

NOTA INTEGRATIVA
ALLA SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE DI
CHIUSURA AL 31/12/2015

La presente relazione viene redatta secondo quanto previsto dalla normativa specifica per i Consorzi di Bonifica della Regione Emilia Romagna, dai principi contabili adottati dalla Regione stessa, dai principi contabili emanati dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dalle norme del Codice Civile in quanto applicabili.

La valutazione delle voci di Bilancio viene fatta ispirandosi ai principi generali di prudenza e competenza in prospettiva di una continuazione dell'attività dell'ente e considerando la funzione economica di ogni voce dell'attivo e passivo patrimoniale.

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In tale categoria sono comprese le voci indicate all'art. 2424 del C.C.: terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali, altri beni e immobilizzazioni in corso e acconti.

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto rettificato dai rispettivi ammortamenti accumulati.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è calcolato a quote costanti, con aliquote che riflettono la vita utile residua dei cespiti da ammortizzare.

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

I terreni sono iscritti a bilancio al valore catastale applicando i relativi coefficienti moltiplicatori previsti dalle norme tributarie; per i terreni non è previsto ammortamento.

Si precisa inoltre che per questa categoria di immobilizzazioni sia nel presente esercizio, sia in passato non sono state effettuate rivalutazioni di beni che pertanto sono iscritti al loro valore originario di acquisto.

Nella tabella qui sottostante sono indicate le diverse categorie di immobilizzazioni materiali unitamente alla loro valorizzazione aggiornata alla fine dell'esercizio

Immobilizzazioni materiali	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015	F.do al 31/12/2015	Netto al 31/12/2015
Terreni	324.350,55		195.521,76	128.828,79		128.828,79
Fabbricati	545.843,00	4.136.661,00	434.855,00	4.247.649,00	124.099,83	4.123.549,17
Mezzi d'opera	709.515,03		145.888,74	563.626,29	563.626,29	-
Impianti e macchinari	13.614,10			13.614,10	5.445,64	8.168,46
Automezzi	984.043,48	54.656,00		1.038.699,48	990.194,69	48.504,79
Mobili e attrezzature ufficio	17.188,96	478.269,08		495.458,04	112.842,78	382.615,26
Attrezzatura tecnica	692.350,91			692.350,91	626.806,83	65.544,08
Hardware	72.607,27			72.607,27	71.312,69	1.294,58
Totale	3.359.513,30	4.669.586,08	776.265,50	7.252.833,88	2.494.328,75	4.758.505,13

Ammortamenti

Gli ammortamenti, le cui percentuali sono indicate nella tabella qui riportata, sono calcolati in conformità a quanto previsto dai principi contabili, approvati tramite deliberazione dalla Regione Emilia Romagna.

Descrizione	Ammortamento
Fabbricati	3%
Mezzi d'opera	10%
Impianti e macchinari	10%
Automezzi	20%
Mobili e attrezzature d'ufficio	20%
Attrezzatura tecnica	15%
Hardware	33%

Plusvalenze e minusvalenze su immobilizzazioni patrimoniali

Nel corso dell'esercizio la cessione di cespiti completamente ammortizzati ha generato plusvalenze per € 12.000,00 (cessione escavatore Komatsu Pw 95110).

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da software per i servizi generali, per servizi amm.vi e per progettazione e contabilità lavori; la loro valorizzazione e movimentazione nel corso dell'esercizio è riportata di seguito:

Immobilizzazioni immateriali	Valore al 01/01/2015	Incrementi d'esercizio	Decrementi d'esercizio	Valore al 31/12/2015	F.do amm.to al 31/12/2015	Netto al 31/12/2015
Software servizi generali	10.596,88	-	-	10.596,88	10.596,88	-
Software servizi amministrativi	13.310,00	-	-	13.310,00	13.310,00	-
Software contabilità lavori	18.525,00	18.348,80	-	36.873,80	13.822,79	23.051,01
Totale	42.431,88	18.348,80	-	60.780,68	37.729,67	23.051,01

Tali immobilizzazioni sono iscritte a Bilancio al costo di acquisto.

L'ammortamento in conformità a quanto previsto dai principi contabili è pari ad una percentuale del 33,33% annuo.

Per quanto riguarda la valutazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali si sottolinea che è stato evidenziato nello stato patrimoniale passivo al 31/12/2015 nel conto **1510209 Altri fondi rettificativi dell'attivo** un importo pari a € 2.198,91. Tale voce rappresenta il residuo da ammortizzare dei cespiti acquistati prima dell'applicazione della nuova contabilità economico-patrimoniale poiché il costo degli stessi era già stato sostenuto dai contribuenti dell'anno di acquisto (applicazione principi della contabilità finanziaria). Nel corso dell'anno 2015 la rettifica in diminuzione del fondo stesso è stata pari a € 11.349,03.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da titoli e partecipazioni destinati ad essere mantenuti nel patrimonio del Consorzio quale investimento a lungo termine sino alla loro naturale scadenza.

Il criterio base di valutazione di tali titoli è il metodo del costo iniziale di acquisto. I titoli citati sono custoditi presso il tesoriere e sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Autocamionale della Cisa - Nr. 1.560 azioni	7.800,00
Soc. Immobiliare di Via S. Teresa - Nr. 200	516,46
Bonifiche Emiliane Srl - Quota capitale sociale	143,58
Totale	8.460,04

CREDITI

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Dalla tabella che segue è possibile desumere l'ammontare dei crediti al 31/12/2015 raffrontati all'esercizio precedente.

Descrizione	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015
Crediti verso i consorziati	2.763.103,96	3.192.180,63
Crediti verso Enti del settore pubblico	1.271.429,33	1.670.179,85
Crediti verso il personale	1.161,96	123,40
Crediti diversi	5.041,62	479,30
Totale	4.040.736,87	4.862.963,18

La voce dei crediti più consistente riguarda i crediti verso i consorziati costituiti da quote di contributi di bonifica non riscossi. L'ammontare complessivo è pari a € 3.192.180,63 ed è comprensivo della contribuzione irrigua variabile non riscossa. Tali crediti rimangono esigibili fino al momento della conclusione delle procedure di riscossione coattiva.

I crediti verso enti del settore pubblico trovano la loro origine dall'emissione di note di addebito (stati avanzamento o stati finali sui lavori) nei confronti degli enti finanziatori per rimborsi di costi ed oneri sostenuti per la realizzazione di manutenzione straordinaria e nuove opere pubbliche in concessione. L'ammontare complessivo è pari a € 1.670.179,85 così distribuito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015
Ministero Politiche Agricole, Alimentari e Forestali	96.117,98	194.631,38
Regione Emilia Romagna	938.590,48	1.244.548,93
Unione Montana Appennino Parma Est	109.785,29	95.263,96
Comuni Diversi	81.935,91	90.735,91
Provincia di Parma	44.999,67	44.999,67
Totale	1.271.429,33	1.670.179,85

Il credito verso Enpaia Tfr ammonta a € 2.887.470,50 esso rappresenta l'ammontare dei T.F.R. dei dipendenti in servizio alla data del 31/12/2015 già versati mensilmente all' Enpaia fondo quiescenza. Pari importo viene evidenziato nel Passivo dello Stato Patrimoniale fondo TFR dove rappresenta il debito dell'ente nei confronti dei dipendenti alla stessa data. La contabilizzazione è effettuata in tal modo in quanto sarà il Consorzio a liquidare il trattamento di fine rapporto al dipendente dopo averlo riscosso dall' Enpaia.

I crediti verso il personale ammontano ad € 123,40 rappresentano anticipi da parte del Consorzio a favore dei dipendenti.

I crediti verso enti previdenziali ammontano ad € 1.943,19. Tale importo indica gli assegni familiari anticipati agli operai per conto dell'Inps.

I crediti diversi ammontano a € 479,30 e si riferiscono a crediti nei confronti di privati diversi per realizzazione di opere.

LIQUIDITA'

Il conto di Tesoreria alla data 31/12/2015, affidato alla Banca Popolare di Sondrio, presenta un saldo attivo di € 1.408.436,25.

Tale saldo è determinato da:

Saldo iniziale al 31/12/2014	€ 5.205.395,57	
Entrate pari a	€ 11.993.189,76	Reversali emesse nr. 108
Uscite pari a	€ 15.790.149,08	Mandati emessi nr. 1.962

trova concordanza con il conto del Tesoriere al 31/12/2015.

La disponibilità di cassa evidenziata è costituita da fondi realmente esistenti ed immediatamente utilizzabili.

Il saldo contabile dei conti correnti postali al 31/12/2015 ammonta a € 2.393,49 e coincide con gli estratti conto.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

I ratei attivi pari a € 14.254,68 comprendono l'importo degli interessi attivi maturati sul c/c di Tesoreria nel corso del 4° trimestre 2015 per € 14.254,52 e gli interessi attivi maturati sul c/c postale per € 0,16.

La voce risconti attivi ammonta ad € 100.548,39 ed esprime quote di costi sostenuti finanziariamente nell'esercizio in corso ma di competenza di esercizi successivi.

PASSIVITA'

PATRIMONI NETTO

Il Patrimonio Netto e le loro variazioni sono riportate nella tabella che segue:

Patrimonio Netto	Valore al 31/12/2014	Decrementi esercizio	Incrementi esercizio	Valore al 31/12/2015
Fondo consortile	827.021,05	200.000,00	-	627.021,05
Utile d'esercizio	735.925,56	735.925,56	604.995,45	604.995,45
Utile portato a nuovo	1.322,25	-	-	1.322,25
Riserve	1.788.883,62	1.348.151,62	2.992.832,40	3.433.564,40
Totale	3.353.152,48			4.666.903,15

Come evidenziato dalla tabella il *Fondo consortile* ammonta ad € 627.021,05. Nel corso dell'esercizio 2015 è stato decrementato di € 200.000,00.

L'ammontare complessivo delle *Riserve* ammonta a € 3.433.564,40.

L'*Utile d'esercizio* 2015 ammonta ad € 604.995,45 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per € 130.930,11.

DEBITI

DEBITI FINANZIARI A LUNGO TERMINE

La voce ammonta ad € 997.748,42 e rappresenta la quota capitale a debito residua al 31/12/2015 per i seguenti mutui:

Mutuo	Quota capitale residua al 31/12/2014	Quota capitale residua al 31/12/2015
Banca Popolare Sondrio battipalo vibrante	16.299,12	12.454,38
Banca Popolare Sondrio pompe mobili idrovore	39.117,88	29.890,51
Banca Popolare di Sondrio pompe elicoidali	221.000,00	200.747,53
Banca Popolare Sondrio acquisto sede		700.000,00
Banca Popolare di Sondrio mutuo cassonato		54.656,00
Totale	276.417,00	997.748,42

DEBITI VERSO FORNITORI

Il totale complessivo dei debiti verso i fornitori passa da € 1.422.518,05 ad € 1.473.529,68 e viene così suddiviso in:

Descrizione	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015
Fornitori c.to fatture ricevute	1.157.124,73	1.233.072,33
Fornitori c.to fatture da ricevere	265.393,32	240.457,35
Totale	1.422.518,05	1.473.529,68

I debiti verso fornitori derivano da normali operazioni di acquisto di beni, servizi, oltre che per la realizzazione di lavori, a fronte di fatture già emesse.

I debiti per fatture da ricevere sono invece quei debiti da forniture di beni consegnati o servizi e lavori ultimati al 31 Dicembre 2015, ma per i quali, alla data di chiusura del bilancio, non è ancora pervenuta la fattura.

DEBITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ED ERARIO

I debiti verso enti previdenziali, assistenziali ed erario sono debiti in buona parte liquidati nei primi mesi del 2016 e correlati alle spese relative al personale dipendente. La voce complessiva del debito, dettagliata nella tabella riportata qui di seguito, passa da €586.203,08 dell'anno 2014 ad € 602.870,66 dell'anno 2016

Descrizione	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015
INPS	109.190,00	105.824,00
INPS SCAU	299.864,45	278.024,15
Fondazione ENPAIA previdenza	16.818,27	16.432,81
Fondazione ENPAIA quiescenza	37.810,97	35.545,22
INPDAP	3.457,16	3.558,76
INPDAP EX ENPDEP	377,85	365,04
Agrifondo	2.777,66	4.417,31
FIS	90,42	90,42
Erario conto ritenute	74.322,64	121.273,57
Regione Emilia Romagna contribuzione	1.739,66	1.833,38
Regione Emilia Romagna IRAP	39.754,00	35.506,00
Totale	586.203,08	602.870,66

ALTRI DEBITI A BREVE TERMINE

Riassumiamo nella tabella di seguito tutte le rimanenti voci di debito; il totale degli altri debiti passa complessivamente da € 50.576,12 a € 238.442,65 ed è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2015
Debiti verso Enti	2.632,58	27.967,08
Debiti diversi	34.564,54	90.466,77
Agenti Riscossioni c/anticipi	-	-
Debiti verso dipendenti	13.379,00	120.008,80
Totale	50.576,12	238.442,65

L'importo maggiore riguarda la voce *debiti diversi* e comprende principalmente indennità per occupazione temporanee di terreno e compensi ai componenti del Consiglio di Amministrazione dell'Ente, che vengono liquidati nei primi mesi del 2016.

I *debiti verso i dipendenti*, riguardano i premi di risultato relativi al 2015 spettante ai dipendenti. Infine i *debiti verso enti* rappresentano i debiti dell'ente nei confronti delle associazioni sindacali per quanto riguarda il versamento delle quote di iscrizione relative all'ultimo trimestre e fatture relative al consorzio del Canale Emiliano Romagnolo di 2° grado.

FONDI RISCHI E SPESE

I fondi rischi e spese vengono suddivisi principalmente in:

1. Fondi rettificativi dell'attivo

Fondi rettificativi attivo	Valore f.do al 31/12/2014	Incremento annuo	Decremento annuo	Valore f.do al 31/12/2015
F.do perdite su riscossioni consorziati	1.607.939,76	738.563,92	1.346.503,68	1.000.000,00
Altri fondi rettificativi attivo	13.547,94	-	11.349,03	2.198,91
Totale	1.621.487,70			1.002.198,91

Il *fondo perdite su riscossioni consorziati* è pari ad € 1.000.000,00 è stato creato per fronteggiare eventuali perdite sui crediti verso consorziati. L'accantonamento per l'anno 2015 è stato pari a € 178.563,92.

La voce altri fondi rettificativi dell'attivo è pari a € 2.198,91, e rappresenta il residuo da ammortizzare dei cespiti acquistati prima dell'applicazione della nuova contabilità economico patrimoniale poiché il costo degli stessi era già stato sostenuto dai contribuenti nell'anno d'acquisto (applicazione principi contabilità finanziaria). Nel corso dei prossimi esercizi su tali cespiti non verrà calcolato un ammortamento a conto economico ma solo una rettifica in diminuzione del fondo stesso.

2. Fondi vincolati personale dipendente

Fondi vincolati personale dipendente	Valore al 31/12/2014	Incremento annuo	Decremento annuo	Valore f.do al 31/12/2015
Fondo TFR	2.885.902,58	226.301,53	224.733,61	2.887.470,50
Altri fondi personale	680.995,13	150.897,09	246.955,88	584.936,34
Totale	3.566.897,71			3.472.406,84

Il fondo TFR al 31/12/2015 ammonta ad € 2.887.470,50 e rappresenta il debito dell'ente nei confronti dei dipendenti. Nel corso dell'esercizio si è verificato un decremento pari ad € 224.733,61 dovuto al collocamento in quiescenza di nr. 3 dipendenti e di un incremento € 226.301,53 per la quota di TFR dei dipendenti in servizio versata nel corso dell'anno.

La voce altri fondi al personale è pari a € 584.936,34 ed è stata creata per fronteggiare costi relativi al personale dipendente ancora da liquidare (incentivi alla progettazione, e rinnovi ccnl dei dirigenti) e costi relativi a ferie maturate e non godute dal personale dipendente.

3. Fondi rischi e altri fondi

Fondi rischi e altri fondi	Valore f.do al 31/12/2014	Incremento annuo	Decremento annuo	Valore f.do al 31/12/2015
Fondo rischi	545.000,00	-	155.000,00	390.000,00
Fondo investimenti	148.177,53	-	91.996,38	56.181,15
Fondo affidamenti contratti corso	864.426,48	381.500,70	777.451,07	468.476,11
Fondo delibere portate a nuovo	831.301,88	40.038,40	166.751,87	704.588,41
Totale	2.388.905,89			1.619.245,67

La voce fondi rischi ammonta ad € 390.000,00 e rappresenta fondi a disposizione del Consorzio per fronteggiare eventuali spese allo stato attuale non determinabili.

La voce fondo investimenti ammonta ad € 56.181,15 e rappresenta l'importo del fondo a disposizione del Consorzio per l'investimento residuo del costo dell'acquisto di macchina operatrice.

Il fondo affidamento contratti in corso pari a € 468.476,11 e rappresenta il valore dei lavori affidati con contratti negli esercizi 2013, 2014 e 2015 ma eseguiti parzialmente e non ancora ultimati.

L'ammontare del fondo delibere portate a nuovo istituito al fine di assestare gli effetti dell'applicazione della competenza economica, per un importo pari a € 704.588,41 rappresenta l'importo totale dei debiti dell'ente al 31/12/2015 derivante dalle delibere adottate nella precedente contabilità. Tali debiti andranno ad esaurimento nel corso degli esercizi successivi tramite il pagamento degli stessi, una volta definitivamente maturati.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO-COSTI E RICAVI

Il bilancio dell'esercizio 2015 chiude con un risultato economico positivo per € 604.995,45. I Ricavi e i Costi sono esposti in bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza.

GESTIONE CARATTERISTICA

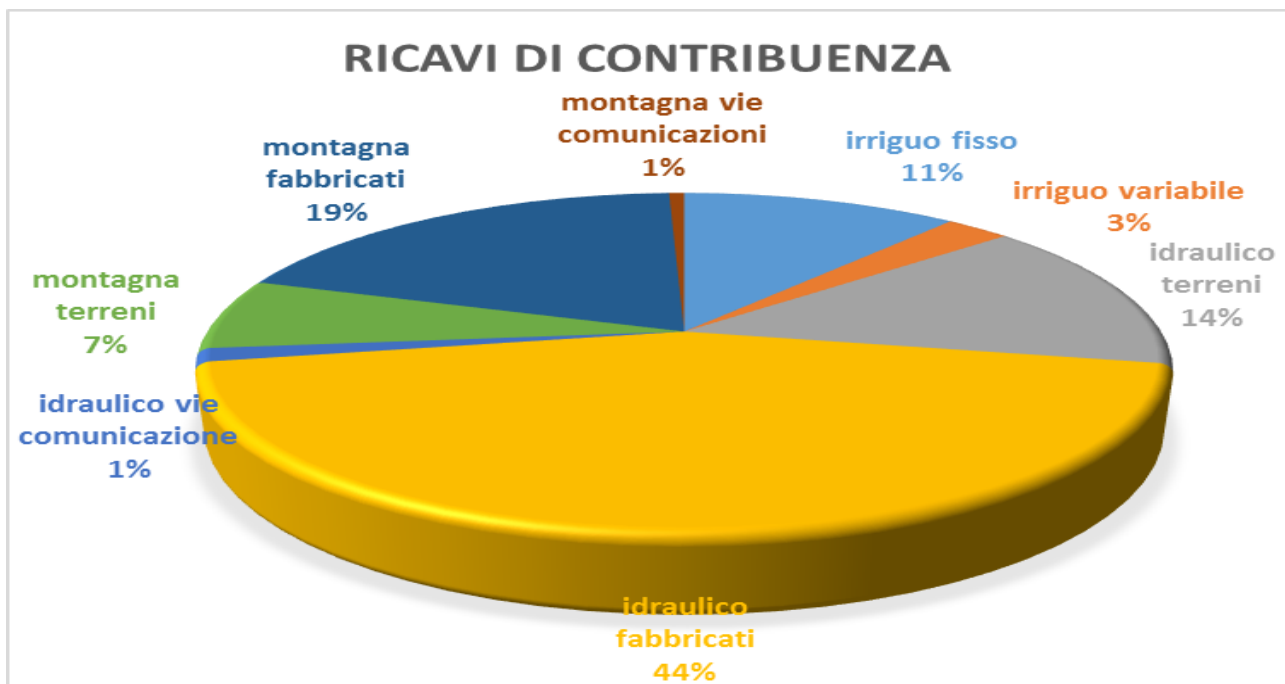
La gestione caratteristica presenta un saldo positivo pari ad € 828.332,93 in diminuzione rispetto al risultato raggiunto lo scorso anno.

1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria

1.1 Contributi consortili

I ricavi per contributi consortili ammontano ad € 10.173.463,80 e sono in aumento per emissione di ruoli relativi ad anni precedenti

Si riporta il grafico in termini percentuali della ripartizione in relazione ai ruoli emessi per l'anno 2015



1.2 Canoni per licenze e concessioni

I ricavi dovuti a canoni per licenze e concessioni inerenti i beni patrimoniali di proprietà del demanio in gestione al Consorzio, ammontano ad € 137.368,41 in aumento rispetto al consuntivo 2014.

1.3 Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

L'ammontare complessivo di questa voce di ricavi è pari ad € 175.878,95 ed è formata dalle seguenti voci:

Descrizione	Consuntivo 2015	Consuntivo 2014
Recuperi vari e rimborsi	25.541,93	86.124,00
Rimborsi oneri per attività svolte per enti pubblici	100.730,21	279.704,00
Rimborsi oneri per attività svolte per consorziati o terzi	49.606,81	68.925,00
Totale	175.878,95	434.753,00

La voce recuperi vari e rimborsi rappresenta incassi relativi a rimborsi per ricorsi vinti ed indennità assicurative per danni.

La voce rimborsi oneri per attività svolte per enti pubblici ammonta ad € 100.730,21 e rappresenta principalmente i contributi incassati dalla Regione per spese generali sui lavori realizzati.

La voce rimborsi oneri per attività svolte per consorziali o terzi è pari ad € 49.606,81 rappresenta il rimborso per l'attività che l'ente svolge per la progettazione di lavori in collaborazione con privati.

1.4 Utilizzo Accantonamenti

L'ammontare dell'utilizzo fondo contratti in corso pari ad € 748.031,57 riguarda l'utilizzo per la gestione corrente delle risorse accantonate al fondo affidamento/contratti in corso.

La voce utilizzo altri accantonamenti per un ammontare di € 1.414.184,85 rappresenta l'utilizzo del fondo riserve per investimenti nel corso dell'anno 2015.

2. Ricavi e proventi dalla realizzazione di nuove opere e manutenzioni straordinarie con finanziamento di Terzi

Questa voce comprende i ricavi per lavori in concessione attribuiti alla gestione in base allo stato di avanzamento delle spese sostenute.

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

Nella tabella successiva sono indicati gli interventi eseguiti nel corso del 2015:

Descrizione progetto	Ente finanziatore	Importo
Difesa attiva quota parte Comune di Fornovo Taro	Comune di Fornovo Taro	11.500,00
Difesa attiva quota parte Comune di Varsi	Comune di Varsi	3.000,00
Difesa attiva quota parte Comune di Salsomaggiore	Comune di Salsomaggiore	1.500,00
Lavori urgenti strada "Bruschi di Sotto"	Regione Emilia Romagna	15.030,85
Lavori urgenti strada "Vezzano-Lagrimone"	Regione Emilia Romagna	25.692,25
Lavori urgenti strada "Noviglia-Bre"	Regione Emilia Romagna	35.735,36
Lavori argini dx e sx Fossa Parmigiana	Regione Emilia Romagna	4.681,14
Lavori sifone canale Rigosa Nuova	Regione Emilia Romagna	98.355,24
Lavori sistema adduzione primario dei canali San Vitale	Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali	194.631,38
Comune di Zibello contributi contributi Ponte strada comunale	Comune di Zibello	14.935,09
Sal finanziamento lavori opere pubbliche	Regione Emilia Romagna	36.438,60
Contributi LR42/84 lavori Graiana Chiesa	Regione Emilia Romagna	36.955,86
Contributi LR42/84 lavori ripristino strada Legnago	Regione Emilia Romagna	19.995,80
Lavori urgenti strada Citerna Oriano Campomoro	Regione Emilia Romagna	36.971,03
Acconto contributi per manutenzione opere	Regione Emilia Romagna	132.732,29
Sal lavori somma urgenza OCDPC 202/2014	Regione Emilia Romagna	220.408,20
Sal lavori somma urgenza ex art. 10 LR 1/2005	Regione Emilia Romagna	149.624,99
Sal lavori somma urgenza 2015 montagna	Regione Emilia Romagna	165.071,12
Totale		1.203.259,20

3. Costi della gestione ordinaria

3.1 Costo del personale

Il costo del personale per l'esercizio 2015 ammonta ad € 5.099.508,32.

La spesa complessiva per il personale è così ripartita:

Qualifica	Consuntivo 2015	Budget 2015	Variazione
Direttore generale	195.138,88	199.077,00	- 3.938,12
Dirigenti tecnici	142.488,43	150.773,00	- 8.284,57
Dirigenti amministrativi	142.217,88	165.244,00	- 23.026,12
Quadri tecnici	687.163,12	705.717,00	- 18.553,88
Quadri amministrativi	211.734,63	212.509,00	- 774,37
Impiegati tecnici	946.555,11	973.634,00	- 27.078,89
Impiegati Amministrativi	911.416,77	942.147,00	- 30.730,23
Operai fissi	1.389.026,41	1.428.742,00	- 39.715,59
Operai avventizi	444.062,58	444.063,00	- 0,42
Pensioni conto ENPAIA	26.060,18	32.000,00	- 5.939,82
Pensioni conto Consorzio	3.644,33	4.000,00	- 355,67
Totale	5.099.508,32	5.257.906,00	- 158.397,68

Dal confronto con il bilancio di previsione emergono minori costi complessivi per € 158.397,68

3.2 Costi tecnici

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

Costi tecnici	Consuntivo 2015	Budget 2015	Variazione
Espurgo canali	221.002,41	252.300,00	- 31.297,59
Ripresa frane	55.879,47	56.200,00	- 320,53
Manutenzione manufatti	243.784,19	245.200,00	- 1.415,81
Sfalci	1.100.178,59	1.172.136,46	- 71.957,87
Manutenzione fabbricati impianti	401.553,63	405.300,00	- 3.746,37
Gestione officine e magazzini tecnici	37.563,47	37.700,00	- 136,53
Manutenzione elettromeccanica impianti	126.608,66	128.500,00	- 1.891,34
Manutenzione telerilevamento ponteradio	153.281,56	185.000,00	- 31.718,44
Esercizio rete canali	311.895,09	326.473,71	- 14.578,62
Energia elettrica funzionamento impianti	178.987,05	202.000,00	- 23.012,95
Gestione gruppi elettrogeni	8.000,00	8.000,00	-
Gestione mezzi d'opera	178.242,40	179.900,00	- 1.657,60
Gestione automezzi	189.120,88	189.220,00	- 99,12
Canoni passivi	5.271,38	5.300,00	- 28,62
Costi tecnici generali	282.371,07	311.999,99	- 29.628,92
Totale	3.493.739,85	3.705.230,16	- 211.490,31

Anche per quanto concerne i costi tecnici si è determinato rispetto al budget un risparmio di € 211.490,31.

3.3 Costi amministrativi

I costi amministrativi sono evidenziati nella tabella che segue:

Costi amministrativi	Consuntivo 2015	Budget 2015	Variazione
Locazione locali uso uffici	61.643,36	62.000,00	- 356,64
Gestione locali uso uffici	125.261,77	134.100,00	- 8.838,23
Funzionamento uffici	254.748,68	266.200,00	- 11.451,32
Funzionamento organi consortili	129.828,27	142.500,00	- 12.671,73
Partecipazione enti e associazione	48.077,02	48.100,00	- 22,98
Spese legali e consulenze	116.504,08	139.500,00	- 22.995,92
Assicurazioni diverse	173.684,62	229.500,00	- 55.815,38
Informatica	93.102,86	113.376,20	- 20.273,34
Attività di comunicazione	71.396,06	75.000,00	- 3.603,94
Spese rappresentanza	10.527,21	12.000,00	- 1.472,79
Tenuta catasto	35.187,93	46.300,00	- 11.112,07
Riscossione	299.158,57	366.102,00	- 66.943,43
Totale	1.419.120,43	1.634.678,20	- 215.557,77

Si evidenzia anche qui un risparmio legato principalmente alla riscossione in proprio dei contributi consortili e alle spese assicurative.

3.4 Accantonamenti

La voce accantonamenti ammonta ad € 513.561,09, così ripartiti: € 381.500,70 accantonamenti per contratti in corso di esecuzione e per € 132.060,39 accantonamento per eventuali perdite sulla riscossione dei crediti dell'esercizio 2015.

3.5 Costi della Gestione lavori in concessione

I costi della gestione lavori in concessione con finanziamento di terzi ammontano ad € 1.203.259,20 e sono già stati elencati nella tabella a pag. 19

GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria presenta un saldo positivo di € 59.777,02; esso è così determinato:

Gestione finanziaria	
Interessi su conto cassiere	70.334,25
<i>Totale elementi positivi</i>	70.334,25
Interessi passivi mutui	9.584,61
Oneri bancari	972,62
<i>Totale elementi negativi</i>	10.557,23
Risultato gestione	59.777,02

GESTIONE ACCESSORIA E STRAORDINARIA

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

La gestione accessoria e straordinaria presenta un saldo positivo per € 55.648,42

Gestione accessoria e straordinaria	
Locazione beni immobili	5.200,00
Plusvalenze da realizzo beni	12.000,00
Sopravvenienze attive	45.878,50
<i>Totale elementi positivi</i>	63.078,50
Sopravvenienze passive	7.430,08
<i>Totale elementi negativi</i>	7.430,08
Risultato gestione	55.648,42

GESTIONE TRIBUTARIA

La gestione tributaria presenta costi per € 338.762,92 prevalentemente dovuti a IRAP sul personale dipendente e altre imposte dirette e indirette come segue:

Gestione tributaria	
IRAP	286.394,00
Imposte su immobili	11.464,00
IRES	9.494,00
Smaltimento rifiuti	9.410,92
Altre imposte e tasse	22.000,00
Risultato gestione	338.762,92

Dirigente Area Amministrativa
(Dr.ssa Gabriella Olari)

Il Direttore
(Dott. Meuccio Berselli)

Il Presidente
(Dott. Luigi Spinazzi)

