

## BILANCIO CONSUNTIVO 2018

Nota integrativa .....	3
<b>STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>11</b>
<b>ATTIVO .....</b>	<b>11</b>
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	11
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....	12
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE .....	13
RIMANENZE DI MAGAZZINO .....	13
CREDITI .....	14
LIQUIDITA' .....	15
RATEI E RISCONTI .....	16
<b>PASSIVO .....</b>	<b>16</b>
Ratei e risconti passivi .....	17
Fondo consortile .....	18
Fondo perdite su riscossione contributi .....	18
Fondi di ammortamento .....	18
Fondi di accantonamento .....	18
Conti d'ordine: .....	21
<b>CONTO ECONOMICO .....</b>	<b>21</b>
<b>RICAVI .....</b>	<b>22</b>
Contributi consortili .....	22
Canoni per licenze e concessioni .....	23
Contributi pubblici alla gestione ordinaria .....	23
Proventi patrimoniali e finanziari .....	23
Proventi diversi .....	24
Proventi straordinari .....	24
<b>COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA .....</b>	<b>25</b>
Costo del personale .....	25
Costi tecnici .....	29
Costi amministrativi .....	29
Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati .....	30

COSTI DELLA GESTIONE LAVORI IN CONCESSIONE .....	<u>30</u>
Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento proprio .....	<u>30</u>
Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi .....	<u>30</u>
GESTIONE FINANZIARIA .....	<u>31</u>
GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA .....	<u>31</u>
Costi per attività accessorie e straordinarie .....	31
GESTIONE TRIBUTARIA .....	31
Imposte e tasse .....	<u>32</u>

## Nota integrativa

Sigg. Consiglieri,

nel proporre alla Vostra approvazione il bilancio consuntivo dell'anno 2018 desidero ricordare gli eventi gestionali più rilevanti che lo hanno caratterizzato:

- *a gennaio si è continuato il percorso, peraltro richiesto dalla legge, che ha dettato gli adempimenti di prevenzione della corruzione e della trasparenza, che consentirà di realizzare sempre più un'amministrazione aperta, al servizio dei cittadini, delle imprese e dei contribuenti, i quali, attraverso lo strumento telematico accedono alle informazioni consortili, processo che deve vedere coinvolta tutta la struttura consortile. Si è infatti approvato il Piano triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2018-2020 ( già aggiornato a gennaio 2019 per il triennio 2019-2021) e si è aderito alla "Rete per l'Integrità e la Trasparenza" approvata dalla Regione Emilia Romagna. A fine anno si è poi affiancata l'implementazione dei Modelli organizzativi richiesti dalla legge n.231/2001 in materia di responsabilità amministrativa delle persone giuridiche con nomina dell'Organismo di vigilanza in composizione monocratica;*
- *a marzo è stata sottoscritta l'Ipotesi di Accordo integrativo aziendale per il quadriennio 2017-2020 - cui ha fatto seguito la sottoscrizione del Testo Unico della contrattazione aziendale a settembre - e si è affiancato il recepimento dell'Accordo collettivo di rinnovo del CCNL per i dirigenti, anch'esso per il quadriennio 2017-2020;*
- *a maggio si è provveduto alla nomina del Responsabile della protezione dei dati RPD secondo il Regolamento Europeo 2016/679 per la privacy. Voglio qui ricordare che sul sito istituzionale sono state pubblicate le informative sul trattamento dei dati distinte per consorziati, concessionari, fornitori; sono state distribuite al personale dipendente le nomine ad Addetto con annesso protocollo di istruzioni ed è stato redatto il registro dei trattamenti. Il Consorzio ha poi ritenuto necessario procedere ad attivare un servizio di consulenza privacy ICT, in quanto le infrastrutture ICT dell'ente si sono sviluppate enormemente e costituiscono un ambito nevralgico nell'operatività, in un quadro generale in cui la pervasività dell'informatica, la progressiva interconnessione di impianti e dispositivi, lo sviluppo del cyber crime espongono a vulnerabilità che nessuna organizzazione può sottovalutare. La società incaricata dovrà in via riassuntiva procedere all'inventario dei dispositivi hardware e software, device mobile, laptop, workstation, server, all'analisi contro malware, ransomware, all'analisi copie di sicurezza locali, Lan storage, Nas, cloud data, all'analisi di adeguamenti del sito web ai provvedimenti del Garante privacy, alla verifica ed adeguamento del disciplinare per l'utilizzo degli strumenti informatici. Nel corso del 2018 si è*

provveduto , inoltre, alla sostituzione di firewall e serve volta a rendere sempre più sicuro il network consortile ;

- sempre a maggio 2018 è stata effettuata dall'ente certificatore del sistema consorziale di gestione qualità UNI EN ISO 9001:2015 per il triennio 2018-2021 la verifica annuale di sorveglianza presso uffici , opere e cantieri consortili che ha dato esito positivo non rilevandosi alcuna non conformità;
- a giugno è stato adottato il Piano comprensoriale di bonifica, di irrigazione e di tutela del territorio rurale in Lombardia, cui è seguita la pubblicazione sul sito e la trasmissione alla Regione Lombardia per i provvedimenti di competenza;
- a novembre si è provveduto alla ricognizione delle partecipazioni societarie possedute dall'ente alla data del 31 dicembre 2017, non ritenendosi necessario alcun provvedimento di razionalizzazione;
- sempre a novembre si è approvato il Nuovo Schema di Accordo per la gestione del nodo idraulico in corrispondenza della Traversa di San Michele-Castellarano.

Dal punto di vista della gestione amministrativa il corrente anno ha visto l'assoggettamento del Consorzio al sistema dello "split payment" di cui al d.l. n.148/2017 in materia di IVA, mentre dal primo gennaio 2019 è andato in vigore il sistema di fatturazione elettronica, per il quale il nostro Ente già a luglio scorso aveva provveduto ad individuare la società fornitrice del servizio di supporto agli uffici per la ricezione dei flussi informatici dal sistema di interscambio-SDI presso l'Agenzia delle Entrate e la conservazione, in qualità di Conservatore accreditato AGID, a norma di legge con tenuta decennale .

Il Consorzio ha continuato nell'anno 2018 con la consueta professionalità nello svolgimento della sua molteplice attività quotidiana di difesa idrogeologica del comprensorio, di gestione e tutela delle acque a prevalente uso irriguo, di salvaguardia ambientale. Nel corso del 2018 si è provveduto con la consueta indispensabile attività di manutenzione ordinaria del reticolo idrografico superficiale, attraverso l'esecuzione di diserbi, espurghi e ripresa di frane per la quale sono stati affidati lavori per complessivi € 1.785.554,45 oltre all'esecuzione di interventi per la manutenzione di fabbricati, manufatti, officina ed attrezzature per € 2.128.542,02.

Contestualmente nell'ambito dei programmi finanziati dagli enti pubblici, con ancora maggiore impegno si è provveduto a dare attuazione agli ingenti finanziamenti pubblici per il compimento delle opere pubbliche nel comprensorio consortile.

In particolare nel corso del 2018 sono state ultimate le progettazioni e avviate/concluse le realizzazioni di 32 interventi nell'ambito della ricostruzione a seguito degli eventi sismici del 2012 per un importo complessivo di € 31.933.429,15 (€ 27.522.583,19 con fondi regionali e con € 3.613.797,72 fondi assicurativi). Sempre nell'ambito delle Opere Pubbliche finanziate col sisma si segnala l'avvio della

*progettazione del nuovo impianto idrovoro Cavaliera per un importo di € 17.231.513,19, che contestualmente alla presentazione del progetto di fattibilità tecnico economica di ripristino con adeguamento sismico del fabbricato della sala pompe dell'Impianto idrovoro Pilastresi consentirà a questo fondamentale nodo di difesa idraulica di ottenere il finanziamento.*

*Per quanto riguarda le altre fonti di finanziamento nel corso del 2018 si riportano gli interventi nell'ambito Piano degli interventi per il superamento della situazione di criticità determinatasi a seguito della rotta nel 2014 dell'argine del fiume Secchia tra i quali si segnala il Cavo Dogaro che ha ottenuto un finanziamento di € 2.000.000,00 e per il quale sono state avviate le procedure di affidamento dei lavori nonché la progettazione dell'intervento di ripristino della funzionalità idraulica di manufatti di scolo sul Cavo Vallicella per un importo di € 160.000,00 finanziato con fondi assicurativi.*

*Ulteriori finanziamenti sono stati conseguiti per il ripristino di criticità legate al territorio attraverso lo stanziamento di fondi della Regione Emilia-Romagna e che hanno permesso di portare a compimento le progettazioni in particolare per € 150.000,00 per gravi dissesti sul Collettore di Burana a Bondeno, € 100.000,00 per interventi sull'incile del Canale San Pietro al fine di ridurre le perdite di risorsa idrica a beneficio dell'incremento della disponibilità di quest'ultima nei pozzi di subalveo a scopo idropotabile, € 65.000,00 messa in sicurezza idraulica del manufatto scolmatore del "canale di San Pietro" nel torrente Grizzaga, € 156.000,00 per opere di messa in sicurezza del nodo idraulico in corrispondenza dell'intersezione tra il torrente Nizzola e il canale Diamante. Infine € 50.000,00 per lavori urgenti di ripristino della funzionalità idraulica e strutturale del tratto di immissione del Canal Torbido sul ponte canale Diversivo Muzza.*

*Anche in Montagna si è cercato di perseguire un'accorta pianificazione di interventi prioritari per la difesa idrogeologica, quali la sistemazione di pendici, la realizzazione e manutenzione di briglie e drenaggi, per un importo complessivo impegnato di risorse consortili di € 763.282,55 comprensivo degli accordi con la Provincia di Modena e degli interventi affidati a cooperativa sociale per l'inserimento di disabili. La manutenzione della montagna è fondamentale anche per tutelare i territori a valle, nell'ottica sempre della cultura della prevenzione per superare quella della gestione dell'emergenza. Gli interventi che il Consorzio esegue in Montagna sono preceduti da una fase di incontri programmatori con gli Enti competenti. In base al "Protocollo d'intesa" tra Regione Emilia-Romagna, UNCEM e ANBI per l'attuazione delle disposizioni per la bonifica; gli interventi vengono prima discussi con le Unioni*

*Montane per definire un programma di lavori da finanziare con la contribuzione montana cui segue un secondo passaggio in cui le Unioni Montane d'intesa con i Comuni del proprio ambito territoriale, esprimono un parere obbligatorio sul programma.*

*Il Consorzio quale soggetto attuatore mette a disposizione, anche in un'ottica generale di collaborazione con gli Enti presenti sul territorio, mezzi e personale. Nel corso del 2018 ricordo che abbiamo stipulato diverse convenzioni con i soggetti presenti sul territorio di competenza che di seguito si riepilogano:*

*Consorzio dei Partecipanti di San Giovanni in Persiceto in merito all'esecuzione della manutenzione di scoli del Consorzio dei Partecipanti;*

*SNAM RETE GAS per la gestione e le modalità di pagamento delle concessioni precarie di natura attiva;*

*ARCI PESCA - FISA comitato provinciale di Ferrara per il recupero della fauna ittica in applicazione della L.R. n. 2 del 6 marzo 2017 art. 9;*

*Consorzio Canale Bratellari per l'esercizio e la manutenzione del Canale Principale Bratellari;*

*Comune di Sermide e Felonica per il restauro conservativo del manufatto storicamente adibito ad edicola religiosa e conseguente manutenzione dello stesso e dell'area circostante in frazione Porcara per finalità di uso pubblico;*

*Associazione Piscatoria Sezione Provinciale di Bologna convenzionata F.I.P.S.A.S. per la gestione dell'attività agonistica di pesca nei campi di gara permanenti e temporanei di cui all'art. 18 LR n. 2/2017 e della DGR n. 545 del 16/04/2018;*

*Associazione Pesca e Attività Subacquee - sezione Provinciale di Modena, per il recupero della Fauna Ittica in applicazione della L.R. n. 2 del 6 marzo 2017 art. 9;*

*Istituzioni scolastiche per le attività di alternanza scuola-lavoro;*

*Convenzione per l'attuazione di un pascolo all'interno del SIC ZPS Manzolino (IT 4040009);*

*Accordo di Collaborazione nell'ambito del Progetto LET;*

*Accordo di Collaborazione nell'ambito del Progetto CLARA;*

*Protocollo d'intesa con la Provincia di Modena per intervento per la ripresa franamento spondale in destra idraulica della Fossa Reggiana e per il consolidamento della latitante strada provinciale n. 9 "Imperiale" - Comune di Finale Emilia (MO);*

*Convenzione per la gestione della specie nutria tra la Provincia di Modena, gli Enti di presidio territoriale idraulico, le Associazioni degli Agricoltori, gli ATC MO1 e MO2 per promuovere azioni finalizzate al contenimento delle nutrie;*

*ATC MO 1 per l'autorizzazione al prelievo dell'acqua per mantenere la zona umida denominata "La Bosca" con il livello minimo necessario per il progetto di rinaturazione;*

*Unione Comuni Modenesi Area Nord, Comuni di Camposanto e Medolla per la riqualificazione del Bosco della Saliceta sito in Comune di Camposanto e Medolla;*

*Convenzione per la gestione comune di funzioni ai sensi degli articoli 15 L.*

*241/1990 e 90 d.lgs. n. 163/2006 con il Consorzio di Bonifica Terre dei Gonzaga in Destra Po – Accordo di rettifica;*  
*Comune di Fanano per miglioramento strada vicinale ad uso pubblico dei Taburri;*  
*Comune di San Giovanni in Persiceto per la realizzazione di lavori di tombinamento di un tratto dello scolo Mucinello a valle di via Bologna;*  
*Comune di Bondeno per l'attuazione dell'Intervento di consolidamento del movimento franoso in via Comunale per Burana e via Ponti Santi Burana al fine di ripristinare la viabilità comunale;*  
*ANCICOM s.r.l. ed enti della Provincia di Ferrara per aggiornamento della cartografia e la condivisione via web.*

*Dal punto di vista ambientale poi le fasce tampone boscate, le siepi, i filari crescono a fianco dei canali e nelle casse di espansione. E' un' importante rete ecologica che contribuisce alla tutela della biodiversità e alla valorizzazione ambientale.*

*Anche dell'irrigazione va sottolineata la funzione ambientale, capace di restituire alla falda una risorsa idrica migliore di quella prelevata dai corsi d'acqua di superficie, oltre ad essere un indispensabile fattore produttivo, perché senza acqua non c'è agricoltura e dunque produzione di cibo, nutrimento dell'uomo.*

Il preventivo 2018 era stato formulato in termini di budget di costi e ricavi, con sottostante Piano delle Commesse e relativi Centri di responsabilità, secondo i principi contabili contenuti nei provvedimenti obbligatori regionali, ed era stato approvato da questo Consiglio ( unitamente al Piano delle Commesse, al programma triennale 2018-2020 dei lavori, annuale 2018 e al programma biennale 2018-2019 degli acquisti di beni e servizi) in data 23 novembre 2017 con atto n. 28 – controllato dalla Regione Emilia Romagna - e necessariamente ha subito variazioni con le deliberazioni consiliari:

- n.15 del 20 giugno 2018 di ratifica della delibera del Comitato Amministrativo n.97/2018 per la creazione della commessa straordinaria di € 7.500,00 ai Conti 3170100 e 3470100 per i lavori di regimazione idraulica e consolidamento pendici per la messa in sicurezza di via Rosola in Comune di Zocca, finanziamento da parte di tale Comune;
- n.16 del 20 giugno 2018 di ratifica della delibera del Comitato Amministrativo n.118/2018 per la creazione della commessa straordinaria di € 99.993,25 ai Conti 3170100 e 3470100 per i lavori sull'incile del Canale San Pietro al fine di ridurre le perdite di risorsa idrica , finanziamento della Regione Emilia Romagna;
- n.19 del 13 settembre 2018 di ratifica della delibera del Comitato Amministrativo n.201/2018 per la creazione della commessa straordinaria di € 150.000,00 ai Conti 3170100 e 3470100 per i lavori di sistemazione del dissesto della sponda sinistra del canale Collettore di Burana e della latistante strada comunale in località Burana in Comune di Bondeno, finanziamento della Regione Emilia Romagna;
- n.20 del 13 settembre 2018 di ratifica della delibera del Comitato Amministrativo n.206/2018 per la creazione della commessa straordinaria di € 40.000,00 ai Conti



3170100 e 3470100 per i lavori di somma urgenza messa in sicurezza di opere di bonifica nel Fosso dei Caprili in Comune di Fiumalbo, finanziamento della Regione Emilia Romagna;

- n.21 del 13 settembre 2018 di ratifica della delibera del Comitato Amministrativo n.215/2018 per la creazione della commessa straordinaria di € 2.000.000,00 ai Conti 3170100 e 3470100 per i lavori di completamento degli interventi sul Cavo Dogaro Rotta Secchia Comuni di San Felice e Camposanto , finanziamento della Regione Emilia Romagna;
- delibera n.29 del 30 novembre 2018 di ratifica della deliberazione di Comitato n.237/2018 di creazione della commessa straordinaria di € 70.000,00 ai Conti 3170100 e 3470100 per i lavori di consolidamento spondale sul Cavo Vallicelletta in Comune di San Felice, finanziamento della Regione Emilia Romagna;
- delibera n.30 del 30 novembre 2018 di ratifica della deliberazione di Comitato n.299/2018 di creazione della commessa straordinaria di € 155.989,06 ai Conti 3170100 e 3470100 per i lavori di messa in sicurezza del Nodo idraulico Torrente Nizzola e Canale Diamante in Comune di Modena, finanziamento della Regione Emilia Romagna.

Il pareggio di bilancio per l'anno 2018 – ottenuto utilizzando completamente il fondo consortile iscritto allo Stato patrimoniale nel 2017 al Conto 1410100 , nella sua totalità di € 728.211,44 ora iscritto al Conto 3480100 del Conto Economico Utilizzo accantonamenti - aveva comportato un aumento della contribuzione mediamente dello 1,78%

Alla data del 31/12/2018 si registrava una percentuale di pagamento spontaneo dei contributi consortili dell'anno 2018, pari al 90,82% ( alla data del 30 aprile 2019 92,30%).

Agenzia delle Entrate Riscossione ha poi proceduto a richiedere la restituzione della differenza tra quanto anticipato a suo tempo (il 90%) e quanto effettivamente incassato, pari a € 87.953,68 somma iscritta allo Stato Patrimoniale Passivo 1320318 Debiti diversi.

L'ammontare dei contributi di bonifica ancora da incassare alla data del 31/12/2018 per gli anni fino al 2017 ammonta ad € 2.934.400,74

Alla stessa data la somma ancora da incassare sui contributi emessi per il 2018 ammontava ad € 1.638.944,07

Il totale dei contributi non ancora incassati alla data del 31/12/2018 ammonta dunque ad € 4.573.344,81 (Conto 1120201 Crediti verso Agenti della Riscossione dello Stato Patrimoniale). A fronte di questa potenziale attività è stato accantonato l'ammontare di € 2.423.685,25 al Conto 1510100 Fondo Perdite su Riscossione contributi dello Stato Patrimoniale. Esso è un fondo rischio rettificativo di poste all'attivo. Inoltre con deliberazione del Comitato n. 171 del 6 luglio 2018 si sono rettificati/rideterminati in diminuzione i Conti 1120201 e 1510100 del valore di € 30.208,60 rappresentante le posizioni contributive inferiori alla soglia di economicità (€12,00) (da riscuotersi in via coattiva solo quando la somma di più annualità raggiunge detta soglia ai sensi dell'art.4 della legge regionale E.R. n.7/2012) anno 2017 onde evitare il duplicarsi dell'accertamento conseguente all'approvazione dei ruoli anno 2018 per il sommarsi dei due contributi.

## STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Rispetto allo Stato patrimoniale del 31 dicembre 2017 non risultano variazioni per i seguenti Conti:

Conto 1110100 Terreni € 810.638,39

Conto 1110103 Fabbricati € 4.717.176,16

Conto 1110115 Impianti e macchinari € 153.516,43

Conto 1110133 Altre imm.materiali € 101.334,69

Risultano invece incrementati

	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
Conto 1110104 Manutenz. Straord.		
Fabbricati	270.123,83	184.447,79
1110109 Mezzi d'opera	3.695.201,14	3.525.583,19
1110118 Automezzi	616.974,10	564.728,48
1110121 Mobili arredi ed		
Attrezzature per ufficio	269.676,79	260.550,55
1110124 Attrezzatura tecnica	313.115,08	292.353,34
1110130 Hardware	553.270,15	486.663,16

Le immobilizzazioni materiali trovano equilibrio nei rispettivi fondi di ammortamento.

In ordine al Conto 1110109 Mezzi d'opera l'incremento è dovuto in particolar modo all'acquisto di un escavatore.

In ordine al Conto 1110118 Automezzi l'incremento è dovuto all'acquisto di diversi autoveicoli.

### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali risultano incrementate rispetto allo Stato patrimoniale del 31 dicembre 2017 come segue:

	Valore al 31/12/2018	Valore al 31/12/2017
1110200 sw serv.gen.	22.708,59	16.517,67
1110203 sw serv.amm.	65.472,92	59.534,35
1110206 sw pg.e cont. Lavori	128.709,89	108.677,52
1110219 man.stra.imp.terzi	3.276.337,16	3.440.580,42

All'interno di questa categoria è iscritto in particolare il Conto 1110219 – manutenzioni straordinarie su impianti di terzi capitalizzate che accoglie i costi anticipati dal Consorzio per gli interventi finanziati dal Commissario straordinario per la ricostruzione a seguito dei danni derivati dal sisma, come da indicazioni contabili di cui alle deliberazioni progressivamente adottate dal Consiglio di Amministrazione. Al 31/12/2018 il valore iscritto è pari ad € 3.276.337,16.

Il Conto 1110224 Costi pluriennali capitalizzati accoglie la cifra di € 60.310,87 che rappresenta i costi delle elezioni tenutesi nel 2015.

## **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie ( partecipazioni societarie) a lungo termine Conto 1110306 risultano al 31 dicembre 2018 di € 5.335,73.

Si tratta delle quote di partecipazione al Consorzio Energia Acqua, che, consentendo ai Consorzi di Bonifica l'acquisto sul mercato libero dell'energia elettrica in forma centralizzata, realizza vantaggi economici, all' Immobiliare di Santa Teresa, all'Immobiliare Bonifiche Emiliane, a Lepida .Il Consiglio ha deciso con deliberazione n.22 del 18 settembre 2017 di recedere dal GAL e ai sensi e per gli effetti dell'art. 2532 c.c. il rapporto mutualistico tra il Consorzio e il GAL ha cessato i suoi effetti con la chiusura dell'esercizio 2017.

Con deliberazione consiliare n.27 del 30 novembre 2018 si è proceduto alla ricognizione delle partecipazioni possedute dal Consorzio ai sensi dell'art. 20 del Testo unico in materia di società partecipate, dando atto che non sono necessari piani/provvedimenti di razionalizzazione in ordine a tali partecipazioni societarie.

Il Conto 1110312 Depositi cauzionali a lungo termine è rimasto invariato ad € 11.180,40 ( trattasi di depositi per forniture di gas, energia elettrica e affitti passivi)

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie Conto 1110390 è di € 16.516,13 dunque in diminuzione rispetto al 2017.

## **RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Non vi è gestione delle rimanenze di magazzino

## **CREDITI**

Al Conto 1120200 sono iscritti i Crediti verso consorziati/associati per un importo complessivo di € 8.726,91.

In tale cifra sono comprese anche le quote da porre a carico della contribuenza per l'anno 2019 per i lavori di manutenzione effettuati sul Fosso Giordano, sul Fosso Via dei Mari in Comune di Crevalcore, Canal Torbido.

Al Conto 1120201 viene iscritto il credito verso Agenti della Riscossione pari a € 4.573.344,81 che raggruppa i crediti a titolo di contributi consortili.

Alla data del 17 maggio 2019 il credito a tale titolo si era ridotto ad € 4.440.627,14

Al Conto 1120206 è iscritta la somma di € 1.801.977,90 a titolo di crediti verso gli Enti (in particolare Regione Emilia Romagna, Regione Lombardia, Ministero per le Politiche Agricole), laddove sono già state emesse note di addebito per il rimborso dei costi e degli oneri sostenuti per la realizzazione di manutenzione straordinaria o nuove opere pubbliche in concessione.

Al Conto 1120209 sono state iscritte le somme corrispondenti a spese sostenute per i lavori per i quali alla chiusura dell'esercizio non è stata ancora emessa la relativa nota di addebito all'Ente concedente per un importo di € 456.754,84.

Il Conto 1120212 di € **6.953,90** vede postata principalmente la somma che il Consorzio anticipa trimestralmente al Fondo Integrativo Sanitario, recuperata poi progressivamente con la trattenuta corrispondente ai dipendenti.

Il Conto 1120214 di € 11.500,00 rappresenta la dotazione della cassa economale.

Il Conto 1120221 Credito verso Enti previdenziali vede postata la somma di € 623,81 che rappresenta il credito verso Ina a titolo di pensioni che il Consorzio corrisponde.

Al Conto 1120227 Crediti diversi la somma complessiva di € 736.283,15 è formata soprattutto da parte del rimborso spese per la derivazione effettuata dal Sistema Pilastresi a favore del Consorzio Bonifica Pianura di Ferrara di € 421.036,52 e dal

“residuo attivo” rappresentato dai contributi posti a ruolo dall'ex Consorzio Reno Palata al 30/09/2009, trasferiti al nuovo Ente Burana secondo i criteri di ripartizione dettati dalla Regione, per la parte non ancora versata al 31.12.2018 dal Consorzio della Bonifica Renana, a termine di Convenzione, pari ad € 192.428,07, dal rimborso delle spese 2017 - 2018 sostenute per l'esercizio e manutenzione del sistema CER per € 90.304,14.

Il Conto 1120290 Totale crediti registra un valore di € 7.596.165,32

## **LIQUIDITA'**

Il conto corrente affidato al cassiere – Unicredit spa al 31 dicembre 2018 registrava la somma di € 10.562.280,82 Conto 1120400.

**Totale attivo circolante:** Il totale dei crediti di € 7.596.165,32 (Conto 1120290) sommato alla liquidità suddetta di € 10.562.280,82 (Conto 1120400), di € 560.433,71 – somma relativa al fondo 2% previdenza per gli operai ai sensi del ccnl per i dipendenti dai Consorzi di Bonifica comprensivo degli interessi al 31 dicembre 2018 (Conto 1120413) e € 12.862,00- ai sensi degli obblighi derivanti dall'art.17 ex Regolamento Pilastresi per interventi di natura straordinaria da concordare con il Consorzio Bonifica Pianura di Ferrara (Conto 1120414) compone un attivo circolante (Conto 1120490) di € 18.731.741,85.

## **RATEI E RISCOINTI**

Al Conto 1120503 Risconti Attivi è iscritta la cifra di € 12.219,04 afferente a canoni di concessioni passive per l'Ente rilasciate dalla Regione Emilia-Romagna e alla quota FIS dell'anno 2019 da pagarsi anticipatamente.

## **PASSIVO**

In ordine al Passivo, nell'ambito dei debiti finanziari a lungo termine, (cioè debiti con esigibilità prevista oltre i 12 mesi), mentre al Conto 1310100 Debiti per mutui e prestiti non è iscritta alcuna somma, non avendo il Consorzio mutui in essere, al Conto 1310200 è iscritta una somma piuttosto rilevante di € 553.195,47 a titolo di debiti discendenti da depositi cauzionali passivi. Si tratta per lo più di depositi cauzionali versati dai concessionari al momento del rilascio della concessione, da restituirsi, non rivalutati, al momento del venir meno della stessa.

Nell'ambito invece del Passivo a breve termine è iscritta al Conto 1320100 la somma di € 364.901,59 a titolo di ritenute fiscali per reddito da lavoro dipendente e assimilati e a titolo di IVA (split payment) versate materialmente a gennaio 2019 e al Conto 1320106 ( € 913.954,43) la somma per contributi assistenziali e previdenziali da versare a Inps, Enpaia, Agrifondo, Previndai, Inpdap, gestione ex Scau (per il 3° e 4° trimestre 2018).

Dalla gestione in senso lato del personale dipendente discendono anche i conti:

1320300 (debiti a titolo di addizionali irpef, comunali e regionali e IRAP) € 65.797,91.

1320312 Debiti verso dipendenti (Quota del 2% a titolo di previdenza integrativa per i dipendenti salariati, arretrati per contratto collettivo dirigenti e dipendenti , incentivi alla progettazione, rivalutazione anticipazione TFR Enpaia) € 644.374,59.

Il Conto 1320315 Debiti per fatture o note da ricevere vede postata la somma di € 904.159,07. Si tratta delle fatture pervenute nel 2019 relative ad affidamenti da imputare a commesse del 2018, alla data del 1 maggio 2019 tutte saldate.



In ogni caso le somme più rilevanti dei Debiti sono costituite da € 313.814,71 al Conto 1320303 a titolo di anticipi versati dagli Enti concedenti per l'esecuzione dei lavori in concessione. (Tale cifra deve essere messa a confronto con l'importo al Conto 1120209 – Stati di avanzamento da emettere € 456.754,84 – sommato all'importo del Conto 1120206 – Crediti verso Enti per lavori in concessione € 1.801.977,90 – per un totale di € 2.258.732,74 e da – Debiti diversi al Conto 1320318 per € 7.507.341,39 di cui le somme più rilevanti : € 87.953,68 rappresenta l'anticipo di Agenzia delle Entrate Riscossione al 31/12/2018 non ancora riscosso, € 4.065.114,98 indennizzo assicurativo per il sisma, € 1.800.000,00 l'anticipo pari al 90% del Commissario straordinario per i lavori di prima ordinanza post sisma , € 1.280.164,85 l'anticipo pari al 5 % dell'ordinanza 120 per la ricostruzione post sisma; € 149.497,94 quale rimborso assicurativo per l'evento alluvionale del gennaio 2014).

Al Conto 1320309 Debiti verso fornitori è iscritta la somma di € 494.967,76.

### **Ratei e risconti passivi**

Al Conto 1320403 Risconti passivi è iscritta la somma di € 193.916,67 di cui € 185.599,12 corrispondenti ai canoni di concessione versati anticipatamente da SNAM Rete Gas e relativi ad annualità successive.

### **Fondo consortile**

La cifra iscritta al Conto 1410100 Fondo consortile di € 732.499,37 rappresenta la somma utilizzata ai fini del pareggio di bilancio per l'anno 2019.

### **Fondo perdite su riscossione contributi**

Se il Conto 1120201 dello Stato patrimoniale rappresenta per € 4.573.344,81 al 31 dicembre 2018 il credito vantato dall'Ente a titolo di contributi, il Conto 1510100 per € 2.423.685,25 rappresenta la rettifica prudenziale di tale posta. Con deliberazione n.11/2018 questo Consiglio ha provveduto alla cancellazione del residuo credito verso Agenti della riscossione relativo all'anno 2011 di € 247.840,76 con contestuale diminuzione del relativo fondo rettificativo dell'attivo.

Al Conto 1510209 Altri fondi rettificativi dell'attivo è iscritta la somma di € 265.260,90 quale compenso per la riscossione coattiva, sia per i contributi anno 2018 che anni precedenti.

### **Fondi di ammortamento.**

Si ritiene utile rimandare alla lettura dell'Allegato Piano di Ammortamento anno 2018 e successivi.

### **Fondi di accantonamento**

Il Fondo oscillazione consumi energia elettrica Conto 1810100 risulta pari a € 541.547,63 anche per effetto dell'accantonamento di commesse non utilizzate per € 365.173,63 nel corso del 2018.

Il Conto 1810106 Fondo lavori di somma urgenza al 31 dicembre 2018 risulta valorizzato per € 184.080,34 anche per effetto della destinazione a tale fondo di parte del risultato economico 2017.

Il Fondo imposte e tasse Conto 1810109 risulta pari a € 434.838,89 Tale fondo accoglie la somma di € 33.400,07 proveniente da commesse non utilizzate nel corso del 2018 e le somme stanziare prudenzialmente negli anni passati a seguito del

pesante contenzioso in materia di ICI/IMU per gli immobili demaniali in consegna al Consorzio per il perseguimento dei propri compiti istituzionali, contenzioso per il quale si continua a registrare la soccombenza del Consorzio innanzi all'autorità giudiziaria. Peraltro i Comuni hanno continuato a notificare nel corso del 2018 e 2019 avvisi di accertamento per l'omesso versamento sia ICI che IMU per ulteriori annualità. Il Comitato, alla luce degli indirizzi provenienti dall'Associazione Nazionale delle Bonifiche, ha ritenuto di continuare nell'opposizione giudiziaria ad essi. Nel corso del 2018 il Consorzio ha provveduto a pagare su richiesta dei Comuni per effetto delle sentenze negative la somma di € 101.203,19, mentre nel 2019 € 215.833,46.

Sul Conto 1810112 Altri fondi per rischi è postata la somma di € 317.652,58 rimpinguato per € 150.000,00 derivanti dalla verifica sul Conto 1320312 Debiti verso dipendenti di accantonamenti per arretrati salariali non più dovuti.

Il Conto 1810200 Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi è di € 667.328,61 rappresentano l'accantonamento 2018 per commesse non utilizzate di cui 135.000,00 circa quale sopravvenienza per oneri non più da sostenere per la manutenzione ed esercizio degli impianti CER in sinistra Reno.

Il Fondo investimenti Conto 1810201 è valorizzato per € 47.828,32 ed esso riguarda già diversi impegni di acquisto.

Il Fondo spese legali Conto 1810203 registra al 31 dicembre 2018 un importo di € 257.766,68 di cui € 5.000,00 rappresentano l'accantonamento 2018, per fare fronte al pesante contenzioso che vede coinvolto il Consorzio. Su tale Fondo nel corso del 2018 sono stati prelevati infatti € 27.142,31.

Il Conto 1810206 Fondo spese generali lavori in concessione vede postata la somma di € 94.424,76 : in esso sono confluite le somme incassate nel corso del 2018 dal Consorzio a titolo di spese generali su progetti.

Il Conto 1810209 Altri fondi per spese per € 122.838,34 riguarda somme per spese collaudo lavori, vigilanza, accordi bonari, secondo la normativa sugli appalti.

Il Conto 1810303 Fondo integrazione personale dipendente (art. 152 ccnl) di € 560.433,71 che trova il suo corrispettivo al Conto 1120413 Altri conti correnti bancari rappresenta l'accantonamento del 2% a titolo di fondo di previdenza per il personale operaio.

Il Conto 1810306 Altri fondi vincolati personale dipendente, risulta non valorizzato.

Il Conto 1810400 Fondi per investimenti immobiliari di € 326.935,88 è stato destinato in sede di bilancio di previsione 2019 al progetto di acquisto di un capannone a servizio della zona Destra Panaro, dal costo ora stimabile di € 327.000,00 circa. Nel corso del 2018 esso è stato utilizzato per il ripristino di frane sulla Fossa Reggiana.

Il Conto 1810403 Fondo affidamenti contratti in corso per € 2.829.918,40 accoglie le rilevazioni di fine anno, relative ad impegni assunti per ordini e contratti da portarsi a termine entro il 2019.

Il Conto 1810480 Fondo delibere portate a nuovo dalla contabilità finanziaria accoglie la cifra € 80.710,28 formata dall'impegno assunto dall'Amministrazione ancora in regime di contabilità finanziaria per la sostituzione dei quadri elettrici dello stabilimento di Cento.

Al Conto 1810483 risulta la cifra di € 12.862,00 che trova il suo corrispondente al Conto 1120414 Altri conti correnti bancari, per gli interventi di natura straordinaria da concordare col Consorzio Pianura di Ferrara al Sistema Pilastresi.

Al Conto 1810484 Fondo canoni di derivazione e concessione è ancora iscritta la somma di € 2.358,84 a titolo di accantonamento per il rinnovo delle concessioni passive di derivazione.

Al Conto 1810485 Fondo accantonamento per opere di distribuzione e/o rete è iscritta la somma di € 469.743,92 per l'espurgo dei canali Pilastresi Collettore Emissario, che raccoglie anche l'accantonamento prudente per l'anno 2018 derivante dalla commessa 18SER1-006.

**Conti d'ordine:** non vi sono conti d'ordine.

### **CONTO ECONOMICO**

Il bilancio dell'esercizio 2018 chiude con un risultato economico positivo per € 785.037,71 Conto 3999999 dovuto a:

- Minore costo del personale: Conto 3119999: € 191.938,26
  
- Minori costi tecnici per € 346.505,01 di cui principalmente circa € 180.000,00 per espurghi, ripresa frane e diserbi per lo più derivanti dai ribassi offerti in sede di gara ed € 100.000,00 per consulenze, concessioni passive ed ammortamenti. Il tutto rappresenta in percentuale il 3,76 % del valore di previsione;

- Minori costi amministrativi per € 183.679,01 di cui principalmente circa € 63.000,00 per il funzionamento uffici; per funzionamento organi consortili circa € 25.000,00 e per consulenze circa € 24.000,00. Il tutto rappresenta in percentuale il 8,97 % del valore di previsione;
- Minori costi per € 231,66 Conto 3189999 per imposte e tasse;
- Minori ricavi per Proventi diversi Conto 3459999 € 19.730,12;
- Maggiori ricavi per Proventi straordinari Conto 3469999 € 73.029,16.

Di seguito l'esame specifico dell'andamento delle singole categorie di ricavo e costo.

## **RICAVI**

( si veda anche grafico A)

### **Contributi consortili**

(si veda anche grafico B)

I ricavi per contributi consortili iscritti al Conto 3419999 ammontano ad € 16.152.354,64 con differenza rispetto all'importo previsto a budget 2018 di € 9.376,31.

Alla data del 31/12/2018 la percentuale di riscossione spontanea non aveva raggiunto il 90% per tutti i ruoli per cui si è proceduto alla scrittura contabile di € 87.953,68 a titolo di Debito verso Agenzia delle Entrate Riscossione , a fronte della necessità di restituzione della somma anticipata da quest'ultima.

### **Canoni per licenze e concessioni**

I ricavi dovuti a canoni per licenze e concessioni Conto 3429999 ammontano ad € 696.666,98 con una diminuzione pari ad € 37.883,02 rispetto al budget iniziale. Gli incassi relativi al 2018 realizzati successivamente alla chiusura dell'esercizio costituiscono sopravvenienze attive.

Più specificatamente in ordine alle concessioni rilasciate dall'Ente in forza del RD n.368/1904 la percentuale di incasso del lotto 2018 si è attestata a 95,14 %.

Per il biennio 2017-2018 i canoni di concessione erano stati aggiornati dello 0,5% in base ai criteri contenuti nel Regolamento consortile disciplinante la materia e cioè con riferimento all'indice Istat biennale.

Tra le attività costituenti un obiettivo per l'Amministrazione e confluite nell'Accordo Sindacale per i dipendenti vi era il censimento delle opere presenti sul reticolo idraulico consortile, con georeferenziazione delle stesse.

E' continuata nel 2018 l'azione di rinnovo delle concessioni scadute nell'area ex Reno Palata.

### **Contributi pubblici alla gestione ordinaria**

I contributi pubblici alla gestione ordinaria (Contributi Agrea e Misure 214) Conto 3439999 ammontano ad € 23.756,58 con un aumento rispetto al budget di € 7.056,58.

### **Proventi patrimoniali e finanziari**

Il ricavo per locazione di beni immobili Conto 3440190 di € 88.827,89 vede un minor valore rispetto alle previsioni pari ad € 3.855,44. Il ricavo più importante a tale titolo nel 2018 è rappresentato dalla locazione dell'immobile sito in Bologna in Viale Amendola per € 54.000,00 circa.

A titolo di concessioni di alloggio consorziale ad uso abitativo ai dipendenti per ragioni di servizio la somma accertata è di € 26.528,98.

Il ricavo per interessi sul conto del cassiere e sul conto postale - Conto 3440390 – Proventi finanziari a breve vede un minor incasso di € 415,60 rispetto alla previsione di € 500,00.

### **Proventi diversi**

Nell'ambito dei Proventi diversi Conto 3459999 si segnala il maggior ricavo per € 19.730,12, una volta accantonati € 35.000,00 al Conto 1510100 Fondo perdite riscossione su contributi.

In tale categoria si segnala in particolare che il Rimborso da assicurazioni per sinistri presenta un maggior incasso di € 5.189,81, il Rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici presenta un minor incasso di € 39.900,31, il Rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi presenta un minor incasso per € 18.273,09 e Recuperi vari e rimborsi presentano un maggior incasso per € 33.623,46.

### **Proventi straordinari**

Il Conto 3469999 registra maggiori incassi/registrazioni, rispetto al budget assestato, per € 73.029,16 dovuto fondamentalmente a Sopravvenienze Conto 3460103 una volta però destinati:

Al Conto 1510100 € 15.000,00 Fondo perdite riscossione su contributi

### **Utilizzo accantonamenti Conto 3480100**

In sede di budget 2018 è stato utilizzato il risultato economico del consuntivo 2016 di € 728.211,44 ai fini del pareggio di bilancio.

### **Utilizzo fondo contratti in corso**



Il Conto 3480104 accoglie la cifra di € 2.903.974,90 che rappresenta la posta delle somme impegnate negli esercizi precedenti al 2018 provenienti dallo stato patrimoniale che vengono spese nel corso del 2018 e le poste delle somme provenienti progressivamente in corso d'anno dai fondi dello stato patrimoniale ( € 904.743,11).

## **COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA**

( si veda anche grafico D)

### **Costo del personale**

( si veda anche grafico F)

Al Conto 3119999 Totale costi del personale si prevedeva la cifra di € 9.247.449,00 che teneva conto della dinamica salariale dei passaggi automatici di carriera, dell'aumento derivante dal rinnovo dei contratti collettivi dei dipendenti e ( presunto) dei dirigenti. Rispetto a tale valore risulta un minor costo di € 191.938,26.

Con la retribuzione del mese di aprile 2019 è stato corrisposto l'emolumento ( € 247,52) per il raggiungimento degli obiettivi dell'anno 2018 secondo l'Accordo sindacale sottoscritto il 19 marzo scorso.

In ordine ai costi del personale si deve ricordare il contenzioso, sia in sede amministrativa avverso Note di rettifica ed Invito a regolarizzare che innanzi al Tribunale di Modena – Giudice del lavoro avverso Avvisi di addebiti, continuato nel corso del 2018, con l'INPS in materia di applicazione dei contributi di maternità e di solidarietà da versarsi all'apposito fondo.

All'importo di € 9.055.510,74 ( pari al 43,22 % del totale dei costi al netto delle nuove opere con finanziamento di terzi) quale costo va aggiunta poi la somma relativa all'IRAP.

Allo Stato Patrimoniale Passivo al Conto 1320312 Debiti verso dipendenti è iscritta la somma di € 644.374,59 a titolo di rinnovo del ccnl dirigenti, incentivi alla progettazione, anticipazione TFR Enpaia, dopo aver provveduto a verificare la non debenza di € 150.000,00 e aver postato tale somma al Fondo Altri fondi per rischi.

Nel 2018 la presenza media del personale è stata la seguente:

Dirigenti	n. 4,083
Quadri	n. 11
Impiegati	n. 61,131
Operai	n. 62,916
Operai Stagionali	n. 24,498
<b>Totale</b>	<b>n. 163,628</b>

Va tenuto presente che i dati numerici più sopra riportati, sono riferiti a personale a tempo pieno e correttamente rapportati, in termini di orario di lavoro, per il personale a tempo parziale; per il personale stagionale il numero è stato calcolato rapportandolo al numero dei mesi effettivamente lavorati rispetto all'intero anno solare.

Personale pensionato alla data del 31/12/2018: n. 12 (nel 2017 n. 12)

Assunzioni a tempo determinato n. 4

Promozioni: n.4

Il Consorzio nel corso dell'anno in esame è dunque riuscito a mantenere buoni livelli di occupazione.

È stato sottoscritto l'accordo integrativo aziendale per il quadriennio 2017-2020 a cui ha fatto seguito la sottoscrizione del Testo Unico della contrattazione aziendale e il recepimento dell'Accordo collettivo di rinnovo, del CCNL per i dirigenti 2017-2020. Elemento qualificante dell'Accordo aziendale è la sua continuità col passato nel garantire la regolamentazione efficiente di istituti operativi fondamentali per l'ente quali la reperibilità e il lavoro a turni presso gli impianti e il recepimento della regolamentazione collettiva nazionale in materie quali la conciliazione dei tempi di vita e di lavoro.

Nel 2018 è proseguita l'attività di gestione del protocollo sanitario, della formazione dei lavoratori, dell'adeguamento delle attrezzature, macchine ed impianti utilizzati nell'attività di gestione delle opere. Dal DVR si rileva che l'indice di incidenza degli infortuni è dello 0,87%, l'indice di frequenza del 5,26% e l'indice di gravità dello 0,12, tutti ampiamente sotto le medie statistiche calcolate dall'Inail. In data 21 Dicembre il Comitato ha proceduto ad approvare con deliberazione n. 363 il testo aggiornato del "Documento di valutazione dei rischi aziendali e attuazione del programma di adeguamento e miglioramento delle condizioni di sicurezza e salute negli ambienti di lavoro consorziali ai sensi del dlgs n.81/2008 – Dlgs 106/2009 (Revisione n.9 – Dicembre 2018) e dei relativi documenti tecnici inerenti i rischi complementari.

In data 13 dicembre si è anche tenuta la riunione periodica di prevenzione e protezione dai rischi di cui all'art. 35 del dlgs 81/2008, alla presenza del medico competente e dei rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza, durante la quale è emerso che nel 2018 si sono regolarmente svolti i corsi di aggiornamento per il personale consorziale; sono state acquistate nuove attrezzature e macchine utensili, naturalmente conformi alla vigente direttiva macchine in termini di sicurezza, ergonomia ed emissioni di rumore e vibrazioni; sono stati valutati i rischi

dell'esposizione dei lavoratori a vibrazioni, agenti cancerogeni aerodispersi, derivante da sostanze chimiche e da stress lavoro-correlato. L'incarico annuale di consulenza ed assistenza per la gestione sanitaria del personale comprensivo delle prestazioni da parte del medico competente è stato affidato per un importo di € 21.600,00.

In generale il Consorzio continua a puntare sulla formazione del proprio personale dipendente nei diversi ambiti di attività dell'Ente.

In ordine poi agli obblighi di copertura della quota disabili in servizio presso l'Ente è stata stipulata con cooperativa sociale una convenzione annuale per servizi di manutenzione agro forestali per un importo di € 48.462,67 al fine dell'integrazione lavorativa di n. 1 unità.

Nel corso del 2017 si era provveduto ad affidare all'esterno il servizio di elaborazione delle paghe e dei conseguenti adempimenti retributivi, contributivi, previdenziali, fiscali e contabili per il personale dipendente, gli amministratori, i pensionati. Si è poi conclusa nel corso del 2018 la procedura di affidamento per il triennio 1 giugno 2018 – 31 maggio 2021 per un costo di € 104.650,00 al netto di IVA ed eventuali oneri contributivi di legge.

### **Costi tecnici**

Oltre a quanto già espresso si specifica quanto segue.

Uno dei costi più importanti che il Consorzio deve sostenere è quello dell'utilizzo di energia elettrica registrato al Conto 3121190 di euro 1.637.413,06 di cui €

225.414,32 rappresenta la somma accantonata al Fondo oscillazione energia elettrica.

Il Consorzio, come già detto, aderisce a CEA Consorzio volontario per l'acquisto a mercato libero di energia elettrica con sede a Ferrara. Per l'anno 2018 il contributo di gestione a favore di CEA è di € 2.236,86 Iva esclusa a fronte di un consumo di Kwh di 7.531.541.

NOVA AEG è risultata aggiudicataria della fornitura fino al 2025.

### **Costi amministrativi**

Oltre a quanto già espresso ad introduzione si specifica ulteriormente quanto segue.

Il costo più importante della categoria costi amministrativi è rappresentato dai costi per la riscossione dei contributi consortili, affidata ad Agenzia delle Entrate – Riscossione, sia per la fase spontanea che coattiva. La fase di emissione degli avvisi di pagamento è costata all'Ente € 337.944,09 comprensivi di assoggettamento ad IVA (Conto 3131400). Nel corso del 2016 si era deciso di affidare anche per il triennio 2017-2019 la riscossione contributiva ad Agenzia delle Entrate Riscossione.

### **Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati**

Il Conto 3150100 Quote annue accantonamenti di complessivi € 377.011,08 accoglie la commessa per mancata riscossione dei ruoli 2018 di € 295.208,60 quale previsione iniziale di € 265.000,00, aumentata successivamente di € 30.208,60 a titolo di maggiori ruoli, secondo quanto spiegato in precedenza.

## **COSTI DELLA GESTIONE LAVORI IN CONCESSIONE**

### **Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento proprio**

Il Conto 3169999 Nuove opere con finanziamento proprio prevedeva in sede di budget assestato la cifra di € 89.912,11 riguardante l'affidamento (parziale) a Cooperativa sociale di interventi in comprensorio montano (anche in ottemperanza agli obblighi discendenti dalla legge n. 68/1999), gli oneri accessori quali compensi ai collaudatori, spese di vigilanza ed incarichi per progettazioni esterne. Tale Conto registra un minor costo di € 25.801,86 dopo aver peraltro destinato € 15.000,00 al Conto 1810209 Altri fondi per spese.

### **Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi**

Il Conto 3170100 Nuove Opere finanziamento terzi (che trova corrispondenza ai Ricavi al Conto 3470100 come budget iniziale) accoglie l'importo dei lavori relativi alle opere finanziate al 31/12/2018 pari a € 592.458,12. Il Conto 3470100 Finanziamento di terzi su lavori è pari a € 595.272,16 .

Alla presente Relazione è allegata la " Programmazione Commesse straordinarie e relativa importazione nel budget 2019" che raccoglie le commesse straordinarie dell'anno 2018 non realizzatesi in quell'anno, importate necessariamente nel budget 2019.

Si da inoltre atto che tale budget 2019 si modifica all'iscrizione progressiva dei pagamenti effettuati materialmente nel 2019 e relativi ad utilizzo di commesse deliberate negli anni precedenti.

## **GESTIONE FINANZIARIA**

La gestione finanziaria presenta un saldo negativo di € 8.666,54.

**Proventi finanziari:** € 84,40 Conto 3440390

**Oneri finanziari correnti:** € 8.754,94 Conto 3140290

### **GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA**

In tale ambito trovano imputazione i ricavi ed i costi inerenti attività che non sono caratteristiche del Consorzio di bonifica.

La gestione accessoria e straordinaria presenta un saldo positivo di € 225.040,42

I Proventi accessori e straordinari sono rappresentati da proventi da locazione di beni immobili per € 88.827,89 (in meno rispetto alle previsioni per € 3.855,44), da rimborsi da parte delle compagnie assicurative per sinistri per € 8.189,81 (in più rispetto alle previsioni per € 5.189,81), da altri proventi accessori e straordinari per € 128.029,16 in più rispetto alle previsioni per € 73.029,16 ( si veda anche il paragrafo precedente Proventi straordinari)

### **Costi per attività accessorie e straordinarie**

Sono state registrate sopravvenienze passive per € 6,44 in meno rispetto alle previsioni di € 15.000,00 per un accertato di € 14.993,56.

### **GESTIONE TRIBUTARIA**

La gestione tributaria presenta un saldo di € 699.168,34 con una minor spesa rispetto alla previsione di € 231,66 Di tale somma € 33.400,07 costituiscono accantonamento al Fondo imposte e tasse Conto 1810109 per fare fronte potenzialmente al contenzioso ICI/IMU già ricordato nel corso della presente relazione.

## **Imposte e tasse**

Di seguito la ripartizione delle imposte e tasse:

IRAP € 544.760,99 Conto 3180100

Imposte su immobili € 82.000,00 Conto 3180103

IRES € 42.000,00 Conto 3180106

Smaltimento rifiuti e passi carrai € 20.000,00 Conto 3180109

Altro € 10.407,35 Conto 3180115

Totale € 699.168,34 Conto 3189999

Modena, maggio – giugno 2019

Per il Comitato Amministrativo

**IL PRESIDENTE**

**Francesco Vincenzi**

ALLEGATI:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Bilancio riclassificato;
- Piano di ammortamento anno 2018 e successivi;
- Importazione budget 2019 Commesse straordinarie.
- Rappresentazioni grafiche ai sensi del dlgs n.33/2013