CONSORZIO DI BONIFICA TERRITORI DEL MINCIO

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 2019

Premessa

Prima di entrare nel merito della gestione è opportuno precisare che il Conto Consuntivo per l'esercizio 2019 è stato redatto secondo i dettami di cui alla deliberazione della Giunta regionale 30/3/2001, n°7/4041 *"Approvazione dello schema di Bilancio e di Regolamento concernente la disciplina della gestione finanziaria, economica e patrimoniale dei consorzi di bonifica della Regione Lombardia".*

Ed inoltre, per quanto attiene la situazione patrimoniale, sono stati applicati gli ulteriori principi contabili contenuti nella deliberazione della Giunta regionale 14/3/2012, n°IX/3121 *"Approvazione linee guida per la disciplina operativa e organizzativa del processo di transizione dai consorzi soggetti a fusione alla costituzione dei nuovi consorzi di bonifica, ai sensi del comma 2 dell'articolo 2 della l.r. 25/2011".* Ciò ha comportato, fra l'altro, la determinazione del valore dei beni sulla base delle aliquote di ammortamento ivi indicate, che per completezza d'informazione si riportano qui di seguito:

Fabbricati
- fabbricati destinati all'industria (capannoni, stazioni operative, magazzini, ecc.): 3%
- costruzioni leggere (tettoie, baracche): 10%
- opere idrauliche fisse: 2,5%
- serbatoi: 4%

Impianti e macchinari
- impianti di sollevamento: 12%
- altri impianti e macchinari: 10%

Attrezzature
- attrezzatura varia e minuta: 20%
- officina di manutenzione: 6,5%

Mobili e arredi
- mobili e arredi: 10%
- mobili d'ufficio: 12,5%

Macchine d'ufficio
- macchine ordinarie d'ufficio: 12,5%
- macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche (compresi computer e sistemi telefonici elettronici): 20%

Automezzi
- trattrici e macchine movimento terra: 12,5%
- autoveicoli e mezzi da trasporto (autoveicoli pesanti in genere, carrelli elevatori, mezzi di trasporto interno, ecc): 20%
- autovetture, motoveicoli e similari: 25%

Altri beni
- 12,5%

Si deve peraltro osservare che le citate linee guida precisano che i terreni ed i fabbricati sono valutati secondo i criteri stabiliti dalle vigenti norme in tema di Imposta Municipale Unica (IMU). Di conseguenza, il valore dei beni immobili indicato nel Conto del Patrimonio è quello rilevante ai fini IMU e non sconta quindi alcuna diminuzione per ammortamento. Si ricorda inoltre che sono fatti oggetto di valutazione economica solo gli immobili patrimoniali disponibili, mentre ne rimangono esclusi quelli patrimoniali indisponibili e quelli appartenenti al Demanio statale o regionale in consegna al Consorzio.

Per quanto riguarda l'impostazione generale della contabilità si rammenta che, ai sensi dell'art. 42 dello Statuto consortile, allo stato attuale il Bilancio, pur nel rispetto della sua unicità, è strutturato in funzione della coesistenza di due diversi Piani di classifica; per questo motivo sia nella parte delle entrate che in quella delle uscite vi è una sottogestione comune ed altre due sottogestioni facenti capo ai due ex Consorzi Fossa di Pozzolo e Sud-Ovest Mantova. La sottogestione comune comprende gli elementi inscindibili riferiti

all'attività generale consortile, mentre le altre due sottogestioni comprendono gli elementi specifici e caratteristici degli ex Consorzi soppressi. Nella presente relazione vengono riportati, distintamente per sottogestione, gli specifici risultati conseguiti da ciascuna di esse; si espongono infine le risultanze globali dell'esercizio, che rappresentano il quadro economico del Consorzio nella sua unitarietà.

Passando ora ad esaminare l'andamento della gestione, si anticipa innanzitutto che l'esercizio 2019 si è chiuso con un buon Avanzo d'amministrazione, determinato sia da entrate impreviste riscosse negli ultimi giorni dell'esercizio, sia dall'andamento favorevole delle spese rispetto alle previsioni prudenziali formulate in sede di assestamento definitivo del Bilancio. Nel prosieguo della presente relazione, distintamente per sottogestione, si provvede a riportare il dettaglio analitico degli elementi che hanno determinato la formazione dell'Avanzo.

Si precisa, inoltre, che, al fine di evitare un eccessivo appesantimento della trattazione, la presente relazione non entra nel merito delle variazioni di bilancio apportate nel corso dell'esercizio; a tale scopo si accludono (vedansi allegati A, B e C) le copie dei n°3 provvedimenti adottati.

Si evidenzia altresì che il commento della gestione riguarda esclusivamente il periodo temporale coincidente con l'anno solare, non essendo intervenuti fatti di particolare rilievo dopo il 31 dicembre 2019, data di chiusura dell'esercizio.

La consistenza numerica del personale in servizio alla data del 1° gennaio 2019 era la seguente:

- dirigenti n. 4
- quadri n. 4
- impiegati d'ufficio n. 15 (di cui 3 a part-time)
- collaboratori tecnici di zona n. 7
- operai e capi operai n. 50 (di cui 1 a part-time e 2 a tempo determinato)

Totale personale in servizio n. 80

Nel corso del 2019, per quanto riguarda il personale impiegatizio, si è provveduto all'assunzione di un applicato di contabilità ed alla risoluzione consensuale del rapporto di lavoro con l'ASPP; è stato inoltre disposto il distacco parziale e temporaneo di una collaboratrice tecnica presso la Struttura Commissariale regionale per l'emergenza post sisma 2012.

Nel comprensorio ex Fossa di Pozzolo sono stati assunti, come di consueto, alcuni operai avventizi (n°10) a supporto del personale fisso, ed inoltre n°5 operai a tempo determinato in sostituzione delle cessazioni verificatesi nel 2018, tutti opportunamente distribuiti nelle varie zone di guardia.

Nell'ex Sud-Ovest non si sono verificate variazioni, essendosi disposta solamente la trasformazione a tempo indeterminato dei due operai elettromeccanici assunti nel 2018.

A seguito di quanto sopra, alla chiusura dell'esercizio la situazione risultava essere la seguente:

- dirigenti n. 4
- quadri n. 3
- impiegati d'ufficio n. 16 (di cui 3 a part-time e 1 a tempo determinato)
- collaboratori tecnici di zona n. 7
- operai e capi operai n. 55 (di cui 1 a part-time e 5 a tempo determinato)

Totale personale in servizio n. 85

Vi sono inoltre in essere alcuni trattamenti di pensione consortile, così distinti:

- trattamenti a carico diretto del Consorzio n. 2
- trattamenti con rimborso da parte dell'ENPAIA n. 1

Totale personale in quiescenza n. 3

Il carico pensionistico sopra rappresentato è rimasto tale per l'intero anno 2019.

Il relativo onere vitalizio viene esposto nella situazione patrimoniale ed è quantificato sulla base delle tavole di mortalità provinciali più aggiornate (anno di riferimento 2018) pubblicate dall'ISTAT.

Si conclude la premessa precisando che la gestione 2019 non ha comportato l'assunzione di nuovi impegni pluriennali; per quanto riguarda invece i rapporti di collegamento o di partecipazione con enti o società in genere, nel 2019 è stata deliberata ed attuata l'adesione alla Soc. Nerò srl attraverso l'acquisto di una quota al valore nominale.

SOTTOGESTIONE COMUNE (articolo 1)

Come già detto in premessa, la sottogestione comune comprende gli elementi inscindibili riferiti all'attività generale consortile e quindi, in particolare, rendite e spese inerenti palazzo ed uffici della sede consortile di via Principe Amedeo e dell'ex sede di Piazza Broletto, interessi attivi e passivi sul Conto di Tesoreria, tutte le spese generali amministrative (indennità e rimborsi Amministratori e Revisore, spese di rappresentanza e di informazione agli Utenti, contributi associativi, spese legali e notarili, compensi per la riscossione coattiva, consulenze ed incarichi professionali esterni, assicurazione RCT – RCO del Consorzio, funzionamento uffici e relativi acquisti di hardware e software), i fondi riserva ed imprevisti ed inoltre le spese per il personale dirigente, impiegatizio ed operaio operante nell'interesse generale dell'Ente.

In corso d'anno, con variazioni di bilancio, è stato possibile incrementare di una ulteriore significativa quota lo stanziamento del "Fondo contributi inesigibili".

Per quanto attiene la gestione delle opere in concessione, al 31 dicembre 2019 si riscontrava la seguente situazione:

Lavori iscritti a bilancio nell'anno 2017:

- *"Sistemazione del reticolo idraulico afferente l'abitato in comune di Castelbelforte (MN)"* – intervento di complessivi € 526.200 finanziato per € 500.000 da Regione Lombardia (D.G.R. n°X/4996 del 30/3/2016), per € 13.100 dal Comune di Castelbelforte e per ulteriori € 13.100 dal Consorzio con fondi propri già impegnati a bilancio: lavori ultimati, finanziamenti totalmente riscossi.
- *"Telecontrollo ed automazione del sistema di distribuzione idrica del distretto irriguo Angeli con adeguamento dell'omonimo impianto idrovoro di derivazione dal Lago Superiore, nei comuni di Mantova, Curtatone e Borgo Virgilio"* – intervento di complessivi € 4.000.000: approvato progetto esecutivo, effettuato studio geologico-idrogeologico, reperito finanziamento al 100% MIPAAF, avviate procedure di gara.

Lavori iscritti a bilancio nell'anno 2018:

- *"Lavori di ripristino facciate impianto idrovoro di Ponte Arlotto – II° lotto - A"* – intervento di complessivi € 70.000 finanziato per € 22.000 da Regione Lombardia (D.d.s. n°10635 del 20/7/2018) e per € 48.000 dal Consorzio con fondi propri già impegnati a bilancio: lavori ultimati, finanziamento interamente riscosso.
- *"Riqualificazione alveo dello scolo Frassinara nel tratto a valle del manufatto regolatore in comune di Castel d'Ario"* – intervento di complessivi € 200.000 interamente finanziato da Regione Lombardia mediante apposita convenzione: effettuata aggiudicazione, stipulato contratto di appalto, riscossi acconti su finanziamento per € 100.000.

RIEPILOGO DELLE RISULTANZE DELL'ESERCIZIO 2019

Quadro riassuntivo della situazione finanziaria della sottogestione	*gestione residui*	*gestione competenza*	*in totale*
Deficit di cassa ad inizio esercizio			1.050.819,59
Riscossioni	1.450.181,59	14.086.168,65	15.536.350,24
			14.485.530,65
Pagamenti	1.374.751,78	13.590.739,00	14.965.490,78
DEFICIT DI CASSA A CHIUSURA ESERCIZIO			**479.960,13**
Residui attivi	5.537.034,10	928.265,21	6.465.299,31
			5.985.339,18
Residui passivi	4.496.335,61	1.448.695,22	5.945.030,83
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO			**40.308,35**
Presunto Avanzo d'amministrazione applicato al Bilancio di Previsione 2020 (arrotondato)			-
Scostamento in più			40.308,35

Dettaglio degli elementi che hanno determinato lo scostamento in più dell'avanzo	*gestione residui*	*gestione competenza [1]*	*in totale*
Maggiori entrate rispetto alle previsioni di chiusura:			
Interessi di mora e per dilazioni di pagamento		10.103,21	10.103,21
Rimborsi per utenze e varie, diritti d'ufficio		523,39	523,39
per arrotondamento previsioni di chiusura su capitoli vari		266,72	266,72
Minori spese rispetto alle previsioni di chiusura:			
Interessi passivi		1.000,00	1.000,00
Indennità e rimborsi Amministratori	64,79	812,96	877,75
Spese di rappresentanza	60,00	2.218,67	2.278,67
Attività di informazione agli Utenti consorziali	1.647,00		1.647,00
Contributi associativi		443,05	443,05
Spese per la Tesoreria	76,00	444,00	520,00
Conservazione del Catasto		1.180,24	1.180,24
Funzionamento uffici	165,93	3.265,29	3.431,22
Consulenze	122,74		122,74
Oneri fiscali (IRAP)	268,01	3.823,36	4.091,37
Assicurazione RCT-RCO generale / incendio impianti globale	171,45	855,00	1.026,45
Acquisto attrezzature e strumenti per gli uffici		740,56	740,56
Retribuzioni personale operaio fisso	15,37		15,37
Contributi assicurativi e previdenziali personale d'ufficio	462,33	5.025,85	5.488,18
Contributi assicurativi e previdenziali personale operaio fisso	246,67		246,67
Accantonamenti per TFR personale impiegatizio		8.778,20	8.778,20
Accantonamenti per TFR personale operaio fisso		800,00	800,00
Accantonamenti per F.do Previdenza personale operaio fisso		181,05	181,05
Missioni, trasferte, rimborsi km personale d'ufficio		1.422,29	1.422,29
Missioni, trasferte, rimborsi km personale operaio fisso		500,00	500,00
Aggiornamento professionale		2.778,98	2.778,98
Assicuraz. RC progettisti e rimborso danni automezzi dipendenti		2.174,44	2.174,44
Partite di giro varie	38.087,90		38.087,90
Gestione lavori in concessione	49.769,24		49.769,24
per arrotondamento previsioni di chiusura su capitoli vari		8,66	8,66
Totale ad incremento dell'Avanzo	91.157,43	47.345,92	138.503,35
Minori entrate rispetto alle previsioni di chiusura:			
Contributi della Regione		9.806,46	9.806,46
Partite di giro varie	38.619,30		38.619,30
Gestione lavori in concessione	49.769,24		49.769,24
Totale a decremento dell'Avanzo	88.388,54	9.806,46	98.195,00
Ritorna lo scostamento in più dell'Avanzo	2.768,89	37.539,46	40.308,35

[1] escluse le Contabilità speciali, ininfluenti sull'Avanzo.

Passando ad esaminare il Conto del Patrimonio si osserva innanzitutto che alla voce "Titoli" è stato inserito il valore nominale della quota di partecipazione Nerò srl acquisita nel 2019.

Nell'ambito del mobilio, arredo ed attrezzature d'ufficio viene esposto il valore, debitamente rettificato mediante ammortamento, dei beni in carico alla sottogestione, comprensivo delle acquisizioni fatte nel 2019 (n.3 PC, n.2 tablet, n.1 notebook, n.1 TV 55", scrivanie e arredo per ufficio ragioneria).

Per le voci "Impianti" ed "Automezzi, mezzi meccanici ecc." non si sono registrate variazioni nella dotazione, per cui il decremento del valore è determinato dall'annualità di ammortamento.

I Fondi TFR e Previdenza del personale in carico alla sottogestione sono integralmente coperti dagli accantonamenti a tale scopo costituiti e dal corrispondente credito nei confronti dell'ENPAIA.

Nelle voci del passivo è stato debitamente aggiornato il "Fondo contributi inesigibili". Con esso viene applicata una prudenziale svalutazione delle somme iscritte a residuo attivo per tale titolo, quantificata in una riduzione annuale del 10% di dette somme, quantunque iscritte a ruolo esattoriale e tuttora in corso di

esazione. Tale operazione rileva ovviamente ai soli effetti patrimoniali e non a quelli finanziari, per i quali valgono invece le risorse già reperite a bilancio ed accantonate a residuo, esposte fra le voci dell'attivo.

I valori del deficit di cassa e dei residui attivi e passivi sono ripresi dalle risultanze di chiusura dell'esercizio di cui al precedente prospetto "Quadro riassuntivo della situazione finanziaria".

Nelle voci "Altre attività" e "Passività diverse" è riportato l'ammontare dei contributi consortili in attesa di prelevamento dai conti di servizio necessari per convogliare i flussi degli incassi, ammontare comunque già ricompreso nell'importo totale dei residui attivi; in concreto il tutto si traduce in una sorta di partita di giro patrimoniale, neutrale agli effetti del saldo attivo o passivo risultante.

Situazione patrimoniale della sottogestione	*valore*		*variaz.*
	al 31/12/2018	***al 31/12/2019***	*+ / -*
Attività			
1. Titoli	-	**300,00**	300,00
2. Mobili, arredo, attrezzature	22.264,19	**21.705,00**	-559,19
3. Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina	32.238,50	**27.633,00**	-4.605,50
4. *Crediti*			
. Trattamenti di Fine Rapporto a carico ENPAIA	60.451,36	**72.299,41**	11.848,05
5. Impianti	49.532,00	**42.456,00**	-7.076,00
6. *Altre attività*			
a) Conti di servizio per riscossione contribuenza:			
. c/c 11222238 - incassi MAV-SDD avvisi bonari	47.125,52	**72.451,69**	25.326,17
. c/c 11115259 - recupero somme pregresse	1.432,99	**6.061,23**	4.628,24
b) Accantonamenti costituiti (a residuo passivo):			
. per fondo TFR	321.635,00	**328.962,98**	7.327,98
. per fondo di previdenza operai	1.002,36	**1.221,31**	218,95
. per fondo contributi inesigibili	125.000,00	**375.000,00**	250.000,00
7. Residui attivi	7.075.604,23	**6.465.299,31**	-610.304,92
TOTALE ATTIVITA' (A)	7.736.286,15	**7.413.389,93**	-322.896,22
Passività			
1. *Passività diverse*			
a) Fondi:			
. fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) maturato	383.602,09	**401.093,69**	17.491,60
. fondo di previdenza operai (art. 145 CCNL) maturato	1.002,36	**1.221,31**	218,95
. fondo contributi inesigibili:			
di competenza anno 2013	138.545,95	**147.524,34**	8.978,39
di competenza anno 2014	88.679,79	**78.925,33**	-9.754,46
di competenza anno 2015	122.777,83	**136.869,48**	14.091,65
di competenza anno 2016	65.676,76	**83.867,27**	18.190,51
di competenza anno 2017	43.643,33	**65.512,29**	21.868,96
di competenza anno 2018	-	**43.189,14**	43.189,14
b) Poste rettificative delle Attività:			
. contribuenza consortile in transito provvisorio sui conti di servizio e già iscritta a residuo attivo	48.558,51	**78.512,92**	29.954,41
2. Residui passivi	5.962.244,82	**5.945.030,83**	-17.213,99
3. Deficit di cassa	1.050.819,59	**479.960,13**	-570.859,46
TOTALE PASSIVITA' (B)	7.905.551,03	**7.461.706,73**	-443.844,30
SALDO ATTIVO O PASSIVO (A - B)	-169.264,88	**-48.316,80**	120.948,08

SOTTOGESTIONE EX FOSSA DI POZZOLO (articolo 2)

Come già detto in premessa, la sottogestione comprende gli elementi specifici e caratteristici dell'ex Consorzio Fossa di Pozzolo. In particolare, sono qui presenti le voci riguardanti la gestione tributi come da relativo Piano di classifica e tutto l'insieme delle attività inerenti all'esercizio ed alla manutenzione della rete e delle opere consortili, ivi compreso il personale, i mezzi, le macchine operatrici, i magazzini di Roncoferraro e Roverbella, i caselli idraulici e le attrezzature delle varie zone di guardia.

La stagione irrigua si è svolta senza difficoltà poiché l'annata è stata caratterizzata da frequenti eventi piovosi soprattutto nei primi sei mesi dell'anno.

Le piogge sono state abbondanti sia durante l'inverno che durante la prima fase della stagione irrigua.

La stagione irrigua è iniziata il 1/4/2019 ed è terminata il 30/09/2019.

Ad inizio stagione la quota del Garda era di 124.2 cm sullo zero idrometrico, al termine della stagione era a 81.6 cm rispetto al medesimo riferimento. Le irrigazioni, come detto, sono cominciate il 1/4/2019 terminando il 30 settembre per un totale di 182 gg. La portata media derivata è stata di 30.22 mc/s che ha determinato un volume di acqua utilizzata pari a circa 475 mln di mc. corrispondenti a circa 1.20 m di altezza del lago di Garda.

Durante il periodo irriguo durato 182 giorni, per 70 giorni si è reso necessario scaricare il lago di Garda (dal 8/05/2019 al 20/05/2019 e dal 29/05/2019 al 17/06/2019) a causa delle piogge che hanno innalzato il livello.

Considerando le derivazioni complessive dal lago di Garda (Consorzi di bonifica Territori del Mincio e Garda Chiese e DMV del fiume Mincio sommati ai giorni in cui il lago è stato scaricato) la portata media complessiva erogata dal lago è stata di circa 71.87 mc/s corrispondente a 3.05 metri di lago.

Gli apporti al Garda sono stati di 61.8 mc/s (medi sul periodo) corrispondenti ad un'altezza di lago pari a circa 260 cm.

Per quanto riguarda le operazioni di manutenzione dei canali, il personale addetto ha svolto come di consuetudine lavori di sistemazione delle sponde, ripristino dei manufatti, espurgo dei canali e sfalcio delle erbe. Anche quest'anno, purtroppo, molti lavori si sono resi necessari per contrastare la continua attività delle nutrie che ormai rappresentano la principale causa dell'instabilità delle rive dei canali.

È inoltre continuata l'opera di messa in sicurezza dei manufatti di regolazione dei canali, per i quali sono stati spesi circa 82.500,00 euro.

RIEPILOGO DELLE RISULTANZE DELL'ESERCIZIO 2019

Quadro riassuntivo della situazione finanziaria della sottogestione	*gestione residui*	*gestione competenza*	*in totale*
Fondo di cassa ad inizio esercizio			1.530.269,86
Riscossioni	56.315,69	4.618.477,60	4.674.793,29
			6.205.063,15
Pagamenti	1.337.721,11	3.235.296,51	4.573.017,62
FONDO DI CASSA A CHIUSURA ESERCIZIO			**1.632.045,53**
Residui attivi	87.318,71	57.720,93	145.039,64
			1.777.085,17
Residui passivi	228.272,87	1.412.835,88	1.641.108,75
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO			**135.976,42**
Presunto Avanzo d'amministrazione applicato al Bilancio di Previsione 2020 (arrotondato)			-
Scostamento in più			135.976,42

Dettaglio degli elementi che hanno determinato lo scostamento in più dell'avanzo	*gestione residui*	*gestione competenza (1)*	*in totale*
Maggiori entrate rispetto alle previsioni di chiusura:			
Recupero spese di riscossione tributi + incentivo fotovoltaico		1.197,48	1.197,48
Trattenute IVA da split payment attiv. commerc. + rimborsi vari		3.577,55	3.577,55
per arrotondamento previsioni di chiusura su capitoli vari		1.553,77	1.553,77
Minori spese rispetto alle previsioni di chiusura:			
Imposte e tasse		5.000,00	5.000,00
Assicurazioni immobili di proprietà consorziale		855,60	855,60
Sgravi e rimborsi di contribuenza		9.978,03	9.978,03
Oneri fiscali (IRAP)	32,79	2.949,92	2.982,71
Retribuzioni personale impiegatizio	245,30	3.872,70	4.118,00
Retribuzioni personale operaio fisso	478,79	13.314,96	13.793,75
Retribuzioni personale operaio stagionale		1.980,29	1.980,29
Contributi assicurativi e previdenziali personale impiegatizio	165,88	1.216,07	1.381,95
Contributi assicurativi e previdenziali personale operaio fisso	391,09	3.500,94	3.892,03
Contributi assicurativi e previd. personale operaio stagionale		1.111,89	1.111,89
Missioni, trasferte, rimborsi km personale impiegatizio	88,80	1.544,02	1.632,82
Missioni, trasferte, rimborsi km personale operaio fisso	44,00	2.515,90	2.559,90
Missioni, trasferte, rimborsi km personale operaio stagionale	168,85		168,85
Spese per la sicurezza e la tutela dei luoghi di lavoro	27,14		27,14
Rete promiscua: manutenzione delle opere	709,73		709,73
Rete promiscua: spese generali esclusive del servizio		2.315,47	2.315,47
Uso e manutenzione mezzi di locomozione e trasporto	663,45	4.178,87	4.842,32
Uso e manutenz. macchine operatrici ed attrezzi meccanici	1.106,54	11.655,73	12.762,27
Uso e manutenz. officina e magazzino - provvista di scorte	374,31	4.168,95	4.543,26
Fondo contributi inesigibili	56.315,69		56.315,69
per arrotondamento previsioni di chiusura su capitoli vari		783,10	783,10
Totale ad incremento dell'Avanzo	60.812,36	77.271,24	138.083,60
Minori entrate rispetto alle previsioni di chiusura:			
Credito IVA utilizzato in compensazione	2.107,18		2.107,18
Totale a decremento dell'Avanzo	2.107,18	-	2.107,18
Ritorna lo scostamento in più dell'Avanzo	58.705,18	77.271,24	135.976,42

(1) escluse le Contabilità speciali, ininfluenti sull'Avanzo.

Per quanto riguarda il Conto del Patrimonio si richiamano innanzitutto le considerazioni generali già svolte in premessa in merito ai principi contabili applicati per il calcolo del valore dei beni.

Relativamente ai terreni ed ai fabbricati restano confermati i valori dell'anno precedente, non essendo intervenuta alcuna variazione nel 2019.

Nel corso del 2019 non si sono registrati neppure acquisti per mobilio, arredo ed attrezzature d'ufficio, per cui la variazione del relativo valore è determinata solo dall'annualità di ammortamento.

A livello di automezzi si è provveduto al riscatto di n.2 Dacia Dokker e n.1 Fiat Strada precedentemente a noleggio, mentre per quanto riguarda le macchine operatrici è stato venduto il vecchio escavatore Fiat Kobelco e si è provveduto all'acquisizione in leasing di una macchina diserbatrice Energreen.

Nell'ambito delle attrezzature d'officina sono stati invece acquistati una betoniera, una motosega, smerigliatrice, martello rotativo ed avvitatore Makita. Il valore complessivo di tali beni viene quindi determinato dall'incidenza combinata delle acquisizioni illustrate e dell'annualità di ammortamento.

Gli accantonamenti all'uopo costituiti assicurano una copertura pari a circa il 65% (64% nel 2018) dei Fondi TFR e Previdenza del personale d'ufficio e di campagna in carico alla sottogestione.

I valori del fondo di cassa e dei residui attivi e passivi sono ripresi dalle risultanze di chiusura dell'esercizio di cui al precedente prospetto "Quadro riassuntivo della situazione finanziaria".

I depositi cauzionali ricevuti rimangono inalterati.

Le voci attive e passive inerenti al "Fondo contributi inesigibili" sono state debitamente aggiornate; con l'accantonamento costituito, iscritto nella parte attiva, viene integralmente coperto l'ammontare dei residui attivi per contribuenza consortile pregressa.

Situazione patrimoniale della sottogestione	*valore*		*variaz.*
	al 31/12/2018	***al 31/12/2019***	*+ / -*
Attività			
1. Terreni	144.658,50	**144.658,50**	-
2. Fabbricati	2.663.632,23	**2.663.632,23**	-
3. Mobili, arredo, attrezzature	27.224,46	**19.583,56**	-7.640,90
4. Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina	31.914,93	**75.111,65**	43.196,72
5. *Altre attività*			
Accantonamenti costituiti (a residuo passivo):			
. per fondo TFR	857.149,24	**797.162,67**	-59.986,57
. per fondo di previdenza operai	38.820,49	**53.539,52**	14.719,03
. per fondo contributi inesigibili	135.497,96	**79.182,27**	-56.315,69
6. Fondo di cassa	1.530.269,86	**1.632.045,53**	101.775,67
7. Residui attivi	145.741,58	**145.039,64**	-701,94
TOTALE ATTIVITA' (A)	5.574.909,25	**5.609.955,57**	35.046,32
Passività			
1. *Passività diverse*			
Fondi:			
. fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) maturato	1.141.718,37	**1.053.257,10**	-88.461,27
. fondo di previdenza operai (art. 145 CCNL) maturato	252.917,87	**255.887,07**	2.969,20
. fondo contributi inesigibili:			
di competenza anno 2012	81.298,78	**55.427,59**	-25.871,19
2. Depositi cauzionali ricevuti	2.270,70	**2.270,70**	-
3. Residui passivi	1.626.806,34	**1.641.108,75**	14.302,41
TOTALE PASSIVITA' (B)	3.105.012,06	**3.007.951,21**	-97.060,85
SALDO ATTIVO O PASSIVO (A - B)	2.469.897,19	**2.602.004,36**	132.107,17

SOTTOGESTIONE EX SUD-OVEST MANTOVA (articolo 3)

Come già detto in premessa ed analogamente a quanto attuato per l'ex Fossa di Pozzolo, questa sottogestione comprende gli elementi specifici e caratteristici dell'ex Consorzio Sud Ovest Mantova. In particolare, sono qui presenti le voci riguardanti la gestione tributi come da relativo Piano di classifica e l'insieme delle attività inerenti all'esercizio ed alla manutenzione delle opere e degli impianti consortili, ivi compreso il personale, i mezzi, le macchine operatrici, l'officina ed il magazzino di Bagnolo S. Vito.

Dal punto di vista idraulico le precipitazioni medie cadute sull'intero comprensorio ex Sud-Ovest, pari a 877 mm, sono state superiori alla media registrata negli ultimi dieci anni (pari a 695 mm) di circa il 26%. L'esercizio della bonifica è stato parimenti, in termini di consumo energetico, superiore alla media degli ultimi 5 anni di circa il 26%, pur se circa la metà delle precipitazioni si sono registrate nei mesi estivi (497 mm). In assenza di stati di piena rilevanti del Po, non vi sono peraltro state necessità extra rispetto allo stanziamento di bilancio per il funzionamento degli impianti di bonifica.

La campagna irrigua estiva 2019 è stata più o meno in linea a quella 2018, inferiore dell'8% alla media quinquennale. La distribuzione dell'acqua, iniziata praticamente all'inizio di aprile, si è presto interrotta per tutta la seconda parte del mese e nel mese successivo ed è proseguita poi a regime ordinario, con brevi picchi di utilizzo e frequenti sospensioni, per terminare alla fine di settembre. L'energia elettrica prelevata è stata pari a kWh 5.200.659 (contro i 5.667.811 kWh medi quinquennali).

Come per gli anni passati si è provveduto periodicamente ai lavori di diserbo ed espurgo dei canali con le macchine operatrici. Si è proseguito nell'opera di ripresa frane e di rinforzo delle sponde arginali mediante infissione di palafitte di pioppo verde o con gabbie metalliche e successivo reintegro delle sponde con terre idonee e pietrame grossolano. Sono poi stati riparati numerosi sostegni irrigui. Sono inoltre proseguiti sistematicamente i lavori di manutenzione dei fabbricati e di miglioramento delle opere consorziali in genere. Numerosi sono stati gli spostamenti e le riparazioni effettuati sugli impianti pluvirrigui, dovuti a rotture accidentali od a danneggiamenti della rete di distribuzione secondaria provocati dagli utenti consorziati.

Il gruppo degli operatori elettromeccanici ha svolto le consuete opere di manutenzione degli impianti di bonifica, irrigazione e pluvirrigazione, nonché delle paratoie. Nell'officina della Travata si è continuato nella

produzione di accessori per le reti pluvirrigue, ed è proseguita l'opera di adeguamento degli impianti idrovori e delle cabine di trasformazione alle norme di legge in tema di sicurezza dei luoghi di lavoro.

Al fine di ottenere un risparmio energetico, in mancanza di specifici finanziamenti pubblici, il Consorzio ha inoltre provveduto con fondi propri a completare l'ammodernamento della stazione di pompaggio nell'impianto pluvirriguo Mangialupo. I lavori hanno trovato copertura finanziaria nelle somme accantonate a tale scopo nei precedenti esercizi.

RIEPILOGO DELLE RISULTANZE DELL'ESERCIZIO 2019

Quadro riassuntivo della situazione finanziaria della sottogestione	*gestione residui*	*gestione competenza*	*in totale*
Fondo di cassa ad inizio esercizio			3.525.796,89
Riscossioni	5.713,35	4.611.344,37	4.617.057,72
			8.142.854,61
Pagamenti	2.076.601,47	2.753.684,91	4.830.286,38
FONDO DI CASSA A CHIUSURA ESERCIZIO			**3.312.568,23**
Residui attivi	96.334,75	-	96.334,75
			3.408.902,98
Residui passivi	1.466.024,84	1.864.564,53	3.330.589,37
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO			**78.313,61**
Presunto Avanzo d'amministrazione applicato al Bilancio di Previsione 2020 (arrotondato)			-
Scostamento in più			78.313,61

Dettaglio degli elementi che hanno determinato lo scostamento in più dell'avanzo	*gestione residui*	*gestione competenza (1)*	*in totale*
Maggiori entrate rispetto alle previsioni di chiusura:			
Recupero spese di riscossione tributi + rimborsi vari		493,21	493,21
Rimborsi su fatturazioni energia elettrica bonifica		197,07	197,07
Rimborsi per riparazioni e modifiche alla rete pluvirrigua		3.232,66	3.232,66
Canoni per nuove concessioni rilasciate		3.038,41	3.038,41
per arrotondamento previsioni di chiusura su capitoli vari		1.534,68	1.534,68
Minori spese rispetto alle previsioni di chiusura:			
Sgravi e rimborsi di contributi		10.000,00	10.000,00
Oneri fiscali (IRAP)	20,14	1.606,45	1.626,59
Retribuzioni personale impiegatizio	462,79	1.745,10	2.207,89
Retribuzioni personale operaio fisso	552,95		552,95
Contributi assic./previdenz. personale impiegatizio	191,47	1.860,73	2.052,20
Contributi assic./previdenz. personale operaio fisso	640,30		640,30
Accantonamenti per TFR personale impiegatizio	560,95	2.123,67	2.684,62
Accantonamenti per TFR personale operaio fisso	384,09	6.052,04	6.436,13
Accantonamenti per F.do Previdenza personale operaio fisso		1.464,93	1.464,93
Missioni, trasferte, rimborsi km personale impiegatizio		508,08	508,08
Spese per la sicurezza e la tutela dei luoghi di lavoro	1.243,69		1.243,69
Rete di bonifica: lavori di manutenzione	573,50	1.179,80	1.753,30
Rete di bonifica: funzionamento impianti	696,26		696,26
Rete irrigua: lavori di manutenzione	31,18		31,18
Rete irrigua: funzionamento impianti	181,75		181,75
Uso e manutenz. mezzi di locomozione e trasporto	1.256,01	5.736,71	6.992,72
Uso e manutenz. macchine operatrici ed attrezzi meccanici	652,63	18.935,52	19.588,15
Uso e manutenz. officina e magazzino - provvista di scorte	328,35	3.456,02	3.784,37
Fondo contributi inesigibili	5.713,35		5.713,35
per arrotondamento previsioni di chiusura su capitoli vari		1.659,12	1.659,12
Totale ad incremento dell'Avanzo	13.489,41	64.824,20	78.313,61
Minori entrate rispetto alle previsioni di chiusura:			
(nessuna)			-
Totale a decremento dell'Avanzo	-	-	-
Ritorna lo scostamento in più dell'Avanzo	13.489,41	64.824,20	78.313,61

(1) escluse le Contabilità speciali, ininfluenti sull'Avanzo.

In applicazione del Piano di classifica ex Sud-Ovest, che prevede distinte rilevazioni contabili per i tre servizi idraulici esplicati, si fa ora seguire il rendiconto analitico della gestione 2019 per detti servizi:

Descrizione		*Bonifica*	*Impinguamento*	*Pluvirrigazione*
Entrate accertate dalla Gestione di competenza				
Riporto quota Avanzo d'amministrazione 2018		529,34	747,27	2.204,90
Contribuenza iscritta a ruolo		1.610.671,28	865.449,51	1.118.114,11
Altre entrate esclusive del servizio		4.197,07	4.799,78	21.232,66
	(A)	1.615.397,69	870.996,56	1.141.551,67
Uscite impegnate dalla Gestione di competenza				
Quota spese promiscue iscritta a Bilancio di previsione		1.073.700,00	483.150,00	232.650,00
Lavori manutentivi		318.349,54	45.247,27	327.704,90
Funzionamento impianti		206.000,00	320.500,00	570.000,00
Pensioni a carico del servizio		13.503,70	-	-
Altre spese esclusive del servizio		2.168,59	20.586,65	7.231,78
	(B)	1.613.721,83	869.483,92	1.137.586,68
Differenza attiva dalla Gestione di competenza (A - B)		1.675,86	1.512,64	3.964,99
Residui passivi eliminati		1.269,76	212,93	-
Quota Avanzo d'amministrazione 2019 da attribuirsi al servizio		2.945,62	1.725,57	3.964,99

Passando poi al Conto del Patrimonio si riconfermano innanzitutto i valori dei terreni e dei fabbricati, essendosi verificata nel 2019 solamente la vendita di un reliquato non rilevante ai fini patrimoniali.

Nell'ambito del mobilio, arredo ed attrezzature d'ufficio non vi sono state variazioni, per cui la riduzione di valore corrisponde all'incidenza dell'ammortamento annuale.

È stato provveduto al riscatto di un Fiat Strada e dell'escavatore gommato Liebherr precedentemente a noleggio, ed all'acquisto di una motopompa per i servizi di campagna. Il valore complessivo dei beni è determinato dall'incidenza combinata delle acquisizioni illustrate e dell'annualità di ammortamento.

Gli accantonamenti all'uopo costituiti, unitamente al corrispondente credito nei confronti dell'ENPAIA, assicurano la totale copertura dei Fondi TFR e Previdenza del personale d'ufficio e di campagna in carico alla sottogestione.

I valori del fondo di cassa e dei residui attivi e passivi sono ripresi dalle risultanze di chiusura dell'esercizio di cui al precedente prospetto "Quadro riassuntivo della situazione finanziaria".

Alla voce delle Passività "Trattamenti di quiescenza vitalizi" viene esposta la capitalizzazione dei n.3 trattamenti di pensione consortile in essere, di cui uno con rimborso da parte dell'ENPAIA, come separatamente evidenziato nella corrispondente voce attiva "Trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA". L'ammontare della capitalizzazione è stato aggiornato sulla base delle tabelle ISTAT più recenti, come già precisato in premessa.

Il valore dei depositi cauzionali ricevuti rimane inalterato.

Sono state debitamente aggiornate le voci attive e passive inerenti al "Fondo contributi inesigibili"; come già per la sottogestione ex Fossa di Pozzolo, anche qui l'accantonamento costituito, riportato nella parte attiva, copre integralmente l'ammontare dei residui attivi iscritti a bilancio per contribuenza consortile pregressa.

Situazione patrimoniale della sottogestione	*valore*		*variaz.*
	al 31/12/2018	***al 31/12/2019***	*+ / -*
Attività			
1. Terreni	85.154,63	**85.154,63**	-
2. Fabbricati	1.580.457,43	**1.580.457,43**	-
3. Mobili, arredo, attrezzature	139,08	**115,90**	-23,18
4. Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina	184.674,83	**184.739,46**	64,63
5. *Crediti*			
. Trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA	21.956,38	**20.930,20**	-1.026,18
. Trattamenti di Fine Rapporto a carico ENPAIA	111.405,80	**111.405,80**	-
6. *Altre attività*			
Accantonamenti costituiti (a residuo passivo):			
. per fondo TFR	788.684,84	**802.788,64**	14.103,80
. per fondo di previdenza operai	135.108,54	**150.143,61**	15.035,07
. per fondo contributi inesigibili	102.048,10	**96.334,75**	-5.713,35
7. Fondo di cassa	3.525.796,89	**3.312.568,23**	-213.228,66
8. Residui attivi	102.048,10	**96.334,75**	-5.713,35
TOTALE ATTIVITA' (A)	6.637.474,62	**6.440.973,40**	-196.501,22
Passività			
1. *Passività diverse*			
Fondi:			
. fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) maturato	899.145,60	**913.814,31**	14.668,71
. fondo di previdenza operai (art. 145 CCNL) maturato	135.108,54	**150.143,61**	15.035,07
. fondo contributi inesigibili:			
di competenza anno 2011	7.561,36	**6.537,75**	-1.023,61
di competenza anno 2012	54.747,70	**61.713,79**	6.966,09
2. Trattamenti di quiescenza vitalizi	94.558,27	**90.699,15**	-3.859,12
3. Depositi cauzionali ricevuti	354,03	**354,03**	-
4. Residui passivi	3.556.115,72	**3.330.589,37**	-225.526,35
TOTALE PASSIVITA' (B)	4.747.591,22	**4.553.852,01**	-193.739,21
SALDO ATTIVO O PASSIVO (A - B)	1.889.883,40	**1.887.121,39**	-2.762,01

* * * * * * *

RISULTANZE GLOBALI DELL'ESERCIZIO 2019

Quadro riassuntivo della situazione finanziaria generale	*gestione residui*	*gestione competenza*	*in totale*
Fondo di cassa ad inizio esercizio			4.005.247,16
Riscossioni	1.512.210,63	23.315.990,62	24.828.201,25
			28.833.448,41
Pagamenti	4.789.074,36	19.579.720,42	24.368.794,78
FONDO DI CASSA A CHIUSURA ESERCIZIO			**4.464.653,63**
Residui attivi	5.720.687,56	985.986,14	6.706.673,70
			11.171.327,33
Residui passivi	6.190.633,32	4.726.095,63	10.916.728,95
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO			**254.598,38**
Presunto Avanzo d'amministrazione applicato al Bilancio di Previsione 2020 (arrotondato)			-
Scostamento in più			254.598,38

Dimostrazione dello scostamento fra l'Avanzo d'amministrazione accertato e quello presunto	*gestione residui*	*gestione competenza*	*in totale*
Totale entrate presunte (v. prospetto allegato al Bilancio 2020)	7.323.393,91	28.524.200,00	35.847.593,91
Totale entrate accertate come da Conto Consuntivo	7.232.898,19	24.301.976,76	31.534.874,95
Minor accertamento finale delle entrate	-90.495,72	-4.222.223,24	-4.312.718,96
Totale uscite presunte (v. prospetto allegato al Bilancio 2020)	11.145.166,88	28.707.674,19	39.852.841,07
Totale uscite accertate come da Conto Consuntivo	10.979.707,68	24.305.816,05	35.285.523,73
Minor accertamento finale delle uscite	-165.459,20	-4.401.858,14	-4.567.317,34
Differenza attiva risultante			254.598,38
Arrotondamento operato sull'Avanzo presunto applicato al Bilancio di Previsione 2020			-
Ritorna lo scostamento in più dell'Avanzo			254.598,38

(continua nella pagina seguente)

Situazione patrimoniale generale	*valore*		*variaz.*
	al 31/12/2018	***al 31/12/2019***	*+ / -*
Attività			
1. Terreni	229.813,13	**229.813,13**	-
2. Fabbricati	4.244.089,66	**4.244.089,66**	-
3. Titoli	-	**300,00**	300,00
4. Mobili, arredo, attrezzature	49.627,73	**41.404,46**	-8.223,27
5. Automezzi, mezzi meccanici, attrezzature per officina	248.828,26	**287.484,11**	38.655,85
6. *Crediti*			
. Trattamenti di quiescenza a carico ENPAIA	21.956,38	**20.930,20**	-1.026,18
. Trattamenti di Fine Rapporto a carico ENPAIA	171.857,16	**183.705,21**	11.848,05
7. Impianti	49.532,00	**42.456,00**	-7.076,00
8. *Altre attività*			
a) Conti di servizio per riscossione contribuenza:			
. c/c 11222238 - incassi MAV-SDD avvisi bonari	47.125,52	**72.451,69**	25.326,17
. c/c 11115259 - recupero somme pregresse	1.432,99	**6.061,23**	4.628,24
b) Accantonamenti costituiti (a residuo passivo):			
. per fondo TFR	1.967.469,08	**1.928.914,29**	-38.554,79
. per fondo di previdenza operai	174.931,39	**204.904,44**	29.973,05
. per fondo contributi inesigibili	362.546,06	**550.517,02**	187.970,96
9. Fondo di cassa	4.005.247,16	**4.464.653,63**	459.406,47
10. Residui attivi	7.323.393,91	**6.706.673,70**	-616.720,21
TOTALE ATTIVITA' (A)	18.897.850,43	**18.984.358,77**	86.508,34
Passività			
1. *Passività diverse*			
a) Fondi:			
. fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR) maturato	2.424.466,06	**2.368.165,10**	-56.300,96
. fondo di previdenza operai (art. 145 CCNL) maturato	389.028,77	**407.251,99**	18.223,22
. fondo contributi inesigibili:			
di competenza anno 2011	7.561,36	**6.537,75**	-1.023,61
di competenza anno 2012	136.046,48	**117.141,38**	-18.905,10
di competenza anno 2013	138.545,95	**147.524,34**	8.978,39
di competenza anno 2014	88.679,79	**78.925,33**	-9.754,46
di competenza anno 2015	122.777,83	**136.869,48**	14.091,65
di competenza anno 2016	65.676,76	**83.867,27**	18.190,51
di competenza anno 2017	43.643,33	**65.512,29**	21.868,96
di competenza anno 2018	-	**43.189,14**	43.189,14
b) Poste rettificative delle Attività:			
. contribuenza consortile in transito provvisorio sui conti di servizio e già iscritta a residuo attivo	48.558,51	**78.512,92**	29.954,41
2. Trattamenti di quiescenza vitalizi	94.558,27	**90.699,15**	-3.859,12
3. Depositi cauzionali ricevuti	2.624,73	**2.624,73**	-
4. Residui passivi	11.145.166,88	**10.916.728,95**	-228.437,93
TOTALE PASSIVITA' (B)	14.707.334,72	**14.543.549,82**	-163.784,90
SALDO ATTIVO O PASSIVO (A - B)	4.190.515,71	**4.440.808,95**	250.293,24

Mantova, 17 giugno 2020.

per il Comitato Esecutivo
LA PRESIDENTE
(Elide Stancari)