ 100.883,75	€ 69.628,49		€ 232.393,24
Operai fissi	€ 138.117,00	€ 136.382,65	€ 96.497,15		€ 370.996,80
Impiegati e Quadri	€ 72.911,00	€ 115.808,60	€ 23.425,24		€ 212.144,84
Pasti c/o rist.convenz.				€ 19.230,00	€ 19.230,00
<b>totale</b>	<b>€ 272.909,00</b>	<b>€ 353.075,00</b>	<b>€ 189.550,88</b>	<b>€ 19.230,00</b>	<b>€ 834.764,88</b>
<b>2013</b>					
Operai Avventizi	€ 53.610,55	€ 106.954,61	€ 53.640,40		€ 214.205,56
Operai fissi	€ 97.910,67	€ 127.618,40	€ 69.744,54		€ 295.273,61
Impiegati e Quadri	€ 36.783,81	€ 94.402,42	€ 23.753,42		€ 154.939,65
Pasti c/o rist.convenz.				€ 77.264,00	€ 77.264,00
<b>totale</b>	<b>€ 188.305,03</b>	<b>€ 328.975,43</b>	<b>€ 147.138,36</b>	<b>€ 77.264,00</b>	<b>€ 741.682,82</b>
<b>2014</b>					
Operai Avventizi	€ 50.587,41	€ 74.622,59	€ 36.876,59	€ 23.196,00	€ 185.282,59
Operai fissi	€ 73.367,53	€ 74.529,30	€ 44.621,15	€ 44.844,00	€ 237.361,98
Impiegati e Quadri	€ 24.612,00	€ 68.772,41	€ 5.755,42	€ 5.352,00	€ 104.491,83
<b>totale</b>	<b>€ 148.566,94</b>	<b>€ 217.924,30</b>	<b>€ 87.253,16</b>	<b>€ 73.392,00</b>	<b>€ 527.136,40</b>
<b>2015</b>					
Operai Avventizi	€ 43.019,00	€ 76.496,00	€ 26.811,00	€ 20.568,00	€ 166.894,00
Operai fissi	€ 53.787,00	€ 71.438,00	€ 39.411,00	€ 38.928,00	€ 203.564,00
Impiegati e Quadri	€ 25.512,00	€ 67.709,00	€ 9.843,00	€ 5.880,00	€ 108.944,00
<b>totale</b>	<b>€ 122.318,00</b>	<b>€ 215.643,00</b>	<b>€ 76.065,00</b>	<b>€ 65.376,00</b>	<b>€ 479.402,00</b>
<b>2016</b>					
Operai Avventizi	€ 43.201,71	€ 67.028,49	€ 30.445,77	€ 21.552,00	€ 162.227,97
Operai fissi	€ 50.788,81	€ 56.268,40	€ 36.118,11	€ 46.116,00	€ 189.291,32
Impiegati e Quadri	€ 22.503,87	€ 59.968,33	€ 9.393,97	€ 7.524,00	€ 99.390,17

<b>totale</b>	<b>€ 116.494,39</b>	<b>€ 183.265,22</b>	<b>€ 75.957,85</b>	<b>€ 75.192,00</b>	<b>€ 450.909,46</b>
<b>DIFF. 2016-2011</b>	<b>-€ 186.043,61</b>	<b>-€ 180.086,96</b>	<b>-€ 113.919,86</b>	<b>€ 51.496,18</b>	<b>-€ 428.554,25</b>

Si evidenzia che nel loro ammontare complessivo i costi in argomento si sono ridotti rispetto agli anni precedenti; il confronto tra il 2011 e il 2016 evidenzia una diminuzione di € 428.554, pari a un calo del 49%

Questa economia è dovuta al minor costo di straordinari e di rimborsi chilometrici di percorrenze effettuate con i mezzi privati dei dipendenti.

<b>km rimborsati mezzo proprio</b>	
<b>anni</b>	<b>n. km</b>
<b>2011</b>	<b>766.020</b>
<b>2012</b>	<b>599.403</b>
<b>2013</b>	<b>432.438</b>
<b>2014</b>	<b>332.065</b>
<b>2015</b>	<b>314.953</b>
<b>2016</b>	<b>312.288</b>

Il numero di chilometri rimborsati è infatti sceso da 766.020 del 2011 a 312.288 del 2016, pari a una riduzione del 59%.

Questo risultato è stato ottenuto agendo prioritariamente sulla gestione degli spostamenti e sul controllo interno (informazioni di dettaglio sono riportate nel report dei Settori/Sezioni operativi sull'attività svolta nel 2016).

Un'altra componente variabile dell'onere del personale è rappresentata dalla Reperibilità.

Il Consorzio, come previsto dal vigente C.C.N.L., chiede al proprio personale tecnico di rendersi reperibile a rotazione anche fuori dall'orario ordinario di lavoro, in funzione delle esigenze di servizio, per far fronte a situazioni di emergenza connesse alle attività consorziali, con particolare riferimento alla prevenzione del rischio idraulico e al contenimento dei danni alle opere consorziali e al territorio da esse servito.

Chiede inoltre al personale tecnico di prestarsi all'occorrenza, a fronte di situazioni particolari, a essere inserito in reperibilità occasionale, a supporto di quello già inserito in turni di reperibilità programmata.

Il servizio di reperibilità programmata copre in via permanente l'intero arco dell'anno ed è assicurato tramite turni settimanali che riguardano 7 Tecnici (Impiegati o Quadri); il servizio di reperibilità è integrato nel fine settimana da 7 operai.

	2014	2015	2016
<b>reperibilità</b>	€ 191.698,70	€ 197.302,95	€ 194.671,20

importo comprensivo di oneri riflessi

Il costo di questo servizio pur significativo è stato comunque assorbito nell'ambito dell'onere complessivo del personale.

Sono in corso contatti con le rappresentanze sindacali per ridurre tali oneri mantenendo la funzionalità di pronto intervento in caso di emergenza

### **Personale pensionato**

Nella tabella che segue è evidenziata questa voce di costo suddivisa tra oneri rimborsati dall'ENPAIA e quelli a carico del Consorzio.

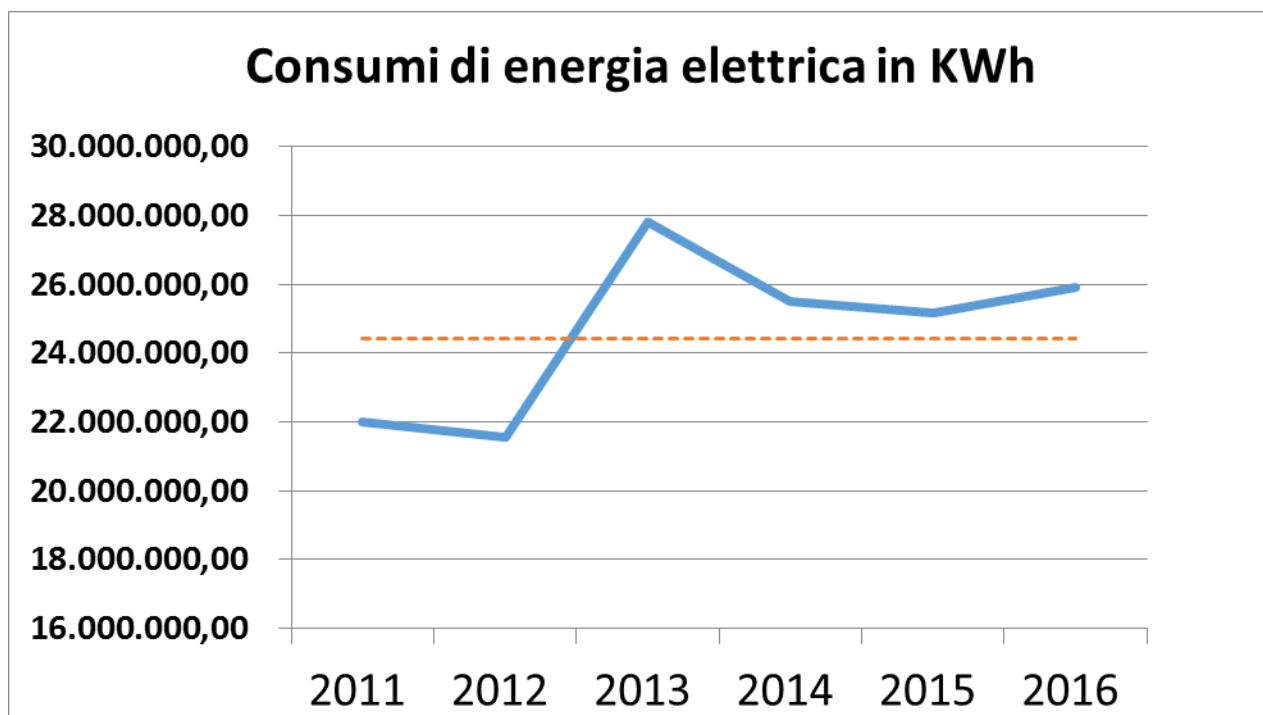
<b>Costo del personale pensionato</b>	2014	2015	2016
<b>pensioni c/Enpaia</b>	€ 201.968,60	€ 215.249,95	€ 223.936,45
<b>pensioni c/Consorzio</b>	€ 63.308,97	€ 42.909,08	€ 37.295,30
<b>totale costi pensioni</b>	€ 265.277,57	€ 258.159,03	€ 261.231,75

Si precisa per € 9.976 di costi di pensioni a carico Consorzio sono rimborsati da una polizza vitalizia. Ne deriva che l'onere per i pensionati grava in misura molto ridotta sul bilancio consortile.

### **COSTI DIRETTI**

La voce maggiormente significativa dei costi diretti è quella relativa all'acquisto di energia elettrica.

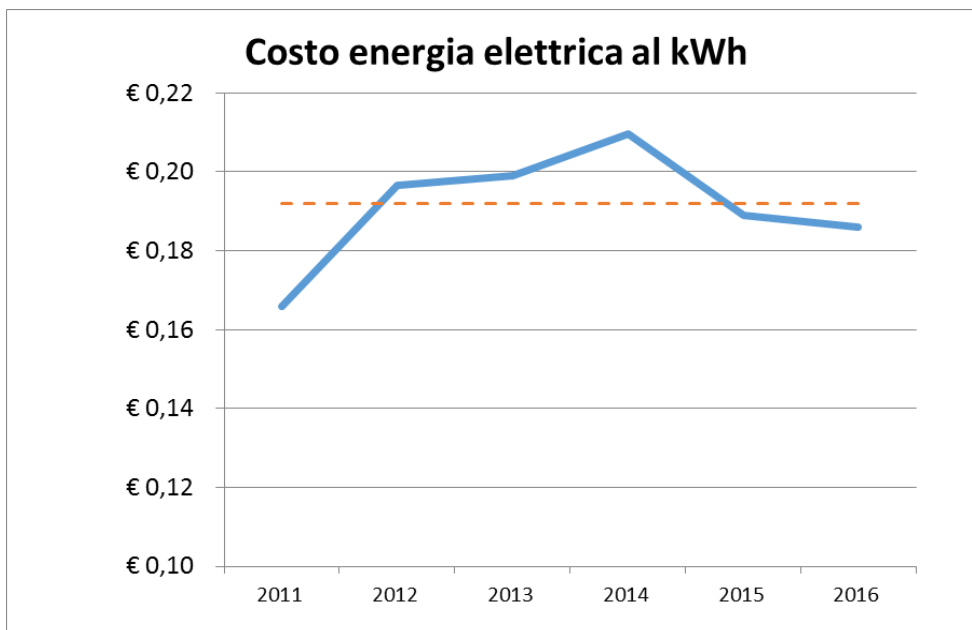
Questo elemento è direttamente connesso al funzionamento degli impianti idrovori di scolo e di quelli di derivazione.



L'anno 2016, con un consumo pari a 25,9 milioni di kWh ,nella serie storica esaminata è stato superiore alla media di periodo di 24,4 milioni di kWh, differenza corrispondente a circa il 6% in più.

Dall'esame del grafico risulta che si è consolidata una tendenza all'aumento dei consumi energetici, particolarmente evidente negli ultimi anni.

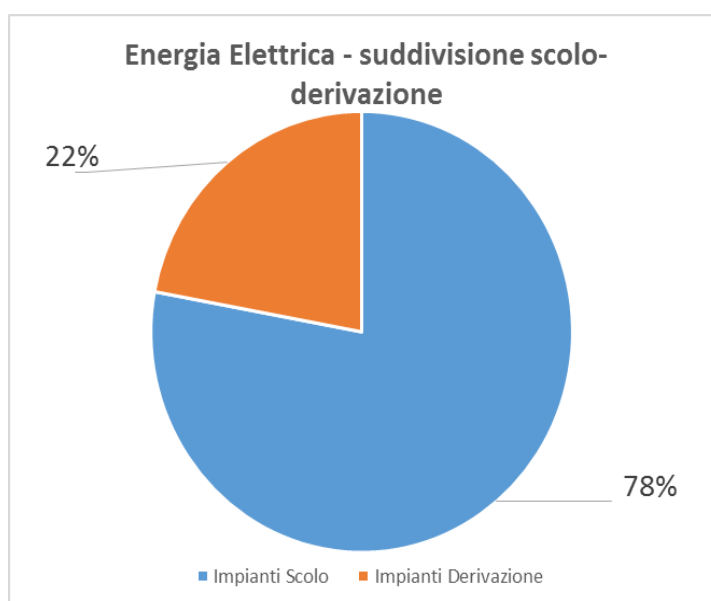
L'andamento delle tariffe nel 2016 ha evidenziato una diminuzione di € 0,02 al kWh rispetto al 2015, pari al 9%, dovuto alla diminuzione dei costi di acquisto della materia prima "energia".



Attualmente il costo dell'energia è ai minimi nel periodo considerato ma il prezzo complessivo rimane elevato a causa di componenti fiscali e addizionali, il cui raddoppio dal 2008 ad oggi ha aggravato sensibilmente gli oneri energetici.

Per l'anno corrente l'energia elettrica raggiunge il costo complessivo di € 4.857.630, valore in linea con il preventivo 2016.

Nel grafico che segue è evidenziata la suddivisione dei costi energetici tra impianti di scolo e di derivazione per usi irrigui.



Si evidenzia che alcuni impianti di scolo, in particolare quelli di Codigoro e l'impianto Guagnino in comune di Comacchio, sollevano prevalentemente nei periodi estivi acque derivanti da colatizie irrigue, con costi stimati di € 700.000 attribuibili alla gestione irrigua.

Ne deriva che gli oneri energetici diretti ed indiretti di tale gestione costituiscono nel loro complesso circa il 40% di tali costi.

Per quanto attiene ai lavori di manutenzione della rete di canalizzazione si ribadisce che la gestione degli appalti per i lavori di manutenzione ordinaria sta diventando sempre più complessa per il peso degli adempimenti burocratici e i conseguenti costi e tempi.

L'Amministrazione precedente ha aumentato la quota parte dei lavori eseguiti in diretta amministrazione diminuendo quella dei lavori in appalto, che è gravata da IVA al 22% non detraibile.

L'onere per l'approvvigionamento di carburanti e lubrificanti rappresenta un elemento significativo dei costi consortili come risulta dallo schema seguente.

<b>Costo carburanti e lubrificanti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>mezzi d'opera</b>	€ 526.777,66	€ 401.217,91	€ 368.760,86
<b>automezzi</b>	€ 482.377,65	€ 483.673,21	€ 419.676,35
<b>totale costi carburanti e lubrif.</b>	<b>€ 1.009.155,31</b>	<b>€ 884.891,12</b>	<b>€ 788.437,21</b>

Nel 2016 sia il costo del gasolio agricolo che quello nazionale hanno evidenziato una diminuzione di costo, più evidente per il gasolio nazionale.

L'acquisto del gasolio avviene nell'ambito di un contratto con valenza triennale affidato con asta pubblica che ha stabilito prezzi di tali carburanti indicizzati con l'andamento del mercato nazionale sulla base dei valori pubblicati sulla "Staffetta quotidiana petrolifera".



La tabella che segue evidenzia i costi di manutenzione dei mezzi d'opera.

<b>Manutenzione mezzi</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>In affidamento esterno</b>	€ 202.902,78	€ 179.692,85	€ 180.997,00
<b>materiali per lavori in diretta amm</b>	€ 287.385,17	€ 305.961,51	€ 370.777,26
<b>totale costi manut. Mezzi</b>	<b>€ 490.287,95</b>	<b>€ 485.654,36</b>	<b>€ 551.774,26</b>

Si osserva che è preponderante la fornitura di materiali per l'esecuzione di lavori di manutenzione in diretta amministrazione con personale consortile.

La peculiarità dei mezzi consortili ha indotto negli anni il Consorzio a specializzare proprie officine per la manutenzione degli stessi. Attualmente dopo un processo di razionalizzazione avvenuto a seguito dell'unificazione dei Consorzi ferraresi, tali officine sono ubicate presso i centri operativi di Torre Fossa e Baura, in comune di Ferrara, e Codigoro. Il centro di Marozzo è stato attrezzato per ospitare il polo della carpenteria metallica del Basso ferrarese; ciò ha permesso di liberare spazi operativi all'officina specializzata nella manutenzione dei mezzi operativi a Codigoro.

Per mantenere efficiente il parco mezzi consortile occorre programmare la sostituzione delle attrezzature obsolete, che incidono sui costi di manutenzione e sono a bassa produttività, a causa dei frequenti fermi per guasti.

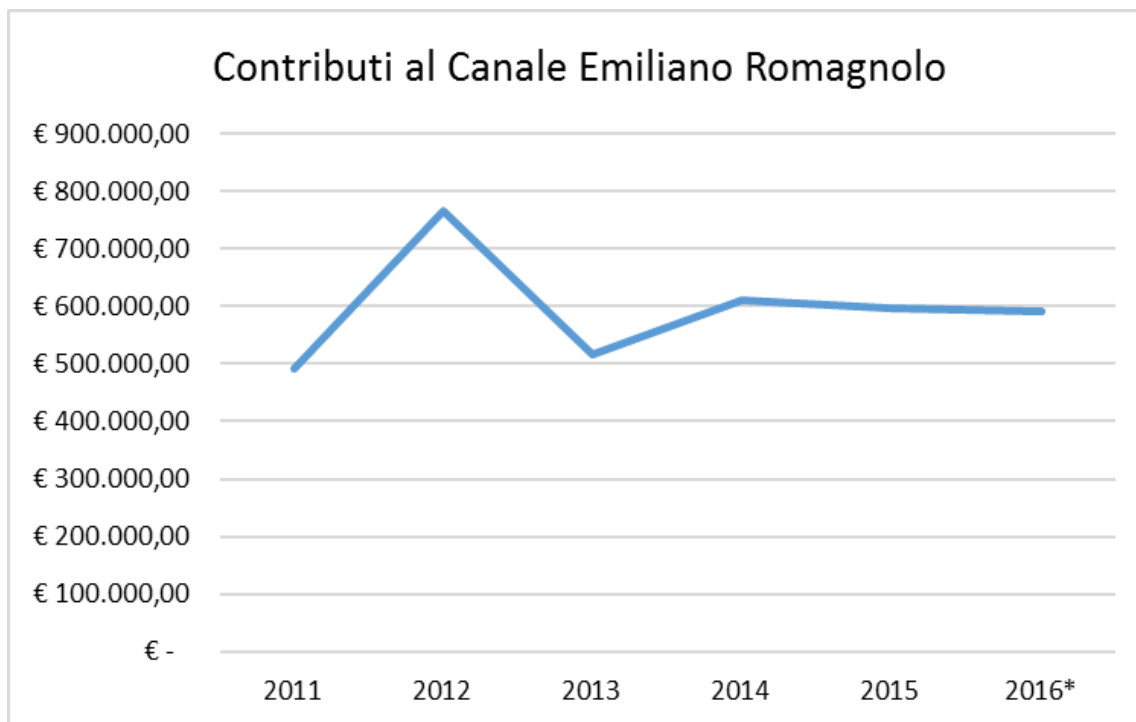
#### CONTRIBUTI PER DERIVAZIONE

Altro elemento importante dei costi è rappresentato dai contributi versati ai Consorzi che provvedono a mettere a disposizione dotazioni di acqua irrigua.

Ci si riferisce al Consorzio di bonifica Burana, per l'alimentazione del sistema Burana Volano tramite l'impianto Pilastresi, e al Consorzio di 2° grado per la gestione del Canale Emiliano-Romagnolo.

<b>Contributi ad altri Enti per derivazioni di acqua</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Canale Emiliano Romagnolo</b>	€ 596.518,40	€ 618.000,00	€ 570.000,00
<b>Consorzio di Burana</b>	€ 702.294,81	€ 750.000,00	€ 992.255,71
<b>Totale</b>	<b>€ 1.298.813,21</b>	<b>€ 1.368.000,00</b>	<b>€ 1.562.255,71</b>

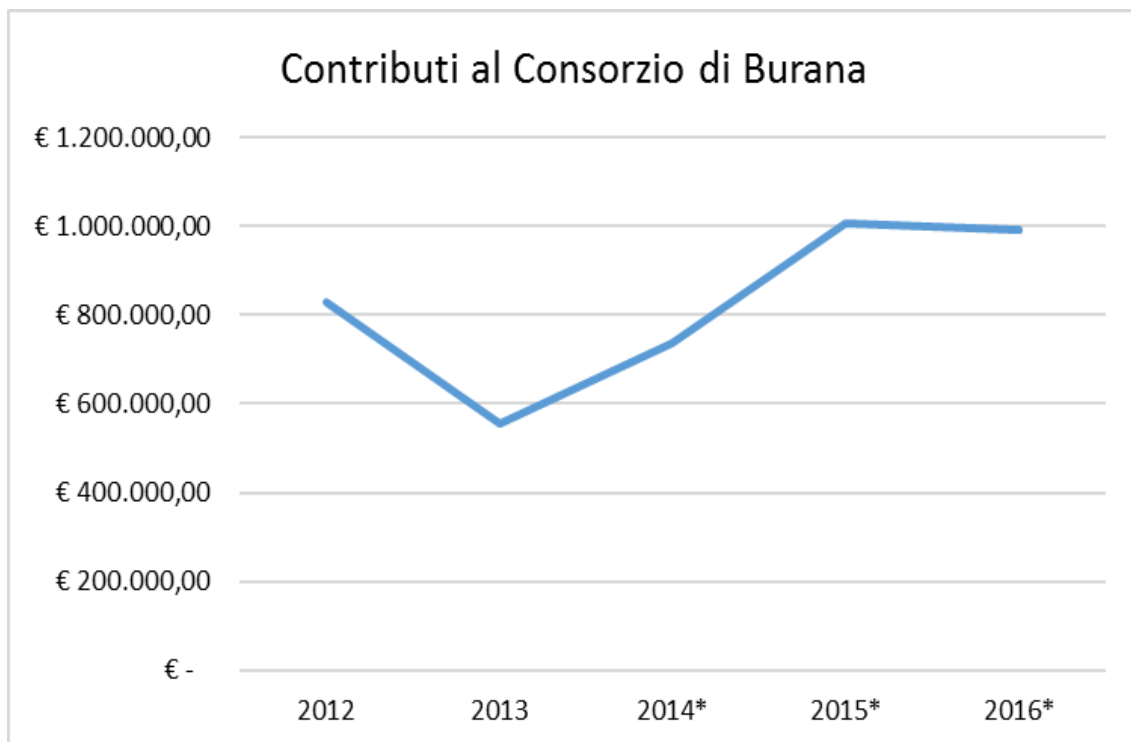
Nel grafico che segue è riportato l'andamento dei contributi corrisposti al Consorzio di 2° grado per il Canale Emiliano Romagnolo.



Nota: dato 2016 provvisorio

Dal grafico risulta che il contributo 2016 è superiore a quello relativo al 2011 di circa il 20%

Per quanto attiene al rapporto convenzionale con il Consorzio di Burana si osservi il grafico seguente.



Nota: (i dati relativi agli anni 2014-2015-2016 sono provvisori)

A seguito della convocazione del 18/11/2015, è finalmente ripresa l'attività della Commissione di Vigilanza del Sistema Pilastresi, dopo un lungo periodo di stasi durato ben 23 mesi dall'ultima precedente seduta del 17/12/2013.

Si ricorda che con lettera del 20/11/2013, indirizzata alla Regione, il Consorzio Burana aveva messo in discussione in generale i compiti e le competenze della Commissione stessa, pur definiti dalla Legge Regionale, ed in particolare il tema della "contabilità dedicata".

La Regione, in conformità col proprio dettato legislativo e in coerenza con le intese raggiunte in occasione dell'incontro del 16/05/2014 con i Presidenti dei due Consorzi, predispose e inviò il documento denominato "linee generali per la stesura del nuovo Regolamento", che rappresentava di fatto la risposta ai quesiti posti dal Consorzio Burana.

Questo documento è stato rapidamente condiviso e approvato dagli Organi amministrativi del Consorzio Pianura di Ferrara, mentre si è dovuto attendere fino al 10/12/2015 (nonostante le sollecitazioni da parte della Regione, anche formalizzate in data 14/04/2015) per avere la condivisione e la ratifica anche da parte degli Organi amministrativi del Consorzio Burana, avvenuta soltanto a seguito di un chiarimento posto a verbale della già ricordata seduta del 18 novembre 2015, con la quale la Commissione di Vigilanza ha finalmente ripreso i suoi lavori.

Infatti, durante l'incontro, i Rappresentanti del Consorzio Burana avevano chiesto appunto d'inserire tale chiarimento a verbale, la cui necessità avrebbe dato motivo del lungo tempo intercorso per la sottoscrizione del documento sopra richiamato ("linee generali per la stesura del nuovo Regolamento"); tuttavia tale chiarimento viene semplicemente a ribadire quanto già era previsto dal testo stesso dell'intesa, tanto che esso è stato prontamente concordato e inserito nel verbale della Commissione.

Nei primi mesi del 2017 si è finalmente giunti alla definizione del nuovo Regolamento, che il Comitato ha ratificato con i poteri del Consiglio di Amministrazione con propria deliberazione n. 79 del 12.04.2017, la cui stesura ha raggiunto l'obiettivo di garantire la chiarezza dei rapporti tra gli Enti coinvolti.

E' evidente che la stesura di un preventivo dettagliato impone vincoli e comporta una migliore trasparenza rispetto ad un semplice consuntivo che diviene di fatto "un piè di lista" senza alcuna possibilità reale di contraddittorio.

L'importo richiesto dal Consorzio di Burana per l'anno 2016 è stato imputato ai costi di esercizio interamente, anche se si ritiene che si possano apportare alcune correzioni di errori materiali che ne ridurranno il valore effettivo.

## **COSTI AMMINISTRATIVI**

<b>COSTI AMMINISTRATIVI</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Funzionamento uffici	€ 491.443,14	€ 490.976,10	€ 473.112,87
Funzionamento organi consortili	€ 117.238,30	€ 159.664,31	€ 139.900,69
Partecipazione enti/associazioni	€ 249.889,30	€ 251.881,01	€ 253.697,24
Spese legali e notarili	€ 57.650,73	€ 185.862,37	€ 103.914,35
Consulenze amministrative	€ 5.567,76	€ 5.052,80	€ 5.050,80
Assicurazioni diverse	€ 295.144,41	€ 306.593,63	€ 336.329,81
Servizi in outsourcing	€ 12.450,95	€ 17.077,46	€ 29.039,39
Ammortamenti amministrativi	€ 118.483,75	€ 104.625,72	€ 74.257,58
Informatica	€ 265.498,45	€ 246.520,82	€ 270.673,88
Comunicazione	€ 46.696,19	€ 60.836,85	€ 75.828,01
Rappresentanza	€ 8.159,35	€ 7.364,52	€ 5.829,43
Riscossione contributi e tenuta catasto	€ 487.196,52	€ 431.486,48	€ 542.931,26
Discarichi e Perdite per contributi inesigibili	€ 296.958,93	€ 265.222,08	€ 292.628,77
<b>TOTALE COSTI AMMINISTRATIVI</b>	<b>€ 2.452.377,78</b>	<b>€ 2.533.164,15</b>	<b>€ 2.603.194,08</b>

Nell'analizzare le singole componenti della spesa risulta maggiormente significativa, sia come importo che come incremento percentuale, quella relativa ai costi di riscossione dei contributi consortili, pertanto è necessario un approfondimento.

Il Consorzio di Bonifica Pianura di Ferrara ha affidato, in seguito ad apposita gara, il servizio per la riscossione dei contributi e dei canoni di concessione consortili per gli esercizi 2012:2016, con opzione per il 2017 alle Società Sorit S.p.A. e Corit S.p.A. (ora soltanto Sorit S.p.A.)

L'importo a base di gara ammontava a euro 320.000, relativamente alla riscossione bonaria.

Le condizioni economiche del servizio sono le seguenti:

- Erogazione di una somma pari all'82% dell'intero carico posto in riscossione per l'anno di competenza il 10 maggio di ogni anno (ossia 10 giorni dopo la scadenza della prima rata);
- Servizio di Riscossione Bonaria: Compenso forfetario di € 1,77 (più IVA dal 2013) per ogni avviso bonario emesso (quindi sia per gli avvisi relativi ai contributi di bonifica sia per quelli relativi ai canoni di concessione);
- Servizio di Riscossione Stragiudiziale: Compenso pari al 0,99% dell'importo recuperato, con un minimo di € 2,60 ed un massimo di € 155,00 (più IVA);
- Servizio di Riscossione Coattiva: in caso di pagamento entro i 60 gg. a carico del Consorzio è applicata una commissione pari al 4,31% del debito riscosso (più IVA); in caso di pagamento oltre i 60 gg. la commissione (del 9,00%) è per intero a carico del debitore, mentre il Consorzio è tenuto al rimborso delle spese sostenute dal Concessionario per le procedure esecutive compiute oltre alle spese di notifica.

Con Legge 17/12/2012 n. 221 è stata reintrodotta l'IVA sui compensi riconosciuti ai Concessionari della Riscossione Tributi, in quanto tale attività è stata considerata commerciale.

Pertanto a partire dall'anno 2013 tutti i compensi riconosciuti a Sorit S.p.A. sono soggetti ad IVA. Ciò ha ovviamente determinato un significativo aumento degli oneri di riscossione.

<b>Costi riscossione anno 2016</b>
------------------------------------

Avvisi bonari Contributi 2016	€ 328.762,17
Avvisi bonari Concessioni 2016	€ 14.096,56
Trasmissione lettere per applicazione gradualità 2016	€ 45.914,91
<b>totale costi per riscossioni 2016</b>	<b>€ 388.773,64</b>
<b>Costi riscossioni anni precedenti</b>	
Trasmissione solleciti contributi 2015	€ 26.945,12
Ingiunzioni fiscali contributi anni precedenti	€ 126.626,50
<b>totale costi per riscossioni anni prec.2016</b>	<b>€ 153.571,62</b>
Costo aggiornamento Catasto	€ 586,00
<b>totale</b>	<b>€ 542.931,26</b>

Al 31/12 l'importo riscosso con la riscossione bonaria è pari a circa il 90% del carico. Si segnala in proposito che tale percentuale è in recupero nonostante nell'anno corrente sia stata data prima applicazione del nuovo Piano di Classificazione degli Immobili Consortili.

Per quanto attiene all'informatica si espone la seguente tabella:

<b>Informatica</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
hardware (costo inferiore a E.516)	€ 10.444,91	€ 13.025,11	€ 10.173,91
assistenza - hardware	€ 11.782,31	€ 9.584,32	€ 6.130,41
assistenza software serv. Generali	€ 28.277,63	€ 35.280,68	€ 34.886,11
assistenza software serv. Amm.vi	€ 46.833,61	€ 64.549,69	€ 75.974,77
assistenza software prog e cont lavori	€ 28.978,37	€ 29.594,94	€ 32.485,50
assistenza software SITL	€ 11.386,26	€ 20.252,00	€ 22.704,20
assistenza software Telerilevamento		€ 1.220,00	€ 1.220,00
materiale d'uso	€ 24.658,87	€ 9.660,91	€ 3.292,24
collegamenti per trasmissione dati	€ 103.136,49	€ 63.353,17	€ 83.806,74
<b>Totale Informatica</b>	<b>€ 265.498,45</b>	<b>€ 246.520,82</b>	<b>€ 270.673,88</b>

La voce che evidenzia i maggiori oneri è quella relativa ai collegamenti per trasmissione dati.

La sempre maggiore distribuzione dei servizi informatici sia con rete fissa che con quella mobile determina questi oneri.

Le sedi collegate sono complessivamente 16, delle quali 2 sono connesse in fibra ottica con la rete infrastrutturale della Regione Emilia Romagna LEPIDA, e 6 hanno connessioni ridondate per garantire il funzionamento anche in caso di interruzione della connessione primaria.

Nel 2016 è stato ulteriormente ampliato il sistema di controllo denominato MONI.TER, che ha i seguenti obiettivi:

- aumentare la sicurezza degli operatori sul territorio;
- migliorare la sicurezza antifurto della flotta aziendale dei mezzi d'opera;
- consentire ai dipendenti di segnalare inizio e fine lavoro direttamente sui mezzi d'opera senza passare per il centro operativo;
- avere un quadro sinottico cartografico aggiornato in tempo reale della posizione dei mezzi operativi per agevolarne il controllo;
- acquisire dati sulle attività svolte e supportare la quantificazione della produzione;
- rilevare i km percorsi con il mezzo privato dei dipendenti;
- effettuare segnalazioni e rilevazioni sul territorio.

Al 31/12/2016 il sistema è installato su:

- n. 68 tra mezzi d'opera, autocarri e automezzi installati;
- n. 111 smartphone operativi.

Si evidenzia il costo limitato delle consulenze amministrative: € 5.050,80.

Le spese legali sono in linea con le previsioni e sono prevalentemente condizionate dal contenzioso ICI/IMU sugli impianti idrovori demaniali.

Tale contenzioso ha avuto origine nel corso dell'anno 2006 allorquando cinque Comuni della Provincia di Ferrara hanno notificato ai Consorzi di Bonifica Ferraresi accertamenti per mancato pagamento dell'ICI per gli anni precedenti su impianti di bonifica e fabbricati di proprietà del Demanio, ma consegnati in gestione ai Consorzi.

Gli impianti di bonifica dei Consorzi ferraresi, come in molte altre provincie, furono generalmente classificati d'ufficio nella Categoria Catastale D7 relativa ad opifici industriali.

Nel frattempo il contenzioso proseguiva con alterne vicende fino al giudizio presso la suprema Corte di Cassazione che in data 3/6/2014 ha condannato il Consorzio al pagamento dell'ICI accertata dai Comuni di Codigoro, Ostellato e Portomaggiore per un complessivo di € 980.292 (comprensivo di € 125.484 di spese legali).

Per quanto attiene al Comune di Ferrara, le somme accertate erano già state iscritte a ruolo e pagate dal Consorzio negli anni precedenti, per un importo di € 172.000

(di cui circa un terzo dal Consiglio ordinario e due terzi precedentemente sia dal Consiglio provvisorio che dai Consorzi elementari.

I Comuni interessati hanno richiesto il pagamento di tali importi entro 30 giorni dalla loro comunicazione.

Considerata l'entità degli addebiti il Consorzio ha richiesto di poter rateizzare questi importi in tre annualità: sono arrivati parziali risultati positivi in tal senso (rateizzazione concessa solo sugli importi più importanti e in diciotto rate).

Questo esborso ha causato la perdita di esercizio del 2014 di € 692.000, per la quale è stato pianificato un rientro in cinque annualità, dal 2015 al 2019.

Per una chiarezza definitiva sul controverso argomento è quanto mai necessaria un'interpretazione autentica della natura pubblica degli impianti idrovori e della loro conseguente esclusione dalle imposte comunali sugli immobili; questa interpretazione deve risultare ad un atto con valenza di legge dello Stato.

Il Comitato Amministrativo ha deliberato la linea da seguire ovvero in caso di soccombenza in giudizi di Commissione Tributaria Regionale non si procede all'impugnativa in Cassazione.

Il Consorzio è stato peraltro chiamato a difendersi di fronte alla Suprema Corte dal Comune di Fiscaglia che ha contestato la sentenza di accoglimento del ricorso del Consorzio per l'imposizione ICI sull'impianto Bulgarello.

Si è quindi riaperta la strada della Cassazione, la quale potrebbe rivedere l'orientamento fatto proprio dalla Suprema Corte nel 2014.

Si evidenzia che il Consiglio del Comune di Ferrara ha approvato un ordine del giorno che concorda sull'opportunità di eliminare questa imposizione sugli immobili demaniali.

## **COSTI FINANZIARI E STRAORDINARI**

Questa voce può essere così articolata:

<b>Costi finanziari e straordinari</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
int. passivi su mutui	€ 597,68	€ 25.683,19	€ 36.330,47
int. passivi su c/tesoreria	€ 41.628,18	€ 92.869,55	€ 79.173,38
int. passivi su altri conti correnti		€ 58,81	€ 3.221,65
oneri bancari e spese acquisizione prestiti	€ 13.044,09	€ 21.219,54	€ 30.396,20



Altre perdite su crediti		€ 2.500,00	€ 1,50
Minusvalenze da realizzo			€ 21.540,00
Sopravvenienze passive	€ 1.006.161,03	€ 30.799,08	€ 242.918,59
<b>Totale costi finanziari, straordinari</b>	<b>€ 1.061.430,98</b>	<b>€ 173.130,17</b>	<b>€ 413.581,79</b>

La voce sopravvenienze passive è stata prevalentemente dovuta al contenzioso relativo all'ICI sugli impianti idrovori; si tratta di € 110.494 per un accertamento del Comune di Ostellato.

Gli interessi passivi e gli oneri bancari sono in crescita per l'aumento dell'esposizione sul Conto di Cassa.

#### AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI

Nella tabella che segue il dettaglio degli ammortamenti.

<b>Ammortamenti</b>	<b>tecnici</b>	<b>amministrativi</b>
attrezzatura tecnica	€ 71.038,27	
officine e magazzini tecnici	€ 65.261,24	
impianti e macchinari	€ 4.294,68	
imp. fonti rinnovabili	€ 21.146,96	
mezzi d'opera	€ 409.787,14	
automezzi	€ 131.667,96	
lavori manut. Reti e manufatti capitalizzati	€ 42.288,86	
lavori manut. Impianti capitalizzati	€ 76.379,53	
locali uso uffici	€ 98.519,47	
mobili e attr. uffici		€ 11.529,10
hardware		€ 34.684,72
software serv. Generali		€ 7.886,14
software serv. Amm.vi		€ 0,03
software prog e cont lavori		€ 10.882,54
software SITL		€ 8.906,00
software Telerilev.		€ 369,05
	<b>€ 920.384,11</b>	<b>€ 74.257,58</b>

Nel budget 2016 era previsto di reintegrare i fondi accantonati per € 731.000 con la specifica destinazione di Fondo imposte ICI/IMU su impianti idrovori; a consuntivo l'importo accantonato è pari ad € 467.307, che unitamente al costo indicato precedentemente tra le sopravvenienze passive a tale titolo (€110.494) porta ad € 577.801 l'incidenza su questo bilancio di questo onere fiscale.

## LAVORI IN CONCESSIONE

Questa voce del conto economico rappresenta investimenti su infrastrutture demaniali, finanziati con fondi pubblici.

A consuntivo tali oneri sono stati quantificati in € 5.647.792,49, come da tabella seguente.

Lavori in concessione	Ente finanziatore	importo
Cento sistemazione idraulica	Regione E-R - Comune di Cento	€ 1.410.799,91
Valle Isola - Subsid.2009	Regione E-R	€ 566.478,29
Guarda	Stato	€ 522.062,55
Baura 2	Stato	€ 483.434,85
Sistemazione alveo Canale Cembalina	Regione E-R	€ 454.852,30
Garbina	Stato	€ 434.456,62
Sost. Motori Imp. Acque Basse Codigoro	Regione E-R	€ 363.915,38
recup.raz.Irrig.Ponti stralc.1	Stato	€ 353.676,88
Cembalina Finanz.RER € 1300000	Regione E-R	€ 289.014,69
Irrigatore Ponti	Regione E-R	€ 235.595,01
Sist.Supp.decisionale DSS	Regione E-R	€ 135.420,00
Cento-Reno Canale RER sa 724551,42	Regione E-R	€ 107.126,16
Ripr.cond.sicurez.cop.Lepri AA AB	Regione E-R	€ 91.489,89
Giralda Gaffaro Falce II Lotto	Stato	€ 78.332,49
Mazzore stral.2-subsid.'07	Regione E-R	€ 34.962,04
Cittadino-Salvatonica	Regione E-R	€ 21.498,17
Circondariale	Stato	€ 4.659,18
Argenta argini Circondariale Anita	Comune Argenta	€ 322,44
Diversi	Altro	€ 59.695,64
	<b>totale lavori in concessione</b>	<b>€ 5.647.792,49</b>

Questa tabella rappresenta la parte economica dei lavori in concessione, nella sezione dedicata allo Stato Patrimoniale verrà riportata la situazione finanziaria di questa gestione.

## IMPOSTE E TASSE

Questa voce evidenzia un importo pari ad € 1.254.091,61 così ripartito.

<b>Imposte e Tasse</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
IRAP	€ 926.694,98	€ 957.567,13	€ 959.099,41
Imposte su immobili	€ 102.394,00	€ 143.739,67	€ 149.316,00
IRES	€ 30.685,58	€ 32.452,38	€ 64.303,33
smaltimento rifiuti e passi carrai	€ 56.737,88	€ 88.080,58	€ 70.665,17
imposta sostitutiva capital gain			
Altre imposte e tasse	€ 6.129,58	€ 2.444,04	€ 10.707,70
<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>€ 1.122.642,02</b>	<b>€ 1.224.283,80</b>	<b>€ 1.254.091,61</b>

La maggiore incidenza su tale voce è rappresentata dall'IRAP, pari ad € 959,099 che viene definita nella misura dell'8,5% della retribuzione del personale dipendente.

Si chiarisce che sono stati imputati a costi i risultati delle dichiarazioni fiscali e delle iscrizioni a ruolo di imposte.

Si rammenta infine che per il Consorzio di Bonifica l'IVA è indetraibile ed è quindi un onere fiscale aggiuntivo di oltre € 2.200.000 che non viene esposto in questa voce di bilancio in quanto non scorporato dai relativi costi.

# RICAVI

## CONTRIBUTI CONSORTILI

CONTRIBUTI ORDINARI	2014	2015	2016
<b>Contributi idraulici</b>			
contributo idraulico terreni	€ 13.012.555,00	€ 13.144.204,10	€ 8.280.665,77
contributo idraulico fabbricati	€ 8.638.000,00	€ 8.728.989,16	€ 10.593.310,16
contributo idraulico vie di comunicazione	€ 686.000,00	€ 660.983,95	€ 669.024,08
<b>Totale cont.bonifica idraulica</b>	<b>€ 22.336.555,00</b>	<b>€ 22.534.177,21</b>	<b>€ 19.543.000,01</b>
<b>Contributi di disponibilità e regolazione idrica</b>			
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio)	€ 6.546.498,00	€ 6.635.696,64	€ 9.963.000,00
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo e att.tà particolari	€ 1.925.180,61	€ 2.317.752,93	€ 3.415.657,00
<b>Totale Contributi di disponibilità e regolazione idrica</b>	<b>€ 8.471.678,61</b>	<b>€ 8.953.449,57</b>	<b>€ 13.378.657,00</b>
Contributi ambientali	€ -	€ -	€ -
contributo ambientale terreni	€ 57.000,00	€ 58.011,16	€ -
contributo ambientale fabbricati	€ 329.000,00	€ 332.063,88	€ -
contributo ambientale vie di comunicazione	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Contributi ambientali</b>	<b>€ 386.000,00</b>	<b>€ 390.075,04</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI</b>	<b>€ 31.194.233,61</b>	<b>€ 31.877.701,82</b>	<b>€ 32.921.657,01</b>

Nell'anno 2016 è stata data prima applicazione del nuovo Piano di Classificazione degli immobili consortili che ha sostanzialmente modificato i criteri di riparto dei contributi consortili.

Le linee guida regionali alle quali tutti i consorzi di bonifica della Regione hanno:

- definito i criteri di imputazione dei costi alle attività idrauliche di scolo e difesa idraulica e a quelle di gestione della risorsa idrica;
- reso omogeneo il trattamento di immobili agricoli ed urbani ai fini del riparto dei contributi idraulici;
- considerato come elemento essenziale per la misurazione del beneficio, oltre agli indici tecnici, il valore dell'immobile desunto dalla rendita consortile;

- imposto l'adozione della tariffa binomia per i Contributi di disponibilità e regolazione idrica.

L'attuazione del Piano di Classificazione degli Immobili, del Documento di Applicazione e l'acquisizione dei dati dei consumi effettivi anno 2016, hanno determinato i seguenti contributi di disponibilità e regolazione idrica - Quota a consumo e attività particolari

	<b>Preventivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2016</b>
quota a consumo	€ 2.026.000,00	€ 2.369.452,00
Att. particolari	€ 824.000,00	€ 1.046.205,00
<b>totale</b>	<b>€ 2.850.000,00</b>	<b>€ 3.415.657,00</b>

Lo scostamento rispetto al preventivo è dovuto principalmente alla disponibilità, dal 2016, dei dati AGREA relativi ai secondi raccolti e, conseguentemente, alla possibilità di determinare un contributo per questa categoria; in fase di preventivo non si disponeva del dato e, pertanto non ne è stata prevista l'entrata connessa che corrisponde a € 217.692,55. La superficie complessiva dei secondi raccolti è di 9.325 ettari, il costo medio è pertanto di 23,34 €/ha.

il dettaglio dei contributi per Attività particolari è riportato nella tabella seguente

<b>Attività particolari</b>	<b>Preventivo 2016</b>	<b>Consuntivo 2016</b>	<b>variazioni</b>
Risaia a gravità	€ 650.000	€ 714.921	€ 64.921
Risaia a sollevamento	€ 14.000	€ 28.491	€ 14.491
Anticipata e posticipata	€ 30.000	€ 120.622	€ 90.622
Bacini	€ 30.000	€ 43.503	€ 13.503
Impianti e pressione (Pega, Cesta, San Martino, Nuvolè)	€ 100.000	€ 138.666	€ 38.666
<b>totale</b>	<b>€ 824.000</b>	<b>€ 1.046.205</b>	<b>€ 222.205</b>

Gli scostamenti, rispetto a quanto preventivato, dei tributi riferiti alle cosiddette attività particolari sono:

- irrigazioni anticipate e posticipate, che hanno determinato uno scostamento positivo di € 90.622. La media 2012-2015 dei tributi relativi a queste attività, è di € 44.500, il valore minimo è stato quello del 2012 (€ 16.900), il valore massimo del quadriennio è dell'anno 2015 (€ 63.600).
- oneri aggiuntivi relativi alle risaie, sono risultati, a consuntivo, superiori a quanto preventivato di € 79.412, ciò è conseguente sia all'aumento della superficie coltivata a riso nel 2016 (ha 7.647) rispetto a quanto preventivato (ha 7.200), sia all'aumento dell'importo previsto, a superficie, per le Risaie alimentate con sollevanti delle acque da parte degli utenti.
- impianti tubati in pressione (Valle Pega) e a bassa pressione (Chiesuol del Fosso, Cesta e Nuvolè), per queste tipologie di sistemi di distribuzione è prevista una maggiorazione del costo a m3 dell'acqua utilizzata. La somma di questa maggiorazione ha determinato tributi pari a € 138.666 (Valle Pega € 136.871, altri tubati € 1.795), a fronte di una previsione di € 100.000. La media 2012-2015 dei tributi relativi al solo impianto Valle Pega, è di € 120.500, il valore minimo è stato quello del 2013 (€ 90.000), il valore massimo del quadriennio è dell'anno 2015 (€ 165.000). La notevole variabilità è principalmente connessa all'andamento climatico;

- Bacini, i tributi relativi ai bacini sono risultati superiori al preventivo di € 13.503, in fase di preventivo era stata ipotizzata una riduzione delle superfici interessate maggiore rispetto a quanto si è effettivamente verificato.

## CONTRIBUTI PUBBLICI ATTIVITA' CORRENTI

Come si evince dallo schema che segue, nel 2016 questa voce di provento ha registrato l'importo di € 266.669,34, con conseguente maggiore utilizzo di manodopera avventizia.

	2014	2015	2016
cont. altri enti attivita' correnti	€ 120.095,82	€ 291.831,31	€ 266.669,34

Si tratta di interventi di manutenzione della rete consortile svolti in collaborazione con Comuni del territorio o altri Enti.

Ente finanziatore	contributo
COMUNE DI FERRARA	€ 76.362,67
PROVINCIA DI FERRARA	€ 38.785,47
COMUNE DI PORTOMAGGIORE	€ 29.048,68
SOELIA	€ 28.185,80
COMUNE DI OSTELLATO	€ 24.594,22
COMUNE DI FISCAGLIA	€ 20.808,69
COMUNE DI BERRA	€ 19.352,50
COMUNE DI VOGHIERA	€ 16.919,60
COMUNE DI MESOLA	€ 8.000,00
COMUNE DI VIGARANO MAINARDA	€ 3.966,21
Altro	€ 645,50
<b>Totale contributo att. Corrente</b>	<b>€ 266.669,34</b>

Si sottolinea la volontà e l'opportunità, nell'interesse della collettività, di continuare la collaborazione con gli Enti Locali anche se sussistono preoccupazioni sulle crescenti difficoltà della finanza pubblica anche a livello locale.

## INTERESSI ATTIVI

Gli interessi attivi sul conto di cassa che scontano l'effetto concomitante della diminuzione della liquidità disponibile e della riduzione dei tassi di interesse espongono un importo quasi azzerato.

	2014	2015	2016
<b>Totale prov.finanziari a breve</b>	€ <b>48.783,02</b>	€ <b>5.833,36</b>	€ <b>1.038,16</b>

## PROVENTI DIVERSI

Questa voce dei proventi del Conto Economico espone l'importo di € 517.424,11 così declinato.

<b>Proventi diversi</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
rimborso oneri previdenziali/assistenziali	€ 39.157,79	€ 30.147,42	€ 27.110,50
rimborso oneri pensionistici	€ 237.754,80	€ 231.026,13	€ 239.498,23
recuperi vari e rimborsi	€ 64.322,22	€ 28.529,87	€ 27.598,08
rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici	€ 7.426,32	€ 24.245,85	€ -
rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi	€ 277.544,69	€ 124.026,47	€ 128.592,86
rimborso da assicurazioni per sinistri	€ 49.358,61	€ 22.070,76	€ 62.441,70
proventi da energia da fonti rinnovabili	€ 22.066,81	€ 36.338,18	€ 32.177,44
Proventi da attività commerciali diverse	€ 6.500,00	€ 5.500,00	€ -
Arrotondamenti attivi	€ -	€ 0,01	€ 5,30
<b>Totale Proventi diversi</b>	€ <b>704.131,24</b>	€ <b>501.884,69</b>	€ <b>517.424,11</b>

L'importo più significativo si riferisce al rimborso di oneri pensionistici derivante dalla convenzione con l'istituto previdenziale ENPAIA e, in misura minore, dalla polizza vitalizia stipulata con una primaria compagnia assicurativa.

## PROVENTI STRAORDINARI

<b>Proventi straordinari</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
------------------------------	-------------	-------------	-------------



Plusvalenze da realizzo beni	€ 21.968,36	€ 34.851,65	€ 14.250,30
Sopravvenienze ed insussistenze attive	€ 104.525,79	€ 45.113,23	€ 152.803,60
altre sopravvenienze attive	€ 9.217,75	€ 6.036,80	€ 591,31
<b>Totale Proventi straordinari</b>	<b>€ 135.711,90</b>	<b>€ 86.001,68</b>	<b>€ 167.645,21</b>

A determinare l'importo di questa voce di ricavo straordinario concorre significativamente il riconoscimento da parte di INPS di sgravi relativi a contributi di anni pregressi gravanti su premi di risultato erogati per effetto del contratto integrativo aziendale

## UTILIZZO DI ACCANTONAMENTI

Una voce significativa delle entrate della gestione economica del Consorzio è rappresentata dall'Utilizzo di Accantonamenti.

Il Consorzio accantona in un fondo specifico le entrate derivanti dai rimborsi sui lavori in concessione di Stato e Regione a titolo di spese generali al netto dei costi vivi sostenuti a tale titolo.

Questi rimborsi di importo dell'ordine del 10% sui finanziamenti di ogni singolo lavoro, sono riconosciuti per l'attività di progettazione, appalto, direzione, contabilità e collaudo dei lavori.

Queste attività vengono svolte prevalentemente con personale consortile e quindi queste entrate possono essere accantonate in un fondo che viene utilizzato appunto per finanziare le spese consorziali relative.

Si evidenzia che la forte riduzione dei finanziamenti pubblici incide sulla disponibilità di tale voce di ricavo per i prossimi esercizi.

In questo bilancio l'utilizzo del fondo spese generali dei lavori in concessione si assesta ad € 365.684

Nell'asestamento del bilancio preventivo era stato indicato di dover attingere ad altri accantonamenti per fronteggiare i costi imprevisti della stagione 2016 per € 80.800.

A consuntivo le somme necessarie ammontano ad € 99.235,22 derivanti dall'utilizzo completo del fondo per il rinnovamento del parco mezzi.

## RISULTATO DI BILANCIO

Con l'utilizzo degli accantonamenti evidenziato nel punto precedente il Conto Economico dell'Ente chiude con un risultato positivo di € 130.000 così come programmato nel Bilancio di Previsione 2016.

Questo risultato positivo è destinato al parziale ripianamento della perdita registrata nell'anno 2014 di € 692.000, derivante dagli oneri straordinari del contenzioso ICI sugli impianti idrovori demaniali.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE FINANZIARIA

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

##### Immobilizzazioni materiali

<b>Immobilizzazioni materiali (al netto dei fondi di ammortamento)</b>	<b>al 31/12/2014</b>	<b>al 31/12/2015</b>	<b>al 31/12/2016</b>
Terreni e Fabbricati	€ 6.712.435,71	€ 8.733.998,37	€ 8.664.885,94
Fabbricati in costruzione	€ 2.040.235,73	€ -	
Manut. Straord. Fabbr. Propr.	€ 251.831,47	€ 315.739,32	€ 336.424,87
Mezzi d'opera	€ 1.773.717,95	€ 2.156.094,70	€ 2.496.746,95
Impianti e macchinari	€ 11.816,79	€ 18.245,91	€ 13.951,23
Impianti da fonti rinnovabili	€ 181.337,32	€ 160.190,36	€ 139.043,40
Automezzi	€ 347.859,17	€ 291.026,80	€ 244.456,49
Mobili arredi ed attrezzatura per ufficio	€ 29.315,91	€ 25.047,09	€ 28.884,00
Attrezzature tecniche	€ 208.873,65	€ 245.274,21	€ 219.605,74
Informatica - hardware	€ 83.440,79	€ 69.553,48	€ 57.371,24
<b>Totale</b>	<b>€ 11.640.864,49</b>	<b>€ 12.015.170,24</b>	<b>€ 12.201.369,86</b>

##### Immobili

Gli immobili di proprietà, poiché rientrano nel patrimonio consortile da oltre 30 anni, sono stati valutati al valore ICI ovvero moltiplicando la rendita catastale al 31/12/2010, aumentata del 5%, per il coefficiente di patrimonializzazione (es 100 per le abitazioni).

Per tali fabbricati, i principi contabili di cui alla Delibera della Giunta Regionale n. 42 del 17.01.2011 stabiliscono che non si procede ad ammortamenti.

E' escluso da questa modalità di calcolo dei valori il fabbricato di Via Laurenti, ora sede dell'Archivio del Consorzio, acquisito agli inizi del 2000, che è valutato al costo di acquisto e il Centro Operativo di Baura, valutato al costo di produzione.

Si evidenzia che durante l'anno 2016 è proceduta la strategia consortile di rinnovare il parco mezzi consortile: di seguito il dettaglio degli investimenti.

<b>Mezzi d'opera - acquisti anno 2016</b>	<b>importo</b>
Escavatore cingolato in sost. Fiat Hitachi 215 - Basso Ferrarese Nord	€ 215.940,00
Escavatore cingolato in sostituzione dell'Hidromac HG 85 - Basso Ferr. Sud	€ 162.260,00
Decespugliatrice Energreen	€ 140.300,00
Benne, Battipalo, cestoni per diserbi	€ 55.000,00
Trattore in sostituzione trattore FIAT 90/90	€ 47.580,00
Trattore in sostituzione di mezzo rubato	€ 43.920,00
Furgone Mercedes	€ 16.900,00
Trattorino rasaerba frontale	€ 15.860,00
Trattorino rasaerba frontale	€ 15.860,00
Completamento installazione GPS fissi sui mezzi	€ 10.294,36
<b>Totale investimenti in mezzi d'opera</b>	<b>€ 723.914,36</b>

## Immobilizzazioni immateriali

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>al 31/12/2014</b>	<b>al 31/12/2015</b>	<b>al 31/12/2016</b>
Informatica - software	€ 72.235,87	€ 71.435,10	€ 61.976,82
Diritti e Brevetti			
man. straord. su reti di terzi capitalizzate	€ 213.738,14	€ 288.517,57	€ 375.151,91
man. straord. su imp. di terzi capitalizzate	€ 518.302,21	€ 502.637,87	€ 671.554,00
Imm. immateriali in corso ed acconti			€ 100.490,37
Costi pluriennali capitalizzati			
Altre Imm. immateriali			
<b>Totale</b>	<b>€ 804.302,21</b>	<b>€ 862.590,54</b>	<b>€ 1.209.173,10</b>

Rientrano tra le immobilizzazioni immateriali:

- l'acquisto di software per il sistema informatico;
- l'iscrizione di costi capitalizzati.

Nella voce "Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti" sono stati registrati i costi sostenuti nell'anno 2016 per il completamento della fase progettuale dell'intervento di sistemazione del bacino Ciarle, per il quale è prevista la partecipazione al bando per il finanziamento dei Piani di Sviluppo Rurale.

### Acquisto di software

Questa voce patrimoniale è valutata al costo storico con ammortamento in cinque anni.

### **Costi capitalizzati**

In questa voce di bilancio sono inseriti i costi relativi ad interventi straordinari eseguiti su beni demaniali (come previsto dal manuale dei principi contabili approvato con Delibera della Giunta Regionale n. 42 del 17/01/2011 al capitolo 4.2.2).

### **Titoli e partecipazioni**

<b>Situazione finanziaria lavori in concessione</b>	<b>al 31.12.2014</b>	<b>al 31.12.2015</b>	<b>al 31.12.2016</b>
Partecipazioni ad enti ed associazioni	€ 20.516,69	€ 20.516,69	€ 20.516,69
Partecipazioni societarie	€ 10.500,00		
<b>Totale</b>	<b>€ 31.016,69</b>	<b>€ 20.516,69</b>	<b>€ 20.516,69</b>

Il Consorzio possiede le seguenti partecipazioni:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>numero quote</b>	<b>Costo unitario</b>	<b>Costo compl. Di acquisto</b>	<b>Importo netto</b>
PARTECIPAZIONE LEPIDA	1	1000	1.000,00	1.000,00
PARTECIPAZIONE CEA	268	70	18.760,00	18.760,00
PARTECIPAZIONE PLURIMA	1	756,69	756,69	756,69
<b>Totale partecipazioni</b>			<b>€ 20.516,69</b>	<b>€ 20.516,69</b>

### **Crediti**

I crediti iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono riepilogati nello schema che segue:

<b>Crediti</b>	<b>al 31.12.2014</b>	<b>al 31.12.2015</b>	<b>al 31.12.2016</b>
Crediti netti verso i consorziati e Agenti riscossione	€ 5.289.749,04	€ 5.307.642,27	€ 6.863.736,86
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione	€ 3.503.198,17	€ 2.597.663,43	€ 5.540.696,22
Stati di avanzamento da emettere	€ 4.697.424,25	€ 11.799.847,92	€ 3.973.723,09
Anticipi economici a dipendenti	€ 394,77	€ 404,77	€ 770,62
Crediti per fatture e note da emettere	-€ 1.000,00	-€ 1.000,00	-€ 1.000,00
Crediti per dep. cauzionali attivi		€ 20.496,00	€ 20.496,00
Crediti verso ENPAIA TFR	€ 9.833.356,05	€ 9.777.268,06	€ 10.237.730,57
Crediti diversi	€ 946.392,76	€ 562.037,98	€ 302.167,88
Acconti di imposta			€ 991,12
Anticipi a fornitori	€ 4.000,00	€ 12.000,00	€ 22.356,06
<b>Totale</b>	<b>€ 24.273.515,04</b>	<b>€ 30.076.360,43</b>	<b>€ 26.961.668,42</b>

Il credito complessivo netto verso i consorziati evidenzia un aumento direttamente attribuibile all'applicazione della gradualità nella riscossione dei contributi per l'anno 2016.

Si rammenta che a seguito dell'emanazione da parte della Giunta Regionale della Delibera n. 703/2016 del 16/05/2016 sono stati rivisti i criteri di calcolo della gradualità di applicazione del Piano di Classifica.

Ne è derivato che il Consorzio ha provveduto al ricalcolo degli oneri di bonifica dei Consorziati ed ha scaricato n. 17.000 ditte consortili per un importo totale di € 1.790.000. Queste somme sono in corso di recupero con l'emissione dei ruoli di contribuzione 2017.

Con il consuntivo è stato comunque ulteriormente adeguato il fondo a copertura dei contributi inesigibili con l'accantonamento di € 250.000.

#### Situazione finanziaria lavori in concessione

Per avere una visione corretta dello stato finanziario dei lavori in concessione si devono valutare gli effetti attivi e passivi degli stessi sul patrimonio consortile, ovvero sottrarre dalle anticipazioni disponibili i crediti per stati di avanzamento emessi e la posta patrimoniale relativa a quelli da emettere, come risulta dalla tabella seguente.

<b>Situazione finanziaria lavori in concessione</b>	<b>al 31.12.2014</b>	<b>al 31.12.2015</b>	<b>al 31.12.2016</b>
Enti c/Anticipi	€ 6.165.610,84	€ 6.709.234,21	€ 3.832.170,34
Crediti verso Enti del settore pubblico per servizi di progettazione ed esecuzione	-€ 3.503.198,17	-€ 2.597.663,43	-€ 5.540.696,22
Stati di avanzamento da emettere	-€ 4.697.424,25	-€ 11.799.847,92	-€ 3.973.723,09
<b>Saldo situazione finanziaria lavori in conc.</b>	<b>-€ 2.035.011,58</b>	<b>-€ 7.688.277,14</b>	<b>-€ 5.682.248,97</b>

Nel 2016 si è assistito ad un parziale recupero del saldo finanziario della gestione dei lavori in concessione. Rimangono comunque € 5.540.696,22 di crediti verso Stato e Regione Emilia Romagna.

Il credito verso l'ENPAIA per i TFR è conseguenza della convenzione in essere con l'istituto previdenziale, il quale, a fronte di un contributo mensile, garantisce il pagamento dei trattamenti di fine rapporto ai dipendenti del Consorzio.

## **Liquidità**

La liquidità disponibile al 31.12.2016 è pari a + € 3.326.938,75

<b>Liquidità'</b>	<b>al 31.12.2014</b>	<b>al 31.12.2015</b>	<b>al 31.12.2016</b>
Conto corrente affidato al Cassiere MPS	-€ 1.169.272,92	-€ 4.602.943,52	€ 3.083.240,19
Conto corrente Cassa di risparmio di Cento		€ 46.644,48	€ 3.109,94
Conto corrente Bper		€ -	€ 51.996,95
C/C 36416 CARIFE Fotovoltaico	€ 83.160,96	€ 98.088,97	€ 104.287,52
C/C 841-18951 MPS	€ 32.015,84	€ 19.085,74	€ 59.215,49
c/c n. 01/001/12840 CARIFE		€ -	
C/C 38640 - fidejussione	€ 8,22	€ 8,22	€ 8,22
Altri conti correnti bancari		€ -	
C/corrente postale ex I^Circondario nr 13654447	€ 13.597,04	€ 7.299,99	€ 6.045,82
C/corrente postale ex II^Circondario nr 15394448	€ 23.170,67	€ 18.306,14	€ 10.197,58
C/corrente postale ex VVR nr 76989789		€ -	
C/corrente postale ex VVR nr 14010441		€ -	
conto corrente postale AR	€ 865,92	€ 3.162,89	€ 5.500,89
Cassa economale	€ 2.340,30	€ 2.322,24	€ 2.269,04
Conto economale	€ 892,61	€ 281,73	€ 1.067,11
<b>Totale</b>	<b>-€ 1.013.221,36</b>	<b>-€ 4.407.743,12</b>	<b>€ 3.326.938,75</b>

Il Suo andamento è conseguenza delle dinamiche composte delle restanti poste patrimoniali. Al 31.12.2016 il saldo del Conto di Cassa è influenzato dall'incasso avvenuto in data 14/12/2016 del mutuo per la copertura dei lavori di ristrutturazione del palazzo Naselli Crispi.

## **PASSIVO**

### **Debiti finanziari a lungo termine**

<b>Debiti per mutui a medio/lungo termine</b>	<b>al 31.12.2014</b>	<b>al 31.12.2015</b>	<b>al 31.12.2016</b>
<b>Quote capitali da restituire</b>	<b>€ 201.080,72</b>	<b>€ 1.470.156,01</b>	<b>€ 3.123.499,80</b>

Il Consorzio ha attualmente i seguenti mutui in essere al 31.12.2016:

<b>Mutui passivi</b>				
<b>Banca</b>	<b>motivazione</b>	<b>Importo mutuo</b>	<b>Debito residuo</b>	<b>scadenza</b>
CARICENTO	Finanziamento Piano Investimenti 2014	€ 500.000,00	€ 287.612,55	25.03.2019
CARIFE	Mutuo ex VVR per oneri straordinari di smaltimento terre di risulta espurgo	€ 135.000,00	€ 14.730,96	31.12.2017
CARIFE	Finanziamento Impianto fotovoltaico imp. Torniano	€ 212.994,00	€ 122.404,06	12.01.2023
MPS	Finanziamento Piano Investimenti 2014	€ 1.000.000,00	€ 698.752,23	31.05.2020
MPS	Lavori di ristrutturazione Palazzo Naselli Crispi	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	31.12.2031
<b>Totale</b>		<b>€ 3.847.994,00</b>	<b>€ 3.123.499,80</b>	

Non ci sono rate insolute di mutuo, tutte le rate sono state regolarmente pagate alle scadenze.

### **Debiti finanziari a breve termine**



Banca	Tipologia	importo	scadenza
BPER	Prestito bullet	€ 3.000.000,00	20.05.2017
BPER	Prestito bullet	€ 5.000.000,00	20.05.2017
<b>Totale</b>		<b>€ 8.000.000,00</b>	

Per fronteggiare le carenze di liquidità dovute ai ritardi nella riscossione dei crediti verso Stato e Regione Emilia Romagna, sono stati accessi due prestiti bullet, che alla data di scadenza sono stati regolarmente restituito all'istituto bancario.

### Altri debiti a breve termine

Debiti	al 31.12.2014	al 31.12.2015	al 31.12.2016
Debiti vs Erario - ritenute Fiscali	€ 410.934,79	€ 403.957,55	€ 351.365,41
Debiti vs Enti Previdenziali	€ 1.556.937,64	€ 1.694.348,45	€ 1.692.208,71
Iva c/Erario	€ 102,28	€ -	-€ 70,97
Debiti verso enti, associazioni	€ 475.088,47	€ 262.297,67	€ 315.069,21
Enti c/anticipi	€ 6.165.610,84	€ 6.709.234,21	€ 3.832.170,34
Agenti Riscossione c/anticipi	€ -	€ -	€ -
Debiti verso fornitori	€ 4.601.050,73	€ 3.022.824,05	€ 3.687.083,98
Debiti verso dipendenti	€ 686.562,69	€ 736.411,45	€ 704.546,28
Debiti per fatture o note da ricevere	€ 7.866,56	€ -	€ -
Debiti diversi	€ 68.368,38	€ 102.195,94	€ 27.609,21
<b>Totale</b>	<b>€ 13.972.522,38</b>	<b>€ 12.931.269,32</b>	<b>€ 10.609.982,17</b>

I debiti verso Erario corrispondono alle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni erogate nel mese di dicembre e da versare entro il giorno 16 del mese di gennaio dell'anno successivo. I versamenti in argomento sono stati regolarmente effettuati alla scadenza prevista.

Lo stesso dicasi per i contributi previdenziali INPS che hanno scadenze differenziate.

Il Consorzio è in regola con i pagamenti dei fornitori, rispettando le scadenze definite nei singoli contratti. Le fatture relative ai lavori pubblici vengono saldate entro 30 giorni dalla data del Certificato di Pagamento firmato dal R.U.P. come previsto dalla normativa vigente. Usualmente le fatture per forniture e servizi vengono pagate entro 60 giorni data fattura.

Si evidenzia che al 31/12 la voce "Agenti Riscossione conto Anticipi" presenta il saldo a zero pertanto l'anticipazione ricevuta da SORIT sui contributi consortili è stata regolarmente restituita per intero.

## Fondi di Accantonamento

La voce fondi di accantonamento è suddivisa tra:

- Fondi per erogazioni per cessazione rapporto di lavoro: Fondi TFR (€ 10.428.145,54) e altre indennità equipollenti per complessivi (€ 1.632.515,24); si rammenta che il Fondo TFR non è disponibile in consorzio ma è depositato presso ENPAIA, come già indicato nella voce dell'attivo che si riferisce ai crediti.
- Fondi rischi e spese, riepilogati nello schema che segue:

<b>Fondi di accantonamento</b>	
<b>Descrizione fondo</b>	<b>situazione al 31/12/2016</b>
Fondo spese legali	€ 60.000,00
Fondo Derivazione	€ 607.799,17
Fondo Imposte e Tasse	€ 794.415,99
Fondo ricostituzione impianti	€ 337.275,00
<b>Totale Fondi vincolati</b>	<b>€ 1.799.490,16</b>
Fondi per interventi su imm. Prop. Terremoto	€ 1.321.000,00
<b>Totale Fondi immobilizzati</b>	<b>€ 1.321.000,00</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>€ 3.120.490,16</b>

## **Considerazioni finali**

Si conferma infine che il presente bilancio al 31/12/2016, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa/Relazione di Gestione, così come approvato dal Comitato Amministrativo, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del consorzio, corrisponde alle scritture contabili ed è conforme agli schemi Regionali pertanto si invita il Consiglio di Amministrazione ad approvarne il progetto.

Per il Comitato Amministrativo  
Il Presidente  
Dr. Franco Dalle Vacche

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Al Consiglio di Amministrazione del “Consorzio di Bonifica Pianura di Ferrara”.

La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete al Comitato Amministrativo del consorzio di Bonifica.

In relazione all'attività di vigilanza ex art. 2403 e seguenti del codice civile, rileviamo che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 abbiamo partecipato singolarmente o collegialmente ai Comitati Amministrativi e ai Consigli di Amministrazione.

Il Collegio conferma che:

- l'attività tipica svolta dal Consorzio non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la “forza lavoro” non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel Bilancio Consuntivo 2016, costituito dalla Nota Integrativa e dalla Relazione sulla Gestione e quelli precedenti 2015 e 2014. È inoltre possibile rilevare come il Consorzio abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale comparabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Per quanto è stato possibile riscontrare, il Collegio può affermare che:

- le decisioni assunte dal Consiglio di Amministrazione e dal Comitato Amministrativo sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio;

- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione e dal Comitato Amministrativo o tali da compromettere l'integrità del patrimonio;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni degli Organi Amministrativi ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409 co. 7 c.c.;
- nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Il Progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016, approvato dal Comitato Amministrativo in data 14/06/2017, è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla Nota integrativa integrata con la Relazione sulla Gestione.

Si riporta la comparazione dei dati relativi agli ultimi due esercizi per quanto riguarda le poste di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, di cui le successive tabelle:

STATO PATRIMONIALE	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
<b>ATTIVO</b>			
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
Immobilizzazioni immateriali nette	1.209.173,10	862.590,54	346.582,56
Immobilizzazioni materiali nette	12.201.369,86	12.015.170,24	186.199,62
Immobilizzazioni finanziarie nette	20.516,69	20.516,69	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>13.431.059,65</b>	<b>12.898.277,47</b>	<b>532.782,18</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
Rimanenze	-	-	-
Crediti netti	26.961.668,42	30.076.360,43	-3.114.692,01
Titoli ed investimenti a breve	-	-	-
Liquidità	3.326.938,75	-4.407.743,12	7.734.681,87
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>30.288.607,17</b>	<b>25.668.617,31</b>	<b>4.619.989,86</b>
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>			
Ratei e risconti attivi	248.330,46	186.052,86	62.277,60
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>248.330,46</b>	<b>186.052,86</b>	<b>62.277,60</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>43.967.997,28</b>	<b>38.752.947,64</b>	<b>5.215.049,64</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo consortile	5.812.222,98	5.812.222,98	-
Riserve	1.538.796,50	1.538.796,50	-
Utile (perdita) a nuovo	-562.000,00	692.000,00	-
Utile (perdita) dell'esercizio	130.000,00	130.000,00	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>6.919.019,48</b>	<b>6.789.019,48</b>	<b>130.000,00</b>
<b>FONDI PER RISCHI E SPESE</b>			
Fondo imposte e tasse (IMU su impianti)	794.415,99	327.108,46	467.307,53
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi	337.275,00	436.510,22	-99.235,22
Fondi vincolati personale dipendente	12.060.660,78	11.657.128,39	403.532,39
Altri fondi spese	2.119.922,41	2.141.755,76	-21.833,35
<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>15.312.274,18</b>	<b>14.562.502,83</b>	<b>749.771,35</b>
<b>DEBITI</b>			
Debiti a m/l termine	3.123.499,80	1.470.156,01	1.653.343,79
Debiti a breve	18.609.982,17	15.931.269,30	2.678.712,87
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>21.733.481,97</b>	<b>17.401.425,31</b>	<b>4.332.056,66</b>

<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>			
Ratei e risconti passivi	3.221,65	-	3.221,65
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>3.221,65</b>	<b>-</b>	<b>3.221,65</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>43.967.997,28</b>	<b>38.752.947,64</b>	<b>5.215.049,64</b>

CONTO ECONOMICO	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
<b>RICAVI DELL'ATTIVITA' CORRENTE</b>			
Contributi idraulici	19.543.000,01	22.924.252,25	- 3.381.252,24
Contributi di disponibilità e regolazione idrica – q.te a beneficio	9.963.000,00	6.635.696,64	3.327.303,36
Contributi di disponibilità e regolazione idrica – q.te a consumo	3.415.657,00	2.317.752,93	1.097.904,07
Canoni per licenze e concessioni	862.933,61	822.900,08	40.033,53
Contributi pubblici attività corrente	266.669,34	291.831,31	-25.161,97
Interessi attivi	1.038,16	5.833,36	-4.795,20
Affitti attivi	37.041,88	27.000,65	10.041,23
Proventi diversi	517.424,11	501.884,69	15.539,42
Proventi straordinari	167.645,21	86.001,68	81.643,53
Spese generali lavori in concessione	365.684,00	400.000,00	-34.316,00
Utilizzo accantonamenti	99.235,22	188.829,86	-89.594,64
<b>TOTALE RICAVI DELL'ATTIVITA' CORRENTE</b>	<b>35.239.328,54</b>	<b>34.201.983,45</b>	<b>1.037.345,09</b>
<b>COSTI DELL'ATTIVITA' CORRENTE</b>			
Personale	16.791.686,85	16.915.379,05	-123.692,20
Costi tecnici	13.579.466,68	13.226.026,28	353.440,40
Costi amministrativi	2.603.194,08	2.533.164,15	70.029,93
Costi finanziari e straordinari	413.581,79	173.130,17	240.451,62
Accantonamenti	467.307,53	-	467.307,53
Imposte e tasse	1.254.091,61	1.224.283,80	29.807,81
<b>TOTALE COSTI DELL'ATTIVITA' CORRENTE</b>	<b>35.109.328,564</b>	<b>34.071.983,45</b>	<b>1.037.345,09</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' CORRENTE</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>-</b>

<b>RICAVI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO SU OPERE DEMANIALI</b>			
Contributi lavori in concessione	5.647.792,49	9.161.376,10	- 3.513.583,61
<b>TOTALE RICAVI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO SU OPERE DEMANIALI</b>	<b>5.647.792,49</b>	<b>9.161.376,10</b>	<b>- 3.513.583,61</b>
<b>COSTI DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO SU OPERE DEMANIALI</b>			
Lavori in concessione	5.144.347,70	8.771.586,20	- 3.627.238,50
Accantonamento fondo spese generali	503.444,79	389.789,90	113.654,89
<b>TOT COSTI DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO SU</b>	<b>5.647.792,49</b>	<b>9.161.376,10</b>	<b>-</b>

<b>OPERE DEMANIALI</b>			<b>3513.583.61</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO SU OPERE DEMANIALI</b>	-	-	-

Giudizio al Bilancio 31.12.2016:

- ✓ Il Collegio prende atto che alla data di redazione del bilancio consuntivo, è stato utilizzato un Fondo Rischi e Spese, denominato “Fondo spese generali lavori in concessione”, per un importo pari a Euro 365.684, relativamente alle “Spese generali lavori in concessione” e per un importo pari ad Euro 159.594, per spese di gestione anno 2016.

Il Collegio ritiene che l'utilizzo del fondo a copertura di costi generici per Euro 159.594, ha contribuito in parte a generare il risultato d'esercizio 2016.

- ✓ La voce “Crediti verso Consorziati” iscritta in bilancio alla data del 31.12.2016, risulta essere pari ad Euro 6.863.737, al netto del fondo svalutazione crediti pari ad Euro 4.607.413.

Nel corso dell'esercizio 2016 il Collegio, volendo procedere alla verifica della congruità della voce “Crediti verso Consorziati”, ha fatto fare richiesta agli uffici amministrativi di Equitalia Servizi di Riscossione S.p.A. di un estratto dei residui 2000-2009 e scarico delle quote inesigibili. Alla data della presente Relazione non risulta essere pervenuto nessun riscontro.

Sulla base di quanto sopra esposto, ed in considerazione del fatto che il credito iscritto in bilancio non risulta coincidente con il valore dei crediti risultanti dai dettagli “extracontabili” estratti dai Concessionari della Riscossione, il Collegio è impossibilitato ad esprimere un giudizio di congruità sulla voce.



- ✓ Si evidenzia che la situazione finanziaria del Consorzio è da tenere sotto stretto controllo considerato l'indebitamento complessivo derivante dal mancato incasso dei crediti consortili pregressi, considerato l'allungamento dei tempi di liquidazione degli stati avanzamento lavori da parte delle Amministrazioni pubbliche, in particolare Stato e Regione Emilia Romagna, e la necessità di copertura delle spese correnti.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il Collegio propone al Consiglio di Amministrazione di approvare il bilancio d'esercizio così come redatto dal Comitato Amministrativo, tenuto conto del nostro giudizio al Bilancio 31.12.2016,

Ferrara, lì 23 giugno 2017

Il Collegio dei Revisori

Martina Pacella (Presidente)

Milena Cariani (Sindaco effettivo)

Vittorio Morgese (Sindaco effettivo)

# **CONTO ECONOMICO**

Descrizione	Previsione	Consuntivo	scostamento
<b>GESTIONE CARATTERISTICA</b>			
<b>Ricavi e proventi della gestione ordinaria</b>			
<b>Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio, manutenzione opere</b>			
<b>Contributo Idraulico</b>			
contributo idraulico terreni	8.280.665,76	8.280.665,77	0,01
contributo idraulico fabbricati	10.593.310,16	10.593.310,16	-
contributo idraulico vie di comunicazione	669.024,08	669.024,08	-
<b>Totale contributo idraulico</b>	<b>19.543.000,00</b>	<b>19.543.000,01</b>	<b>0,01</b>
<b>Contributi di disponibilità e regolazione idrica</b>			
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a beneficio	9.963.000,00	9.963.000,00	-
Contributi di disponibilità e regolazione idrica - quota a consumo ed att. part.	2.850.000,00	3.415.657,00	565.657,00
<b>Totale contributi di disponibilità e regolazione idrica</b>	<b>12.813.000,00</b>	<b>13.378.657,00</b>	<b>565.657,00</b>
<b>Contributo montagna</b>			
contributo montagna terreni	-	-	-
contributo montagna fabbricati	-	-	-
contributo montagna vie di comunicazione	-	-	-
acquedotti rurali	-	-	-
<b>Totale Contributi montagna</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Contributo Ambientale</b>			
contributo ambientale terreni	-	-	-
contributo ambientale fabbricati	-	-	-
contributo ambientale vie di comunicazione	-	-	-
<b>Totale Contributi ambientali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale Contributi consortili ORDINARI per gestione, esercizio,manutenzione opere</b>	<b>32.356.000,00</b>	<b>32.921.657,01</b>	<b>565.657,01</b>
<b>Contributi STRAORDINARI ammortamento mutui</b>			
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.	-	-	-
<b>Totale contributi STRAORDINARI ammortamento mutui</b>	-	-	-
<b>Totale contributi CONSORTILI</b>	<b>32.356.000,00</b>	<b>32.921.657,01</b>	<b>565.657,01</b>
<b>Canoni per licenze e concessioni</b>			
<b>Canoni per licenze e concessioni</b>	<b>760.000,00</b>	<b>862.933,61</b>	<b>102.933,61</b>
<b>Contributi pubblici gestione ordinaria</b>			
<b>Contributi attività corrente e in conto interesse</b>	<b>150.000,00</b>	<b>266.669,34</b>	<b>116.669,34</b>
<b>Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica</b>			
Proventi da attività personale dipendente	240.000,00	266.608,73	26.608,73
Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua svolte in convenzione	-	-	-
rimborso oneri per attivita' svolte per enti pubblici	-	-	-
rimborso oneri per attivita' svolte per consorziati o terzi	207.000,00	128.592,86	78.407,14
proventi da energia da fonti rinnovabili	26.000,00	32.177,44	6.177,44
recuperi vari e rimborsi	112.000,00	27.598,08	84.401,92
altri ricavi e proventi caratteristici	-	5,30	5,30
<b>Totale ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica</b>	<b>585.000,00</b>	<b>454.982,41</b>	<b>130.017,59</b>
<b>Utilizzo accantonamenti</b>			
<b>Utilizzo accantonamenti</b>	<b>327.000,00</b>	<b>464.919,22</b>	<b>137.919,22</b>
<b>Totale ricavi e proventi della gestione ordinaria</b>	<b>34.178.000,00</b>	<b>34.971.161,59</b>	<b>793.161,59</b>
<b>Ricavi e proventi dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie</b>			
<b>Contributi per esecuzione e manutenzione straordinaria opere pubbliche</b>	-	-	-
Finanziamenti sui lavori	-	-	-
finanziamento di terzi sui lavori	6.000.000,00	5.647.792,49	352.207,51
finanziamento consortile sui lavori	350.000,00	-	350.000,00
<b>Totale finanziamenti sui lavori</b>	<b>6.350.000,00</b>	<b>5.647.792,49</b>	<b>702.207,51</b>
<b>Totale Ricavi gestione caratteristica</b>	<b>40.528.000,00</b>	<b>40.618.954,08</b>	<b>90.954,08</b>

### Costi della gestione ordinaria

<b>Costo del personale</b>			
Costo del personale operativo	8.426.000,00	8.397.329,08	28.670,92
Costo del personale dirigente	665.000,00	625.030,39	39.969,61
Costo del personale impiegato	7.250.000,00	7.508.095,63	258.095,63
Costo personale in quiescenza	259.000,00	261.231,75	2.231,75
Incentivi alla progettazione lavori FINANZIAMENTO PROPRIO	-	-	-
<b>Totale costi personale</b>	<b>16.600.000,00</b>	<b>16.791.686,85</b>	<b>191.686,85</b>
<b>Costi tecnici</b>			
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	2.355.960,00	2.358.502,60	2.542,60
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	264.040,00	213.086,37	50.953,63
Gestione officine e magazzini tecnici	162.168,62	142.073,37	20.095,25
Manutenzione elettrom.impianti e gruppi elettrogeni	719.954,20	789.277,63	69.323,43
Man. telerilevam. e ponteradio	37.000,00	16.847,96	20.152,04
Gestione imp.fonti rinnovabili	17.678,50	26.686,35	9.007,85
Energia elettrica funzionamento impianti	4.788.000,00	4.833.993,25	45.993,25
Gestione automezzi e mezzi d'opera	2.524.584,19	2.635.811,54	111.227,35
Canoni passivi	60.000,00	104.256,65	44.256,65
Contributi consorzio 2°	1.350.000,00	1.562.255,71	212.255,71
Costi tecnici generali	610.000,00	582.166,15	27.833,85
Quota ammortamento lavori capitalizzati	50.614,49	118.668,39	68.053,90
Costi tecnici generali AGRONOMICI	-	-	-
<b>Totale costi tecnici</b>	<b>12.940.000,00</b>	<b>13.383.625,97</b>	<b>443.625,97</b>
<b>Costi amministrativi</b>			
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	609.904,34	680.482,68	70.578,34
Funzionamento Organi consortili	130.000,00	139.900,69	9.900,69
Partecipazione a enti e associazioni	250.000,00	253.697,24	3.697,24
Spese legali amm.consulenze	120.000,00	108.965,15	11.034,85
Assicurazioni diverse	300.000,00	336.329,81	36.329,81
Informatica e servizi in outsourcing	345.095,66	362.441,75	17.346,09
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	85.000,00	81.657,44	3.342,56
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	680.000,00	835.560,03	155.560,03
Certificazione di qualità	-	-	-
<b>Totale costi amministrativi</b>	<b>2.520.000,00</b>	<b>2.799.034,79</b>	<b>279.034,79</b>

<b>Accantonamenti</b>			
<b>Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati</b>	<b>731.000,00</b>	<b>970.752,32</b>	<b>239.752,32</b>
	-	-	-
<b>Totale costi Gestione Ordinaria</b>	<b>32.791.000,00</b>	<b>33.945.099,93</b>	<b>1.154.099,93</b>
<b>Costi della dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie</b>			
<b>Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO</b>			
			-
			-
Nuove opere e manut.staordinarie	350.000,00	-	350.000,00
Espropri ed occupazioni temporanee	-	-	-
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	-	-	-
			-
<b>Totale nuove opere fin.PROPRIO</b>	<b>350.000,00</b>	<b>-</b>	<b>350.000,00</b>
<b>Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI</b>			
			-
Nuove opere e manut.staordinarie	5.107.255,00	4.419.765,17	687.489,83
Espropri ed occupazioni temporanee	646.300,00	629.076,23	17.223,77
			-
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	246.445,00	95.506,30	150.938,70
			-
<b>Totale nuove opere fin.TERZI</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>5.144.347,70</b>	<b>855.652,30</b>
<b>Totale Costi della dalla realizzazione nuove opere e manutenzioni straordinarie</b>	<b>6.350.000,00</b>	<b>5.144.347,70</b>	<b>-</b>
			<b>1.205.652,30</b>
<b>Totale costi gestione caratteristica</b>	<b>39.141.000,00</b>	<b>39.089.447,63</b>	<b>-</b>
			<b>51.552,37</b>
<b>RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>1.387.000,00</b>	<b>1.529.506,45</b>	<b>142.506,45</b>
<b>Gestione finanziaria</b>			
<b>Proventi finanziari</b>	-	-	-
Proventi finanziari a medio/lungo termine	-	-	-
			-
Proventi finanziari a breve termine	5.000,00	1.038,16	3.961,84
			-
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>5.000,00</b>	<b>1.038,16</b>	<b>3.961,84</b>

<b>Oneri finanziari</b>			
Oneri finanziari su finanziamento medio	55.000,00	36.330,47	18.669,53
Oneri finanziari correnti	95.000,00	112.792,73	17.792,73
<b>Totale Oneri finanziari</b>	<b>150.000,00</b>	<b>149.123,20</b>	<b>876,80</b>
<b>RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>- 145.000,00</b>	<b>- 148.085,04</b>	<b>- 3.085,04</b>
<b>Gestione accessoria e straordinaria</b>			
<b>Proventi accessori e straordinari</b>			
Proventi da locazione beni immobili	40.000,00	37.041,88	2.958,12
rimborsi da assicurazioni per sinistri	40.000,00	62.441,70	22.441,70
Altri proventi accessori e straordinari	100.000,00	167.645,21	67.645,21
<b>Totale proventi accessori e straordinari</b>	<b>180.000,00</b>	<b>267.128,79</b>	<b>87.128,79</b>
	-	-	-
<b>Costi per attività accessorie e straordinarie</b>	-	-	-
Minusvalenze da realizzo e sopravvenienze passive	5.000,00	264.458,59	259.458,59
Altri costi per attività accessorie e straordinarie	-	-	-
<b>Totale Costi per attività accessorie e straordinarie</b>	<b>5.000,00</b>	<b>264.458,59</b>	<b>259.458,59</b>
<b>RISULTATI GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA</b>	<b>175.000,00</b>	<b>2.670,20</b>	<b>- 172.329,80</b>
	-	-	-
<b>Gestione tributaria</b>	-	-	-
Imposte e tasse	-	-	-
Imposte e Tasse	1.287.000,00	1.254.091,61	32.908,39
<b>RISULTATO GESTIONE TRIBUTARIA</b>	<b>- 1.287.000,00</b>	<b>- 1.254.091,61</b>	<b>32.908,39</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>130.000,00</b>	<b>130.000,00</b>	<b>-</b>

## **STATO PATRIMONIALE**



<b>ATTIVITA'</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
Terreni e fabbricati	€ 9.269.122,10
- a dedurre fondo amm.to	-€ 267.811,29
Terreni e fabbricati netti	€ 9.001.310,81
Fabbricati in costruzione	€ -
- a dedurre fondo amm.to	€ -
Fabbricati in costruzione netti	€ -
Attrezzatura tecnica	€ 1.466.237,52
- a dedurre fondo amm.to	-€ 1.246.631,78
Attrezzatura tecnica netta	€ 219.605,74
Automezzi e mezzi d'opera	€ 6.872.340,03
- a dedurre fondo amm.to	-€ 4.131.136,59
Automezzi e mezzi d'opera netti	€ 2.741.203,44
Impianti e macchinari	€ 289.140,06
- a dedurre fondo amm.to	-€ 136.145,43
Impianti e macchinari netti	€ 152.994,63
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	€ 537.843,61
- a dedurre fondo amm.to	-€ 508.959,61
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti	€ 28.884,00
Imm.materiali in corso ed acconti	€ -
Informatica - Hardware	€ 587.040,47
- a dedurre fondo amm.to	-€ 529.669,23
Informatica - Hardware netti	€ 57.371,24
Altre imm.materiali	€ -
- a dedurre fondo amm.to	€ -
Altre imm.materiali nette	€ -
<b>Totale immobilizzazioni materiali nette</b>	<b>€ 12.201.369,86</b>
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
Software ed altre opere d'ingegno	€ 395.858,99
- a dedurre fondo amm.to	-€ 333.882,17
Software ed altre opere d'ingegno netti	€ 61.976,82
Diritti e brevetti	€ -
- a dedurre fondo amm.to	€ -
Diritti e brevetti netti	€ -
Manutenzioni straordinarie	€ 1.393.721,21
- a dedurre fondo amm.to	-€ 347.015,30
Manutenzioni straordinarie nette	€ 1.046.705,91
Imm.immateriali in corso ed acconti	€ 100.490,37
Costi pluriennali capitalizzati	€ -
- a dedurre fondo amm.to	€ -

Imm.immateriali in corso ed acconti netti	€ 100.490,37
Altre imm.immateriali	€ -
- a dedurre fondo amm.to	€ -
Altre imm.immateriali nette	€ -
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 1.209.173,10</b>
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	
Partecipaz.ad enti ed associazioni	€ 20.516,69
Titoli ed investimenti a lungo termine	€ -
Partecipazioni societarie	€ -
- a dedurre fondo svalutazione titoli e partecipazioni	€ -
Immobilizzazioni partecipazioni societarie nette	€ -
Crediti finanziari a lungo termine	€ -
Dep.cauzionali a lungo termine	€ -
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 20.516,69</b>
- a dedurre fondo sval.immobilizzazioni finanziarie	€ -
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie nette</b>	<b>€ 20.516,69</b>
<b>Altri fondi rettificativi dell'attivo</b>	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 13.431.059,65</b>
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ -</b>
Rimanenze di magazzino	€ -
Rimanenze di magazzino	€ -
- a dedurre fondo svalutazione magazzino	€ -
Rimanenze di magazzino nette	€ -
Crediti	€ -
Crediti verso i contribuenti e concessionari	€ 11.471.150,24
- a dedurre fondo perdite su riscoss.contr.	-€ 4.607.413,38
Crediti verso i contribuenti e concessionari netti	€ 6.863.736,86
Crediti verso utenti di beni patrimoniali	€ -
Crediti vs Enti del settore pubblico per servizi di progettazione esecuzione	€ 5.540.696,22
Stati di avanzamento da emettere	€ 3.973.723,09
Crediti verso il personale	€ 770,62
Crediti per fatture e note da emettere (e depositi cauzionali)	€ 19.496,00
Crediti verso Enti Previdenziali	€ -
Crediti verso ENPAIA TFR	€ 10.237.730,57
Crediti diversi	€ 324.523,94
Acconti di imposta	€ 991,12
- a dedurre fondo sval.altri crediti	€ -
<b>Crediti netti</b>	<b>€ 26.961.668,42</b>

Attività finanziarie a breve	€ -
Titoli ed investimenti a breve	€ -
<b>Liquidità</b>	
Conto corrente affidato al Cassiere	€ 3.138.347,08
Altri conti correnti bancari e postali	€ 185.255,52
Cassa	€ 3.336,15
<b>Totale liquidità</b>	<b>€ 3.326.938,75</b>
<b>Ratei e Risconti</b>	
Ratei attivi	€ 58.077,81
Risconti attivi	€ 190.252,65
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>€ 248.330,46</b>
<b>IVA a credito</b>	
<b>Totale Attivo circolante</b>	<b>€ 30.536.937,63</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>€ 43.967.997,28</b>
<b>PASSIVITA'</b>	
Debiti finanziari a lungo	€ -
Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine	€ 3.123.499,80
Debiti per dep. cauzionali passivi	€ -
Debiti verso altri finanziatori	€ -
<b>Totale debiti finanziari a lungo</b>	<b>€ 3.123.499,80</b>
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	
<b>Totale Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>€ 8.000.000,00</b>
<b>Debiti a breve termine</b>	
Debiti vs.Erario e enti prev.	€ 2.043.574,12
Premi assicurativi da liquidare	€ -
Conti Iva	-€ 70,97
Debiti verso enti, associazioni	€ 315.069,21
Enti c/anticipi	€ 3.832.170,34
Agenti Riscossione c/anticipi	€ -
Debiti verso fornitori	€ 3.687.083,98
Debiti verso dipendenti	€ 704.546,28
Debiti per fatture o note da ricevere	€ -
Debiti diversi	€ 27.609,21
<b>Totale debiti a breve termine</b>	<b>€ 10.609.982,17</b>
<b>Ratei e risconti passivi</b>	
Ratei passivi	€ 3.221,65
Risconti passivi	€ -
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>€ 3.221,65</b>

<b>Totale PASSIVITA'</b>	<b>€ 21.736.703,62</b>
<b>FONDI RISCHI E SPESE</b>	
Fondi rischi	€ -
Fondi spese	€ -
Fondo imposte e tasse	€ 794.415,99
Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi (manutenzione ciclica)	€ 337.275,00
Fondi vincolati personale dipendente	€ 12.060.660,78
Altri fondi per spese	€ 1.988.799,17
<b>Totale Fondi rischi e spese</b>	<b>€ 15.181.150,94</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' E FONDI</b>	<b>€ 36.917.854,56</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	
Fondo consortile	€ 5.812.222,98
Utile / Perdita d'esercizio	€ 130.000,00
Utile / Perdita portata a nuovo	-€ 562.000,00
Riserve	€ 1.669.919,74
Contributi pluriennali in Conto capitale di Terzi	
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>€ 7.050.142,72</b>
<b>Totale Patrimonio netto, Passività e Fondi</b>	<b>€ 43.967.997,28</b>

# **CONTO ECONOMICO DETTAGLIATO**

Descrizione	Budget 2016	Consuntivo 2016	Differenza Preconsuntivo 2016 - Budget assestato	Differenza Cons. 2016 - Budget
<b>ATTIVITA' CORRENTE</b>				
<b>COSTI</b>				
<b>PERSONALE</b>				
personale operaio fisso	€ 5.725.000,00	€ 5.688.445,97	€ 14.445,97	- 36.554,03
personale operaio avventizio	€ 2.701.000,00	€ 2.708.883,11	-€ 69.116,89	7.883,11
personale dirigente	€ 665.000,00	€ 625.030,39	-€ 32.969,61	- 39.969,61
personale imp. Area servizi generali e Area Tecnica	€ 4.555.133,39	€ 4.791.667,37	€ 133.278,22	236.533,98
personale imp. amministrativo	€ 2.694.866,61	€ 2.716.428,26	-€ 28.182,59	21.561,65
personale in quiescenza	€ 259.000,00	€ 261.231,75	-€ 4.768,25	2.231,75
<b>TOTALE COSTI PERSONALE</b>	<b>€ 16.600.000,00</b>	<b>€ 16.791.686,85</b>	<b>€ 12.686,85</b>	<b>191.686,85</b>
<b>COSTI TECNICI</b>			€	-
Energia elettrica impianti Scolo	€ 3.771.000,00	€ 3.790.389,20	€ 169.389,20	19.389,20
Energia elettrica impianti Irrig.	€ 1.029.000,00	€ 1.067.241,19	€ 88.241,19	38.241,19
Lavori in appalto - Territorio	€ 850.000,00	€ 715.813,57	-€ 53.186,43	- 134.186,43
Forniture e servizi - Territorio	€ 1.650.000,00	€ 1.732.611,48	-€ 68.388,52	82.611,48
Frutti pendenti	€ 100.000,00	€ 101.562,18	-€ 3.437,82	1.562,18
Lavori in appalto - Tecnologico	€ 260.000,00	€ 208.402,28	€ 3.402,28	- 51.597,72
Forniture e servizi - Tecnologico	€ 490.000,00	€ 581.104,74	€ 42.104,74	91.104,74
Lavori in appalto - Patrimonio	€ 100.000,00	€ 113.559,60	€ 13.559,60	13.559,60
Forniture e servizi - Patrimonio	€ 5.000,00	€ 5.363,38	€ 363,38	363,38
Carburanti mezzi ed automezzi	€ 1.000.000,00	€ 788.437,21	-€ 98.562,79	- 211.562,79
Altri costi mezzi ed automezzi	€ 1.100.000,00	€ 1.305.919,23	€ 170.919,23	205.919,23
Ammortamenti tecnici	€ 650.000,00	€ 920.384,11	€ 90.384,11	270.384,11
Canoni passivi di derivazione	€ 60.000,00	€ 104.256,65	-€ 743,35	44.256,65
Contributi derivazione (CER e Burana)	€ 1.350.000,00	€ 1.562.255,71	€ 162.255,71	212.255,71
Adempimenti Ambientali/ Sicurezza	€ 500.000,00	€ 488.585,30	-€ 22.214,70	- 11.414,70
Spese tecniche di supporto	€ 70.000,00	€ 52.185,99	-€ 17.814,01	- 17.814,01
Telefonia mobile	€ 40.000,00	€ 41.394,86	-€ 10.605,14	1.394,86
<b>TOTALE COSTI TECNICI</b>	<b>€ 13.025.000,00</b>	<b>€ 13.579.466,68</b>	<b>€ 465.666,68</b>	<b>554.466,68</b>
<b>COSTI AMMINISTRATIVI</b>			€	-
Funzionamento uffici	€ 500.000,00	€ 473.112,87	€ 3.112,87	- 26.887,13
Funzionamento organi consortili	€ 130.000,00	€ 139.900,69	€ 1.900,69	9.900,69
Partecipazione enti/associazioni	€ 250.000,00	€ 253.697,24	€ 3.697,24	3.697,24
Spese legali e notarili	€ 100.000,00	€ 103.914,35	€ 3.914,35	3.914,35
Consulenze amministrative	€ 20.000,00	€ 5.050,80	-€ 5.949,20	- 14.949,20
Assicurazioni diverse	€ 300.000,00	€ 336.329,81	-€ 14.670,19	36.329,81
Servizi in outsourcing	€ 15.000,00	€ 29.039,39	€ 4.039,39	14.039,39
Ammortamenti amministrativi	€ 105.000,00	€ 74.257,58	-€ 742,42	- 30.742,42

Informatica	€ 250.000,00	€ 270.673,88	€ 673,88	20.673,88
Comunicazione	€ 75.000,00	€ 75.828,01	€ 22.828,01	828,01
Rappresentanza	€ 10.000,00	€ 5.829,43	-€ 2.170,57	- 4.170,57
Riscossione contributi e tenuta catasto	€ 430.000,00	€ 542.931,26	€ 16.931,26	112.931,26
Discarichi e Perdite per contributi inesigibili	€ 250.000,00	€ 292.628,77	€ 8.628,77	42.628,77
<b>TOTALE COSTI AMMINISTRATIVI</b>	<b>€ 2.435.000,00</b>	<b>€ 2.603.194,08</b>	<b>€ 42.194,08</b>	<b>168.194,08</b>
Interessi passivi	€ 150.000,00	€ 149.123,20	€ 1.123,20	- 876,80
Sopravvenienze passive	€ 5.000,00	€ 264.458,59	€ 14.458,59	259.458,59
<b>TOTALE COSTI FINANZIARI E STRAORDINARI</b>	<b>€ 155.000,00</b>	<b>€ 413.581,79</b>	<b>€ 15.581,79</b>	<b>258.581,79</b>
ACCANTONAMENTI	€ 731.000,00	€ 467.307,53	-€ 115.692,47	- 263.692,47
IMPOSTE E TASSE	€ 1.287.000,00	€ 1.254.091,61	-€ 32.908,39	- 32.908,39
<b>TOTALE COSTI ATTIVITA' CORRENTE</b>	<b>€ 34.233.000,00</b>	<b>€ 35.109.328,54</b>	<b>€ 387.528,54</b>	<b>876.328,54</b>
<b>R I C A V I</b>				
CONTRIBUTI IDRAULICI	€ 19.543.000,00	€ 19.543.000,01	-€ 999,99	0,01
CONTRIBUTI DI DISPONIBILITA' E REGOLAZIONE IDRICA - quota a beneficio	€ 9.963.000,00	€ 9.963.000,00	€ -	-
CONTRIBUTI DI DISPONIBILITA' E REGOLAZIONE IDRICA - quota a consumo ed attività particolari	€ 2.850.000,00	€ 3.415.657,00	€ 465.657,00	565.657,00
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	€ 760.000,00	€ 862.933,61	€ 71.933,61	102.933,61
CONTRIBUTI PUBBLICI ATTIVITA' CORRENTE	€ 150.000,00	€ 266.669,34	-€ 13.330,66	116.669,34
INTERESSI ATTIVI	€ 5.000,00	€ 1.038,16	€ 38,16	- 3.961,84
AFFITTI ATTIVI	€ 40.000,00	€ 37.041,88	€ 3.041,88	- 2.958,12
PROVENTI DIVERSI	€ 625.000,00	€ 517.424,11	-€ 50.575,89	- 107.575,89
PROVENTI STRAORDINARI	€ 100.000,00	€ 167.645,21	€ 67.645,21	67.645,21
SPESE GENERALI LAVORI IN CONC.	€ 327.000,00	€ 365.684,00	-€ 44.316,00	38.684,00
UTILIZZO ACCANTONAMENTI		€ 99.235,22	€ 18.435,22	99.235,22
<b>TOTALE RICAVI ATTIVITA' CORRENTE</b>	<b>€ 34.363.000,00</b>	<b>€ 35.239.328,54</b>	<b>€ 517.528,54</b>	<b>876.328,54</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO ATTIVITA' CORRENTE</b>	<b>€ 130.000,00</b>	<b>€ 130.000,00</b>	<b>€ 130.000,00</b>	<b>-</b>

**ATTIVITA' DI INVESTIMENTO  
SU OPERE DEMANIALI**

<b>COSTI</b>				
<b>NUOVE OPERE CON FINANZIAMENTO PROPRIO</b>	€ 350.000,00	€ -	-€ 3.000,00	- 350.000,00
<b>LAVORI IN CONCESSIONE</b>	€ 6.000.000,00	€ 5.144.347,70	-€ 855.652,30	- 855.652,30
<b>ACCANT. FONDO SPESE GENERALI</b>		€ 503.444,79	€ 503.444,79	503.444,79
<b>TOTALE COSTI ATTIVITA' INVESTIMENTO SU OPERE DEMANIALI</b>	€ 6.350.000,00	€ 5.647.792,49	-€ 355.207,51	- 702.207,51
<b>R I C A V I</b>			€ -	-
<b>FINANZIAMENTO CONSORTILE NUOVE OPERE</b>	€ 350.000,00	€ -	-€ 3.000,00	- 350.000,00
<b>CONTRIBUTI LAVORI IN CONCESSIONE</b>	€ 6.000.000,00	€ 5.647.792,49	-€ 352.207,51	- 352.207,51
<b>TOTALE RICAVI ATTIVITA' INVESTIMENTO SU OPERE DEMANIALI</b>	€ 6.350.000,00	€ 5.647.792,49	-€ 355.207,51	- 702.207,51
<b>RISULTATO ECONOMICO ATTIVITA' INVESTIMENTO SU OPERE DEMANIALI</b>		€ -	€ -	-



## **FONDI DI ACCANTONAMENTO**

Descrizione fondo	situazione al 31/12/2015	accantonamento 2016	utilizzi gest. Ord.2016	altri utilizzi	situazione al 31/12/2016	NOTE
Fondi disponibili						
Fondo spese legali	€ 60.000,00				€ 60.000,00	
Fondo Energia elettrica	€ -				€ -	
Fondo imprevisti	€ -				€ -	
Fondo spese generali lavori in concessione	€ 21.833,35	€ 503.444,79	-€ 365.684,00	-€ 159.594,14	€ -	
Totale Fondi disponibili	€ 81.833,35	€ 503.444,79	-€ 365.684,00	-€ 159.594,14	€ 60.000,00	
Fondi vincolati					0	
Fondo Derivazione	€ 287.499,16				€ 287.499,16	
Fondo smelmamento Canale Burana	€ 320.300,01				€ 320.300,01	
Fondo Imposte e Tasse	€ 327.108,46	€ 467.307,53	€ -		€ 794.415,99	
Fondo per rinnovamento parco mezzi	€ 99.235,22		-€ 99.235,22		€ -	
Totale Fondi vincolati	€ 1.034.142,85	€ 467.307,53	-€ 99.235,22	€ -	€ 1.402.215,16	
					0	
Fondo ricostituzione impianti	€ 337.275,00		€ -		€ 337.275,00	
Fondi immobilizzati					0	
Fondi immobilizzati per interventi su imm. Prop. Terremoto	€ 1.321.000,00				€ 1.321.000,00	
Fondo investimenti immob. ROVERETO	€ 131.123,24			-€ 131.123,24	€ -	spostato nelle riserve
Totale Fondi immobilizzati	€ 1.452.123,24	€ -	€ -	-€ 131.123,24	€ 1.321.000,00	
Totale complessivo	€ 2.905.374,44	€ 970.752,32	-€ 464.919,22	-€ 290.717,38	€ 3.120.490,16	