

# RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2020

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
DEL 15 GIUGNO 2021

**CONSORZIO DELLA BONIFICA BURANA**

Corso Vittorio Emanuele II, 107 - 41121 Modena  
[www.consorzioburana.it](http://www.consorzioburana.it)

## BILANCIO CONSUNTIVO 2020

<b>Nota integrativa .....</b>	<b>3</b>
<b>STATO PATRIMONIALE .....</b>	<b>7</b>
<b>ATTIVO.....</b>	<b>7</b>
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI .....	7
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI .....	9
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	10
RIMANENZE DI MAGAZZINO .....	11
CREDITI .....	11
LIQUIDITA' .....	14
RATEI E RISCONTI .....	16
• <b>PASSIVO.....</b>	<b>16</b>
• Ratei e risconti passivi .....	18
• Fondo consortile .....	18
Fondo perdite su riscossione contributi.....	19
Fondi di ammortamento.....	20
Fondi di accantonamento .....	20
<b>CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>23</b>
<b>RICAVI.....</b>	<b>23</b>
Contributi consortili .....	24
Canoni per licenze e concessioni .....	24
Contributi pubblici alla gestione ordinaria .....	24
Proventi patrimoniali e finanziari.....	24
Proventi diversi .....	25
<b>COSTI DELLA GESTIONE ORDINARIA .....</b>	<b>26</b>
Costo del personale .....	26
Costi tecnici .....	30
Costi amministrativi.....	30
Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati .....	31
<b>COSTI DELLA GESTIONE LAVORI IN CONCESSIONE .....</b>	<b>31</b>
Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento proprio.....	31

Nuove opere e manutenzione straordinaria con finanziamento di terzi.....	<u>31</u>
GESTIONE FINANZIARIA.....	<u>32</u>
GESTIONE TRIBUTARIA .....	<u>32</u>
Imposte e tasse .....	<u>33</u>

## Nota integrativa

Sigg. Consiglieri,

*propongo alla Vostra approvazione il bilancio consuntivo dell'anno 2020 in un periodo in cui il Paese sta ancora affrontando la crisi emergenziale sanitaria ed economica conseguente alla diffusione di Covid 19. In questi mesi abbiamo continuato a svolgere le nostre attività istituzionali senza chiudere uffici e impianti, e mantenendo il presidio idraulico ed irriguo del territorio, ciò tenuto conto delle attività progettuali e di direzione lavori in corso, della gestione degli appalti, dei rapporti istituzionali con gli altri Enti, con i consorziati e i concessionari, delle attività amministrative di pagamento dei fornitori, di emissione degli Avvisi contenenti il contributo consortile. Al fine poi di monitorare la situazione emergenziale si è costituito un gruppo di lavoro fra Consorzio, rappresentanze aziendali dei lavoratori, RLS e medico competente, per condividere le procedure volte a ridurre il rischio di contrarre il COVID -19, alla luce prima del Protocollo COVID-19 negli ambienti di lavoro, sottoscritto tra il Governo e le Parti Sociali in data 14 marzo 2020, come aggiornato in data 24 aprile 2020.*

*Qui ora desidero ricordare gli eventi gestionali più rilevanti che hanno caratterizzato il 2020:*

- *a gennaio si è continuato il percorso, peraltro richiesto dalla legge, che ha dettato gli adempimenti di prevenzione della corruzione e della trasparenza, che consente 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 2020-2022 ( già aggiornato a novembre 2020 per il triennio 2021-2023);*
- *a giugno si è ratificata l'adozione già intervenuta a marzo da parte del Comitato dell'Accordo di dicembre 2019 con FLAI CGIL FAI CISL FILBI UIL di rinnovo del Contratto collettivo nazionale di lavoro per i dipendenti dai Consorzi di bonifica. A marzo di quest'anno è stato inoltre siglato l'Accordo per il raggiungimento degli obiettivi anno 2020, a ottobre l'Accordo sugli obiettivi 2020/2021 ( quota parte del premio di operosità e risultato) ed è stato avviato a maggio di quest'anno il confronto sulla Piattaforma di rinnovo del contratto aziendale ;*
- *a novembre si è provveduto alla ricognizione delle partecipazioni societarie possedute dall'ente alla data del 31 dicembre 2019, con mantenimento delle stesse e si è approvata la revisione del Modello di organizzazione e gestione ai sensi del dlgs n.231/2001 aggiornato alle novità legislative;*

*Nel corso del 2020 si è proceduto alla piena implementazione del nuovo sistema di riscossione dei contributi e delle concessioni a mezzo del sistema PagoPA. Il risultato è stato soddisfacente, anche a seguito dell'azione di sollecito intervenuta a inizio del corrente anno.*

*- a fine 2020 si è portato a termine con successo la convocazione dell'Assemblea dei consorziati, nonostante le oggettive difficoltà operative e logistiche dovute alle restrizioni da pandemia.*

*Il Consorzio nell'anno 2020 ha gestito con professionalità le quotidiane attività di difesa idrogeologica del comprensorio, di salvaguardia ambientale, di deflusso delle acque in eccesso e di corretta gestione e tutela delle acque a prevalente uso irriguo. Con la consueta competenza si è svolta l'essenziale attività di manutenzione ordinaria del reticolo idrografico superficiale, attraverso l'esecuzione di controllo meccanico della vegetazione, espurghi e ripresa di frane affidando lavori per complessivi € 1.590.079,02 oltre all'esecuzione di interventi per la manutenzione di fabbricati, manufatti, officina ed attrezzature per € 2.406.712,48.*

*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 sono state avviate le progettazioni e avviate le realizzazioni di n. 20 interventi nell'ambito della ricostruzione a seguito degli eventi sismici del maggio 2012 per un importo complessivo di € 10,049.683 suddivisi tra fondi regionali e fondi assicurativi. Sempre nell'ambito delle Opere Pubbliche finanziate col sisma si segnala lo svolgimento della progettazione del nuovo impianto idrovoro Cavaliera che con l'approvazione del progetto di fattibilità tecnico economica, di ripristino con adeguamento sismico del fabbricato della sala pompe dell'Impianto idrovoro Pilastresi, si è ottenuto l'assegnazione di un primo finanziamento per € 15.315.525,04.*

*Per quanto riguarda il Piano degli interventi per il superamento della situazione di criticità determinatasi a seguito della rotta nel 2014 dell'argine del fiume Secchia si segnala il completamento dei lavori nel Cavo Dogaro del valore di € 2.000.000,00 e l'avvio degli interventi per il ripristino della funzionalità idraulica di diversi manufatti di scolo sul Cavo Vallicella per un importo di € 160.000,00 finanziato con fondi assicurativi.*

*A favore dell'irrigazione e della bonifica e tutela ambientale sono stati conseguiti attraverso la prosecuzione dei piani regionali di cui alla L.R. 42/84, interventi che*

*complessivamente hanno visto l'avvio e/o il completamento di opere per circa € 1.281.495,27, nell'Area di Bassa Pianura.*

*Straordinari traguardi contro il dissesto idrogeologico sono stati conseguiti attraverso l'attuazione dei piani regionali per interventi urgenti e di ripristino di criticità legate al maltempo sul territorio attraverso lo stanziamento di fondi tra i quali si citano il Fondo di cui alla Legge di stabilità 145/20 annualità 2019 e Fondo Solidarietà Unione Europea, per gli eventi calamitosi periodo 2017-2018, che hanno permesso di portare a compimento opere per € 1.816.720,00 nei Comuni di Maranello, Pievepelago, Fiumalbo, Zocca, Montese, Castel D'Aiano, Spilamberto, Modena, Castelfranco Emilia, Mirandola, Bondeno, Castelnuovo R. e per € 373.303,11 nei Comuni di Crevalcore, San Giovanni in Persiceto e Bondeno.*

*Fondi di cui all'O.c.d.p.c. n. 622/2019 per gli eventi calamitosi del novembre 2019, che hanno permesso di portare a compimento le progettazioni e avviare i lavori nello stesso anno per € 2.711.818,88 nei Comuni di Nonantola, Castelfranco E., Vignola, Finale Emilia, Crevalcore, Sant'Agata Bolognese e Bondeno.*

*Ulteriori fondi previsti nella Legge di stabilità 145/20 per l'annualità 2020, nel rifinanziare Ordinanze di Protezione Civile per eventi calamitosi del periodo 2017-2018, hanno permesso di portare a compimento le progettazioni e avviare la realizzazione di opere per € 2.752.000,00 nei Comuni di Bondeno e Vigarano Mainarda, Formigine, Spilamberto, San Felice, Vignola, Finale E., Modena, Crevalcore e Valsamoggia.*

*Particolare menzione gli eventi del dicembre 2020 che hanno portato alla rottura dell'argine destro del Fiume Panaro coinvolgendo l'infrastruttura di bonifica per richiamare l'attenzione sulle azioni svolte dal Consorzio di pronto intervento di difesa idraulica impegnato ad operare per limitare i danni al territorio e alla popolazione durante le diverse fasi dell'emergenza. L'emanazione dello Stato di Emergenza e le successive Ordinanze emanate dal Dipartimento di Protezione Civile, attraverso la gestione dei fondi da parte del Presidente della Regione Emilia-Romagna in qualità di Commissario Delegato hanno consentito al Consorzio di avviare immediatamente progettazioni e interventi urgenti e indifferibili per il ripristino delle prime criticità riscontrate sul territorio per € 2.266.322,40 nei Comuni di Crevalcore, Sant'Agata Bolognese, San Giovanni Persiceto, Finale E., Nonantola, Castelfranco E. e Modena.*

*Nel corso del 2020 sono stati avviati importanti lavori che stanno vedendo impegnata la struttura consorziale nella realizzazione di opere strategiche per il territorio. Si*

*tratta dei progetti di seguito elencati che trovano la copertura economica in varie forme di finanziamento Ministeriali: Opere di consolidamento delle arginature del Canale Sabbioncello nei Comuni di Quingentole e Quistello (MN) per l'importo di euro 1.500.000,00, Interventi di riqualificazione del sistema irriguo di media pianura nei Comuni di Cavezzo, Mirandola, San Prospero, Medolla e Nonantola (MO) per l'importo di euro 3.356.970,00, Intervento di conservazione della risorsa idrica finalizzato all'irrigazione mediante realizzazione di un impianto pluvirriguo nel comune di San Prospero (MO) per l'importo di euro 11.371.491,40; Interventi di riqualificazione del sistema irriguo di media pianura in Comune di San Prospero (MO) per l'importo di euro 7.086.402,68.*

*Nel 2020 è stato finanziato con risorse DPCM 188/2020 Fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello Stato e allo sviluppo del Paese. E quindi conclusa la progettazione per "Lavori di ammodernamento dell'impianto idrovoro Pilastresi – 3^ lotto (completamento). Comune di Bondeno (FE) dell'importo di € 6.700.000,00.*

*Si menziona che dal punto di vista irriguo anche nel 2020 il Consorzio Burana continua essere parte attiva in due progetti per il risparmio idrico nati dalla collaborazione con Arpae: **LET** e **CLARA**. I due sistemi sfruttano immagini da satellite che mostrano l'informazione sulla quantità d'acqua presente nei suoli e modelli agro-economici evoluti per sistemi agricoli sempre più intelligenti.*

*In particolare durante la stagione irrigua **LET (Landsat Evapotranspiration)** raccoglie i dati da satelliti per restituire informazioni sui terreni agricoli irrigati e sul loro grado di imbibimento.*

*Il progetto **CLARA (Climate forecast enabled knowledge services)**, invece, nasce nell'ambito dei finanziamenti europei Orizzonte 2020 e fornisce un servizio agro-climatico finalizzato a migliorare la conoscenza dell'impatto dei cambiamenti climatici sui sistemi agricoli e sul bilancio idrico. Tramite un modello agro-meteorologico evoluto vengono elaborate previsioni irrigue stagionali relative all'area in esame per stabilire con maggiore precisione dove il fabbisogno irriguo è maggiore.*

Il preventivo 2020 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) in data 22 novembre 2019 con atto n. 38 – controllato dalla Regione Emilia Romagna - e necessariamente ha subito variazioni con le successive deliberazioni consiliari.

Il pareggio di bilancio per l'anno 2020 – ottenuto utilizzando completamente il fondo consortile iscritto allo Stato patrimoniale nel 2019 al Conto 1410100 , nella sua totalità di € 707.841,71 ora iscritto al Conto 3480100 del Conto Economico Utilizzo accantonamenti - aveva comportato un aumento della contribuenza mediamente dello 0,15 % .

## **STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Rispetto allo Stato patrimoniale del 31 dicembre 2019 non risultano variazioni per i seguenti Conti:

Conto 1110103 Fabbricati € 4.717.176,16

Conto 1110104 Manuten.Stroord.Fabbricati € 270.123,83



Risultano invece incrementati

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019
1110100 Terreni	811.278,39	810.638,39
1110109 Mezzi d'opera	4.473.043,13	4.067.759,13
1110115 Impianti e macchinari	199.456,72	153.516,43
1110118 Automezzi	863.666,33	777.223,50
1110121 Mobili arredi ed		
Attrezzature per ufficio	294.270,70	278.677,33
1110124 Attrezzatura tecnica	425.708,37	345.471,48
1110130 Hardware	630.909,24	590.396,33
1110133 Altre imm.materiali	108.887,30	106.227,70

Le immobilizzazioni materiali per un totale di € 12.794.520,17 trovano equilibrio nei rispettivi fondi di ammortamento.

In ordine al Conto 1110100 Terreni l'incremento è conseguente all'acquisto nel corso del 2020 di terreni in Sant'Agata Bolognese interessati dai lavori di riqualificazione del sistema irriguo.

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

In ordine al Conto 1110115 l'incremento è dovuto al rifacimento di parte del sistema di condizionamento della sede di Modena.

In ordine al Conto 1110118 Automezzi l'incremento è dovuto all'acquisto di diversi autoveicoli e un autoveicolo ( con permuta di due autocarri).

In ordine al conto 1110130 Hardware l'incremento è dovuto all'acquisto di diversi computer per consentire lo smart working causa pandemia.

## **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali risultano variate rispetto allo Stato patrimoniale del 31 dicembre 2019 come segue:

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019
1110200 sw serv.gen.	54.243,26	27.387,69
1110203 sw serv.amm.	116.816,04	78.163,12
1110206 sw pg.e cont. Lavori	155.251,91	140.952,80
1110209 sw SITL	10.675,00	-
1110219 man.stra.imp.terzi	1.851.727,27	2.302.033,79

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 31/12/2020 il valore iscritto è pari ad € 1.851.727,27.

Il Conto 1110200 è incrementato a seguito dell'impegno per l'acquisto del Software per il protocollo.

Il Conto 1110209 è valorizzato dall'acquisto del Sistema Informativo Geografico.

Il Conto 1110203 è incrementato a seguito dell'acquisto della soluzione informatica idonea alla registrazione e al controllo delle autenticazioni informatiche e agli archivi elettronici come richiesto dal Garante della privacy.

Il Conto 1110224 Costi pluriennali capitalizzati registra il valore di € 55.638,52 che rappresenta i costi delle elezioni tenutesi nel 2020.

Il totale delle Immobilizzazioni immateriali è dunque di € 2.244.352,00.

## **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie ( partecipazioni societarie) a lungo termine Conto 1110306 risultano al 31 dicembre 2020 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, a Nerò ( da gennaio 2021 Società Immobiliare di via di Santa Teresa a seguito delle ripetute trasformazioni societarie ), all'Immobiliare Bonifiche Emiliane, a Lepida scpa .

Con deliberazione consiliare n. 54 del novembre 2020 si era proceduto alla ricognizione delle partecipazioni possedute dal Consorzio alla data del 31 dicembre 2019 ai sensi dell'art. 20 del Testo unico in materia di società partecipate, dando atto che non erano 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 invariato rispetto al 2019.

## **RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Non vi è gestione delle rimanenze di magazzino Conto 1120100.

## **CREDITI**

Al Conto 1120200 sono iscritti i Crediti verso consorziati/associati per un importo complessivo di € 7.374,12.

In tale cifra sono comprese anche le quote da porre a carico della contribuenza per l'anno 2021 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 € 4.218.019,96 che raggruppa i crediti a titolo di contributi consortili fino all'anno 2019.

Alla data del 26 maggio 2021 il credito a tale titolo si era ridotto ad € 4.134.547,82.

Al Conto 1120202 è stato iscritto il credito a titolo di contributi anno 2020 € 2.625.168,61. Tale dato discende dalle rendicontazioni fornite dal gestionale dell'intermediario tecnologico accreditato sulla piattaforma AGID.

Va qui ricordato che all'inizio di gennaio 2021 si è proceduto all'invio di un sollecito ai contribuenti che ancora non risultavano aver proceduto al pagamento nel corso

del 2020 ; alla data del 22 maggio 2021 la percentuale di incasso dei contributi anno 2020 è di oltre il 94%.

Il totale dei contributi non ancora incassati alla data del 31/12/2020 ammonta dunque ad € 6.843.188,57 (Conto 1120201 Crediti verso Agenti della Riscossione dello Stato Patrimoniale + Conto 1120202 Crediti verso i consorziati ). A fronte di questa potenziale attività è stato accantonato l'ammontare di € 3.207.156,20 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.47 del 20 novembre 2020 si sono rettificati/rideterminati in diminuzione i Conti 1120201/ 1120202 e 1510100 del valore di € 24.702,73 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 2019 onde evitare il duplicarsi dell'accertamento conseguente all'approvazione dei ruoli anno 2020 per il sommarsi dei due contributi.

In ordine alla tematica riscossione dei contributi consortili occorre qui ricordare che il Decreto legge n.41/2021 cd Sostegni convertito in legge ha bloccato fino al 30 aprile 2021 ( poi con provvedimenti successivi fino al 30 giugno 2021) l'attività di riscossione coattiva ( dunque cumulativamente da oltre un anno, dall' 8 marzo 2020, la riscossione coattiva è ferma) e dall'altro ha annullato i debiti di importo residuo fino a 5.000,00 euro per i carichi affidati dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 per coloro che hanno conseguito nel periodo d'imposta 2019 un reddito imponibile ai fini delle imposte sui redditi fino a 30.000,00 euro ( deve seguire decreto ministeriale MEF per definire le modalità attuative) . Lo stralcio delle pretese tributarie, tra cui i contributi di bonifica, operato dalle norme in esame ( che fanno seguito ad analogo provvedimento per i carichi fino a 1.000,00 € per il

periodo 2000-2010 come da D.L. n.119/2018) non va ad incidere sullo Stato patrimoniale del Consorzio, che aveva già provveduto in passato a cancellare dal bilancio prudentemente i carichi contributivi fino all'anno 2011 (naturalmente si rilette invece sulla possibilità di avere Sopravvenienze attive e sulla necessità di rimborsare comunque Agenzia Entrate Riscossione per le spese già sostenute delle procedure di esazione), ma induce ad una riflessione sull'opportunità di rettificare/rideterminare con atto successivo all'adozione del presente bilancio lo Stato patrimoniale in diminuzione delle somme a titolo di crediti contributivi precedenti al riordino del 2009 provenienti dall'ex Consorzio Reno Palata e del nuovo Burana anno 2012 .

Al Conto 1120206 è iscritta la somma di € 1.177.350,65 a titolo di crediti verso gli Enti, 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 € 4.012.050,67.

Il Conto 1120212 di € 6.802,87 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 € 832,86 che rappresenta il credito verso Ina a titolo di pensioni che il Consorzio corrisponde.

Al Conto 1120227 Crediti diversi la somma complessiva di € 199.602,41 è formata soprattutto 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 31.12.2020 dal Consorzio della Bonifica Renana, a termine di Convenzione, pari ad € 137.993,97, dal rimborso delle spese 2019 -2020 sostenute per l'esercizio e manutenzione del sistema CER per € 30.000,00.

Il Conto 1120290 Totale crediti registra un valore di € 12.258.702,15.

## **LIQUIDITA'**

Il conto corrente affidato al cassiere BPER spa ( cassiere dal 1 gennaio 2020) - al 31 dicembre 2020 registrava la somma di € 10.984.636,61 Conto 1120400.

**Totale attivo circolante:** Il totale dei crediti di € 12.258.702,15 (Conto 1120290) sommato alla liquidità suddetta di € 10.984.636,61 (Conto 1120400), e a € 521.905,98 Conto 1120413 – somma relativa al fondo 2% previdenza per gli operai ai sensi del ccnl per i dipendenti dai Consorzi di Bonifica componeva un attivo circolante ( Conto 1120490) di € 23.765.244,74.

*Alcune riflessioni sullo stato attuale della liquidità consortile:*

*Dal 1 gennaio 2020 cassiere dell'Ente è BPER spa, con il quale è stata sottoscritta la Convenzione triennale 2020/2022; da quella data i mandati e le reversali cartacei sono stati sostituiti dal flusso telematico mediante la piattaforma TESOWAY continuato regolarmente anche durante la presente emergenza Covid19.*

*Alla data del 26 maggio 2021 la situazione di cassa consortile secondo le risultanze del Cassiere è la seguente:*

*Saldo di fatto del conto di cassa euro 7.732.428,62*

*Conto dedicato pg 699                      euro 457.741,11-*

Conto dedicato pg 935                      euro 56.806,30-  
Conto dedicato pg 869                      euro 1.642.966,07-  
SALDO DI CASSA EFFETTIVO              euro 5.574.915,14

*(I conti dedicati possono essere utilizzati per disposizione ministeriale esclusivamente per il pagamento delle imprese che operano per quei specifici progetti).*

*L'anticipazione di cassa è prevista nella Convenzione di cassa con BPER spa alle seguenti condizioni:*

*sulle somme effettivamente utilizzate viene applicato il tasso passivo corrispondente a + 1,90 su EURIBOR 3 mesi base 360 giorni, rilevato alla data di utilizzo dell'anticipazione. Viene inoltre applicato CDF 0,10% trimestrale.*

*Si è proceduto a fine marzo 2021 alla richiesta dell'anticipazione di cassa dal 15 aprile fino al 15 giugno per un importo massimo di € 2.000.000,00 a seguito del monitoraggio sull'andamento dei cantieri e dello stato di avanzamento dei numerosi lavori finanziati dalla mano pubblica ( Ministero e Regioni), per i quali però il Consorzio non aveva ancora ricevuto dagli stessi tutte le provviste finanziarie necessarie, e non era possibile avere date certe sulla provvista. In ogni caso, alla data odierna non si è fatto ricorso all'anticipazione grazie ai pagamenti intervenuti nel frattempo dalla mano pubblica e al buon andamento degli incassi dei contributi consortili.*

*In merito ai contributi consortili che rappresentano la parte principale delle entrate consortili:*

*Con delibera del Comitato Amministrativo n. 84/2021 del 24/03/2021 è stata approvata la lista di carico della contribuzione anno 2021 per un importo di €. 16.811.654,47 (di cui € 21.993,07 non vengono messi in riscossione quest'anno essendo inferiori alla soglia di economicità) : le rate di scadenza per il pagamento sono state fissate al 31 maggio e 31 luglio 2021 per importi superiori a € 150,00 e in un'unica rata scadente il 31 maggio 2021 per importi fino ad € 150,00 . Dall'inizio di aprile sono cominciati ad arrivare progressivamente presso il domicilio dei consorziati e sull'Applo gli avvisi di pagamento ( recapito digitale che ha consentito*



*un incasso anticipato rispetto al recapito domiciliare). Alla data odierna sono stati rendicontati dall'intermediario tecnologico pagamenti pari al 35%.*

*In merito alle concessioni di natura varia:*

*A maggio 2021 il pagamento delle concessioni di natura varia lotto anno 2021 è pari all'88 % del totale (circa € 700.000,00) posto in riscossione (sempre con il sistema PagoPA) a fine febbraio con scadenza 31 marzo 2021.*

L'andamento della cassa si lega indissolubilmente all'attività di riscossione: dall'anno 2020 il Consorzio non ha potuto più fare affidamento sul versamento d'anticipo -pari al 90%- della riscossione contributiva (nel corso dell'anno 2020 è stata versata la somma di € 101.771,16 ad Agenzia Entrate imputata al Conto 1320306 Agente Riscossione c/Anticipi) . Sull'andamento della cassa incidono naturalmente i pagamenti degli stati di avanzamento dei lavori eseguiti con finanziamenti pubblici e il riconoscimento al Consorzio delle relative spese generali da parte degli Enti finanziatori, oltre all'incasso del rimborso assicurativo per i danni conseguenti al sisma 2012.

## **RATEI E RISCONTI**

Al Conto 1120503 Risconti Attivi è iscritta la cifra di € 12.019,76 afferente a canoni di concessioni passive per l'Ente rilasciate dalla Regione Emilia-Romagna e alla quota FIS dell'anno 2021 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 € 580.140,34 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 restituirsì, 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 € 528.221,32 a titolo di ritenute fiscali per reddito da lavoro dipendente e assimilati e a titolo di IVA (split payment) versate materialmente a gennaio 2021 e al Conto 1320106 € 1.000.469,34 la somma per contributi assistenziali e previdenziali da versare a Inps, Enpaia, Agrifondo, Previndai, Inpdap, gestione ex Scau (per il 4° trimestre 2020).

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

1320300 Debiti verso Enti, associazioni (debiti a titolo di addizionali irpef, comunali e regionali e IRAP) € 52.239,65.

1320312 Debiti verso dipendenti (Quota del 2% a titolo di previdenza integrativa per i dipendenti salariati, incentivi alla progettazione, rivalutazione anticipazione TFR Enpaia) € 588.591,44.

Il Conto 1320315 Debiti per fatture o note da ricevere vede postata la somma di € 1.019.763,16). Si tratta delle fatture pervenute nel 2021 relative ad affidamenti da imputare a commesse del 2020 ( e agli impegni assunti nel 2020 ma per i quali non sono ancora state emesse le fatture da parte dei fornitori); alla data odierna le fatture pervenute sono tutte saldate.

In ogni caso le somme più rilevanti dei Debiti sono costituite da € 4.287.029,48 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 € 4.012.050,67 – sommato all'importo del Conto 1120206 – Crediti verso Enti per lavori in concessione € 1.177.350,65 – per un totale di € 5.189.401,32 e da – Debiti diversi al Conto 1320318 per € 6.635.196,19 di cui le somme più rilevanti: € 2.344.256,07 indennizzo assicurativo per il sisma, € 1.800.000,00 anticipo pari al 90% del Commissario straordinario per i lavori di prima ordinanza post sisma , € 2.293.608,42 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 € 137.610,63 (trattasi delle fatture pervenute entro il 31/12/2020, caricate in contabilità e a quella data non ancora pagate).

### **Ratei e risconti passivi**

Al Conto 1320403 Risconti passivi è iscritta la somma di € 92.799,56 corrispondente 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 nel 2019 di € 707.841,71 rappresenta la somma utilizzata ai fini del pareggio di bilancio per l'anno 2020.

La cifra iscritta al Conto 1410100 Fondo consortile nel 2020 di € 652.367,81

rappresenta la somma utilizzata ai fini del pareggio di bilancio per l'anno 2021.

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

Se il Conto 1120201 e il Conto 1120202 dello Stato patrimoniale rappresentano rispettivamente per € 4.218.019,96 e per € 2.625.168,61 al 31 dicembre 2020 il credito vantato dall'Ente a titolo di contributi, il Conto 1510100 per € 3.207.156,20 rappresenta la rettifica prudenziale di tale posta. ( Tale Conto nel corso del 2020 è stato dotato per effetto della deliberazione consiliare n.47 della somma di € 60.000,00 derivante da sopravvenienza attiva emersa in sede di approvazione della lista di carico contributiva 2020 e in esso sono confluiti € 278.000,00 – commessa creata in sede di previsione di bilancio-, il minor costo di riscossione tributi € 16.264,56, le sopravvenienze a titolo di ruoli anni precedenti fino al 2011 € 120.000,00).

Al Conto 1510209 Altri fondi rettificativi dell'attivo è iscritta la somma di € 172.260,28 quale compenso per la riscossione coattiva, sia per i contributi anno 2019 che anni precedenti. Ogni decisione riguardo la riscossione coattiva dei contributi anno 2020 non ancora versati dovrà essere adottata una volta ripresa da Agenzia Entrate l'attività di riscossione a pieno regime considerato anche i buoni risultati del passato ottenuti dalla stessa sul carico coattivo.

A marzo 2021 Agenzia delle Entrate Riscossione ha proceduto a richiedere il rimborso delle spese connesse allo svolgimento delle procedure di esazione dei

contributi previste dalla legge maturate nell'anno 2020 per un importo pari ad € 6.992,76 imputato a tale Conto.

### **Fondi di ammortamento.**

Si ritiene utile rimandare alla lettura dell'Allegato Piano di Ammortamento anno 2020 e successivi.

### **Fondi di accantonamento**

Il Fondo oscillazione consumi energia elettrica Conto 1810100 risulta pari a € 516.286,94 anche per effetto dell'accantonamento di commesse non utilizzate per € 72.481,67 nel corso del 2020.

Il Conto 1810106 Fondo lavori di somma urgenza al 31 dicembre 2020 risulta valorizzato per € 173.601,20, di cui peraltro circa € 150.000,00 sono già stati spesi nel corso del 2021 per i lavori di espurgo e pulizia del bacino di calma dell'Impianto Sabbioncello.

Il Fondo imposte e tasse Conto 1810109 risulta pari a € 335.127,12. Tale fondo accoglie la somma di € 98.965,03 proveniente da commesse non utilizzate nel corso del 2020 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 nel corso del 2019 si era cominciato a registrare un

parziale cambiamento della giurisprudenza tributaria in senso favorevole al Consorzio.

Sul Conto 1810112 Altri fondi per rischi è postata la somma di € 317.652,58.

Il Conto 1810200 Fondo ricostituzione impianti e parco mezzi è di € 228.386,14. In esso è confluita la somma di € 150.000,00 da commesse 2020 di energia elettrica non utilizzate.

Nel corso del 2020 si è fatto ricorso a tale fondo per una pluralità di interventi e lavori riguardanti il Sistema Pilastresi, il ripristino dell'argine del Canale Diversivo di Burana in località Canaletto ed interventi di manutenzione a macchine operatrici.

Il Fondo investimenti Conto 1810201 è valorizzato per € 739.247,25 ed esso riguarda già diversi impegni di acquisto.

Il Fondo spese legali Conto 1810203 registra al 31 dicembre 2020 un importo di € 189.833,93 di cui € 4.500,00 circa rappresentano l'accantonamento 2020, per fare fronte al pesante contenzioso che vede coinvolto il Consorzio. Su tale Fondo nel corso del 2020 sono stati prelevati € 45.389,02.

Il Conto 1810206 Fondo spese generali lavori in concessione vede postata la somma di € 254.657,09 di cui già spesi nel corso del 2021 circa € 106.000,00 per lavori al Canale Bratellari e di incarichi di progettazione per interventi all'Impianto Pilastresi) : in esso sono confluite le somme incassate nel corso del 2020 dal Consorzio a titolo di spese generali su progetti.

Il Conto 1810209 Altri fondi per spese per € 137.838,34 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 € 521.905,98 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 2021 al progetto di acquisto di un capannone a servizio della zona Destra Panaro.

Il Conto 1810403 Fondo affidamenti contratti in corso per € 3.009.291,31 accoglie le rilevazioni di fine anno, relative ad impegni assunti per ordini e contratti da portarsi a termine entro il 2020.

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 1810484 Fondo canoni di derivazione e concessione è iscritta la somma di € 18.123,82 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 € 295.185,41.

Il totale dei fondi di riserva e accantonamento Conto 1819999 è dunque di € 7.144.783,27.

## CONTO ECONOMICO

Il bilancio dell'esercizio 2020 chiude con un risultato economico positivo per € 1.005.676,92 Conto 3999999 dovuto principalmente a :

- Minore costo del personale: Conto 3119999: € 107.650,03.
  
- Minori costi tecnici Conto 3129999 per € 467.293,06 di cui principalmente circa € 60.000,00 per sfalci, € 40.000,00 per manutenzione fabbricati impianti abitazioni; € 40.000,00 per manutenzione elettromeccanica impianti, € 17.000,00 per gestione mezzi d'opera, 72.000,00 per gestione automezzi; € 40.000,00 per consulenze tecniche varie e canoni passivi), € 116.000,00 per manutenzione manufatti. Il tutto rappresenta in percentuale il 5,02% del valore di previsione;
  
- Minori costi amministrativi Conto 3139999 per € 295.114,88 di cui principalmente circa € 96.000,00 per il funzionamento e la gestione degli uffici; circa 36.000,00 per minori acquisti informatici; per funzionamento organi consortili circa € 32.000,00 e per consulenze circa € 25.000,00, circa 12.000,00 assicurazioni diverse. (Il tutto rappresenta in percentuale il 15,04 % del valore di previsione ;
  
- Maggiori ricavi per Proventi diversi Conti dal 3450200 al 3450280 € 8.594,26 e Conti 3460100 – 3460103 € 116,224,15 .

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 € 16.384.195,37 con differenza rispetto all'importo previsto a budget 2020 di € 74,29.

## **Canoni per licenze e concessioni**

I ricavi dovuti a canoni per licenze e concessioni Conto 3429999 ammontano ad € 767.709,87 con un aumento pari ad € 3.709,87 rispetto alla previsione.

Per il biennio 2019-2020 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 ( per il biennio 2021- 2022 l'incremento è stato dello 0,2% ).

## **Contributi pubblici alla gestione ordinaria**

I contributi pubblici alla gestione ordinaria (Contributi Agrea e Misure 214) Conto 3439999 ammontano ad € 24.171,74 con un aumento rispetto al budget di € 7.471,74.

## **Proventi patrimoniali e finanziari**

Il ricavo per locazione di beni immobili Conto 3440190 di € 113.488,80 vede un maggior valore rispetto alle previsioni pari ad € 13.505,47. Il ricavo più importante a tale titolo nel 2020 è rappresentato dalla locazione dell'immobile sito in Bologna in Viale Amendola per € 76.500,00 circa ( il Consorzio non ha accolto la richiesta di riduzione del canone avanzata dal locatario).

A titolo di concessioni di alloggio consorziale ad uso abitativo ai dipendenti per ragioni di servizio la somma accertata è di € 29.528,36.

Il ricavo per interessi sul conto del cassiere e sul conto postale - Conto 3440390 – Proventi finanziari a breve non registra alcun incasso rispetto alla previsione di € 500,00.

### **Proventi diversi**

Nell'ambito dei Proventi diversi Conti dal 3450200 al 3450280 si segnala il maggior ricavo per € 8.594,26 una volta accantonati € 20.000,00 al Conto 1510100 Fondo perdite riscossione su contributi.

In tale categoria si segnala in particolare che il Conto 3450212 Rimborso da assicurazioni per sinistri presenta un maggior incasso di € 60.900,40, il Conto 3450206 Rimborso oneri per attività svolte per enti pubblici presenta un minor incasso di € 87.699,50, il Conto 3450209 Rimborso oneri per attività svolte per consorziati o terzi presenta un minor incasso per € 19.625,88, il Conto 3450200 Recuperi vari e rimborsi presentano un maggior incasso per € 54.911,36, il Conto 3450203 Rimborso oneri per attività di derivazione irrigua volte in convenzione presenta un maggior incasso di € 107,88.

Il Conto 3460103 Sopravvenienze registra maggiori incassi/registrazioni, rispetto al budget assestato, per € 94.724,15 ( una volta però destinati € 100.000,00 al Fondo rettificativo dell'attivo) e il Conto 3460100 per € 21.500,00 Plusvalenze realizzo beni a seguito della vendita di due autocarri.

### **Utilizzo accantonamenti Conto 3480100**

In sede di budget 2020 è stato utilizzato il risultato economico del consuntivo 2018 di € 707.841,71 ai fini del pareggio di bilancio.

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

Il Conto 3480104 per un totale di € 2.582.904,09 accoglie la cifra di € 2.009.888,68 che rappresenta la posta delle somme impegnate negli esercizi precedenti al 2020 provenienti dallo stato patrimoniale che vengono spese nel corso del 2020 e le poste delle somme provenienti progressivamente in corso d'anno dai fondi dello stato patrimoniale € 573.015,41.

## **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 € 9.473.545,49 che teneva conto della dinamica salariale dei passaggi automatici di carriera, dell' aumento presunto derivante dal rinnovo del contratto collettivo nazionale ( poi sottoscritto il 9 dicembre 2019 e recepito dal Consorzio nel 2020). Rispetto a tale valore risulta un minor costo di € 107.650,03.

In merito ai pagamenti obbligatori era stato sospeso causa pandemia il versamento dei contributi ENPAIA TFR per il periodo marzo -settembre, per essere poi eseguito in un'unica soluzione a ottobre 2020.

Con la retribuzione del mese di aprile 2021 sono stati erogati gli emolumenti relativi al raggiungimento degli obiettivi anno 2020.

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 2019, con l'INPS in materia di applicazione dei contributi di maternità e di solidarietà da versarsi all'apposito fondo. Da febbraio 2020 il Consorzio ha cominciato a versare il contributo di maternità alla luce del consolidarsi di un orientamento giurisprudenziale contrario alle tesi consortili.

All'importo di € 9.365.895,46 ( pari al 44,60 % 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 € 588.591,44 a titolo di incentivi alla progettazione, anticipazione TFR Enpaia e fondo accantonamento 2% operai.

Nel 2020 la presenza media del personale è stata la seguente:

Dirigenti	n. 4
Quadri	n. 12
Impiegati	n. 61,455
Operai	n. 63,859
Operai Stagionali	n. 23,500
<b>Totale</b>	<b>n. 164,814</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 31/12/2020: n. 9 (nel 2019 n. 10)

Assunzioni a tempo determinato n. 4

Promozioni: n. 9

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

Nel 2020 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. In data 14 Dicembre il Comitato ha proceduto ad approvare 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.11 – Dicembre 2020) e dei relativi documenti tecnici inerenti i rischi complementari.

A dicembre si è anche tenuta in videoconferenza 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 2020 l'attività si è necessariamente dovuta concentrare sulla prevenzione del COVID19. La somma complessivamente sostenuta nell'anno 2020 per la tutela della salute nei luoghi di lavoro è di circa 165.000,00.

In generale il Consorzio continua a puntare sulla formazione del proprio personale dipendente nei diversi ambiti di attività dell'Ente. In particolare nel corso del 2020 vi sono state iniziative formative a distanza in materia di privacy ( oltre alla distribuzione delle Istruzioni comportamentali da seguire per le relazioni con gli utenti consorziati/concessionari) e di prevenzione della corruzione e trasparenza.

Nel corso del 2020 il Consorzio ha poi aderito al sistema di e-learning federato per la pubblica amministrazione dell'Emilia Romagna per poter così fruire dei servizi gratuiti offerti per l'erogazione della formazione rivolta ai dipendenti.

A causa dell'emergenza COVID si è reso necessario implementare a turno la modalità lavorativa in telelavoro o smart working presso il domicilio con conseguente diramazione delle Linee guida sul trattamento dei dati personali e sulla sicurezza delle informazioni nello svolgimento della prestazione lavorativa in modalità agile.

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 € 48.662,14 al fine dell'integrazione lavorativa di n. 1 unità. Inoltre è stata sottoscritta una convenzione per programma di inserimento lavorativo delle persone disabili con l'Ufficio per il collocamento mirato di Modena e si è proceduto nel corso del 2021 all'assunzione a tempo determinato di un'unità lavorativa.

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 era poi conclusa nel corso del 2018 la procedura di affidamento per

il triennio 1 giugno 2018 – 31 maggio 2021 di tale servizio per un costo di € 104.650,00 al netto di IVA ed eventuali oneri contributivi di legge.

Il Sindacato in data 26 marzo 2021 ha fatto pervenire la piattaforma per il rinnovo del contratto aziendale e si è avviato il confronto su di essa.

### **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 1.637.000,00 di cui € 222.481,67 rappresenta la somma accantonata parte al Fondo oscillazione energia elettrica e parte al Fondo ricostituzione impianti.

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 2019 il contributo di gestione a favore di CEA è di € 287,25 Iva esclusa a fronte di un consumo di Kwh di 8.375.375.

NOVA AEG è aggiudicataria della fornitura fino al 2025.

E' inoltre in corso un contenzioso innanzi al Tribunale di Roma nei confronti di Enel Energia spa per il rimborso delle addizionali provinciali 2010-2011 sul consumo di energia elettrica.

### **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. La fase di emissione degli avvisi di pagamento a titolo di compenso all'intermediario tecnologico sulla piattaforma AGID, di stampa e di postalizzazione degli Avvisi e di realizzazione del sollecito è costata all'Ente € 145.940,42 (Conto 3131400).

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

Il Conto 3150100 Quote annue accantonamenti di complessivi € 389.156,55 accoglie la commessa per mancata riscossione dei ruoli 2020 di € 338.000,00 (quale previsione iniziale di € 278.000,00, aumentata successivamente di € 60.000,00 a titolo di maggiori ruoli per effetto della deliberazione di Consiglio n.47/2020) e il non utilizzato della Commessa fondo di riserva.

## **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 € 91.771,61 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 oltre occupazioni. Tale Conto registra un minor costo di € 39.539,76.

### **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 31/12/2020 per un minor costo rispetto alle previsioni di € 353.362,70. Al Conto 3470100 Finanziamento di terzi su lavori risulta un minor ricavo di € 512.558,47. La differenza tra il minor ricavo e il minor costo è dovuta al mancato incasso al 31 dicembre 2020 delle spese generali dei progetti 935, 869 e 948 e all'incasso delle spese generali dei progetti 934, 945, 507, 540, 975, 976 e 983.

Alla presente Relazione è allegata la “ Programmazione Commesse straordinarie e relativa importazione nel budget 2021” che raccoglie le commesse straordinarie dell'anno 2020 non realizzatesi in quell'anno, importate necessariamente nel budget 2021.

Si da inoltre atto che tale budget 2021 si modifica all'iscrizione progressiva dei pagamenti effettuati materialmente nel 2021 e relativi ad utilizzo di commesse deliberate negli anni precedenti.

## **GESTIONE FINANZIARIA**

**Proventi finanziari:** Al Conto 3440390 non si registrano incassi

**Oneri finanziari correnti:** € 35.048,50 Conto 3140290, quale compenso al cassiere per la tenuta del servizio di cassa e commissioni per incasso Avvisi.

## **GESTIONE TRIBUTARIA**

La gestione tributaria presenta un saldo di € 700.120,38 con una minor spesa rispetto alla previsione di 1.800,05. Di tale somma € 98.965,03 costituiscono accantonamento al Fondo imposte e tasse Conto 1810109 per fare fronte

potenzialmente al contenzioso ICI/IMU già ricordato nel corso della presente relazione, ed anche a titolo di saldo IRES 2020.

### **Imposte e tasse**

Di seguito la ripartizione delle imposte e tasse:

IRAP € 547.420,43 Conto 3180100

Imposte su immobili € 82.000,00 Conto 3180103

IRES € 42.000,00 Conto 3180106

Smaltimento rifiuti e passi carrai € 18.287,10 Conto 3180109

Altro € 10.412,85 Conto 3180115

Totale € 700.120,38 Conto 3189999

Modena, giugno 2021

Per il Comitato Amministrativo

IL PRESIDENTE

Francesco Vincenzi

ALLEGATI:

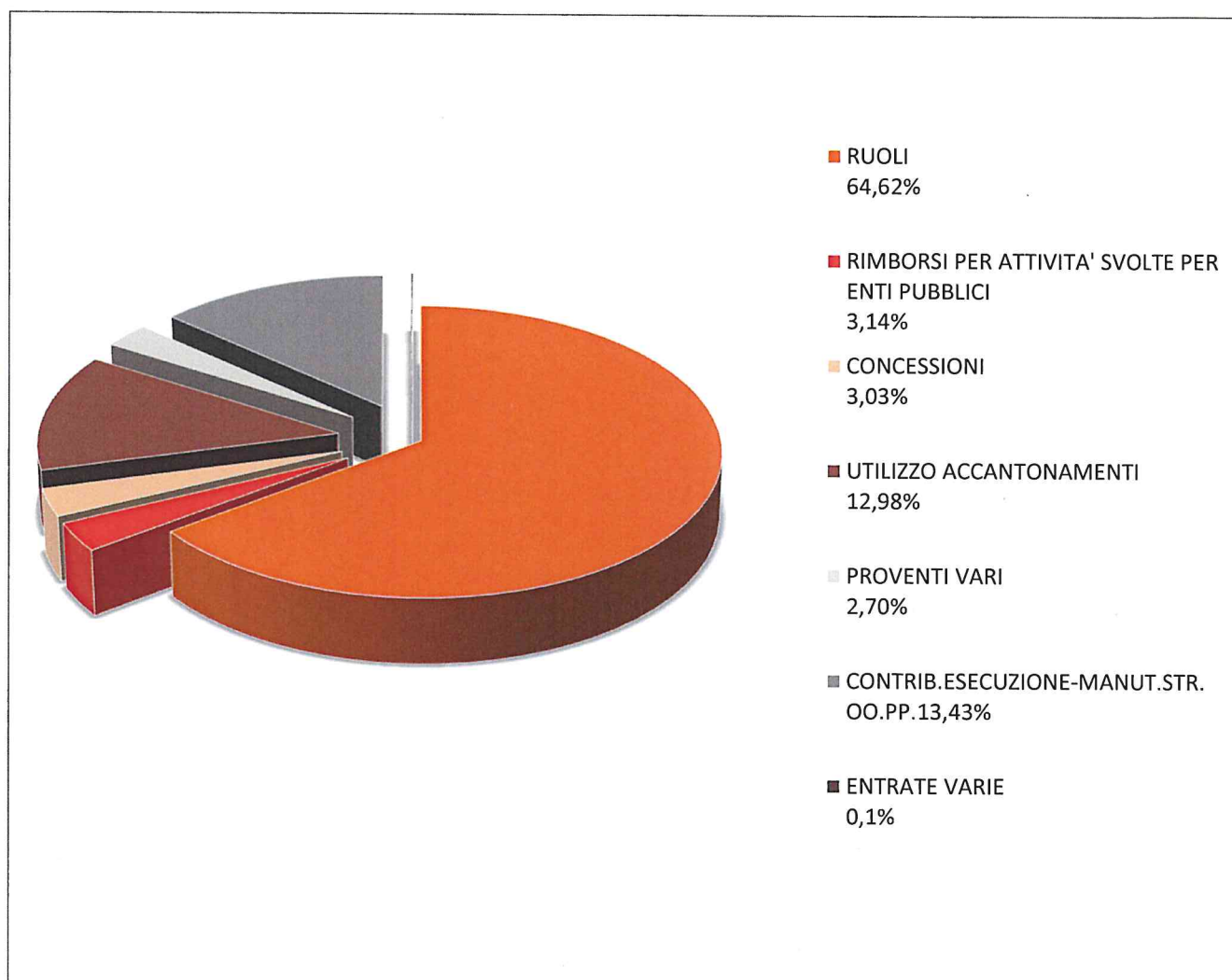
- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Bilancio riclassificato;
- Piano di ammortamento anno 2020 e successivi;
- Importazione budget 2021 Commesse straordinarie.
- Rappresentazioni grafiche ai sensi del dlgs n.33/2013



## BILANCIO CONSUNTIVO 2020 (art.29 D.Lgs. n. 33/2013)

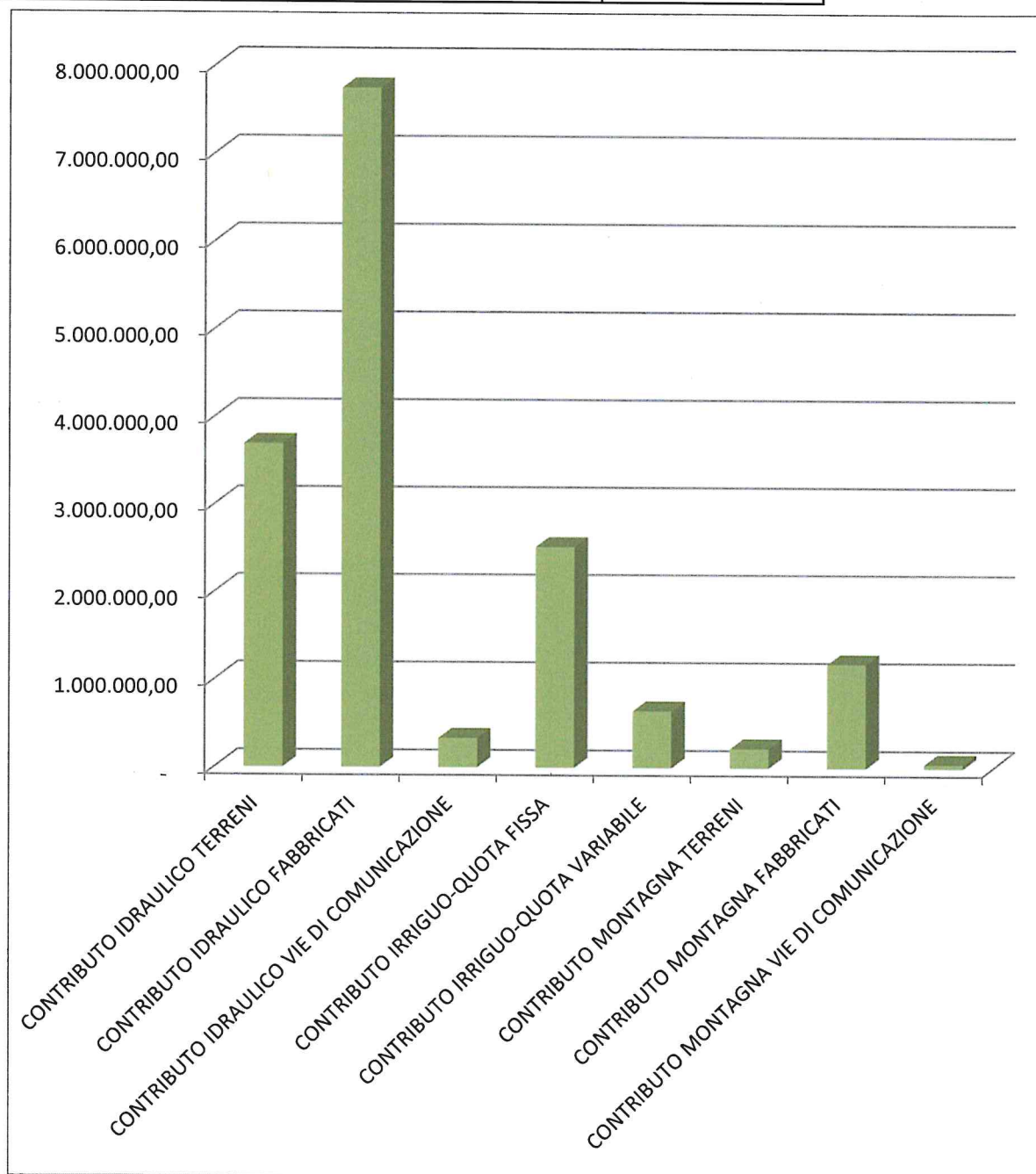
## RICAVI

RUOLI	64,62%	16.384.195,37
RIMBORSI PER ATTIVITA' SVOLTE PER ENTI PUBBLICI		
PUBBLICI	3,14%	797.300,50
CONCESSIONI	3,03%	767.709,87
UTILIZZO ACCANTONAMENTI	12,98%	3.290.745,80
PROVENTI VARI	2,70%	685.936,31
CONTRIB.ESECUZIONE-MANUT.STR. OO.PP.13,43%		3.404.503,72
ENTRATE VARIE	0,1%	24.171,74
<b>TOTALE RICAVI</b>		<b>25.354.563,31</b>



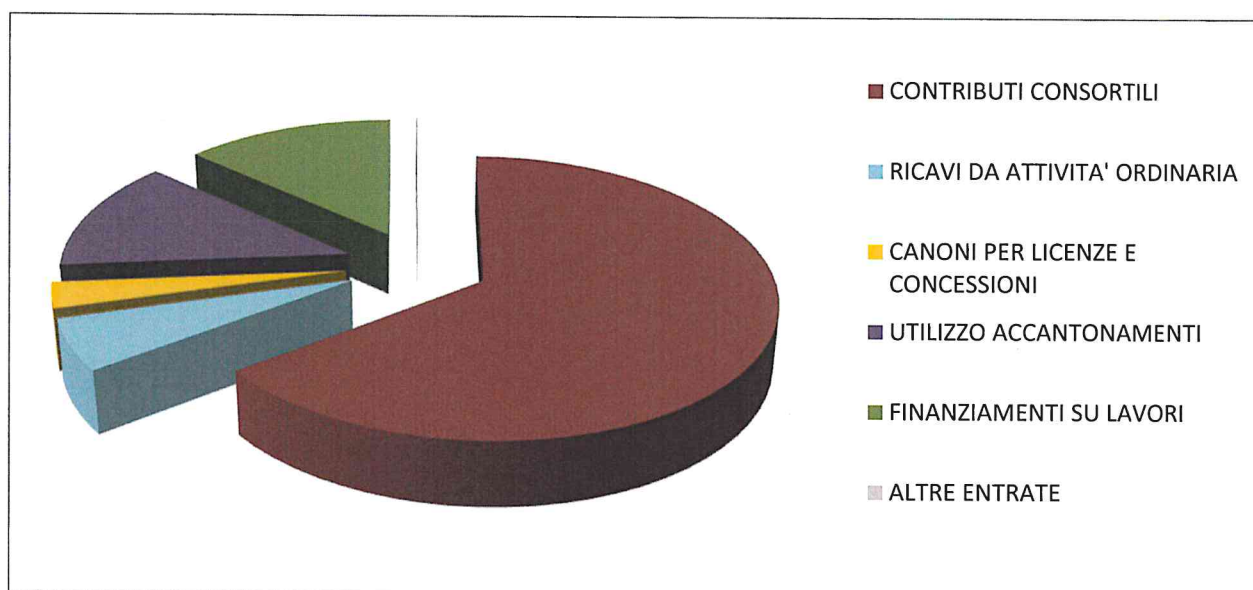
**BILANCIO CONSUNTIVO 2020 (art.29 D.Lgs. N.33/2013)****CONTRIBUTI**

CONTRIBUTO IDRAULICO TERRENI	3.691.890,12
CONTRIBUTO IDRAULICO FABBRICATI	7.746.149,53
CONTRIBUTO IDRAULICO VIE DI COMUNICAZIONE	331.795,58
CONTRIBUTO IRRIGUO-QUOTA FISSA	2.517.452,53
CONTRIBUTO IRRIGUO-QUOTA VARIABILE	646.046,53
CONTRIBUTO MONTAGNA TERRENI	219.299,07
CONTRIBUTO MONTAGNA FABBRICATI	1.186.646,91
CONTRIBUTO MONTAGNA VIE DI COMUNICAZIONE	44.915,10
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>16.384.195,37</b>



**BILANCIO CONSUNTIVO 2020 (art.29 D.Lgs. N.33/2013)****RIPARTIZIONE GESTIONE CARATTERISTICA**

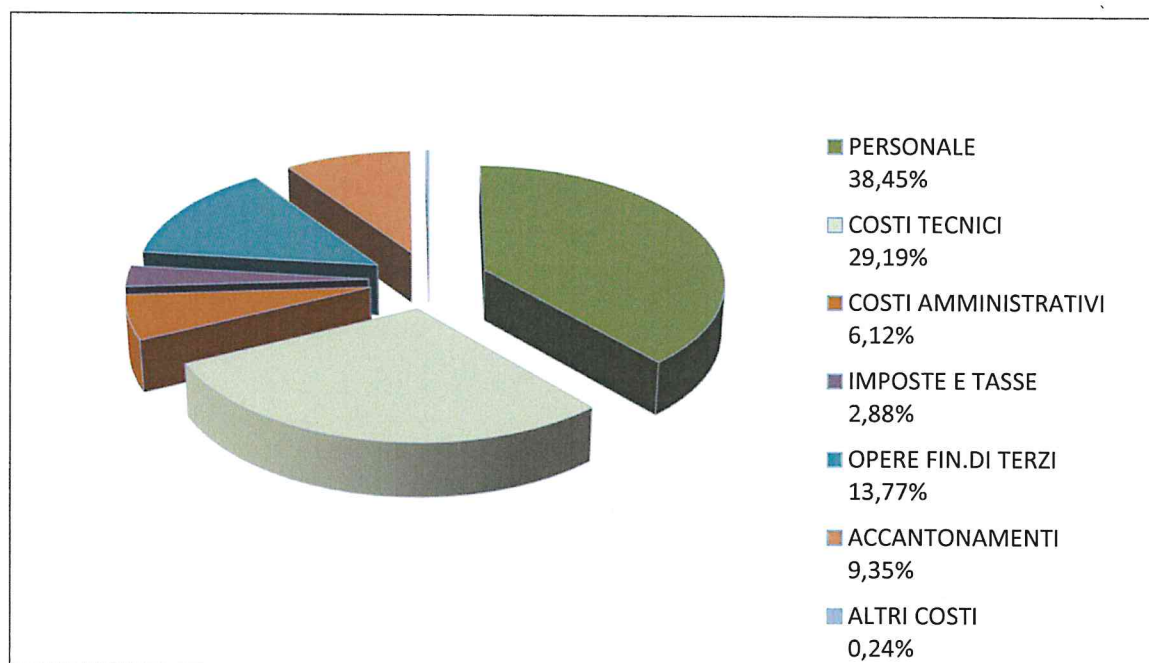
CONTRIBUTI CONSORTILI	16.384.195,37
RICAVI DA ATTIVITA' ORDINARIA	1.483.237,21
CANONI PER LICENZE E CONCESSIONI	767.709,87
UTILIZZO ACCANTONAMENTI	3.290.745,80
FINANZIAMENTI SU LAVORI	3.404.503,72
ALTRE ENTRATE	24.171,74
<b><i>totale gestione caratteristica</i></b>	<b><i>25.354.563,71</i></b>



## BILANCIO CONSUNTIVO 2020 (art.29 D.Lgs. n. 33/2013)

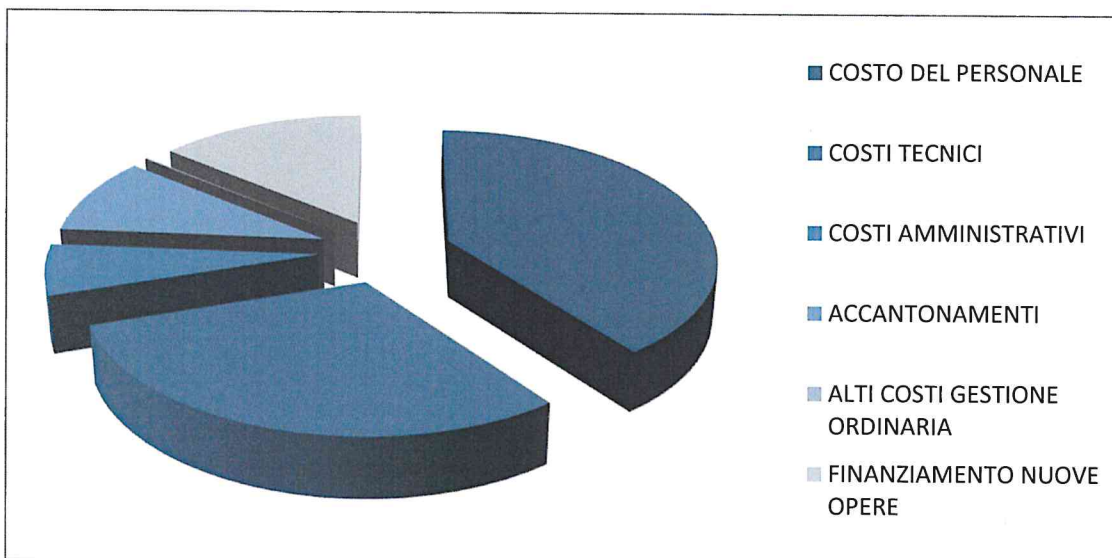
## COSTI

PERSONALE	38,45%	9.365.041,46
COSTI TECNICI	29,19%	7.106.731,84
COSTI AMMINISTRATIVI	6,12%	1.490.707,94
IMPOSTE E TASSE	2,88%	700.120,38
OPERE FIN.DI TERZI	13,77%	3.351.699,49
ACCANTONAMENTI	9,35%	2.277.126,38
ALTRI COSTI	0,24%	57.459,30
<b>TOTALE COSTI</b>		<b>24.348.886,79</b>



**BILANCIO CONSUNTIVO 2020(art.29 D.Lgs. N.33/2013)****RIPARTIZIONE GESTIONE CARATTERISTICA**

COSTO DEL PERSONALE	9.365.041,46
COSTI TECNICI	7.106.731,84
COSTI AMMINISTRATIVI	1.490.707,94
ACCANTONAMENTI	2.277.136,38
ALTI COSTI GESTIONE ORDINARIA	27.900,80
FINANZIAMENTO NUOVE OPERE	3.351.699,49
<b><i>totale gestione caratteristica</i></b>	<b>23.619.217,91</b>





*BILANCIO CONSUNTIVO 2020 (art.29 D.Lgs. n. 33/2013)*

## COSTI DEL PERSONALE

OPERAI	44,72%	4.188.714,36
IMPIEGATI E QUADRI TECNICI	34,18	3.200.761,21
IMPIEGATI E QUADRI AMMINISTRATIVI	13,79%	1.291.527,97
DIRIGENTI	7,00%	655.334,99
PERSONALE IN QUIESCENZA	0,31%	28.702,93
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>9.365.041,46</b>

