



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)

### Delibera n. 10 dell'Assemblea consortile seduta del 29/09/2017

#### OGGETTO: ESERCIZIO ANNO 2016 CONTO CONSUNTIVO APPROVAZIONE

L'anno duemiladiciassette, il giorno ventinove del mese di settembre alle ore 15:30 nella Sala delle Ninfe, via San Martino n.60 PISA, presso la sede del Consorzio, si è riunita l'Assemblea Consortile, a seguito della convocazione prot. n. 10239 del 19/09/2017.

Membri Presenti al momento dell'appello: 16

Membri Assenti al momento dell'appello: 12

N.	MEMBRO	NOME	DELEGATO	PRESENTE	ASSENTE
1	MEMBRO ELETTO	BETTARINI DANIELE		X	
2	MEMBRO ELETTO	MONACO MARCO		X	
3	MEMBRO ELETTO	VENTAVOLI MAURIZIO			X
4	MEMBRO ELETTO	CASELLA SILVANO		X	
5	MEMBRO ELETTO	CHIELLINI LAURA			AG
6	MEMBRO ELETTO	MARIOTTI TIZIANA			X
7	MEMBRO ELETTO	BETTI RICCARDO		X	
8	MEMBRO ELETTO	GRONCHI ALESSANDRO			X
9	MEMBRO ELETTO	MORI MARCO			X
10	MEMBRO ELETTO	ALAMANNI MASSIMO		X	
11	MEMBRO ELETTO	STEFANUCCI ULISSE			X
12	MEMBRO ELETTO	TRINCI MARIO		X	
13	MEMBRO ELETTO	ZALUM PAOLO		X	
14	MEMBRO ELETTO	SCUDERI MASSIMO			X
15	MEMBRO ELETTO	VENEROSI PESCIOLINI GINEVRA		X	
16	REGIONE TOSCANA	NIERI ILARIA		X	
17	COMUNE COLLESALVETTI	BACCI LORENZO			X
18	COMUNE PALAIA	GHERARDINI MARCO		X	
19	COMUNE PISA	FILIPPESCHI MARCO	SERFOGLI ANDREA PROT. N. 10484.17	X	
20	COMUNE SAN MINIATO	GABBANINI VITTORIO	FATTORI MARZIA PROT. N. 10643.17	X	
21	COMUNE MARLIANA	TRAVERSARI MARCO			X
22	COMUNE MONSUMMANO	VANNI RINALDO	D'OTO ROBERTA PROT. N. 10739.17	X	
23	COMUNE FUCECCHIO	SPINELLI ALESSIO	TARABUGI SILVIA PROT. N. 10548.17	X	
24	COMUNE PESCIA	GIURLANI ORESTE			X
25	COMUNE VINCI	TORCHIA GIUSEPPE	VANNI DANIELE PROT. N. 10738.17	X	
26	COMUNE MONTAIONE	POMPONI PAOLO			X
27	COMUNE DI PONTE BUGGIANESE	GALLIGANI PIER LUIGI			X
28	COMUNE DI PONTEDERA	MILLOZZI SIMONE	FRANCONI MATTEO PROT. N. 10736.17	X	

Presiede l'adunanza IL PRESIDENTE Marco Monaco.

E' presente il DIRETTORE GENERALE, Dott. Giovanni Bracci, in qualità di Segretario Verbalizzante, ai sensi del Decreto del Presidente, n. 1 del 18.03.2014.

Il Presidente, riconosciuta la validità del numero legale degli intervenuti dichiara aperta la seduta.

**L'ASSEMBLEA CONSORTILE**

VISTO:

- la Legge Regionale Toscana 27 Dicembre 2012, n. 79 – Nuova disciplina in materia di consorzi di bonifica – Modifiche alla L.R. 69/2008 e alla L.R. 91/2008 Abrogazione della L.R. 34/1994;
- la Legge Regionale Toscana n. 16 del 25 febbraio 2016 “Disposizioni in materia di consorzi di bonifica in attuazione della l.r. 22/2015. Modifiche alla l.r. 79/2012 e alla l.r. 80/2015”;
- la Delibera dell’Assemblea Consortile n. 1 del 01/03/2014 di “istituzione del Consorzio di Bonifica 4 Basso Valdarno”
- lo Statuto del Consorzio di Bonifica 4 Basso Valdarno approvato con Deliberazione dell’Assemblea n. 04 dell’Assemblea consortile seduta del 13/04/2017;

RICHIAMATO l’art. 20 comma 3 della L.R. Toscana n. 79/2012 ai sensi del quale i bilanci del consorzio sono certificati da società di revisione iscritte nel Registro dei revisori legali presso il Ministero dell’economia e delle finanze;

PRESO ATTO che a seguito della gara associata di appalto è stata individuata quale società di revisione BDO S.r.l. – filiale di Firenze, Viale Giuseppe Mazzini, 10;

PRESO ATTO:

- che il bilancio di previsione 2016, redatto secondo la modalità finanziaria, è stato approvato con Delibera dell’Assemblea n. 28 seduta del 05/12/2015;
- che con il 2016 si chiude la fase sperimentale della nuova contabilità e pertanto con il 2017 si aprirà la gestione contabile economico patrimoniale;

PRESO ATTO che con Determina n.66 del 26.09.2017 del Direttore Area Risorse è stata resa la parificazione dei conti di gestione per l’esercizio finanziario anno 2016.

RICHIAMATO il Decreto del Presidente n. 42 del 25.07.2017 con cui è stato adottato il conto consuntivo finanziario 2016 e le risultanze economico patrimoniali secondo le direttive regionali in vigore;

CONSIDERATO CHE il suddetto Decreto è stato trasmesso, comprensivo di tutti gli allegati, alla Società di revisione ed al Revisore Unico consortile per gli adempimenti di competenza;

VISTI:

- il Conto consuntivo finanziario 2016 e gli schemi di Stato patrimoniale e Conto Economico per l’esercizio 2016 predisposti dagli uffici;
- la relazione della società di revisione;
- il parere del Revisore Unico;

Secondo la seguente votazione:

N.	MEMBRO	PRESENTI ALLA VOTAZIONE	FAVOREVOLI	CONTRARI	ASTENUTI
1	MEMBRO ELETTO	BETTARINI DANIELE		X	
2	MEMBRO ELETTO	MONACO MARCO	X		
3	MEMBRO ELETTO	VENTAVOLI MAURIZIO	X		
4	MEMBRO ELETTO	CASELLA SILVANO	X		
5	MEMBRO ELETTO	MARIOTTI TIZIANA			X
6	MEMBRO ELETTO	BETTI RICCARDO	X		
7	MEMBRO ELETTO	GRONCHI ALESSANDRO	X		
8	MEMBRO ELETTO	MORI MARCO	X		

9	MEMBRO ELETTO	ALAMANNI MASSIMO		X	
10	MEMBRO ELETTO	STEFANUCCI ULISSE	X		
11	MEMBRO ELETTO	TRINCI MARIO	X		
12	MEMBRO ELETTO	ZALUM PAOLO	X		
13	MEMBRO ELETTO	SCUDERI MASSIMO	X		
14	MEMBRO ELETTO	VENEROSI PESCIOLINI GINEVRA	X		
15	REGIONE TOSCANA	NIERI ILARIA	X		
16	COMUNE PALAIA	GHERARDINI MARCO	X		
17	COMUNE PISA	DELEGATO SERFOGLI ANDREA	X		
18	COMUNE SAN MINIATO	DELEGATO FATTORI MARZIA	X		
19	COMUNE MONSUMMANO	DELEGATO D'OTO ROBERTA	X		
20	COMUNE FUCECCHIO	DELEGATO TARABUGI SILVIA	X		
21	COMUNE VINCI	DELEGATO VANNI DANIELE	X		
22	COMUNE DI PONTE BUGGIANESE	GALLIGANI PIER LUIGI		X	
23	COMUNE DI PONTEDERA	DELEGATO FRANCONI MATTEO	X		
		<b>TOTALE</b>	19	3	1

**DELIBERA**

- 1) che le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- 2) di approvare il conto consuntivo finanziario 2016 del Consorzio di Bonifica 4 Basso Valdarno e la relativa relazione allegata alla presente deliberazione, che presentano le seguenti risultanze finanziarie:

<b>AVANZO DI ESERCIZIO</b>			
Bilancio Consuntivo 2016		<b>AL 31.12.16</b>	
<b>GESTIONE</b>			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2016			3.864.244,51
RISCOSSIONI	7.006.957,85	2.967.500,54	9.974.458,39
PAGAMENTI	7.477.859,00	10.434.661,48	17.912.520,48
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			-4.073.817,58
RESIDUI ATTIVI	26.020.548,64	17.494.489,00	43.515.397,64



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)

RESIDUI PASSIVI	26.224.865,34	9.540.191,10	35.765.056,54
	<b>AVANZO</b>		<b>3.676.523,62</b>

3) di approvare contestualmente anche le risultanze della riclassificazione del Conto consuntivo finanziario 2016 sugli schemi di Stato patrimoniale e Conto Economico per l'esercizio 2016 e la nota integrativa, allegate alla presente deliberazione;

4) di allegare alla presente deliberazione la relazione della società di revisione e il parere del Revisore Unico.

<b>DIRETTORE GENERALE</b> Dott. Giovanni Bracci <i>Documento sottoscritto con firma digitale</i>	<b>IL PRESIDENTE</b> Marco Monaco <i>Documento sottoscritto con firma digitale</i>
--	--



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)

DECRETO DEL PRESIDENTE N. 42 DEL 25/07/2017

*Struttura proponente: AREA RISORSE*

**OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO 2016. TRASMISSIONE.**

IL PRESIDENTE

Richiamati:

- la L.R. 27 dicembre 2012 n. 79 “Nuova disciplina in materia di consorzi di bonifica – modifiche alla L.R. 69/08 e alla L.R. 91/98 abrogazione della L.R. 34/94” e s.m.i.
- la deliberazione dell’assemblea consortile n. 4 del 28/02/2014 con - la quale è stato istituito il Consorzio 4 Basso Valdarno che, a far data dal 1 marzo 2014, è subentrato in tutti i rapporti giuridici in essere dei soppressi Consorzi di Bonifica “Ufficio dei Fiumi e Fossi”, “Padule di Fucecchio” e “Val d’Era”;
- il vigente Statuto consortile approvato con deliberazione dell’Assemblea n. 20 del 21 ottobre 2015 e pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Toscana, parte seconda, n. 46 del 18/11/2015, supplemento n. 154;

Visto l’art. 20 della L.R. 79/2012 così come modificato dalla L.R. 16 del 25/2/2016 ed in particolare i commi 1, 2 e 2 bis:

Visto il Conto Consuntivo 2016, predisposto in sede istruttoria, costituito dai seguenti elaborati e precisamente:

- a) Rendiconto finanziario entrate e spese per l’esercizio 2016;
- b) Riassunto definitivo del conto finanziario 2016;
- c) Relazione finanziaria al Conto Consuntivo 2016;

Visto il Bilancio di esercizio economico-patrimoniale 2016, predisposto in sede istruttoria e composto da:

- a) Stato Patrimoniale al 31/12/2016;
- b) Conto Economico al 31/12/2016;

Ritenuto pertanto, a seguito di quanto sopra, di proporre all’assemblea consortile l’approvazione dei suddetti Bilanci, ai sensi del comma 2 lettera b) dell’art. 20 della L.R.T. 79/2012, come modificato dalla L.R.16/2016;

Ritenuto di trasmettere il Conto Consuntivo per l’esercizio 2016 e il Bilancio di Esercizio economico-patrimoniale 2016, sopra descritti, al Revisore dei Conti ed alla Società di Revisione per le relative valutazioni;

Data notizia al Revisore dei Conti ed alla Società di Revisione;

Visto il parere favorevole del Direttore Generale;

### DECRETA

1 . le premesse formano parte integrante del presente atto;

2. di trasmettere il Conto Consuntivo per l’esercizio 2016 e il Bilancio di Esercizio economico-patrimoniale 2016 al Revisore dei Conti ed alla Società di Revisione per le relative valutazioni.



## **CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO**

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)

---

**IL PRESIDENTE**  
Monaco Marco / ArubaPEC S.p.A.  
*Documento sottoscritto con firma digitale*



---

## **CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO**

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

---

# ***RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2016***

## **Parte Finanziaria**

### Premessa

Nell'anno 2016 il Consorzio ha proseguito nel dare attuazione alla programmazione delle proprie attività, già avviata nel 2015, primo anno completo in termini di gestione unitaria del Consorzio 4 Basso Valdarno, costituito il 1/3/2014, con la finalità di ricercare efficacia ed efficienza nell'azione amministrativa anche attraverso una struttura organizzativa più adeguata alle attività del nuovo consorzio Basso Valdarno.

Dal punto di vista contabile si evidenziano i principali atti del 2016:

- delibera n. 28 dell'Assemblea consortile seduta del 05/12/2016 con la quale è stato approvato in via definitiva il conto consuntivo per l'esercizio 2015;
- delibera n. 27 dell'Assemblea consortile seduta del 05/12/2016 con la quale è stata approvata in via definitiva la variazione di assestamento al bilancio di previsione 2016;
- delibera n. n. 31 dell'Assemblea consortile seduta del 05/12/2016 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione 2017 redatto secondo le regole della contabilità economico-patrimoniale, come indicato dalla Regione Toscana.

Si segnala altresì che l'anno 2016 ha rappresentato una tappa fondamentale per l'attività dell'Ente, in quanto è stato dato compimento al lungo iter che ha portato il Consorzio 4 Basso Valdarno, come del resto tutti gli altri consorzi toscani, ad adottare il nuovo Piano di Classifica secondo le linee guida della Regione Toscana, approvato poi dalla Regione Toscana il 12/12/2016. Tutto questo ha comportato che l'emissione del ruolo 2016 sia avvenuta in ritardo e pertanto il ruolo è stato emesso nei primi mesi del 2017.

Tutto quanto sopra premesso, di seguito è presentata un'analisi sintetica delle principali voci contabili inerenti il conto consuntivo per l'esercizio 2016.

### ENTRATE

Il totale delle entrate accertate in competenza per l'esercizio 2016, escludendo i servizi per conto terzi, ammonta ad € 20.246.328,59 ed è così suddiviso:

	Importo	%
Entrate correnti	€ 16.077.115,83	86.66
Entrate in conto capitale	€ 2.475.204,93	13.34
<b>TOTALE</b>	<b>€ 18.552.320,76</b>	<b>100</b>

Per l'analisi dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2016 derivante dalla gestione competenza e dalla gestione dei residui si rinvia alla parte finale della relazione.

Di seguito è riportata una rapida analisi delle principali voci di entrata.

#### ✓ CONTRIBUENZA CONSORTILE

In merito alla contribuzione consortile, come evidenziato nelle premesse, con il nuovo Piano di classifica si è giunti ad una unica emissione del ruolo per tutto il comprensorio del Consorzio 4 Basso Valdarno suddiviso in 4 UIO, infatti negli anni precedenti (2014, 2015) l'emissione del ruolo era avvenuta sulla base dei piani di classifica preesistenti.

Tenuto conto di quanto sopra, gli importi della contribuzione consortile complessivamente accertati per l'esercizio 2016 sono esplicitati nella tabella di seguito riportata:



Cap. 030 Ruoli ordinari	€ 15.370.283,65
Cap. 040 Quota a carico del servizio idrico integrato	€ 463.577,47
Cap. 050 Quota per concessioni, scarichi e licenze	€ 196.138,88
Cap. 060 Quota a carico dei Comuni	€ 0
Cap. 070 Recupero contributi consortili	€ 0
<b>Totali</b>	<b>€ 16.030.000,00</b>

Come evidenziato nelle premesse, la Regione Toscana ha approvato il nuovo Piano di Classifica in data 12/12/2016, pertanto la riscossione del ruolo ordinario 2016 è necessariamente slittata ai primi mesi del 2017, con le conseguenti criticità finanziarie che hanno imposto al Consorzio di ricorrere all'anticipazione di cassa, prevista dal vigente contratto di tesoreria.

Si segnala altresì che nel 2016 sono state avviate le attività per la riscossione coattiva dei ruoli 2014 dell'ex Consorzio Padule di Fucecchio e ex Fiumi e Fossi.

Nella parte spesa sono state impegnate per l'attività relativa al catasto e per la riscossione dei ruoli le seguenti somme:

€ 100.000,00 al capitolo 210 per rimborso contributi consortili;

€ 64.675,60 al capitolo 220 per spese varie di aggiornamento della banca dati catastale;

€ 317.920,48 al capitolo 230 per la riscossione dei ruoli da contribuenza;

€ 530.000,00 al capitolo 240 per fondo svalutazione per contributi inesigibili.

In particolare, quest'ultimo importo consiste in un accantonamento per eventuali somme che risulteranno definitivamente non riscuotibili, una volta che saranno espletate tutte le varie fasi di riscossione e tutte le procedure previste dalla vigente normativa in materia.

✓ **ALTRE ENTRATE CORRENTI**

Le altre entrate correnti accertate nel corso del 2016 sono le seguenti:

€ 13.889,44 accertati al cap. 10 Proventi patrimoniali ed extra patrimoniali;

€ 4.951,63 accertati al cap. 20 Interessi su depositi;

€ 21.265,02 accertati al cap. 80 Entrate diverse;

€ 5.989,97 accertati al cap. 81 Entrate per recupero spese immobili in gestione;

€ 1.019,77 accertati al cap. 82 Entrate per recupero sanzioni gare;

L'importo degli interessi attivi sui depositi in questo anno 2016 non risulta particolarmente alto anche in considerazione del fatto che il Consorzio nel corso dell'anno a causa delle problematiche legate allo slittamento temporale nell'emissione del ruolo 2016, ha dovuto attivare una anticipazione che è stata utilizzata solo per superare lo sfasamento temporale legato all'emissione dello stesso.

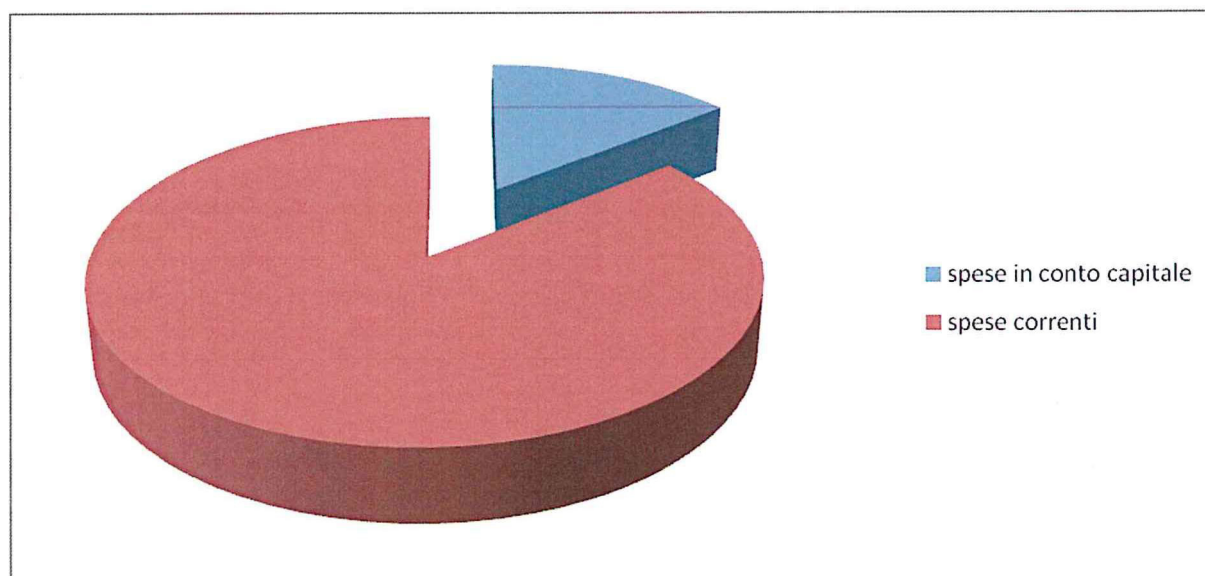
✓ **ENTRATE PER OPERE IN CONCESSIONE, ENTRATE PER ASSUNZIONE DI FINANZIAMENTI ED ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Le entrate in conto capitale accertate nel corso dell'esercizio 2016 (totali per categorie) ammontano ad € 1.071.812,39 e si riferiscono alle opere in concessione ed alla vendita di materiale ed automezzi in dismissione, per l'analisi delle quali si rinvia alla trattazione della parte spesa.

**USCITE**

Il totale delle uscite impegnate per l'esercizio 2016 ammonta ad € 18.064.823,80 ed è così suddiviso:

	Importo	%
Spese correnti	€ 15.464.812,17	85.61
Spese in conto capitale	€ 2.600.011,63	14.39
<b>TOTALE</b>	<b>€ 18.064.823,80</b>	<b>100,00</b>



Di seguito è presentata un'analisi sintetica delle principali voci di spesa.

✓ **SPESE PER LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E GESTIONE OPERE**

L'attività principale di ordinaria manutenzione svolta dal Consorzio consiste nel taglio della vegetazione erbacea e arbustiva eseguita in appalto ed in gestione diretta sul reticolo idrografico in gestione. A tali interventi sono da aggiungere i lavori di manutenzione e gestione delle opere di bonifica e delle opere idrauliche presenti sul reticolo (impianti idrovori, cateratte, ecc.). Inoltre, durante l'anno sono eseguiti lavori in economia di carattere puntuale consistenti in ripresa di frane e corrosioni, sboscamenti, interventi sugli argini, ecc.

Infine, in occasione degli eventi meteorici di particolare intensità, il Consorzio garantisce il monitoraggio ed il controllo del territorio e la messa in atto di eventuali lavori di somma urgenza, per proprio conto o in avvalimento da parte degli enti competenti.

Completano il quadro gli interventi effettuati in gestione diretta e di gestione e manutenzione degli impianti idrovori e di monitoraggio, oggetto di un'importante attività di potenziamento.

Tenuto conto di quanto sopra, complessivamente la spesa impegnata per manutenzione e vigilanza opere nell'esercizio 2016 è riportata nella tabella seguente:

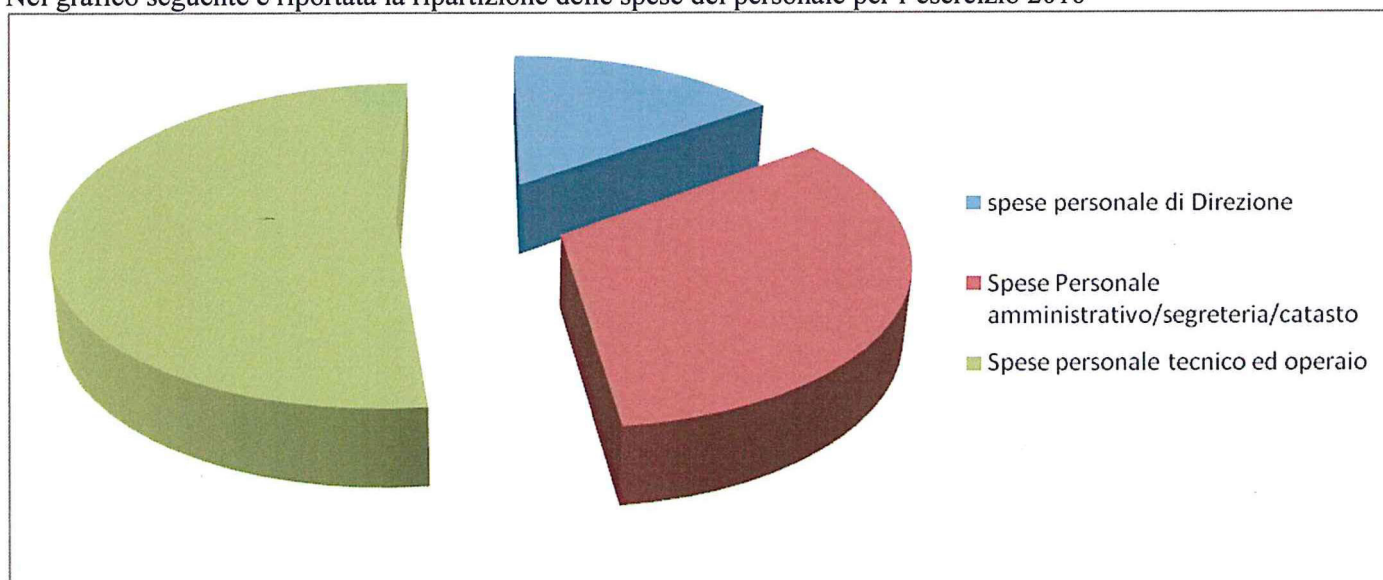
Cap. 340 Manutenzione ordinaria opere	5.448.905,27
Cap. 380 spese esercizio gestione diretta	409.506,63
Cap. 390 Manutenzione complementare su reticolo ed opere di competenza	465.795,04
Cap. 400 Manutenzione impianti consortili	638.110,25
Cap. 401 spese di gestione ed utenze impianti consortili	293.928,49
Cap. 410 Lavori di pronto intervento e somma urgenza	333.237,53
Cap. 420 Spese per servizio di vigilanza e rischio idraulico	55.680,70
Cap. 440 Spese per studi, rilievi e progettazioni lavori finanziati con fondi propri	112.653,50
<b>TOTALE</b>	<b>7.757.817,41</b>

✓ **SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE**

Le spese per il personale dipendente sono riportate di seguito, distinguendo le spese dei dirigenti, del personale amministrativo/segreteria/catasto e le spese del personale tecnico ed operaio:

spese personale di Direzione	€ 854.675,81
Spese Personale amministrativo/segreteria/catasto	€ 1.857.998,03
Spese personale tecnico ed operaio	€ 2.921.059,23
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.633.733,07</b>

Nel grafico seguente è riportata la ripartizione delle spese del personale per l'esercizio 2016



In merito alla spesa di personale, emerge che oltre il 50% del totale è relativa al personale dell'area tecnica impiegato direttamente nella progettazione e direzione dei lavori, sia delle opere di manutenzione ordinaria sia delle opere in concessione ed è comprensivo anche della spesa del personale operaio (n. 13 unità) impiegato nelle attività di gestione diretta.

Il restante personale è ricompreso nelle aree amministrative che si distinguono nell'area Risorse e nell'area Affari Generali.

Relativamente al personale dipendente, va considerato che la sua consistenza complessiva al 31/12/2016 ammontava a n. 91 dipendenti così distribuiti:

Dirigenti: 6 (compreso il Direttore Generale)

Quadri: 8

Impiegati: 64

Operai: 13

Le suddette unità di personale sono in servizio presso le sedi operative di Pisa, La Vettola (PI), Ponte a Egola (PI) e Ponte Buggianese (PT).

✓ **ALTRE SPESE CORRENTI**

Le spese per la conservazione, l'aggiornamento del catasto e la riscossione dei ruoli sono già state analizzate nell'ambito della trattazione delle entrate da contribuenza.

Le altre spese iscritte nella parte corrente del bilancio 2016 sono le seguenti (categorie 1, 7, 8 e 9):

€ 52.202,52 per spese pubblicitarie ed iniziative varie;

€ 60.382,58 per indennità di carica, contributi e rimborsi amministrazione e spese di rappresentanza;

€ 13.855,29 spese diverse amministrazione;

€ 62.555,85 per affitto;

€ 91.336,57 per energia elettrica, riscaldamento e fornitura acqua sede;

€ 49.163,54 per pulizia, vigilanza e varie per sede;

€ 15.841,56 per cancelleria, stampati e pubblicazioni;

€ 3.804,64 per spese postali e telegrafiche;

€ 47.853,94 per spese telefoniche;

€ 88.832,87 per consulenze varie;

€ 37.299,57 spese per sicurezza luoghi di lavoro e personale;

€ 51.245,01 per spese legali e notarili;

€ 105.581,70 per spese per partecipazione ad enti ed associazioni

€ 3.501,40 per manutenzione e riparazione mobili e attrezzature;

€ 57.402,05 per imposte e tasse;

€ 106.541,41 per spese parco macchine;

€ 63.940,18 per fondo rischi cause legali

€ 174.268,83 per assicurazioni;

€ 11.000,00 per servizio di tesoreria ed interessi passivi;

€ 4.011,06 per interessi passivi su mutui.

Si segnala che il maggior costo degli interessi passivi relativo all'utilizzo dell'anticipazione è stato registrato nei primi mesi del 2017.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale impegnate nel corso del 2016 ammontano complessivamente ad € 2.600.011,63.

Di seguito è fornita una sintetica analisi delle principali spese in conto capitale, iniziando con le opere in concessione.

#### ✓ OPERE IN CONCESSIONE

Oltre all'attività di ordinaria manutenzione, il Consorzio esegue, su concessione degli enti competenti, lavori di natura straordinaria, provvedendo eventualmente a cofinanziarne una parte a seconda del tipo di intervento.

I principali interventi in concessione del 2016 sono quelli riportati di seguito.

Complessivamente, per opere in concessione, sono state impegnate le seguenti somme sul bilancio 2016:

Cap. 690 Cofinanziamento opere in concessione	58.331,75
Cap. 741 interventi per ossigenatori	59.268,00
Cap. 740 Estinzione finanziamenti provvisori esecuzione opere pubbliche	1.831.284,31
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.948.884,06</b>

Dettagliate come segue:

cap. 740 Estinzione finanziamenti provvisori esecuzione opere pubbliche

Descrizione	Impegnato
	1.831.284,31
progetto porta a luca	819.963,40
seconda categoria 1 stralcio 2016	328.014,86
seconda categoria 2 stralcio 2016	122.510,22
Interventi III categoria	126.000,00
Fiume Pescia - Calla Centoni - ulteriori lavori di manutenzione	107.671,04
Fiume Pescia - Ponte Severini - ulteriori lavori di manutenzione	87.673,66
assegnazione decreto presidente n.26 del 14.06.2016	74.113,61
Fiume Cascina - Ponte San Marco - ulteriori lavori	51.572,96
Fiume Cascina - alveo Ponsacco - ulteriori lavori	37.639,00
Fiume Pescia - Torrente Streda - ulteriori lavori di manutenzione	29.659,20
Fiume Cascina - Briglia Ponsacco - ulteriori lavori	26.726,29
eventi atmosferici 4 e 5 marzo	14.751,91
pompaggio emergenza rio malucco	4.988,16

✓ **INVESTIMENTI PER BENI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI, ESTINZIONE  
FINANZIAMENTI**

Al capitolo 700 è stata impegnata complessivamente la somma di € 495.971,29 destinata in gran parte all'acquisto di apparecchiature informatiche, altre attrezzature, mobili ed arredi per gli uffici consortili.

Al capitolo 730 è stata impegnata complessivamente la somma di € 155.156,28 per il pagamento delle rate di ammortamento dei n. 2 finanziamenti e relativi ad un mutuo contratto nel 2003 con l'istituto bancario MPS dall'ex Consorzio di Bonifica del Padule di Fucecchio e ad un finanziamento per il ripiano di una passività con la Regione Toscana ereditata sempre dall'ex Consorzio di Bonifica del Padule di Fucecchio. Nell'anno 2017 sarà presente solo un finanziamento avente scadenza nel 31/12/2018 in quanto l'altro è terminato il 31/12/2016.

**RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI E CONSIDERAZIONI IN MERITO  
ALL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

Si segnala che, precedentemente alla predisposizione del consuntivo per l'esercizio 2016, le aree operative hanno proceduto ad un complessivo riaccertamento dei residui attivi e passivi di propria competenza, che, per la chiusura dell'anno 2016, è stato effettuato tramite una procedura informatica mediante la quale l'analisi ed il riaccertamento dei residui è avvenuto attraverso una certificazione informatica tramite firma digitale da parte del dirigente responsabile.

Le operazioni di riaccertamento dei residui hanno portato, relativamente alla parte della competenza, i seguenti risultati di stralcio dei residui in giacenza al 31/12/2016:

Minori residui passivi: € 5.793.292,42

Minori residui attivi: € 4.390.217,99

Tenuto conto di quanto sopra, complessivamente la gestione si chiude con un avanzo di amministrazione di € 3.676.523,62, come di seguito riassunto:

	AVANZO DI ESERCIZIO		
	Bilancio Consuntivo 2016		<b>AL 31.12.16</b>
	GESTIONE		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio 2016			3.864.244,51
RISCOSSIONI	7.006.957,85	2.967.500,54	9.974.458,39

PAGAMENTI	7.477.859,00	10.434.661,48	17.912.520,48
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			-4.073.817,58
RESIDUI ATTIVI	26.020.548,64	17.494.489,00	43.515.397,64
RESIDUI PASSIVI	26.224.865,34	9.540.191,10	35.765.056,54
<b>AVANZO</b>			<b>3.676.523,62</b>

Va considerato, inoltre, che sono presenti alcuni fondi di varia natura (c/c postali, fondi previdenziali, ecc.) che al 31/12/2016 ammontano a complessivi € 34.318,00 che sono già considerati nei residui attivi e, pertanto, concorrono già alla determinazione dell'avanzo di amministrazione nella consistenza sopra evidenziata.

Occorre dare atto inoltre che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 - gestione competenza è così composto:

Riscossioni – Pagamenti	€ -7.467.160,94
Residui attivi – residui passivi	€ 7.954.657,90
<b>Totale Avanzo di Amministrazione esercizio gestione competenza 2016</b>	<b>€ 487.496,96</b>

Si precisa che del suddetto avanzo di amministrazione, quello non applicato relativo al 2013, corrispondente ad € 166.561,19 deriva da opere in concessione per le quali gli enti concedenti nei precedenti esercizi hanno erogato al Consorzio somme maggiori rispetto a quelle effettivamente impiegate nell'esecuzione degli interventi.

Detta somma deriva interamente dalla gestione dell'ex consorzio di bonifica del Padule di Fucecchio (come esposto nel c/consuntivo dell'esercizio 2013 approvato dall'Assemblea con delibera n. 6 del 18/04/2014) ed è così composta:

Somme da riutilizzare / restituire alla Provincia di Pistoia per il lavoro "Intervento di sistemazione del movimento franoso a valle dell'abitato di Pariana nel Comune di Villa Basilica"	€ 12.529,41
Somme da riutilizzare / restituire per i lavori di "Miglioramento di un tratto del torrente Pescia di Pescia tra la località Alberghi e Ponte Buggianese" Di cui:	€ 6.740,09
- Comune di Ponte Buggianese: € 1.260,40	
- Comune di Chiesina Uzzanese: € 2.669,07	
- Comune di Pescia: € 2.810,62	
Somme da riutilizzare / restituire per "Interventi di ripristino a seguito degli eventi atmosferici del 19/20 gennaio 2009" Di cui:	€ 38.883,35
- Comune di Ponte Buggianese: € 12.679,86	
- Comune di Chiesina Uzzanese: € 7.325,62	
- Comune di Pescia: € 18.877,87	
Somme da riutilizzare / restituire per "Interventi urgenti di ripristino evento alluvionale"	€ 108.408,34



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

del 25/12/1999” Di cui:	
- Comune di Ponte Buggianese: € 9.802,48	
- Comune di Chiesina Uzzanese: € 7.692,51	
- Comune di Lamporecchio: € 8.836,16	
- Comune di Larciano: € 9.254,38	
- Comune di Massa e Cozzile: € 8.871,13	
- Comune di Monsummano Terme: € 11.467,38	
- Comune di Montecatini Terme: € 13.264,14	
- Comune di Pieve a Nievole: € 8.763,98	
- Comune di Serravalle P.se: € 7.498,82	
- Comune di Buggiano: € 8.603,26	
- Comune di Pescia: € 14.352,10	
<b>TOTALE AL 31/12/2014</b>	<b>€ 166.561,19</b>

Il Direttore Area Risorse  
Dott.ssa Irene Veroni



STATO PATRIMONIALE 2016			
	2016		2016
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>	1.696	<i>I. Fondo di dotazione</i>	3.111.421
1) Software e licenze	1.696	<i>II. Riserve</i>	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e promozionali		1) Riserva obbligatoria	
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno		2) Altre riserve	0
4) Manutenzioni straordinarie su beni di terzi		<i>III. Utile (perdite) protati a nuovo</i>	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		<i>IV. Utile (perdite) di esercizio</i>	252.463
6) Altre immobilizzazioni immateriali		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.363.884</b>
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>	920.248	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1) Terreni	128.901	1) Fondo imposte	16.531
2) Fabbricati	0	2) Fondo per contenziosi	844.145
3) Impianti e macchinari	108.526	3) Fondo per rinnovi contrattuali	42.591
4) Attrezzature	137.349	4) Altri fondi	1.668.824
5) Mobili e arredi	34.245	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.572.092</b>
6) Macchine da ufficio	29.672		
7) Automezzi	481.555		
8) Altri beni			
9) Immobilizzazioni in corso e acconti			
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	<b>D) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	
1) Titoli		1) Debiti verso consorziati e concessionari	
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
2) Altre immobilizzazioni finanziarie		2) Debiti verso Regione	0
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0
		3) Debiti verso banche	4.229.658
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	76.246
<b>TOT. IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>921.944</b>	4) Debiti verso fornitori	4.355.543
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		5) Altri debiti	1.744.503
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	639.657
<i>I. Rimanenze</i>	33.035	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>10.329.704</b>
<i>II. Crediti con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	33.548.797	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>18.344.226</b>
1) Crediti verso Consorziati e Concessionari	19.919.524	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>31.246.022</b>
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	4.325.667		
2) Crediti verso Regione	8.672.645		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	8.132.152		
3) Crediti verso altri enti pubblici	4.797.321		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	2.878.392		
4) Altri crediti	159.307		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	73.124		
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0		
1) Titoli e investimenti a breve			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	106.130		
1) Denaro e valori in cassa			
2) Depositi bancari	71.782		
3) Depositi postali	34.348		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>33.687.962</b>		
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>0</b>		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>34.609.906</b>	<b>TOTALE PASSIVO+NETTO PATRIMONIALE</b>	<b>34.609.906</b>
	0		0

<b>CONTO ECONOMICO 2016</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.016</b>
A.1. Proventi da ruoli contributivi	14.141.831
A.2. Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	2.398.205
A.3. Contributi per realizzazione nuove opere di terzi	
A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
A.5. Altri ricavi e proventi	102.164
Totale valore della produzione (A)	16.642.200
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
B.6. Acquisti di beni	3.560.302
B.7. Acquisti di servizi	5.079.815
<i>B.7.a) Manutenzione ordinaria in appalto</i>	
<i>B.7.b) Manutenzione straordinaria finanziata con risorse di terzi</i>	1.890.552
<i>B.7.c) Realizzazione nuove opere in appalto finanziata con risorse di terzi</i>	
<i>B.7.d) Altri servizi</i>	3.189.262
B.8. Variazione delle rimanenze	33.035
B.9. Godimento beni di terzi	886.827
B.10. Personale	5.804.352
B.11. Ammortamenti e svalutazioni	150.257
<i>Ammortamenti e svalutazioni per imm. immateriali</i>	520
<i>Ammortamenti e svalutazioni per imm. materiali</i>	149.738
B.12. Accantonamenti per rischi ed oneri	530.000
B.13. Oneri diversi di gestione	401.162
Totale costi della produzione (B)	16.379.678
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>262.522</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
C.1. Interessi attivi	4.952
C.2. Altri proventi finanziari	
C.3. Interessi passivi	4.011
C.4. Altri oneri finanziari	11.000
TOTALE C)	-10.059
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
D.1. Rivalutazioni	
D.2. Svalutazioni	
Totale delle rettifiche (D)	0
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
E.1. Proventi straordinari	0
E.2. Oneri straordinari	0
Totale delle partite straordinarie (E)	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>252.463</b>
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>252.463</b>



# Nota Integrativa al Bilancio di esercizio del 31.12.2016

---

**Consorzio di Bonifica 4 Basso Valdarno**

# Consorzio di Bonifica Basso Valdarno

Sede Via San Martino, 60 - 56125 Pisa (PI)

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2016

*Gli importi presenti sono espressi in Euro*

### CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alla deliberazione G.R. n. 835 del 6.10.2014 avente ad oggetto “L.R. 79/2012, art. 22 comma 2, lett. M): Direttive per l’armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e d’esercizio dei Consorzi di Bonifica Regionali, mediante schemi di bilancio e principi contabili”. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio, è stato fatto riferimento alle linee guida approvate dalla Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto. La presente nota integrativa, redatta ai sensi delle linee guida approvate dalla Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

La chiusura del bilancio 2016 (finanziario ed economico patrimoniale) segna un passaggio molto importante nell’ambito della contabilità del Consorzio di Bonifica. Secondo quanto stabilito dalla richiamata L.R. 79/2012, la sperimentazione contabile ha riguardato la redazione dei bilanci di previsione per gli anni 2015 e 2016, nonché dei bilanci consuntivi 2014, 2015 e 2016. L’esercizio 2016 costituisce una fondamentale “cerniera” nel passaggio da un sistema di contabilità finanziaria a quello di contabilità economico patrimoniale. Inoltre, anche a seguito della nuova formulazione dell’art. 20 della L.R. 79/2012 che impone la certificazione dei bilanci dei Consorzi da parte di una società di revisione iscritta nel Registro dei revisori legali conservato presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze, sono state adottate alcune soluzioni contabili, condivise tra tutti i Consorzi di Bonifica del comprensorio toscano e finalizzate ad integrare ed esplicitare ulteriormente i principi contenuti nel “Manuale dei principi contabili applicabili ai Consorzi” approvato con Delibera G.R. n. 835 del 6.10.2014. La nota relativa alle integrazioni ed esplicazioni del Manuale sono state comunicate sia alla Regione Toscana, sia alla Società di Revisione affidataria del servizio. Al fine di rendere completa la documentazione, si allega la nota di interpretazione del Manuale (Allegato 1) e il piano dei conti aggiornato (Allegato 2).

Ricordiamo che, per il consuntivo 2016, la contabilità ufficiale è quella finanziaria affiancata da quella economico-patrimoniale. Tuttavia, i prospetti di conto economico e di stato patrimoniale costituiscono il punto di partenza fondamentale per la nuova contabilità economico patrimoniale.

I dati contenuti nei prospetti di stato patrimoniale e di conto economico 2016 sono stati principalmente derivati dalla contabilità finanziaria facendo riferimento, sia alle rilevazioni di competenza, sia alla gestione dei residui. I valori finanziari sono inseriti ed interpretati secondo una logica economico-patrimoniale con l’obiettivo di creare un sistema di rilevazione che, a partire dai dati del Bilancio consuntivo 2016, dalla gestione dei residui e dagli inventari, permetta di ottenere risultati attendibili in termini economici, sfruttando tutte le informazioni a disposizione.

Per la redazione dei prospetti economico patrimoniali consuntivi per l’anno 2016, è stato necessario procedere anche ad alcune rilevazioni extracontabili per consentire di inserire quelle poste di natura economico-patrimoniale che non trovano direttamente riscontro nelle rilevazioni

finanziarie, ad esempio gli ammortamenti, la consistenza finale delle rimanenze, la valutazione del rischio di insolvenza sui crediti, la determinazione della competenza economica di operazioni pluriennali (ratei, risconti, costi e ricavi pluriennali), la determinazione di svalutazioni ed accantonamenti, ecc.

In generale, le operazioni finanziarie di natura corrente concorrono alla formazione di costi e ricavi di esercizio, mentre le operazioni in conto capitale generano soprattutto effetti nell'ambito degli investimenti e dei disinvestimenti. I crediti e i debiti sono invece influenzati dalla gestione dei residui di parte corrente e in conto capitale. Inoltre, devono essere distinti i valori che misurano i fatti permutativi della gestione da quelli che rilevano aspetti modificativi del patrimonio: i primi confluiscono nello stato patrimoniale e i secondi nel conto economico.

In particolare, per "tradurre" le previsioni di natura finanziaria in previsioni economico-patrimoniali, è stato utilizzato un prospetto di conciliazione che, analizzando le poste del Bilancio Consuntivo (finanziario) 2016, reinterpreta le previsioni di carattere autorizzatorio in termini economico-patrimoniali. In generale, le entrate e le spese di carattere corrente conducono alla individuazione, rispettivamente, di ricavi e di costi e sono state destinate al conto economico. Invece, le movimentazioni finanziarie previste in entrata e in uscita e relative alla parte in conto capitale, potenzialmente, individuano fatti permutativi del patrimonio e, pertanto, confluiscono generalmente nello stato patrimoniale determinando variazioni positive e negative.

Ciascuna entrata e spesa è stata attentamente esaminata attraverso "tre" distinti passaggi necessari per l'interpretazione economico-patrimoniale dei dati finanziari.

Inizialmente, si è provveduto a riportare i singoli capitoli di entrata e di spesa così come inseriti nel Bilancio di consuntivo finanziario. Successivamente, è stato considerato il rapporto tra la previsione accertata/impegnata e la presenza di eventuali ratei o risconti.

Nel dettaglio, i risconti attivi misurano costi sostenuti in via anticipata che, sotto il profilo economico, sono di competenza dell'esercizio successivo ma che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2016. I risconti passivi invece sono quote di proventi con manifestazione finanziaria nell'esercizio 2016 ma che sono di competenza economica dell'esercizio successivo.

Infine, la terza fase necessaria per l'interpretazione in chiave economico-finanziaria dei dati patrimoniali ha avuto per oggetto l'individuazione della destinazione – a conto economico o a stato patrimoniale – dei valori ottenuti applicando il principio di competenza economica.

In generale, i dati provenienti dalle movimentazioni finanziarie sono stati trattati secondo la logica seguente:

- ogni entrata che potenzialmente determina ricavo di esercizio comporta, oltre che una variazione positiva del risultato economico, anche una variazione dello stesso segno sullo stato patrimoniale, e quindi un aumento del netto patrimoniale;
- allo stesso modo, ogni spesa che provoca un costo di esercizio comporta, oltre che una variazione negativa del risultato economico, anche una variazione dello stesso segno sullo stato patrimoniale, e quindi un decremento del netto patrimoniale;
- ogni entrata che non origina alcun provento ma produce effetti sul patrimonio comporta soltanto una variazione nella composizione di quest'ultimo, lasciando invariato il netto patrimoniale;
- ogni spesa che non origina alcun costo di esercizio ma produce effetti sul patrimonio comporta soltanto una variazione nella composizione di quest'ultimo, lasciando invariato il netto patrimoniale.

Dopo l'analisi dei dati finanziari di competenza dell'esercizio 2016, sono stati esaminati gli aspetti gestionali che non hanno contenuto finanziario ma sono rilevanti dal punto di vista economico-patrimoniale. Si tratta degli ammortamenti, delle variazioni nelle rimanenze, degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti, delle insussistenze dell'attivo e del passivo, delle sopravvenienze attive, ecc. Tali poste, non essendo rilevabili dalla contabilità finanziaria, sono misurate attraverso rilevazioni extracontabili e completano il processo di raccordo con i dati finanziari.

Con riferimento alla gestione dei residui, si è proceduto a distinguere le quote relative a debiti e

crediti da quelle che, invece, possono essere considerate accantonamento di fondi o risconti sulle opere da realizzare. La distinzione tra debiti e crediti scadenti nell'esercizio 2017 o successivamente è stata stimata in base all'andamento dei pagamenti/incassi.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio di previsione economico patrimoniale 2017.

La valutazione delle voci di bilancio è stata realizzata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
<b>Immobilizzazioni</b>	
<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'Azienda sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<b>Rimanenze</b>	Essendo il primo anno di applicazione sono state iscritte mediante una stima della consistenza finale, iscrivendo il valore al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.
<b>Crediti</b>	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
<b>Disponibilità liquide</b>	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
<b>Ratei e risconti</b>	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

<b>Patrimonio Netto</b>	Calcolato come differenziale tra attività e passività essendo il primo anno di applicazione del bilancio di esercizio di tipo economico-patrimoniale.
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
<b>Debiti</b>	Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>Ricavi e costi</b>	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
<b>Imposte sul reddito</b>	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
<b>Criteri di rettifica</b>	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

## DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo indeterminato e determinato, con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

<b>Ruolo/area contrattuale</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>	<b>N° medio dipendenti</b>
Dirigenti (compreso il Direttore Generale)	6	6	0	6
Quadri tecnici e amministrativi	9	8	+1	8,5
Impiegati tecnici e amministrativi	67	64	+3	65,5
Operai	13	8	+5	11
<b>TOTALE</b>	<b>95</b>	<b>86</b>	<b>+9</b>	<b>90,5</b>

## ATTIVITÀ

### A) IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono state attentamente valutate ricostruendo, attraverso gli inventari, i beni e i diritti attualmente in possesso del Consorzio al 31.12.2016. Poiché il Consorzio ha effettuato una revisione straordinaria degli inventari e delle immobilizzazioni anche ai fini della comprensibilità dei dati non viene riportata la consistenza contabile dell'esercizio precedente. Sono stati infatti eliminati dall'inventario tutti i beni in disuso e quelli superati per obsolescenza o inadonei all'uso al quale erano destinati.

Secondo quanto stabilito dal Manuale operativo di rilevazione delle operazioni di gestione e dall'applicazione dei principi contabili dei Consorzi di Bonifica, sono stati esclusi dal registro dei cespiti ammortizzabili gli elementi patrimoniali obsoleti e/o inutilizzati. Inoltre, ai fini dell'individuazione degli elementi attivi immobilizzati, sono state escluse le immobilizzazioni con valore inferiore ad euro 516.

I beni che alla data della ricognizione non sono immediatamente utilizzati o utilizzabili per lo svolgimento dei processi produttivi ed erogativi del Consorzio sono stati classificati tra le immobilizzazioni in corso e valorizzati secondo il criterio del costo.

Il criterio generale utilizzato è quello del costo diminuito del relativo fondo ammortamento calcolato

secondo quanto indicato nel Manuale.

Particolari difficoltà, così come segnalato nella Nota ANBI inviata alla Regione, sono state riscontrate sulle commesse e, conseguentemente, sulla contabilizzazione dei relativi ammortamenti e risconti. In particolare, le commesse individuano interventi svolti in un arco temporale stabilito (anche pluriennale) con obiettivi, budget e risorse assegnati. Il Manuale prevede che i lavori che hanno ad oggetto commesse pluriennali debbano essere gestiti garantendo una visione sia annuale sia pluriennale, a livello economico (proventi/costi imputabili ai diversi esercizi) e finanziario (movimenti patrimoniali).

Le commesse presentano caratteristiche diverse in base alla tipologia dei costi/ricavi previsti, in particolare vi sono:

- a) Commesse di gestione ordinaria;
- b) Commesse di gestione straordinaria – con finanziamento di terzi (lavori in concessione);
- c) Commesse di gestione straordinaria – con finanziamento proprio;
- d) Commesse per investimenti.

Nella contabilizzazione delle commesse, il primo problema riscontrato durante la sperimentazione è connesso alla mancanza di un documento contabile programmatico che contestualizzi l'opera all'interno del suo lasso temporale di riferimento. In altri termini, la mancata redazione di un bilancio pluriennale non consente una precisa cognizione dell'imputazione contabile dell'opera che, conseguentemente, deve essere stimata attraverso altri elementi di natura prettamente tecnica e progettuale ma sicuramente non riferibili all'ambito contabile. Il Manuale – al paragrafo 4.3 – prevede infatti che nel caso in cui la commessa, indipendentemente dalla sua tipologia, non sia completata nell'esercizio è necessario stornare la quota di contributo o di finanziamento proprio mediante l'iscrizione di un risconto passivo. Il problema riscontrato durante la fase di sperimentazione concerne sia la contabilizzazione dei costi sostenuti, sia l'imputazione dei ricavi correlati alla commessa. Inoltre, si richiamano anche le difficoltà legate alla contabilizzazione della quota di ruoli destinata alla realizzazione di opere pluriennali. La mancanza di una contabilità per commessa rende molto difficile procedere alla identificazione contabile della quota di lavori da eseguire. Inoltre, nel caso in cui l'opera sia cofinanziata, occorre distinguere la parte cofinanziata attraverso la contribuzione consortile, riscontando il ricavo dal relativo conto, e la parte (o le parti) cofinanziate da economie terze, riscontando il relativo ricavo dai rispettivi mastri. Inoltre, la diversa dinamica temporale con la quale le fonti di finanziamento sono acquisite (solitamente in anticipo quelle relative ai ruoli, solitamente a consuntivo ed oltre quelle relative a terze economie) rende ancora più difficile individuare, all'interno dei saldi contabili di mastro, la quota riferita a quello specifico intervento non ancora realizzato. Inutile sottolineare come questo problema, in sede di sperimentazione, abbia richiesto un lavoro significativo da parte degli uffici con risultati comunque stimati.

Ed ancora, nel caso in cui le commesse siano affidate per la realizzazione ad entità esterne, è possibile stabilire un "raccordo" tra il sostenimento dei costi per la realizzazione e le fonti di finanziamento. Tuttavia, nel caso in cui si tratti di interventi svolti in economia, per le opere che determinino un incremento del patrimonio (la maggioranza) occorre stornare le quote di costo specifiche (materiali, servizi, personale, utenze, assicurazioni, ecc.) imputandole alle rispettive voci di attivo immobilizzato se l'intervento è terminato. Ed ancora una volta, si pone un significativo problema correlato alla mancanza di una contabilità analitica. Infine, secondo quanto previsto dal Manuale, nel caso in cui l'intervento non sia terminato, occorre sospendere i costi di esercizio ed inserirli in una voce dell'attivo immobilizzato che potremmo definire "di transito", ovvero la posta "Immobilizzazioni in corso e acconti", per poi attribuire definitivamente, una volta terminata la commessa, il costo relativo all'opera alla specifica voce di attivo immobilizzato per la sola quota che è stata oggetto di cofinanziamento da parte del Consorzio o, comunque, per la quota di competenza del Consorzio.

Date le criticità segnalate riferite alla contabilizzazione dei ricavi e dei costi delle commesse, è evidente che la mancanza di una contabilità analitica ha richiesto l'individuazione di una soluzione semplificatrice che tuteli comunque la trasparenza e la veridicità di quanto riportato nelle scritture continuative e nel bilancio di chiusura.

La contabilizzazione delle commesse è avvenuta sulla base delle assegnazioni che corrispondono alle



opere e considerando i costi sostenuti sull'assegnazione stessa. In particolare, la parte di commessa ordinaria finanziata con i ruoli – e quindi i relativi costi sostenuti – è interamente contabilizzata come un costo d'esercizio, senza transitare dai conti di natura patrimoniale (Immobilizzazioni in corso o interventi su beni di terzi). In tal modo, si ha una perfetta correlazione tra la contabilizzazione del ruolo (ricavo di esercizio) e il suo utilizzo (costo di esercizio).

La parte di commessa straordinaria finanziata con i ruoli destinati agli interventi in conto capitale deve essere oggetto di capitalizzazione (per i costi effettivamente sostenuti e coperti dai ruoli) e di risconto (per il ricavo da ruoli destinato alla commessa). Poiché, allo stato attuale, non è possibile ricostruire la correlazione costi/ricavi delle commesse già in essere, si procederà all'imputazione dei risconti e alla contabilizzazione delle immobilizzazioni (in corso o terminate) a partire dalla competenza 2017.

Il finanziamento proveniente da economie esterne dovrà essere imputato come ricavo di esercizio per la quota di commessa effettivamente realizzata nel corso dell'esercizio a partire dalla competenza 2017, mentre la parte non ancora realizzata dovrà essere riscontata.

### **I. Immobilizzazioni immateriali**

Per l'individuazione delle immobilizzazioni immateriali è stata effettuata un'attenta ricognizione delle tipologie presenti nel Consorzio. Le immobilizzazioni sono state inserite al netto dei relativi fondi ammortamento.

<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
1.696	N.D.	N.D.

#### **Software e licenze**

Con riferimento al software, si è proceduto a contabilizzare il costo pluriennale connesso con l'utilizzo del software applicativo acquistato a titolo di proprietà e a titolo di licenza d'uso ammortizzandolo in quote costanti.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	6.565
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.416
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>1.149</b>
Acquisizione dell'esercizio	683
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	520
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>1.696</b>

#### **Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate**

Software e licenze	20%
--------------------	-----

### **II. Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono relative a beni di uso durevole, ai diritti reali di godimento su immobili e diritti a questi assimilabili. La determinazione del valore degli elementi patrimoniali rientranti nelle Immobilizzazioni materiali è effettuata secondo i seguenti criteri individuati nella delibera regionale

e avendo come base il riferimento al costo di acquisto o di produzione. Nel caso di beni acquisiti a titolo gratuito o a prezzo simbolico, la valutazione è stata effettuata, in considerazione del generale criterio di prudenza, al minore fra il valore di mercato e il valore d'uso per Consorzio. Le immobilizzazioni sono iscritte al netto del relativo fondo ammortamento; la quota di ammortamento è stata calcolata secondo le aliquote previste dalle indicazioni regionali e di seguito riepilogate.

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
920.248	N.D.	N.D.

**Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate**

Terreni	0%
Fabbricati	3%
Fabbricati destinati alla vendita	0%
Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	3%
Impianti e macchinari	12,5%
Attrezzature alta tecnologia	20%
Attrezzature	12,5%
Mobili ed arredi	10%
Automezzi	20%
Informatica audiovisivi e macchine da ufficio	20%

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

**Terreni**

Descrizione	Importo
Costo storico	128.901
Rivalutazione esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>128.901</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>128.901</b>

## Fabbricati

La voce "Fabbricati" comprende, sia gli immobili destinati ad uso di abitazione civile o atti allo svolgimento di altre attività accessorie, sia fabbricati e stabilimenti con destinazione industriale, opere idrauliche fisse, silos, piazzali e recinzioni, autorimesse, officine, oleodotti, opere di urbanizzazione, fabbricati ad uso amministrativo, commerciale, uffici, negozi, esposizioni, magazzini ed altre opere murarie. La voce comprende anche uffici e locali di servizio e costruzioni leggere. Alla data del bilancio, i fabbricati di proprietà del Consorzio risultano completamente ammortizzati.

Descrizione	Importo
Costo storico	3.672.713
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.672.713
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>0</b>
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>0</b>

## Impianti e macchinari

La voce "Impianti e macchinari" comprende i beni che, sotto l'aspetto tecnologico, concorrono alla realizzazione dei processi produttivi ed erogativi del Consorzio.

Descrizione	Importo
Costo storico	512.482
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	374.396
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>138.086</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	29.559
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>108.526</b>

### Attrezzature

La voce "Attrezzature" accoglie i beni che sono complementari o di ausilio al processo produttivo.

Descrizione	Importo
Costo storico	130.013
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	117.716
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>12.297</b>
Acquisizione dell'esercizio	144.312
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	19.261
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>137.349</b>

### Mobili e arredi

La voce "Mobili e arredi" comprende mobili, arredi e dotazioni di ufficio, mobili e dotazioni di laboratorio, d'officina, di magazzino e di reparto.

Descrizione	Importo
Costo storico	88.056
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	46.512
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>41.543</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	7.299
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>34.245</b>

### Hardware

La voce "Hardware" comprende calcolatori, personal computer, apparecchiature dei centri elaborazione dati, sistemi telefonici e radiofonici.

Descrizione	Importo
Costo storico	144.182
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	107.745
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>36.437</b>
Acquisizione dell'esercizio	7.149

Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	13.913
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>29.672</b>

### **Automezzi**

La voce "Automezzi" comprende autovetture, autocarri, altri automezzi, motoveicoli e similari, mezzi di trasporto interni. Inoltre, essa accoglie anche i mezzi d'opera (art. 54, co. 1, lett. n del Codice della strada).

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	901.141
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	793.540
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>107.601</b>
Acquisizione dell'esercizio	453.660
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	79.706
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>481.555</b>

## **B) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **I. Rimanenze**

<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>
33.035	N.D.	N.D.

La voce "Rimanenze" è composta dal valore delle scorte di materiali stoccate al 31/12/2016 nei magazzini e delle scorte presenti presso le diverse sedi dell'Ente, rilevate tramite rilevazione inventariale. Nel dettaglio, le rimanenze sono relative alle seguenti tipologie di beni: arnesi, ferramenta, materiale di sicurezza individuale, gasolio, lubrificanti e detergenti e materiali per autovetture, additivi per i mezzi, ecc. Non essendo presente una contabilità analitica di magazzino a valore, la quantificazione delle rimanenze è stata effettuata mediante una stima per euro 33.035,00. È stato iscritto il valore al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

## II. Crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
33.548.797	N.D.	N.D.

La sezione riporta la posta dei "Crediti" dell'attivo circolante relativamente a tutte le fattispecie previste dall'art. 2424 del Codice Civile. Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso consorziati e concessionari	15.593.857	4.325.667	19.919.524
Verso Regione	540.493	8.132.152	8.672.645
Verso altri enti pubblici	1.918.929	2.878.392	4.797.321
Altri crediti	86.183	73.124	159.307
<b>Totale</b>	<b>18.139.462</b>	<b>15.409.335</b>	<b>33.548.797</b>

I crediti verso consorziati sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzazione e, pertanto, sono esposti in bilancio al netto del relativo Fondo svalutazione crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. Tale fondo, già presente nei residui passivi della contabilità finanziaria, risulta allineato con l'importo risultante dal calcolo come da manuale.

In particolare dalla contabilità finanziaria risultava tra i residui passivi di spesa un fondo rischi su crediti pari ad euro 9.442.410,87 al 31.12.2015. Durante il corso dell'esercizio 2016 è stato effettuato un ulteriore accantonamento di euro 530.000. Pertanto, il fondo effettivamente presente in bilancio ammonta ad euro 9.972.410,87.

Descrizione	Totale
Saldo al 31.12.2015	9.442.411
Accantonamento esercizio	530.000
<b>Saldo al 31.12.16</b>	<b>9.972.411</b>

Infine, i crediti verso i consorziati sono stati ulteriormente diminuiti dell'importo giacente presso i conti correnti postali pari ad euro 34.348. Tali giacenze infatti sono relative ad incassi effettuati sui ruoli e non ancora "regolarizzati" ovvero si tratta di residui attivi già incassati ma il cui incasso non è stato ancora contabilizzato nell'ambito della contabilità finanziaria. Tale incasso sarà infatti contabilizzato al momento del prelevamento dal conto corrente postale.

## III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
106.130	N.D.	N.D.

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di valori numerari e di valori alla data di chiusura del bilancio dell'esercizio, così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/2016
Denaro e altri valori in cassa	0
Depositi bancari	71.782

Depositi postali	34.348
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>106.130</b>

## PASSIVITÀ

### A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
3.363.884	N.D.	N.D.

Descrizione	31/12/2016
I. Fondo di dotazione	3.111.421
II. Riserve	
1) Riserva obbligatoria	
2) Altre riserve	
IV. Utili (perdite) portati a nuovo	
V. Utile (perdita) dell'esercizio	252.463

### FONDO DI DOTAZIONE

Il patrimonio netto consortile rappresenta la differenza tra il valore attribuito alle poste attive e quello attribuito alle poste passive dello stato patrimoniale che corrisponde al valore del Fondo di Dotazione per euro 3.111.421 e al risultato positivo generato nell'esercizio 2016 pari ad euro 252.463. Così come indicato al punto 5.10 del Manuale, una quota pari al 20% dell'utile (euro 50.492,60), dovrà essere accantonata a riserva obbligatoria, la restante parte sarà accantonata alla voce "Altre riserve" e destinata alla copertura di eventuali perdite future o al reinvestimento nell'attività del Consorzio.

### B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
2.572.092	N.D.	N.D.

Descrizione	31/12/2016
Fondo imposte	16.531
Fondo per contenziosi	844.145
Fondo rinnovi contrattuali	42.591
Altri Fondi	1.668.824
<b>TOTALE</b>	<b>2.572.092</b>

I fondi in questione sono destinati ad accogliere gli accantonamenti diretti a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;

- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

I fondi rischi sono stati quantificati mediante un'attenta analisi dei residui passivi. In particolare, sono stati destinati alla copertura dei rischi quei residui passivi appositamente conservati in bilancio per fronteggiare tali evenienze.

Nell'ambito del "Fondo per contenziosi" trovano allocazione le stime di costo per potenziali vertenze relative al personale, ai contribuenti o ad altri soggetti esterni. Nello stesso fondo sono inserite anche le spese legali presumibili legate alla gestione delle cause.

Nel "Fondo per rinnovi contrattuali" sono allocate, oltre alle risorse relative ad eventuali incrementi contrattuali, anche ulteriori accantonamenti legati alla risorsa personale.

Il dettaglio della voce "Altri fondi" è così composto:

Denominazione Fondi	Importo
Fondo per restituzioni a consorziati	58.394,63
Fondo riscossione ruoli 2016 e precedenti	934.425,63
Fondi vincolati per personale dipendente e pensionato	71.781,67
Altri fondi	604.222,44
<b>Totale</b>	<b>1.668.824,37</b>

L'importo ingente dei fondi è legato al passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale. Tali fondi infatti sono frutto sia di accantonamenti prudenziali, sia di impieghi che sono stati effettuati sulla base di avanzi finanziari degli esercizi precedenti. Essi corrispondono quindi a costi che sono già stati contabilizzati in esercizi precedenti e che, tuttavia, non sono stati ancora effettivamente "consumati".

### C) DEBITI

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare di ammontare determinato, di solito, ad una data prestabilita.

La voce accoglie i debiti con separata indicazione degli importi esigibili entro ed oltre i 12 mesi.

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
10.329.704	N.D.	N.D.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso banche	4.153.412	76.246	4.229.658
Verso fornitori	4.355.543	0	4.355.543
Altri debiti	1.104.846	639.657	1.271.406
<b>Totale</b>	<b>9.613.801</b>	<b>715.903</b>	<b>10.329.704</b>

I debiti verso fornitori sono costituiti dalle fatture non pagate e dalle fatture da ricevere al 31/12/2016.



## E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti ineriscono a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

### Risconti passivi

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
18.344.226	N.D.	N.D.

Nella macroclasse E) sono riportati i risconti passivi costituiti dallo storno dai residui passivi ai risconti degli impegni relativi ad interventi finanziati in anni precedenti e non ancora completati o non ancora iniziati per euro 18.344.226

Così composti:

Capitoli	Descrizione	Risconti
10	Compilazione e aggiornamento piani e regolamenti	127.478,82
340	Manutenzione e vigilanza reticolo	2.026.852,87
390	Manutenzione complementare su reticolo e opere di competenza	1.020.049,42
400	Manutenzione impianti consortili	335.449,73
410	Lavori di pronto intervento e somma urgenza	293.053,61
420	Spese per servizio di vigilanza e prevenzione rischio idraulico	106.361,32
430	Lavori ordinari in convenzione e/o con finanziamenti enti pubblici	30.792,57
440	Spese per studi, rilievi e progettazione lavori finanziati con fondi propri	186.356,42
640	Lavori in concessione da Regione	4.417.096,18
650	Lavori in concessione da Comuni e altri enti locali	4.760.229,74
660	Lavori in concessione con fondi comunitari	334.463,28
670	Incentivo alla progettazione	46.137,93
680	Studi, collaborazioni, indagini e consulenze opere in concessione	264.372,36
690	Cofinanziamento opera in concessione	1.006.673,83
700	Acquisto, ristrutturazione beni immobili, mobili, attrezzature e interventi rete e apparecchiature informatiche	394.644,18
720	Spese ristrutturazione sede consortile	1.371.378,88
740	Estinzione finanziamenti provvisori, esecuzione opere pubbliche	1.302.886,87
<b>Totale</b>		<b>17.551.182,56</b>

Si rilevano infine risconti per ammortamenti relativi a future immobilizzazioni acquisite nel 2016 per euro 553.479 derivanti da ruoli 2016 e per 239.564 da esercizi precedenti.

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto rispettando il principio della competenza economica, pertanto, sono stati attribuiti al periodo amministrativo, come costi, i valori dei beni e dei servizi effettivamente impiegati e, come ricavi, i valori relativi a beni e servizi effettivamente ceduti, indipendentemente dalle correlate variazioni monetarie che regolano le operazioni di scambio.

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante sono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2016
Proventi da ruoli contributivi	14.141.831
Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	2.398.205
Contributi per realizzazione nuove opere di terzi	0
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	102.164
<b>TOTALE</b>	<b>16.642.200</b>

### *RICAVI E VENDITE DELLE PRESTAZIONI*

Sono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate.

#### *PROVENTI DA RUOLI CONTRIBUTIVI*

La posta comprende la quantificazione economica dei proventi da ruoli contributivi pari ad euro 14.141.831,83.

Proventi da ruoli contributivi	SALDO AL 31/12/2016
Ruoli ordinari	13.482.114,98
Quota a carico del servizio integrato	463.577,47
Quota per concessioni, scarichi e licenze	196.138,88
<b>TOTALE</b>	<b>14.141.831,83</b>

In particolare, i ruoli ordinari, pari in contabilità finanziaria a complessivi euro 15.370.283,65, sono stati sospesi per euro 1.888.168,67 relativamente a ruoli ordinari riscossi ma di competenza dell'esercizio 2017.

Così come indicato nella nota interpretativa sia i ruoli, sia le spese dagli stessi finanziati sono state contabilizzate rispettivamente a ricavo e costo di esercizio. Ai fini della prima implementazione, poiché non è possibile correlare i ruoli con le relative opere finanziate, la contabilizzazione dei risconti avverrà esclusivamente a partire dall'esercizio 2017 e con riferimento ai soli ruoli di competenza 2017. Inoltre, così come già anticipato, sui ruoli 2016, al fine di cautelarsi contro il rischio derivante da mancata

riscossione sui ruoli, si è provveduto ad effettuare accantonamenti complessivi per euro 530.000 determinati secondo criteri prudenziali.

**CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI**

Accoglie la quota di ricavo corrispondente ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati su beni di terzi e finanziati con contributi esterni.

Le commesse di gestione straordinaria con finanziamento di terzi si riferiscono ad interventi strutturali. Gli interventi per la costruzione di nuove infrastrutture sono eseguiti dai Consorzi di Bonifica in forza di quanto previsto dalla normativa regionale, da specifici accordi con finanziamento pubblico o privato.

Tali opere non rientrano nel patrimonio consortile, pertanto il contributo si configura come ricavo di esercizio essendo destinato alla copertura dei costi sostenuti dal Consorzio per la realizzazione dell'intervento programmato.

<b>CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI</b>	<b>31/12/2016</b>
Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	2.398.205
<b>Totale</b>	<b>2.398.205</b>

**ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE**

Si tratta di una voce di natura residuale che accoglie ricavi e proventi che non sono iscrivibili nelle poste precedenti.

<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	<b>31/12/2016</b>
Proventi extrapatrimoniali	13.889,44
Finanziamenti da comuni per gestione impianti ossigenatori	60.000,00
Entrate per recupero immobili in gestione	5.989,97
Entrate per recupero sanzioni gare	1.019,77
Entrate diverse	21.265,02
<b>Totale</b>	<b>102.164,20</b>

B) **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nello schema sottostante sono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

<b>ACQUISTI DI BENI</b>	<b>SALDO AL 31/12/2016</b>
Manutenzione e vigilanza reticolo opere	3.396.148,11
Spese esercizio gestione diretta	106.729,87
Manutenzione impianti consortili	41.581,97
Spese per cancelleria, stampati e pubblicazioni	15.841,56
<b><i>Totale acquisti di beni</i></b>	<b><i>3.560.301,50</i></b>
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	
Spese pubblicitarie e iniziative varie	52.202,52
Spese di formazione area dirigenziale	707,00
Spese di formazione personale amministrativo	3.000,00
Spese varie per aggiornamento catasto	24.675,60
Compensi concessionari e spese diverse riscossioni ruoli	317.920,48
Spese di formazione personale tecnico	4.073,00
Manutenzione e vigilanza reticolo opere	558.270,92
Spese di esercizio gestione diretta	176.344,67
Manutenzione impianti consortili	278.001,68
Spese di gestione ed utenze impianti consortili	293.928,49
Lavori di pronto intervento e somma urgenza	300.437,53
Spese per servizio di vigilanza e prevenzione rischio idraulico	55.680,74
Spese per studi, rilievi e progettazioni lavori finanziati con fondi propri	112.653,50
Spese automezzi personale tecnico	17.500,00
Spese di formazione personale in amm. diretta	2.562,00
Spese per energia elettrica, riscaldamento e fornitura acqua sede	91.336,57
Spese per pulizia, vigilanza e varie per sede	49.163,54
Spese postali e telegrafiche	3.804,64
Spese telefoniche	47.853,94
Spese per consulenze varie	88.832,87
Spese per sicurezza luoghi di lavoro e personale	37.299,57
Spese legali e notarili	51.245,01
Manutenzione e riparazione mobili e attrezzature	3.501,40
Spese parco macchine	106.541,41
Assicurazioni	174.268,83

Manutenzione complementare su reticolo e opere di competenza	279.124,55
Cofinanziamento opere in concessione	58.331,75
<b>Totale acquisti di servizi</b>	<b>3.189.262,21</b>
<b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>	33.035
<b>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>	
Manutenzione straordinaria finanziata con risorse di terzi	1.890.552
<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	886.827

Si ricorda il divieto di corresponsione dei trattamenti economici sostitutivi delle ferie non godute a tutto il personale, anche con qualifica dirigenziale della pubblica amministrazione, ad eccezione dei casi consentiti dalla normativa.

#### AMMORTAMENTI

La voce accoglie le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio, con separata indicazione di quelle relative ad immobilizzazioni immateriali e materiali. Le quote di ammortamento calcolate non si riferiscono a cespiti acquistati o realizzati con contributi in conto capitale da parte della Regione o di altri soggetti esterni.

Descrizione	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	520
Immobilizzazioni materiali	149.738
<b>Totale</b>	<b>150.257</b>

#### ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Descrizione	31/12/2016
Accantonamento per rischi e oneri	530.000
<b>Totale</b>	<b>530.000</b>

#### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si tratta di una voce a carattere residuale che accoglie tutti i costi che, per loro natura, non possono essere collocati in nessuna delle poste precedenti. Sono ricompresi i costi per il funzionamento e i rimborsi degli organi consortili e dell'organo di revisione, gli sgravi i rimborsi e le quote inesigibili dei contributi consortili e lo storno di quote minime non esigibili rimandate a futuri esercizi.

Con riferimento alla spesa degli organi consortili, si segnala quanto segue:

- Con decreto n. 11 del 17/12/2013 del Commissario regionale dott. Giovanni Bracci, è stato proclamato il risultato delle elezioni del Consorzio tenutesi il 30/11/2013.
- Le spese sostenute per i membri dell'assemblea nel corso del 2016 sono pari a:
  - Gettoni di presenza (Vicepresidente e 3° membro Ufficio di Presidenza): € 1.524,82;
  - Oneri riflessi: € 373,11.
  - Rimborsi spese ai membri dell'assemblea: € 4.287,14.
- Con delibera dell'Assemblea consortile n. 1 del 28/02/2014 è stato eletto Marco Monaco quale presidente del Consorzio di Bonifica 4 Basso Valdarno con decorrenza 01/03/2014 e scadenza 28/02/2019. Il compenso annuo lordo è pari a € 36.069,36; gli oneri riflessi annui sono di € 10.839,62; i rimborsi spese di: € 6.691,30.

- Revisore dei conti è il dott. Fabio Giommoni, con decorrenza 01/03/2014 e scadenza 28/02/2019. Il compenso annuo lordo ammonta a € 13.855,30 onnicomprensivi.

<b>Descrizione</b>	<b>31/12/2016</b>
Indennità di carica, contributi e rimborsi amministrazione, rappresentanza	60.382,58
Spese diverse di amministrazione	13.855,29
Rimborso contributi consortili	100.000,00
Spese per partecipazioni a enti e associazioni	105.581,70
Imposte e tasse	57.402,05
Fondo rischi legali	63.940,18
<b>Totale</b>	<b>401.161,80</b>

**C)**

**P**

**ROVENTIE ONERI FINANZIARI**

Rileva tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione del Consorzio. Nel dettaglio, la macroclasse è così composta:

<b>Descrizione</b>	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
Interessi attivi	4.952
Interessi passivi	-4.011
Servizi di tesoreria e interessi passivi	-11.000
<b>TOTALE</b>	<b>-10.059</b>

**UTILE DELL'ESERCIZIO**

L'utile dell'esercizio 2016 è pari a 252.463 euro.

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2016**

RISCOSSIONI.....	(+)	2.967.500,54
PAGAMENTI.....	(-)	10.434.661,48
DIFFERENZA.....		-7.467.160,94
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	17.494.849,00
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	9.540.191,10
DIFFERENZA.....		7.954.657,90
AVANZO (+) O DISAVANZO (-)		487.496,96

**CONTO CONSUNTIVO 2016**

**QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

DESCRIZIONE	GESTIONE		TOTALI
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 31.12.2015			3.864.244,51
RISCOSSIONI	7.006.957,85	2.967.500,54	9.974.458,39
SOMMA			13.838.702,90
PAGAMENTI	7.477.859,00	10.434.661,48	17.912.520,48
FONDO CASSA AL 31.12.2016			-4.073.817,58
RESIDUI ATTIVI	26.020.548,64	17.494.849,00	43.515.397,64
SOMMA			39.441.580,06
RESIDUI PASSIVI	26.224.865,34	9.540.191,10	35.765.056,44
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>			<b>3.676.523,62</b>





## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

**Parere n. 3/2017 del 27/07/2017**

**Assemblea del 27/07/2017**

### **RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE PER L'ESERCIZIO 2016**

#### PREMESSO CHE

- Il sottoscritto Revisore dei conti Dott. Fabio Giommoni ha ricevuto ed esaminato il progetto di Bilancio economico-patrimoniale per l'esercizio 2016 del Consorzio 4 Basso Valdarno (d'ora in poi il "Consorzio" o l'"Ente"), approvato con Decreto del Presidente n. 42 del 25.07.2017, composto dai seguenti prospetti:
  - o Conto economico;
  - o Stato patrimoniale;
  - o Nota integrativa.

#### CONSIDERATO CHE

- Con delibera della Giunta Regionale Toscana n. 835 del 6 ottobre 2014, avente ad oggetto "L.R. 79/2012, art. 22, comma 2, lett. M): Direttive per l'armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio dei Consorzi di Bonifica Regionali, mediante schemi di bilancio e principi contabili", è stato previsto che i consorzi di bonifica toscani avrebbero dovuto adottare la nuova contabilità economica-patrimoniale a partire dal bilancio consuntivo per l'esercizio 2016. Per l'esercizio 2015 era invece previsto che si continuasse ad adottare la contabilità finanziaria, ancorché affiancata, in via sperimentale, dalle rilevazioni contabili effettuate sulla base della contabilità economica-patrimoniale. In conseguenza delle molteplici difficoltà incontrate dai consorzi in relazione al passaggio alla nuova contabilità, con delibera della Giunta Regionale n. 1127 del 24 novembre 2015, il periodo di sperimentazione è stato prorogato anche per l'esercizio 2016. La nuova contabilità economica-patrimoniale è stata pertanto adottata a partire dal bilancio preventivo per l'esercizio 2017, mentre per gli esercizi 2015 e 2016 si è continuato a fare riferimento alla contabilità finanziaria, ancorché affiancata, in via sperimentale, dalla contabilità economica-patrimoniale;
- Pertanto, per gli esercizi 2015 e 2016, la contabilità generale di riferimento del Consorzio è quella finanziaria, affiancata, per finalità informative, da quella economico-patrimoniale. Quindi, anche per quanto riguarda l'esercizio 2016 ed il relativo consuntivo, la contabilità principale è stata tenuta secondo principi finanziari, mentre il bilancio economico-patrimoniale assume esclusivamente funzione informativa.
- La predetta delibera della Giunta Regionale Toscana n. 835 del 6 ottobre 2014 prevede che nella fase di sperimentazione i Consorzi di Bonifica, affiancando il sistema di contabilità economico - patrimoniale a quello finanziario, devono approvare il bilancio consuntivo 2016 composto complessivamente dai seguenti atti:
  - conto economico previsionale;
  - rendiconto redatto con le regole di contabilità finanziaria;



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

- stato patrimoniale al 31/12/2016 e nota integrativa;
  - stato patrimoniale al 01/01/2016;
  - relazioni di accompagnamento;
- La modifica alla L.R. 79/2012, intervenuta con L.R. 16/2016 del 2/3/2016 ha, tra l'altro, modificato l'art. 20, prevedendo che i bilanci dei consorzi di bonifica siano certificati da società di revisione iscritta nel Registro dei revisori legali presso il Ministero dell'economia e delle finanze. E' stata individuata la società di revisione BDO Italia s.p.a a seguito di procedura negoziata unica per l'affidamento del servizio di revisione legale dei conti dei consorzi di bonifica della regione Toscana. A partire dal bilancio di esercizio 2017 la società di revisione è chiamata ad emettere una relazione contenente il giudizio sul bilancio di esercizio. Nella fase transitoria concernente il bilancio consuntivo 2016, la società di revisione limita la revisione allo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2016.
- Con L.R. n. 40 del 28/06/2016 il Consiglio Regionale ha ulteriormente modificato la L.R. 79/12, intervenendo, in particolare, sull'art. 15 che regola le funzioni dell'assemblea consortile, prevedendo, in sostanza, che il bilancio dell'Ente è approvato unicamente e direttamente dall'assemblea consortile, mentre risulta abrogata la previsione della preventiva adozione dell'Assemblea e del successivo parere vincolante da parte della Giunta Regionale.
- Il presente parere concerne pertanto il Bilancio consuntivo del Consorzio per l'anno 2016 redatto sulla base della contabilità economico-patrimoniale, mentre altro parere del sottoscritto è emesso sul bilancio finanziario consuntivo per l'anno 2016 redatto sulla base della contabilità finanziaria.

Tutto ciò premesso e considerato, il sottoscritto revisore dei conti

PRESENTA

la propria relazione, ai sensi di quanto previsto dall'art. 19, commi 3 e 4, della L.R. 79/2012, sul bilancio 2016 del Consorzio redatto sulla base della contabilità economico-patrimoniale.

### 1. ANALISI DEI DATI

Le consistenze del bilancio per l'anno 2016 redatto sulla base della contabilità economico-patrimoniale, composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico, sono riassunte nei prospetti seguenti.

Il bilancio consuntivo per l'anno 2016 evidenzia un utile di esercizio di € 252.463.



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

<b>CONTO ECONOMICO 2016</b>	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2.016</b>
A.1. Proventi da ruoli contributivi	14.141.831
A.2. Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	2.398.205
A.3. Contributi per realizzazione nuove opere di terzi	
A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
A.5. Altri ricavi e proventi	102.164
Totale valore della produzione (A)	16.642.200
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
B.6. Acquisti di beni	3.560.302
B.7. Acquisti di servizi	5.079.815
B.7.a) <i>Manutenzione ordinaria in appalto</i>	
B.7.b) <i>Manutenzione straordinaria finanziata con risorse di terzi</i>	1.890.552
B.7.c) <i>Realizzazione nuove opere in appalto finanziata con risorse di terzi</i>	
B.7.d) <i>Altri servizi</i>	3.189.262
B.8. Variazione delle rimanenze	33.035
B.9. Godimento beni di terzi	886.827
B.10. Personale	5.804.352
B.11. Ammortamenti e svalutazioni	150.257
<i>Ammortamenti e svalutazioni per imm. immateriali</i>	520
<i>Ammortamenti e svalutazioni per imm. materiali</i>	149.738
B.12. Accantonamenti per rischi ed oneri	530.000
B.13. Oneri diversi di gestione	401.162
Totale costi della produzione (B)	16.379.678
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>262.522</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	
C.1. Interessi attivi	4.952
C.2. Altri proventi finanziari	
C.3. Interessi passivi	4.011
C.4. Altri oneri finanziari	11.000
TOTALE C)	-10.059
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
D.1. Rivalutazioni	
D.2. Svalutazioni	
Totale delle rettifiche (D)	0
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	
E.1. Proventi straordinari	0
E.2. Oneri straordinari	0
Totale delle partite straordinarie (E)	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>252.463</b>
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>252.463</b>

Sede Padule di Fucecchio: Via della Libertà, 28 - 51019 Ponte Buggianese (PT) - tel.: 0572.93221 - Fax: 0572.634527  
Sede Val d'Era: Via Curtatone e Montanara, 49 c - 56024 Ponte a Egola - San Miniato (PI) - tel.: 0571.417145 - fax: 0571.40182



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
 Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
 C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

STATO PATRIMONIALE 2016			
	2016		2016
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>	1.696	<i>I. Fondo di dotazione</i>	3.111.421
1) Software e licenze	1.696	<i>II. Riserve</i>	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e promozionali		1) Riserva obbligatoria	
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno		2) Altre riserve	0
4) Manutenzioni straordinarie su beni di terzi		<i>III. Utile (perdite) protati a nuovo</i>	
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		<i>IV. Utile (perdite) di esercizio</i>	252.463
6) Altre immobilizzazioni immateriali		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>3.363.884</b>
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>	920.248	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1) Terreni	128.901	1) Fondo imposte	16.531
2) Fabbricati	0	2) Fondo per contenziosi	844.145
3) Impianti e macchinari	108.526	3) Fondo per rinnovi contrattuali	42.591
4) Attrezzature	137.349	4) Altri fondi	1.668.824
5) Mobili e arredi	34.245	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.572.092</b>
6) Macchine da ufficio	29.672		
7) Automezzi	481.555		
8) Altri beni			
9) Immobilizzazioni in corso e acconti			
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0	<b>D) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>	
1) Titoli		1) Debiti verso consorziati e concessionari	
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
2) Altre immobilizzazioni finanziarie		2) Debiti verso Regione	0
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0
		3) Debiti verso banche	4.229.658
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	76.246
<b>TOT. IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>921.944</b>	4) Debiti verso fornitori	4.355.543
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		5) Altri debiti	1.744.503
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	639.657
<i>I. Rimanenze</i>	33.035	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>10.329.704</b>
<i>II. Crediti con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	33.548.797	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>18.344.226</b>
1) Crediti verso Consorziati e Concessionari	19.919.524	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>31.246.022</b>
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	4.325.667		
2) Crediti verso Regione	8.672.645		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	8.132.152		
3) Crediti verso altri enti pubblici	4.797.321		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	2.878.392		
4) Altri crediti	159.307		
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	73.124		
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0		
1) Titoli e investimenti a breve			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	106.130		
1) Denaro e valori in cassa			
2) Depositi bancari	71.782		
3) Depositi postali	34.348		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)</b>	<b>33.687.962</b>		
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	0		
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>34.609.906</b>	<b>TOTALE PASSIVO+NETTO PATRIMONIALE</b>	<b>34.609.906</b>

Sede Padule di Fucecchio: Via della Libertà, 28 - 51019 Ponte Buggianese (PT) - tel.: 0572.93221 - Fax: 0572.634527  
 Sede Val d'Era: Via Curtatone e Montanara, 49 c - 56024 Ponte a Egola - San Miniato (PI) - tel.: 0571.417145 - fax: 0571.40182



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

### 2. CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO

Con riferimento alla redazione del bilancio economico-patrimoniale, anche in relazione a quanto prescritto dalla linee guide regionali approvate con la deliberazione G.R. n. 835 del 06/10/2014, si evidenzia quanto segue:

- In considerazione del fatto che il Consorzio ha continuato a tenere una contabilità di riferimento secondo la normativa finanziaria, il bilancio economico-patrimoniale è stato redatto come mera “trasposizione”, in chiave economico-patrimoniale, dei risultati del bilancio finanziario, facendo riferimento, sia alle rilevazioni di competenza, sia alla gestione dei residui.
- Per la redazione dei prospetti economico patrimoniali consuntivi per l’anno 2016, è stato necessario procedere anche con alcune rilevazioni extracontabili per consentire di inserire quelle poste di natura economico-patrimoniale che non trovano direttamente riscontro nelle rilevazioni finanziarie, ad esempio gli ammortamenti, la consistenza finale delle rimanenze, la valutazione del rischio di insolvenza sui crediti, la determinazione della competenza economica di operazioni pluriennali (ratei, risconti, costi e ricavi pluriennali), la determinazione di svalutazioni ed accantonamenti, ecc.
- Tutto ciò ha comportato il ricorso ad alcune semplificazioni che incidono sulla rappresentazione economico patrimoniale dell’Ente per l’esercizio 2016.
- Inoltre, in mancanza di una vera e propria contabilità economico-patrimoniale, non è stato possibile predisporre la situazione patrimoniale “di apertura” al 01/01/2016 come previsto dalle direttive regionali. Di conseguenza, per la gran parte delle voci dello stato patrimoniale non è stato possibile inserire il valore di riferimento dell’esercizio precedente e questo riduce la capacità informativa del bilancio al 31 dicembre 2016.
- Inoltre, sempre in relazione a quanto previsto dalla citata delibera n. 835 del 06/10/2014, non è stata redatta una specifica relazione dell’Organo di amministrazione accompagnatoria del bilancio economico-patrimoniale, per cui, per quanto riguarda i principali fatti di gestione dell’esercizio 2016, si rimanda a quella predisposta a commento del bilancio finanziario consuntivo per il 2016.

In conclusione si deve rilevare che, stante le semplificazioni adottate e le attività di passaggio alla contabilità economico-patrimoniale ancora da completare, i risultati finali del Bilancio Consuntivo 2016 del Consorzio 4 Basso Valdarno redatto secondo la contabilità economico-patrimoniale devono essere considerati indicativi ed interpretati alla luce della fase transitoria di sperimentazione della nuova contabilità consortile.



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

### 3. CONSIDERAZIONI FINALI

Con riferimento all'attività di revisione da parte del sottoscritto del progetto di Bilancio economico-patrimoniale per l'esercizio 2016 del Consorzio 4 Basso Valdarno, approvato con Decreto del Presidente n. 42 del 25.07.2017, si espone quanto segue.

La responsabilità della redazione del Bilancio Consuntivo e delle relazioni accompagnatorie compete agli amministratori. E' responsabilità del Revisore esprimere il giudizio professionale sul bilancio basato sui principi stabiliti per la revisione legale dei conti, nel rispetto di quanto disciplinato e sopra evidenziato della L.R. T. 79/2012. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta durante tutto l'esercizio 2016, al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare che il Bilancio Consuntivo non sia viziato da errori significativi e che risulti nel suo complesso attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche periodiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione sulla adeguatezza e sulla correttezza dei criteri utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Per l'attività di verifica complessiva svolta dal Revisore nel corso del 2016 si rinvia a quanto riportato nel parere sul bilancio finanziario consuntivo per l'anno 2016.

In relazione a tutto quanto sopra evidenziato e tenuto conto:

- Che per le limitazioni evidenziate in precedenza, nell'attuale fase di sperimentazione e di passaggio graduale dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale, alle risultanze del bilancio economico-patrimoniale deve essere attribuito un valore meramente informativo, mentre la contabilità finanziaria assume pieno valore giuridico ai fini della gestione dell'Ente;
- Che la società di Revisione BDO Italia Spa ha rilasciato in data odierna la propria relazione denominata "RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE SULLO STATO PATRIMONIALE", con la quale si attesta, seppure con alcune limitazioni relative alla impossibilità di verifica della consistenza di taluni fondi rischi ed oneri, che lo Stato Patrimoniale consuntivo del Consorzio di bonifica 4 Basso Valdarno al 31 dicembre 2016 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nella nota integrativa.
- Che, sia il conto economico, che lo stato patrimoniale, al 31 dicembre 2016, seppure considerando le limitazioni indicate in precedenza, evidenziano un sostanziale pareggio contabile, sia a livello di conto economico, tra costi e ricavi, sia a livello di stato patrimoniale, tra attività e passività. Ciò risulta conforme al perseguimento da parte del Consorzio dell'obiettivo di una gestione efficace ed efficiente anche tramite il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dall'art. 20, comma 3, della L.R. n. 79/2012;



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

Tutto ciò premesso e considerato

IL REVISORE DEI CONTI

**Attesta, ancorché con le limitazioni indicate in precedenza, che il Bilancio Consuntivo al 31.12.2016 del Consorzio di Bonifica Basso Valdarno redatto secondo la contabilità economico-patrimoniale è conforme alle norme che lo disciplinano previste dalla normativa regionale.**

**Esso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed il risultato economico per l'esercizio chiuso al 31.12.2016.**

Pisa, 27 luglio 2017

Il Revisore dei conti

Dott. Fabio Giommoni



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

**Parere n. 2/2017 del 27/07/2017**

**Assemblea del 27/07/2017**

### **RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO FINANZIARIO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2016**

#### PREMESSO CHE

- Il sottoscritto Revisore dei conti Dott. Fabio Giommoni ha ricevuto ed esaminato il progetto di Bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016 del Consorzio 4 Basso Valdarno, approvato con Decreto del Presidente n. 42 del 25.07.2017, composto dai seguenti prospetti:
  - o Conto finanziario consuntivo;
  - o Prospetto di determinazione dell'avanzo di esercizio;
  - o Relazione di accompagnamento;

#### CONSIDERATO CHE

- Il Bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016 è il terzo bilancio consuntivo redatto nella storia del Consorzio 4 Basso Valdarno il quale, come è noto, si è costituito in data 1° marzo 2014, subentrando ai soppressi consorzi di bonifica Padule di Fucecchio, Ufficio Fiumi e Fossi e Val d'Era;
- Il Bilancio consuntivo per l'esercizio 2016 è stato redatto secondo il sistema di contabilità finanziaria il quale, in assenza di specifiche disposizioni di legge, era applicato dai tre soppressi consorzi di bonifica Padule di Fucecchio, Ufficio Fiumi e Fossi e Val d'Era;
- Con delibera della Giunta Regionale n. 835 del 6 ottobre 2014 è stato previsto che i consorzi di bonifica toscani dovevano adottare la nuova contabilità economica-patrimoniale a partire dal bilancio consuntivo per l'esercizio 2016, mentre per l'esercizio 2015 continuava ad essere adottata la contabilità finanziaria, ancorché affiancata, in via sperimentale, dalle rilevazioni contabili effettuate sulla base della contabilità economica-patrimoniale. Con delibera della Giunta Regionale n. 1127 del 24 novembre 2015, il periodo di sperimentazione è stato prorogato anche per l'esercizio 2016 per cui la nuova contabilità economica-patrimoniale è stata adottata a partire dal bilancio preventivo per l'esercizio 2017, mentre per l'esercizio 2016 rimane adottata in via ufficiale la

Sede Padule di Fucecchio: Via della Libertà, 28 - 51019 Ponte Buggianese (PT) - tel.: 0572.93221 - Fax: 0572.634527  
Sede Val d'Era: Via Curtatone e Montanara, 49 c - 56024 Ponte a Egola - San Miniato (PI) - tel.: 0571.417145 - fax: 0571.40182





## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

contabilità finanziaria, ancorché affiancata, in via sperimentale, dalla contabilità economica-patrimoniale;

- Il presente parere concerne pertanto unicamente il bilancio consuntivo per l'anno 2016 redatto sulla base della contabilità finanziaria, mentre altro parere del sottoscritto è emesso sul bilancio consuntivo per l'anno 2016 redatto sulla base della contabilità economico-patrimoniale in via sperimentale;

Tutto ciò premesso e considerato, il sottoscritto revisore dei conti

PRESENTA

la propria relazione al bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016 redatta in relazione a quanto previsto dall'art. 19, commi 3 e 4, della L.R. 79/2012.

### SOMMARIO

- 1) ATTIVITÀ SVOLTA DAL REVISORE DEI CONTI NEL CORSO DELL'ANNO 2016
- 2) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA
- 3) RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI
- 4) RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- 5) CONSIDERAZIONI FINALI

#### 1. ATTIVITÀ SVOLTA DAL REVISORE DEI CONTI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

Nel corso dell'anno 2016 il sottoscritto Revisore dei conti ha svolto l'attività di controllo prevista dalle disposizioni di legge.

In particolare l'art. 19 della L.R. n. 79/2012 "Nuova disciplina in materia di consorzi di bonifica" prevede che il Revisore:



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

- verifica la regolarità della gestione e la corretta applicazione delle norme di amministrazione, di contabilità e fiscali anche collaborando con il presidente del consorzio, su richiesta dello stesso;
- controlla l'intera gestione, in base ai criteri di efficienza e di tutela dell'interesse pubblico perseguito dal consorzio.

Di seguito si riassumono le verifiche svolte dal Revisore nel periodo suddetto.

\* \* \*

Il Revisore dei conti ha svolto le attività di verifica finalizzate al rilascio del parere sul bilancio preventivo dell'esercizio 2016 e sulle successive variazioni, verificando in particolare il rispetto del principio del **pareggio di bilancio**.

A tale riguardo il Revisore dei conti ha rilasciato durante l'esercizio 2016 i seguenti pareri :

- parere sul bilancio preventivo per l'esercizio 2016;
- numero 3 pareri con riferimento ad altrettante variazioni di bilancio approvate durante l'esercizio.

Il Revisore dei conti ha inoltre effettuato quattro verifiche periodiche relative alla regolare gestione della cassa consortile e dell'economato con riferimento alle seguenti date: 31 marzo 2016, 30 giugno 2016, 30 settembre 2016 e 31 dicembre 2016, redigendo appositi verbali.

In dette occasioni il Revisore dei conti ha esaminato i documenti comprovanti i regolari versamenti inerenti gli obblighi contributivi e fiscali, effettuati a mezzo mod. F24, MAV o a mezzo bollettino postale, i quali sono stati acquisiti e conservati nelle carte di lavoro del Revisore.

Sono state inoltre svolte verifiche su base campionaria sulla regolare tenuta della contabilità e, in particolare, sulla regolarità della procedure di entrata e di spesa e sul rispetto del principio di competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impieghi e degli incassi e dei pagamenti.

Il Revisore ha esaminato, a campione, i decreti del Presidente e le determine del Direttore generale, del Direttore area Risorse e del Direttore area Affari generali, che sono state emanate nel corso dell'esercizio 2016, non rilevando particolari criticità da evidenziare in questa sede.

Complessivamente il Revisore dei conti ha svolto un'attività di controllo dell'intera gestione, in base ai criteri di efficienza e di tutela dell'interesse pubblico perseguito dal Consorzio, collaborando fattivamente con il Presidente del Consorzio e con gli Uffici del Consorzio per quanto riguarda le questioni che gli sono state sottoposte.



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

### 2. RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Con riferimento al risultato di competenza le tabelle seguenti mettono a confronto le risultanze sintetiche complessive delle entrate e delle uscite del bilancio di previsione 2016 con il rendiconto consuntivo.

Gestione competenza 2016	Previsione assestata	Accertamenti Impegni	Differenza rispetto previsione	Riscossioni - pagamenti	Residuo al 31/12/2016
ENTRATE	24.644.145,00	20.462.349,54	4.181.795,46	2.967.500,54	17.494.849,00
USCITE	25.768.145,00	19.974.852,58	5.793.292,42	10.434.661,48	9.540.191,10
Avanzo	-1.124.000,00	487.496,96	-1.611.496,96	-7.467.160,94	7.954.657,90
Avanzo gestione di competenza				<b>487.496,96</b>	

In relazione alla gestione di competenza dell'esercizio 2016 il sottoscritto Revisore ha esaminato la documentazione di supporto e richiesto chiarimenti all'amministrazione del Consorzio al fine di analizzare le motivazioni degli scostamenti tra le previsioni e i risultati definitivi. Da tale analisi non sono emersi rilievi degni di nota.

### 3. RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Le tabelle seguenti riassumono l'andamento della gestione dei residui relativi agli anni precedenti al 2016, evidenziando quelli che sono stati incassati/pagati nel corso del 2016 e quelli invece che sono stati svincolati a seguito dell'attività di riaccertamento.

Gestione residui ante 2016	Saldo al 01/01/2016	Riaccertamenti	Riscossioni Pagamenti	Saldo al 31/12/2016
RESIDUI ATTIVI	46.136.520,10	13.109.013,61	7.006.957,85	26.020.548,64
RESIDUI PASSIVI	47.134.646,30	13.431.921,96	7.477.859,00	26.224.865,34
RESIDUI NETTI	-998.126,20	-322.908,35	-470.901,15	-204.316,70
Disavanzo gestione residui			<b>-675.217,85</b>	

Con riferimento alla gestione dei residui provenienti dal bilancio 2015 del Consorzio Basso Valdarno (secondo bilancio del nuovo consorzio) e dai bilanci degli anni precedenti degli ex consorzi di bonifica, gli uffici del Consorzio hanno preceduto ad effettuare un complessivo riaccertamento straordinario sia dei residui attivi che di quelli passivi.

Detto riaccertamento ha tenuto conto delle conferme dei saldi da parte della Regione Toscana che, per la prima volta dall'avvio del nuovo consorzio, è stato possibile ottenere. Non sono invece pervenute le conferme dei saldi da parte delle Province di Pisa e Pistoia, per cui i residui attivi e passivi relativi a detti Enti



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

potrebbero risultare non del tutto allineati e saranno oggetto di successiva ulteriore verifica non appena tali Enti invieranno i loro dati.

Le operazioni di riaccertamento dei residui hanno portato i seguenti risultati di stralcio dei residui in giacenza al 31/12/2016:

- Minori residui attivi: € 13.109.013,61
- Minori residui passivi: € 13.431.921,96

La tabella seguente riassume i residui relativi all'esercizio 2016 che, sommati a quelli derivanti dagli esercizi precedenti, determinato i residui complessivi al 31 dicembre 2016.

Gestione residui	Residui ante 2016	Residui anno 2016	Residui Totali 31.12.2016
RESIDUI ATTIVI	26.020.548,64	17.494.849,00	43.515.397,64
RESIDUI PASSIVI	26.224.865,34	9.540.191,10	35.765.056,44

Il sottoscritto revisore ha effettuato le seguenti verifiche in merito ai principali residui attivi e passivi al 31.12.2016:

- Per quanto riguarda le entrate da contribuzione è stata verificata la riconciliazione dei residui attivi con i conti di gestione dei concessionari per la riscossione al 31 dicembre 2016;
- Per quanto riguarda le entrate da finanziamenti da Enti è stata effettuata la riconciliazione dei residui attivi con i dati comunicati dagli Enti che hanno risposto alla richiesta saldi;
- Per quanto riguarda i residui passivi sono state verificate, su base campionaria, gli atti di impegno della spesa.



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

### 4. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Considerati i risultati della gestione corrente e della gestione dei residui, si riporta di seguito il prospetto di determinazione del risultato complessivo di amministrazione per l'anno 2016.

Bilancio Consuntivo 2016		AL 31.12.2016		
		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1/1/2016				3.864.244,51
RISCOSSIONI	7.006.957,85	2.967.500,54		9.974.458,39
PAGAMENTI	7.477.859,00	10.434.661,48		17.912.520,48
Fondo cassa al 31/12/2016				-4.073.817,58
RESIDUI ATTIVI	26.020.548,64	17.494.849,00		43.515.397,64
RESIDUI PASSIVI	26.224.865,34	9.540.191,10		35.765.056,44
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>				<b>3.676.523,62</b>

Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2016 evidenzia un **avanzo di amministrazione di € 3.676.523,62**.

Con riferimento alle gestione finanziaria e alla gestione dei residui l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2016 può essere così scomposto:

FONDO CASSA AL 31.12.2015	€	3.864.244,51
Riscossioni – Pagamenti	€	-7.938.062,09
Residui attivi – residui passivi	€	7.750.341,20
<b>Totale Avanzo di Amministrazione esercizio 2016</b>	<b>€</b>	<b>3.676.523,62</b>



## CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA  
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)  
C.F.: 02127580500 - tel.: 050 505411 - fax: 050 505438

Con riferimento alla gestione di competenza e alla gestione residui l'avanzo può essere così rappresentato:

FONDO CASSA AL 31.12.2015	€	3.864.244,51
Avanzo gestione di competenza	€	487.496,96
Disavanzo gestione residui	€	-675.217,85
<u>Totale Avanzo di Amministrazione esercizio 2016</u>	€	<u>3.676.523,62</u>

### 5. CONSIDERAZIONI FINALI

In relazione a quanto sopra evidenziato e tenuto conto:

- delle verifiche e dei controlli effettuati durante l'esercizio da cui non sono emerse irregolarità sostanziali;
- delle verifiche e dei controlli eseguiti con riferimento alla formazione del bilancio consuntivo 2016

#### IL REVISORE DEI CONTI

Attesta

La conformità delle risultanze del rendiconto con quelle delle scritture contabili del Consorzio, ed

Esprime

**Parere favorevole all'approvazione del Bilancio finanziario consuntivo per l'esercizio 2016 del Consorzio 4 Basso Valdarno nelle risultanze sintetiche in precedenza riportate.**

Pisa, 27 luglio 2017

Il Revisore dei conti

Dott. Fabio Giommoni

**Bilancio consuntivo per l'esercizio 2016**

**PARTE II - SPESA**

Titolo	Capitolo	Articolo	Descrizione degli articoli	Residui conservati		Stanziamanti definitivi di bilancio di competenza		Totale impegni		Pagamenti			Determinazione dei residui				Differenze				
				1	Euro	2	Euro	3	Euro	4	Euro	5	Euro	6	Euro	7	Euro	Residui passivi da riportare		11	Euro
																		Gestione residui	Gestione competenza		
1.1	10	0	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>																		
			<b>CATEGORIA 1 - FUNZIONI ISTITUZIONALI DI BASE, REDAZIONE REGOLAMENTI, CONVOCAZIONE CORPO ELETTORALE E INIZIATIVE VARIE</b>																		
1.1	20	0	COMPILAZIONE ED AGGIORNAMENTO PIANI E REGOLAMENTI	149.452,69	0,00	148.743,13	0,00	18.617,20	0,00	18.617,20	0,00	0,00	18.617,20	130.125,93	0,00	130.125,93	709,56	0,00	0,00		
1.1	30	0	SPESE PUBBLICITARIE ED INIZIATIVE VARIE	53.477,15	57.500,00	37.696,77	52.202,52	36.187,42	37.397,09	73.584,51	1.509,35	14.805,43	15.780,38	16.314,78	15.780,38	16.314,78	5.297,48	0,00	0,00		
1.1	31	0	INDENNITA' DI CARICA, CONTRIBUTI E RIMBORSI AMMINISTRAZIONE, RAPPRESENTANZA	23.238,36	77.000,00	21.378,19	60.382,58	21.378,19	57.235,76	78.613,95	0,00	3.146,82	1.860,17	3.146,82	1.860,17	3.146,82	16.617,42	0,00	0,00		
1.1	40	0	SPESE DIVERSE DI AMMINISTRAZIONE	0,00	18.000,00	0,00	13.855,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.855,29	0,00	13.855,29	0,00	0,00	4.144,71		
1.1	48	0	CONVOCAZIONE CORPO ELETTORALE	660,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	660,36	0,00	0,00	0,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.1</b>	<b>226.828,56</b>	<b>152.500,00</b>	<b>207.818,09</b>	<b>126.440,39</b>	<b>76.182,81</b>	<b>94.632,85</b>	<b>170.815,66</b>	<b>131.635,28</b>	<b>31.807,54</b>	<b>163.442,82</b>	<b>19.010,47</b>	<b>26.059,61</b>						
			<b>CATEGORIA 2 - SPESE PERSONALE DI DIREZIONE</b>																		
1.2	41	0	retribuzioni lorde area dirigenziale	0,00	522.000,00	0,00	522.000,00	0,00	463.876,15	463.876,15	0,00	58.123,85	58.123,85	0,00	0,00	58.123,85	0,00	0,00	0,00		
1.2	42	0	contributi assicurativi e previdenziali carico ente area dirigenziale	0,00	182.000,00	0,00	182.000,00	0,00	124.696,59	124.696,59	0,00	57.303,41	57.303,41	0,00	0,00	57.303,41	0,00	0,00	0,00		
1.2	43	0	trasferite e missioni area dirigenziale	0,00	3.000,00	0,00	2.990,00	0,00	2.931,27	2.931,27	0,00	58,73	58,73	0,00	0,00	58,73	0,00	0,00	10,00		
1.2	44	0	premio produzione area dirigenziale	0,00	46.000,00	0,00	44.957,34	0,00	0,00	0,00	0,00	44.957,34	44.957,34	0,00	0,00	44.957,34	0,00	0,00	1.042,66		
1.2	45	0	fondo accantonamento quiescenza area dirigenziale	0,00	47.000,00	0,00	47.000,00	0,00	33.614,01	33.614,01	0,00	13.385,99	13.385,99	0,00	0,00	13.385,99	0,00	0,00	0,00		
1.2	46	0	oneri irap area dirigenziale	0,00	49.000,00	0,00	49.000,00	0,00	34.071,59	34.071,59	0,00	14.928,41	14.928,41	0,00	0,00	14.928,41	0,00	0,00	0,00		
1.2	47	0	indennità di mensa area dirigenziale	0,00	6.500,00	0,00	6.021,47	0,00	6.021,47	6.021,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	478,53		
1.2	48	0	spese di formazione area dirigenziale	0,00	1.000,00	0,00	707,00	0,00	307,00	307,00	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00	293,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.2</b>	<b>0,00</b>	<b>856.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>854.675,81</b>	<b>0,00</b>	<b>665.518,08</b>	<b>665.518,08</b>	<b>0,00</b>	<b>189.157,73</b>	<b>189.157,73</b>	<b>0,00</b>	<b>1.824,19</b>						
			<b>CATEGORIA 3 - SPESE PERSONALE AMMINISTRATIVO, SEGRETERIA E CATASTO</b>																		
1.3	50	0	RETRIBUZIONI LORDE	333.079,47	1.170.000,00	327.461,27	1.158.430,94	0,00	1.158.286,50	1.158.286,50	0,00	144,44	327.461,27	327.461,27	5.618,20	11.569,06	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	60	0	CONTRIBUTI ASSICURATIVI E PREVIDENZIALI CARICO ENTE	262.306,36	391.000,00	260.734,68	362.176,89	49.250,83	297.585,97	346.836,80	211.483,85	64.590,92	276.074,77	1.571,68	28.823,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	70	0	COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO	0,02	18.500,00	0,00	17.833,41	0,00	15.103,04	15.103,04	0,00	2.730,37	2.730,37	0,02	666,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	80	0	TRASFERTE E MISSIONI	0,00	500,00	0,00	409,88	0,00	383,67	383,67	0,00	26,21	26,21	0,00	90,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	90	0	PREMIO PRODUZIONE	92.309,06	72.000,00	89.309,06	72.000,00	58.170,20	0,00	58.170,20	0,00	31.138,86	103.138,86	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	100	0	FONDO ACCANTONAMENTO QUIESCENZA	5.579,92	106.500,00	5.579,92	97.154,84	5.579,92	83.771,48	89.351,40	0,00	13.383,36	13.383,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.345,16	
1.3	110	0	PERSONALE IN QUIESCENZA	0,00	13.000,00	0,00	11.541,30	0,00	11.541,30	11.541,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.458,70	
1.3	111	0	ONERI IRAP PERSONALE AMMINISTRATIVO E DIREZIONE	14.340,97	108.500,00	14.038,04	105.446,17	14.038,04	84.357,58	98.395,62	0,00	21.088,59	21.088,59	302,93	3.053,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	120	0	SPESE DIVERSE PERSONALE AMMINISTRATIVO E INDENNITA' DI MENSA	0,00	31.000,00	0,00	30.004,60	0,00	30.004,60	30.004,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	995,40	
1.3	121	0	SPESE DI FORMAZIONE PERSONALE AMMINISTRATIVO	3.027,74	6.000,00	3.027,74	3.000,00	1.789,33	0,00	1.789,33	0,00	1.238,41	4.238,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	
1.3	130	0	RETRIBUZIONI LORDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	140	0	CONTRIBUTI ASSICURATIVI E PREVIDENZIALI CARICO ENTE	39.939,36	0,00	39.939,36	0,00	33.997,64	0,00	33.997,64	0,00	5.941,72	5.941,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	150	0	COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO	242,72	0,00	242,72	0,00	242,72	0,00	242,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	160	0	TRASFERTE E MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	170	0	PREMIO PRODUZIONE	44.770,61	0,00	44.770,61	0,00	30.359,25	0,00	30.359,25	0,00	14.411,36	14.411,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.3	180	0	FONDO ACCANTONAMENTO QUIESCENZA	7.254,06	0,00	7.154,06	0,00	7.154,06	0,00	7.154,06	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	



Titolarità	Capitolo	Articolo	Descrizione degli articoli	Residui conservati		Stanziammenti definitivi di bilancio competenza		Totale impegni		Pagamenti			Determinazione dei residui			Differenze	
				1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Residui passivi da riportare	
																Gestione residui	Gestione competenza
Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1.3	190	0	PERSONALE IN QUIESCENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	191	0	ONERI IRAP PERSONALE CATASTO	9.411,93	0,00	9.411,93	0,00	9.411,93	0,00	9.411,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	200	0	SPESE DIVERSE PERSONALE CATASTO E INDENNITA' DI MENSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	201	0	SPESE DI FORMAZIONE PERSONALE CATASTO	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	447,33	0,00	447,33	552,67	0,00	552,67	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.3</b>	<b>813.262,22</b>	<b>1.917.000,00</b>	<b>802.669,39</b>	<b>1.857.998,03</b>	<b>210.441,25</b>	<b>1.681.034,14</b>	<b>1.891.475,39</b>	<b>592.238,14</b>	<b>176.963,89</b>	<b>769.192,03</b>	<b>10.592,83</b>	<b>59.001,97</b>		
1.4	210	0	<b>CATEGORIA 4 - SPESE PER LA CONSERVAZIONE DEL CATASTO E LA RISCOSSIONE DEI RUOLI</b>														
1.4	220	0	RIMBORSO CONTRIBUTI CONSORTILI	24.509,47	100.000,00	24.509,47	100.000,00	24.509,47	41.605,37	66.114,84	0,00	58.394,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	230	0	SPESE VARIE PER AGGIORNAMENTO CATASTO	76.821,84	27.000,00	62.710,80	24.675,60	60.658,40	14.000,60	74.659,00	2.052,40	10.675,00	12.727,40	14.111,04	2.324,40		
1.4	240	0	COMPENSI CONCESSIONARI E SPESE DIVERSE RISCOSSIONE RUOLI	782.203,51	400.000,00	762.985,31	317.920,48	146.017,83	463,33	146.480,16	616.967,48	317.458,15	934.425,63	19.218,20	82.079,52		
1.4	240	0	FONDO SVALUTAZIONE PER CONTRIBUTI INESIGIBILI	9.544.410,30	530.000,00	9.442.410,93	530.000,00	0,06	0,00	0,06	9.442.410,87	530.000,00	9.972.410,87	101.999,57	0,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.4</b>	<b>10.427.945,32</b>	<b>1.057.000,00</b>	<b>10.292.616,51</b>	<b>972.596,08</b>	<b>231.185,76</b>	<b>56.068,30</b>	<b>287.254,06</b>	<b>10.061.430,75</b>	<b>916.527,78</b>	<b>10.977.958,53</b>	<b>135.328,81</b>	<b>84.403,92</b>		
1.5	250	0	<b>CATEGORIA 5 - SPESE PERSONALE TECNICO</b>														
1.5	260	0	RETRIBUZIONI LORDE	6.600,00	1.447.500,00	0,00	1.441.428,08	0,00	1.441.428,08	1.441.428,08	0,00	0,00	0,00	6.600,00	0,00	6.071,92	
1.5	270	0	CONTRIBUTI ASSICURATIVI E PREVIDENZIALI CARICO ENTE	134.166,11	476.000,00	118.781,52	474.862,55	96.543,63	376.697,24	473.240,87	22.237,89	98.165,31	120.403,20	15.384,59	1.137,45		
1.5	280	0	COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO	72,99	49.000,00	72,99	49.000,00	72,99	49.000,00	49.072,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	290	0	COMPENSO PER REPERIBILITA'	0,00	44.000,00	0,00	27.450,00	0,00	25.760,00	25.760,00	0,00	1.690,00	1.690,00	0,00	16.550,00		
1.5	300	0	TRASFERTE E MISSIONI	660,08	3.500,00	590,08	3.500,00	590,08	3.268,84	3.858,92	0,00	231,16	231,16	70,00	0,00		
1.5	310	0	PREMIO PRODUZIONE E INCENTIVO PROGETTAZIONE	184.460,44	103.500,00	130.065,24	103.500,00	109.682,38	0,00	109.682,38	20.382,86	103.500,00	123.882,86	54.395,20	0,00		
1.5	320	0	FONDO ACCANTONAMENTO QUIESCENZA	2.719,89	131.000,00	2.719,89	125.243,86	2.719,89	105.278,07	107.997,96	0,00	19.965,79	19.965,79	0,00	5.756,14		
1.5	320	0	PERSONALE IN QUIESCENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	321	0	ONERI IRAP PERSONALE TECNICO	32.988,24	137.500,00	32.156,46	137.500,00	32.156,46	111.114,00	143.270,46	0,00	26.386,00	26.386,00	831,78	0,00	0,00	0,00
1.5	330	0	SPESE DIVERSE PERSONALE TECNICO	0,00	32.500,00	0,00	31.513,04	0,00	31.513,04	31.513,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	331	0	SPESE DI FORMAZIONE PERSONALE TECNICO	3.846,40	7.000,00	3.846,40	4.073,00	447,34	153,00	600,34	3.399,06	3.920,00	7.319,06	0,00	2.927,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.5</b>	<b>365.514,15</b>	<b>2.431.500,00</b>	<b>288.232,58</b>	<b>2.398.070,53</b>	<b>242.212,77</b>	<b>2.144.212,27</b>	<b>2.386.425,04</b>	<b>46.019,81</b>	<b>253.858,26</b>	<b>299.878,07</b>	<b>77.281,57</b>	<b>33.429,47</b>		
1.6	340	0	<b>CATEGORIA 6 - MANUTENZIONE E VIGILANZA OPERE</b>														
1.6	340	0	MANUTENZIONE E VIGILANZA RETICOLO E OPERE	4.710.637,51	5.364.944,00	4.329.138,93	5.448.950,27	3.460.203,08	1.804.596,16	5.264.799,24	866.935,85	3.644.354,11	4.513.289,96	381.498,58	115.993,73		
1.6	340	1	COMPENSO N. 14 - PADULE DI FUCECCHIO	2.242.322,18	2.685.744,00	2.148.236,78	2.610.022,34	1.849.186,03	618.598,30	2.467.774,33	299.050,75	1.991.434,04	2.290.484,79	94.085,40	75.721,66		
1.6	340	2	COMPENSO N. 19 - PIANURA PISANA	1.543.432,71	1.999.200,00	1.368.367,35	1.975.732,14	1.064.101,56	778.590,47	1.842.692,03	304.265,79	1.107.141,67	1.501.407,46	175.065,36	23.467,86		
1.6	340	3	COMPENSO N. 20 - VAL D'ERA	924.882,62	880.000,00	812.534,80	863.195,79	546.915,49	407.417,39	954.332,88	265.619,31	455.778,40	721.397,71	112.347,82	16.804,21		
1.6	350	0	RETRIBUZIONI PERSONALE LAVORI IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA	0,00	291.000,00	0,00	285.061,06	0,00	285.061,06	285.061,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	360	0	CONTRIBUTI ASSICURATIVI E PREVIDENZIALI CARICO ENTE PERSONALE LAVORI IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA	79.569,40	112.500,00	72.201,01	111.165,56	72.201,01	53.410,62	125.611,63	0,00	57.754,94	57.754,94	7.368,39	1.334,44		
1.6	370	0	LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE LAVORI IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA	405,92	16.000,00	405,92	16.000,00	405,92	15.731,44	16.137,36	0,00	268,56	268,56	0,00	0,00		
1.6	380	0	SPESE DI ESERCIZIO GESTIONE DIRETTA	566.050,62	421.000,00	540.592,32	409.506,63	524.164,02	217.982,67	742.146,69	16.428,30	191.523,96	207.952,26	25.458,30	11.493,37		
1.6	390	0	MANUTENZIONE COMPLEMENTARE SU RETICOLO ED OPERE DI COMPETENZA	795.190,46	611.556,00	724.579,94	465.795,04	131.566,25	496,09	132.062,34	593.013,69	465.298,95	1.058.312,64	70.610,52	145.760,96		

Titolarità	Capitolo	Articolo	Descrizione degli articoli	Residui conservati		Stanziamanti definitivi di bilancio competenza		Totale impegni		Pagamenti			Determinazione dei residui			Differenze	
				1	2	3	4	5	6	7	Residui passivi da riportare		11	12			
											Gestione residui	Gestione competenza			Dai residui	Dalla competenza	Totale (Col. 8+9)
Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1,6	400	0	MANUTENZIONE IMPIANTI CONSORTILI	463.996,45	690.000,00	407.020,89	638.110,25	296.702,29	195.213,74	491.916,03	110.318,60	442.896,51	553.215,11	56.975,56	51.889,75		
1,6	401	0	SPESE DI GESTIONE ED UTENZE IMPIANTI CONSORTILI	0,00	400.000,00	0,00	293.928,49	0,00	218.485,24	218.485,24	0,00	75.443,25	75.443,25	0,00	106.071,51		
1,6	410	0	LAVORI DI PRONTO INTERVENTO E SOMMA URGENZA	340.621,60	357.800,00	323.818,52	333.237,53	104.253,21	90.918,70	195.171,91	219.565,31	242.318,83	461.884,14	16.803,08	24.562,47		
1,6	420	0	SPESE PER SERVIZIO DI VIGILANZA E PREVENZIONE RISCHIO IDRALITICO	102.433,70	185.000,00	102.368,60	55.680,74	34.366,58	6.567,72	40.934,30	68.002,02	49.113,02	117.115,04	65,10	129.319,26		
1,6	430	0	LAVORI ORDINARI IN CONVENZIONE E/O CON FINANZIAMENTI ENTI PUBBLICI	34.395,98	0,00	34.395,98	0,00	3.603,41	0,00	3.603,41	30.792,57	0,00	30.792,57	0,00	0,00		
1,6	440	0	SPESE PER STUDI, RILIEVI E PROGETTAZIONI LAVORI FINANZIATI CON FONDI PROPRI	255.002,11	142.000,00	221.771,09	112.653,50	93.983,25	18.956,79	112.940,04	127.787,84	93.696,71	221.484,55	33.231,02	29.346,50		
1,6	450	0	SPESE AUTOMEZZI PERSONALE TECNICO	4.412,00	17.500,00	4.412,00	17.500,00	0,00	16.301,64	16.301,64	4.412,00	1.198,36	5.610,36	0,00	0,00		
1,6	451	0	REPERIBILITA' PERSONALE LAVORI IN AMM.NE DIRETTA	200,00	8.000,00	200,00	4.915,00	200,00	4.670,00	4.870,00	0,00	245,00	245,00	0,00	3.085,00		
1,6	452	0	SPESE DI FORMAZIONE PERSONALE LAVORI IN AMM.NE DIRETTA	0,00	2.600,00	0,00	2.562,00	0,00	2.562,00	2.562,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,00		
1,6	453	0	spese diverse e indennità di mensa personale in amm.ne diretta	0,00	12.900,00	0,00	12.501,16	0,00	12.501,16	12.501,16	0,00	0,00	0,00	0,00	398,84		
1,6	454	0	premio produzione personale lavori in amm.ne diretta	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00		
1,6	455	0	fondo accantonamento quiescenza personale lavori in amm.ne diretta	0,00	27.000,00	0,00	23.895,31	0,00	20.164,63	20.164,63	0,00	3.730,68	3.730,68	0,00	3.104,69		
1,6	456	0	oneri irap personale lavori in amm.ne diretta	0,00	31.500,00	0,00	27.388,61	0,00	21.917,96	21.917,96	0,00	5.470,65	5.470,65	0,00	4.111,39		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.6</b>	<b>7.352.915,75</b>	<b>8.913.300,00</b>	<b>6.760.905,20</b>	<b>8.280.851,15</b>	<b>4.721.649,02</b>	<b>2.985.537,62</b>	<b>7.707.186,64</b>	<b>2.039.256,18</b>	<b>5.295.313,53</b>	<b>7.234.569,71</b>	<b>592.010,55</b>	<b>632.448,85</b>		
			<b>CATEGORIA 7 - SPESE PER SERVIZI GENERALI</b>														
1,7	460	0	SPESE PER AFFITTO	0,00	69.000,00	0,00	62.555,85	0,00	53.795,00	53.795,00	0,00	8.760,85	8.760,85	0,00	6.444,15		
1,7	470	0	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA, RISCALDAMENTO E FORNITURA ACQUA SEDE	3.660,00	104.000,00	2.551,24	91.336,57	2.551,24	78.457,47	81.008,71	0,00	12.879,10	12.879,10	1.108,76	12.663,43		
1,7	480	0	SPESE PER PULIZIA, VIGILANZA E VARIE PER SEDE	24.052,44	52.000,00	22.086,55	48.266,84	21.861,55	34.535,40	56.396,95	225,00	13.731,44	13.956,44	1.965,89	3.733,16		
1,7	481	0	spese per vigilanza e varie per sede	0,00	6.000,00	0,00	896,70	0,00	618,72	618,72	0,00	277,98	277,98	0,00	5.103,30		
1,7	490	0	SPESE PER CANCELLERIA, STAMPATI E PUBBLICAZIONI	13.350,14	18.000,00	11.964,12	15.841,56	11.964,12	15.841,56	27.805,68	0,00	0,00	0,00	1.386,02	2.158,44		
1,7	500	0	SPESE POSTALI E TELEGRAFICHE	16.070,00	10.000,00	12.222,77	3.804,64	12.222,77	3.526,48	15.749,25	0,00	278,16	278,16	3.847,23	6.195,36		
1,7	510	0	SPESE TELEFONICHE	14.268,10	55.000,00	13.062,12	47.853,94	13.062,12	34.877,72	47.939,84	0,00	12.976,22	12.976,22	1.205,98	7.146,06		
1,7	520	0	SPESE PER CONSULENZE VARIE	77.043,94	92.050,00	72.100,04	88.832,87	46.490,91	51.743,83	98.234,74	25.609,13	37.089,04	62.698,17	4.943,90	3.217,13		
1,7	521	0	spese per sicurezza luoghi di lavoro e personale	0,00	70.000,00	0,00	37.299,57	0,00	5.777,44	5.777,44	0,00	31.522,13	31.522,13	0,00	32.700,43		
1,7	530	0	SPESE LEGALI E NOTARILI	189.568,11	61.000,00	174.282,23	51.245,01	114.296,88	21.509,01	135.804,89	59.985,35	29.737,00	89.722,35	15.285,88	9.754,99		
1,7	540	0	SPESE PER PARTECIPAZIONE AD ENTI E ASSOCIAZIONI	4.338,50	106.000,00	4.338,50	105.581,70	4.338,50	67.597,98	71.936,48	0,00	37.983,72	37.983,72	0,00	418,30		
1,7	550	0	PASSIVITA' ARRETRATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1,7	560	0	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MOBILI E ATTREZZATURE	4.678,31	14.000,00	3.516,04	3.501,40	3.516,04	146,40	3.662,44	0,00	3.355,00	3.355,00	1.162,27	10.498,60		
1,7	570	0	IMPOSTE E TASSE	16.517,98	83.000,00	16.205,98	57.402,05	758,70	56.318,05	57.076,75	15.447,28	1.084,00	16.531,28	312,00	25.597,95		
1,7	580	0	SPESE PARCO MACCHINE	91.963,32	120.000,00	85.861,45	106.541,41	85.861,45	68.030,40	153.891,85	0,00	38.511,01	38.511,01	6.101,87	13.458,59		
1,7	590	0	CORSI DI FORMAZIONE PERSONALE DIPENDENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.7</b>	<b>455.510,84</b>	<b>860.050,00</b>	<b>418.191,04</b>	<b>720.960,11</b>	<b>316.924,28</b>	<b>492.774,46</b>	<b>809.698,74</b>	<b>101.266,76</b>	<b>228.185,65</b>	<b>329.452,41</b>	<b>37.319,80</b>	<b>139.089,89</b>		
			<b>CATEGORIA 8 - FONDI</b>														
1,8	600	0	FONDO DI RISERVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1,8	601	0	FONDO RISCHI CAUSE LEGALI	38.354,88	67.750,00	38.354,88	63.940,18	63.940,18	0,00	0,00	38.354,88	63.940,18	102.295,06	0,00	3.809,82		

Titolario	Capitolo	Articolo	Descrizione degli articoli	Residui conservati	Stanziamanti definitivi di bilancio competenza	Totale impegni				Pagamenti				Determinazione dei residui				Differenze	
						Gestione residui	Gestione competenza	Residui	Competenza	Totale (Col. 5+6)	Dai residui	Dalla competenza	Totale (Col. 8+9)	Residui	Competenza	Insuss.ti	Economie		
																		1	2
Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.8</b>	<b>38.354,88</b>	<b>67.750,00</b>	<b>38.354,88</b>	<b>63.940,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.354,88</b>	<b>63.940,18</b>	<b>102.295,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.809,82</b>			
1.9	610	0	CATEGORIA 9 - ONERI FINANZIARI E ASSICURATIVI																
			ASSICURAZIONI	1.596,98	180.000,00	1.596,98	174.268,83	1.596,98	174.268,83	175.865,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.731,17			
1.9	620	0	SERVIZIO DI TESORERIA E INTERESSI PASSIVI	4.449,49	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	2.432,14	2.432,14	0,00	8.567,86	8.567,86	4.449,49	0,00	0,00			
1.9	630	0	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	0,00	6.000,00	0,00	4.011,06	0,00	4.011,06	4.011,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.988,94			
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.9</b>	<b>6.046,47</b>	<b>197.000,00</b>	<b>1.596,98</b>	<b>189.279,89</b>	<b>1.596,98</b>	<b>180.712,03</b>	<b>182.309,01</b>	<b>0,00</b>	<b>8.567,86</b>	<b>8.567,86</b>	<b>4.449,49</b>	<b>0,00</b>	<b>7.720,11</b>			
			<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>19.686.378,19</b>	<b>16.452.600,00</b>	<b>18.810.384,67</b>	<b>15.464.812,17</b>	<b>5.800.192,87</b>	<b>8.300.489,75</b>	<b>14.100.682,62</b>	<b>13.010.191,80</b>	<b>7.164.322,42</b>	<b>20.174.514,22</b>	<b>875.993,52</b>	<b>0,00</b>	<b>987.787,83</b>			
			<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>																
			<b>CATEGORIA 1 - OPERE IN CONCESSIONE</b>																
2.1	640	0	LAVORI IN CONCESSIONE DA REGIONE	17.307.672,13	0,00	5.504.314,40	0,00	729.209,19	0,00	729.209,19	4.775.105,21	0,00	4.775.105,21	11.803.357,73	0,00	0,00			
2.1	650	0	LAVORI IN CONCESSIONE DA COMUNI E ALTRI ENTI LOCALI	5.264.264,72	169.000,00	4.969.024,11	0,00	164.892,65	0,00	164.892,65	4.804.131,46	0,00	4.804.131,46	295.240,61	169.000,00	0,00			
2.1	660	0	LAVORI IN CONCESSIONE CON FONDI COMUNITARI	433.827,38	0,00	427.401,00	0,00	92.937,72	0,00	92.937,72	334.463,28	0,00	334.463,28	6.426,38	0,00	0,00			
2.1	670	0	INGENTIVO ALLA PROGETTAZIONE	96.723,15	0,00	56.765,29	0,00	7.361,40	0,00	7.361,40	49.403,89	0,00	49.403,89	39.957,86	0,00	0,00			
2.1	680	0	STUDI, COLLABORAZIONI, INDAGINI E CONSULENZE OPERE IN CONCESSIONE	420.276,36	0,00	336.942,22	0,00	38.845,84	0,00	38.845,84	298.096,38	0,00	298.096,38	83.334,14	0,00	0,00			
2.1	690	0	COFINANZIAMENTO OPERA IN CONCESSIONE	1.393.607,73	58.400,00	1.165.810,59	58.331,75	92.723,36	0,00	92.723,36	1.073.087,23	58.331,75	1.131.418,98	227.797,14	68,25	0,00			
			<b>TOTALE CATEGORIA 2.1</b>	<b>24.916.371,47</b>	<b>227.400,00</b>	<b>12.460.257,61</b>	<b>58.331,75</b>	<b>1.125.970,16</b>	<b>0,00</b>	<b>1.125.970,16</b>	<b>11.334.287,45</b>	<b>58.331,75</b>	<b>11.392.619,20</b>	<b>12.456.113,86</b>	<b>169.068,25</b>	<b>0,00</b>			
			<b>CATEGORIA 2 - INVESTIMENTI PER BENI STRUMENTALI E PARTECIPAZIONI</b>																
2.2	700	0	ACQUISTO, RISTRUTTURAZIONE BENI IMMOBILI, MOBILI, ATTREZZATURE E INTERVENTI RETE E APPARECCHIATURE INFORMATICHE	650.077,71	591.000,00	585.267,69	495.971,29	125.235,11	118.565,63	243.800,74	460.032,58	377.405,66	837.438,24	64.810,02	95.028,71	0,00			
2.2	710	0	FONDO RICOSTRUZIONE IMPIANTI, MACCHINARI E AUTOMEZZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2.2	720	0	SPESE RISTRUTTURAZIONE SEDE CONSORTILE	1.371.378,88	0,00	1.371.378,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1.371.378,88	0,00	1.371.378,88	0,00	0,00	0,00			
			<b>TOTALE CATEGORIA 2.2</b>	<b>2.021.456,59</b>	<b>591.000,00</b>	<b>1.956.646,57</b>	<b>495.971,29</b>	<b>125.235,11</b>	<b>118.565,63</b>	<b>243.800,74</b>	<b>1.831.411,46</b>	<b>377.405,66</b>	<b>2.208.817,12</b>	<b>64.810,02</b>	<b>95.028,71</b>	<b>0,00</b>			
			<b>CATEGORIA 3 - ESTINZIONE FINANZIAMENTI</b>																
2.3	730	0	QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E FINANZIAMENTI	0,00	156.000,00	0,00	155.156,28	0,00	155.156,28	155.156,28	0,00	0,00	0,00	0,00	843,72	0,00			
2.3	740	0	ESTINZIONE FINANZIAMENTI PROVVISORI ESECUZIONE OPERE PUBBLICHE	205.497,27	2.581.145,00	199.922,90	1.831.284,31	199.922,90	265.139,01	465.061,91	0,00	1.566.145,30	1.566.145,30	5.574,37	749.860,69	0,00			
2.3	741	0	interventi per gestione impianti ossigenatori	0,00	60.000,00	0,00	59.268,00	0,00	5.832,56	5.832,56	0,00	53.435,44	53.435,44	0,00	732,00	0,00			
			<b>TOTALE CATEGORIA 2.3</b>	<b>205.497,27</b>	<b>2.797.145,00</b>	<b>199.922,90</b>	<b>2.045.708,59</b>	<b>199.922,90</b>	<b>426.127,85</b>	<b>626.050,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.619.580,74</b>	<b>1.619.580,74</b>	<b>5.574,37</b>	<b>751.436,41</b>	<b>0,00</b>			
			<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>27.143.325,33</b>	<b>3.615.545,00</b>	<b>14.616.827,08</b>	<b>2.600.011,63</b>	<b>1.451.128,17</b>	<b>544.693,48</b>	<b>1.995.821,65</b>	<b>13.165.698,91</b>	<b>2.055.318,15</b>	<b>15.221.017,06</b>	<b>12.526.498,25</b>	<b>1.015.533,37</b>	<b>0,00</b>			
			<b>TITOLO 3 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>																
			<b>CATEGORIA 1 - GESTIONI SPECIALI, ANTICIPAZIONE ED ESERCIZIO IMPIANTI PER CONTO DI ENTI TERZI</b>																
3.1	750	0	GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
3.1	760	0	GESTIONE ANTICIPAZIONE	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00			
3.1	770	0	GESTIONE IMPIANTI C/ALTRI ENTI	53.495,08	0,00	50.613,21	0,00	20.182,95	0,00	20.182,95	30.430,26	0,00	30.430,26	2.881,87	0,00	0,00			
3.1	780	0	GESTIONE IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			<b>TOTALE CATEGORIA 3.1</b>	<b>53.495,08</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>50.613,21</b>	<b>0,00</b>	<b>20.182,95</b>	<b>0,00</b>	<b>20.182,95</b>	<b>30.430,26</b>	<b>0,00</b>	<b>30.430,26</b>	<b>2.881,87</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>		
			<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>53.495,08</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>50.613,21</b>	<b>0,00</b>	<b>20.182,95</b>	<b>0,00</b>	<b>20.182,95</b>	<b>30.430,26</b>	<b>0,00</b>	<b>30.430,26</b>	<b>2.881,87</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>		

Titolarità	Capitolo	Articolo	Descrizione degli articoli	Residui conservati	Stanziamanti definitivi di bilancio competenza	Totale impegni			Pagamenti			Determinazione dei residui			Differenze		
						Gestione residui	Gestione competenza	Residui	Competenza	Totale (Col. 5+6)	Dai residui	Dalla competenza	Totale (Col. 8+9)	Residui	Competenza	Insuss.ti	Economie
Euro		Euro		Euro		Euro		Euro		Euro		Euro		Euro			
3.2	790	0	<b>CATEGORIA 2 - GESTIONI SPECIALI, ANTICIPAZIONE ED ESERCIZIO IMPIANTI PER CONTI DI ENTI TERZI</b>	66.212,69	460.000,00	66.212,69	435.423,37	66.212,69	363.472,50	429.685,19	0,00	71.950,87	71.950,87	0,00	24.576,63		
			RITENUTE CARICO PERSONALE TRATTAMENTO PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO	120.256,62	1.200.000,00	120.256,62	1.046.202,31	120.256,62	940.990,78	1.061.247,40	0,00	105.211,53	105.211,53	0,00	153.797,69		
3.2	810	0	RITENUTE ERARIALI SU RETRIBUZIONI E PENSIONI	4.427,44	320.000,00	4.427,44	68.143,91	4.427,44	65.308,50	69.735,94	0,00	2.835,41	2.835,41	0,00	251.856,09		
			AUTONOMO	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3.2	820	0	RITENUTE ERARIALI SU COMPENSI PER COLLABORAZIONI	10.710,28	300.000,00	10.710,28	162.609,39	4.049,00	161.090,41	165.139,41	6.661,28	1.518,98	8.180,26	0,00	137.390,61		
			RIMBORSO DA ENPAIA PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA PERSONALE DIPENDENTE	0,00	20.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00		
3.2	830	0	RESTITUZIONE FONDO PER SERVIZIO ECONOMATO	13.383,09	200.000,00	13.383,09	13.059,33	1.500,00	13.059,33	14.559,33	11.883,09	0,00	11.883,09	0,00	186.940,67		
			DEPOSITI CAUZIONALI C/TERZI	36.455,58	200.000,00	9.907,26	174.590,47	9.907,26	35.556,73	45.463,99	0,00	139.033,74	139.033,74	26.548,32	25.409,53		
3.2	860	0	PARTITE DI TERZI	251.447,70	2.700.000,00	224.899,38	1.910.028,78	206.355,01	1.589.478,25	1.795.833,26	18.544,37	320.550,53	339.094,90	26.548,32	789.971,22		
			<b>TOTALE CATEGORIA 3.2</b>	304.942,78	5.700.000,00	275.512,59	1.910.028,78	226.537,96	1.589.478,25	1.816.016,21	48.974,63	320.550,53	369.525,16	29.430,19	3.789.971,22		
			<b>TOTALE TITOLO 3</b>	47.134.646,30	25.768.145,00	33.702.724,34	19.974.852,58	7.477.859,00	10.434.661,48	17.912.520,48	26.224.865,34	9.540.191,10	35.765.056,44	13.431.921,96	5.793.292,42		
			<b>TOTALE PARTE II SPESA</b>														

**Bilancio consuntivo per l'esercizio 2016**

**PARTE I - ENTRATA**

Titolarità	Capitolo	Articolo	Descrizione degli articoli	Residui conservati		Stanziam. definitivi di bilancio competenza		Totale accertamenti		Riscossioni			Determinazione dei residui				Differenze			
				1	2	3	4	5	6	7	Residui attivi da riportare		11	12	13	14				
											Gestione residui	Gestione competenza					Dai residui	Dalla competenza	Maggiori residui	Minori residui
Euro		Euro		Euro		Euro		Euro		Euro		Euro		Euro		Euro				
				0,00	1.124.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.124.000,00		
			<b>TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI</b>																	
			<b>CATEGORIA 1 - ENTRATE DA BENI STRUMENTALI</b>																	
1.1	10	0	PROVENTI PATRIMONIALI ED EXTRA PATRIMONIALI	0,00	17.000,00	0,00	13.889,44	0,00	13.889,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.110,56		
1.1	20	0	INTERESSI SU DEPOSITI	0,00	10.000,00	0,00	4.951,63	0,00	4.951,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.048,37		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.1</b>	<b>0,00</b>	<b>27.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.841,07</b>	<b>0,00</b>	<b>18.841,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.158,93</b>		
			<b>CATEGORIA 2 - ENTRATE DA CONTRIBUENZA</b>																	
1.2	30	0	RUOLI ORDINARI	15.572.213,14	15.162.000,00	15.126.268,61	15.370.283,65	4.557.069,46	4.557.069,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445.944,53	208.283,65		
1.2	40	0	QUOTA A CARICO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	509.732,54	672.000,00	509.732,54	463.577,47	67.046,65	67.046,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	208.422,53		
1.2	50	0	QUOTA PER CONCESSIONI, SCARICHI E LICENZE	62.811,17	196.000,00	51.246,46	196.138,88	8.614,68	8.614,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.564,71	138,88		
1.2	60	0	QUOTA A CARICO DEI COMUNI	1.137.888,82	0,00	1.137.888,82	0,00	378.057,18	378.057,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	70	0	RECUPERO CONTRIBUTI CONSORTILI	2.249.870,03	0,00	2.230.450,86	0,00	148.516,00	148.516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.419,17	0,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.2</b>	<b>19.532.515,70</b>	<b>16.030.000,00</b>	<b>19.055.587,29</b>	<b>16.030.000,00</b>	<b>5.159.303,97</b>	<b>5.159.303,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>476.928,41</b>	<b>208.422,53</b>		
			<b>CATEGORIA 3 - ENTRATE DIVERSE</b>																	
1.3	80	0	ENTRATE DIVERSE	145.986,29	40.000,00	123.444,36	21.265,02	40.154,15	40.154,15	20.800,25	60.954,40	83.290,21	464,77	83.754,98	0,00	22.541,93	0,00	18.734,98		
1.3	81	0	entrate per recupero spese immobili in gestione	0,00	10.000,00	0,00	5.989,97	0,00	5.989,12	5.883,12	5.883,12	0,00	106,85	106,85	0,00	0,00	0,00	4.010,03		
1.3	82	0	entrate per recupero sanzioni gare	0,00	10.000,00	0,00	1.019,77	0,00	1.019,77	1.019,77	1.019,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.980,23		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.3</b>	<b>145.986,29</b>	<b>60.000,00</b>	<b>123.444,36</b>	<b>28.274,76</b>	<b>40.154,15</b>	<b>40.154,15</b>	<b>27.703,14</b>	<b>67.857,29</b>	<b>83.290,21</b>	<b>571,62</b>	<b>83.861,83</b>	<b>0,00</b>	<b>22.541,93</b>	<b>0,00</b>	<b>31.725,24</b>		
			<b>CATEGORIA 4 - RECUPERO SPESE OPERE PUBBLICHE E CONTRIBUTI STRAORDINARI MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE</b>																	
1.4	90	0	RECUPERO SPESE PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	15.587,23	0,00	12.139,88	0,00	10.655,60	10.655,60	0,00	0,00	1.484,28	0,00	1.484,28	0,00	3.447,35	0,00	0,00		
1.4	100	0	CONTRIBUTI STRAORDINARI MANUTENZIONE OPERE PUBBLICHE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.4</b>	<b>15.587,23</b>	<b>0,00</b>	<b>12.139,88</b>	<b>0,00</b>	<b>10.655,60</b>	<b>10.655,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.484,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1.484,28</b>	<b>0,00</b>	<b>3.447,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
			<b>CATEGORIA 5 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>																	
1.5	110	0	TRASFERIMENTI CORRENTI PERSONALE COMANDATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.5	120	0	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI	292.875,51	0,00	121.183,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.183,89	0,00	121.183,89	0,00	171.691,62	0,00	0,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 1.5</b>	<b>292.875,51</b>	<b>0,00</b>	<b>121.183,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>121.183,89</b>	<b>0,00</b>	<b>121.183,89</b>	<b>0,00</b>	<b>171.691,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
			<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>19.986.964,73</b>	<b>16.117.000,00</b>	<b>19.312.355,42</b>	<b>16.077.115,83</b>	<b>5.210.113,72</b>	<b>46.344,21</b>	<b>5.256.457,93</b>	<b>14.102.241,70</b>	<b>16.030.771,62</b>	<b>30.133.013,32</b>	<b>0,00</b>	<b>674.609,31</b>	<b>208.422,53</b>	<b>248.306,70</b>			
			<b>TITOLO 2 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>																	
			<b>CATEGORIA 1 - ENTRATE PER OPERE IN CONCESSIONE</b>																	
2.1	130	0	FINANZIAMENTI DA REGIONE, PROVINCE E COMUNI PER ESECUZIONE OPERE IN CONCESSIONE	25.774.441,63	169.000,00	13.418.477,35	7.000,00	1.524.053,58	1.524.053,58	0,00	0,00	7.000,00	11.901.423,77	0,00	12.355.964,28	0,00	162.000,00			
			<b>TOTALE CATEGORIA 2.1</b>	<b>25.774.441,63</b>	<b>169.000,00</b>	<b>13.418.477,35</b>	<b>7.000,00</b>	<b>1.524.053,58</b>	<b>1.524.053,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>11.901.423,77</b>	<b>0,00</b>	<b>12.355.964,28</b>	<b>0,00</b>	<b>162.000,00</b>			
			<b>CATEGORIA 2 - ALIENAZIONI BENI, TITOLI E PARTECIPAZIONI</b>																	
2.2	140	0	ALIENAZIONI DI BENI IMMOBILI E MOBILI	0,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	150	0	ALIENAZIONE DI TITOLI E PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 2.2</b>	<b>0,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
			<b>CATEGORIA 3 - ASSUNZIONE DI FINANZIAMENTI</b>																	
2.3	160	0	MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

Titolarità	Capitolo	Articolo	Descrizione degli articoli	Residui conservati		Stanziam. definitivi di bilancio competenza		Totale accertamenti		Riscossioni		Determinazione dei residui				Differenze			
				1	2	3	4	5	6	7	Residui attivi da riportare		Residui		Competenza				
											Gestione residui	Gestione competenza	Dai residui	Totale (Col. 8+9)	Maggiori residui	Minori residui	Maggiori accer.ti	Minori accer.ti	
Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
2.3	170	0	FINANZIAMENTI PROVVISORI PER ESECUZIONE OPERE PUBBLICHE	359.212,53	2.581.145,00	284.890,55	2.391.204,93	272.790,55	1.070.938,00	1.343.728,55	12.100,00	1.320.266,93	1.332.366,93	0,00	74.321,98	0,00	189.940,07	0,00	
2.3	171	0	finanziamenti da comuni per gestione impianti ossigenatori	0,00	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	874,39	874,39	0,00	59.125,61	59.125,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.3	180	0	FINANZIAMENTI PER ACQUISTO MACCHINARI E ATTREZZATURE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<b>TOTALE CATEGORIA 2.3</b>	<b>359.212,53</b>	<b>2.641.145,00</b>	<b>284.890,55</b>	<b>2.451.204,93</b>	<b>272.790,55</b>	<b>1.071.812,39</b>	<b>1.344.602,94</b>	<b>12.100,00</b>	<b>1.379.392,54</b>	<b>1.391.492,54</b>	<b>0,00</b>	<b>74.321,98</b>	<b>0,00</b>	<b>189.940,07</b>	<b>0,00</b>	
			<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>26.133.654,16</b>	<b>2.827.145,00</b>	<b>13.703.367,90</b>	<b>2.475.204,93</b>	<b>1.796.844,13</b>	<b>1.071.812,39</b>	<b>2.868.656,52</b>	<b>11.906.523,77</b>	<b>1.403.392,54</b>	<b>13.309.916,31</b>	<b>0,00</b>	<b>12.430.286,26</b>	<b>0,00</b>	<b>351.940,07</b>	<b>0,00</b>	
			<b>TITOLO 3 - SERVIZI PER CONTO TERZI</b>																
3.1	190	0	GESTIONI SPECIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3.1	200	0	GESTIONE ANTICIPAZIONE	0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	0,00	
3.1	210	0	GESTIONE IMPIANTI C/ALTRI ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.1	220	0	GESTIONE IVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<b>TOTALE CATEGORIA 3.1</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	
3.2	230	0	<b>CATEGORIA 2 - GESTIONI SPECIALI, ANTICIPAZIONE ED ESERCIZIO IMPIANTI PER CONTO DI ENTI TERZI</b>	0,00	460.000,00	0,00	435.423,37	0,00	435.423,37	435.423,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.576,63	0,00	
3.2	240	0	RITENUTE CARICO PERSONALE TRATTAMENTO PREVIDENZIALE E ASSICURATIVO	0,00	1.200.000,00	0,00	1.046.202,31	0,00	1.022.989,52	1.022.989,52	0,00	23.212,79	23.212,79	0,00	0,00	0,00	153.797,69	0,00	
3.2	250	0	RITENUTE ERARIALI SU RETRIBUZIONI E PENSIONI	0,00	320.000,00	0,00	68.143,91	0,00	68.143,91	68.143,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	251.856,09	0,00	
3.2	260	0	RITENUTE ERARIALI SU COMPENSI PER LAVORO AUTONOMO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.2	270	0	RITENUTE ERARIALI SU COMPENSI PER COLLABORAZIONI	6.894,19	300.000,00	6.894,19	162.609,39	0,00	162.609,39	162.609,39	6.894,19	0,00	6.894,19	0,00	0,00	0,00	137.390,61	0,00	
3.2	280	0	RIMBORSO DA ENPAIA PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA PERSONALE DIPENDENTE	0,00	20.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	
3.2	290	0	RESTITUZIONE FONDO PER SERVIZIO ECONOMATO	5.248,98	200.000,00	4.888,98	13.059,33	0,00	13.059,33	13.059,33	4.888,98	0,00	17.948,31	0,00	360,00	0,00	186.940,67	0,00	
3.2	290	0	DEPOSITI CAUZIONALI C/TERZI	3.758,04	200.000,00	0,00	174.590,47	0,00	150.177,75	150.177,75	0,00	24.412,72	24.412,72	0,00	3.758,04	0,00	25.409,53	0,00	
3.2	300	0	PARTITE DI TERZI	15.901,21	2.700.000,00	11.783,17	1.910.028,78	0,00	1.849.343,94	1.849.343,94	11.783,17	60.684,84	72.468,01	0,00	4.118,04	0,00	789.971,22	0,00	
			<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>15.901,21</b>	<b>5.700.000,00</b>	<b>11.783,17</b>	<b>1.910.028,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1.849.343,94</b>	<b>1.849.343,94</b>	<b>11.783,17</b>	<b>60.684,84</b>	<b>72.468,01</b>	<b>0,00</b>	<b>4.118,04</b>	<b>0,00</b>	<b>3.789.971,22</b>	<b>0,00</b>	
			<b>TOTALE PARTE I ENTRATA</b>	<b>46.136.520,10</b>	<b>24.644.145,00</b>	<b>33.027.506,49</b>	<b>20.462.549,54</b>	<b>7.006.957,85</b>	<b>2.967.500,54</b>	<b>9.974.458,39</b>	<b>26.020.548,64</b>	<b>17.494.849,00</b>	<b>43.515.397,64</b>	<b>0,00</b>	<b>13.109.013,61</b>	<b>208.422,53</b>	<b>4.390.217,99</b>	<b>0,00</b>	