



# RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA ESERCIZIO 2022

## 1. RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario per l'esercizio 2022 viene presentato nello schema tipo del piano dei conti e del regolamento concernente la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria dei Consorzi di Bonifica come previsto dall'Allegato A della DGRV. N. 3032 del 20/10/2009 ed all'applicazione delle disposizioni contenute negli allegati A e B della delibera regionale n. 2383 del 27 novembre 2012.

Si evidenzia che con il bilancio è operativo lo strumento di gestione denominato "P.E.G." (Piano Esecutivo di Gestione) con il quale le risorse di bilancio vengono assegnate ai centri di costo e di responsabilità, individuati, dal Consorzio di Bonifica Delta del Po, nei Capi Settore i quali sono responsabili del perseguimento degli obiettivi indicati dal Consiglio di Amministrazione e dall'Assemblea.

Durante l'esercizio, con le deliberazioni che qui sotto si elencano, vengono apportate variazioni al bilancio di previsione, effettuati prelevamenti dal fondo di riserva e si provvede, con l'assestamento, all'impiego dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021.

Deliberazione n.	Data	Descrizione
369/CDA	18/03/2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
69/A/3042	22/06/2022	VARIAZIONE N.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022.
426/CDA	11/07/2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
75/A/3062	04/08/2022	VARIAZIONE N.2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022.
78/A/3079	18/08/2022	ASSESTAMENTO. IMPIEGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021.
82/A/3098	15/09/2022	VARIAZIONE N.3 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022.
84/A/3131	03/11/2022	VARIAZIONE N.4 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022.
88/A/3154	29/11/2022	VARIAZIONE N.5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022.

Nella tabella che segue invece, si riepilogano le operazioni relative alle deliberazioni sopra citate, raggruppate per titoli, ottenute per effetto delle stesse variazioni.

**RIEPILOGO DELLE VARIAZIONI PER TITOLI – CONSUNTIVO 2022**

Tit.	DESCRIZIONE	PREVISIONE INIZIALE 2022	PREVISIONE ASSESTATA 2022	VARIAZIONI TOTALI	
		Importo	Importo	+/-	%
	<b>ENTRATE</b>				
0	Avanzo amministrazione	0,00	20.791,78	20.791,78	0,00
1	Entrate contributive	8.751.971,09	8.776.348,67	24.377,58	0,28
2	Trasferimenti correnti da Enti Pubblici	124.260,83	250.841,06	126.580,23	101,87
3	Altre entrate correnti	550.766,00	951.992,19	401.226,19	72,85
4	Entrate per movimenti di capitale	1.000.000,00	24.676.648,27	23.676.648,27	2367,66
5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	550.000,00	750.000,00	200.000,00	36,36
6	Partite di giro	2.760.000,00	2.760.000,00	0,00	0,00
7	Entrate da gestioni idroelettriche	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Accorpamento straordinario 2015 dei residui da entrate a ruolo	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>13.736.997,92</b>	<b>38.186.621,97</b>	<b>24.449.624,05</b>	<b>177,98</b>
	<b>SPESE</b>				
1	Spese correnti	9.334.472,02	9.886.656,02	552.184,00	5,92
2	Spese in conto capitale	1.498.870,00	25.485.310,05	23.986.440,05	1600,30
3	Restituzione di mutui e prestiti	143.655,90	54.655,90	-89.000,00	-61,95
4	Partite di giro	2.760.000,00	2.760.000,00	0,00	0,00
5	Spese per gestioni idroelettriche	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>13.736.997,92</b>	<b>38.186.621,97</b>	<b>24.449.624,05</b>	<b>177,98</b>

Dall'esame del rendiconto finanziario dell'esercizio 2022 si rilevano accertamenti di Entrata per complessivi €.74.263.625,00 e impegni di Spesa per €.75.222.535,31 come riportato nello schema seguente:

	<b>Riscossioni</b>	<b>Residui riportati</b>	<b>Totale Accertamenti</b>
Entrata - gestione competenza	13.021.355,27	23.156.038,07	36.177.393,34
Entrata - gestione residui	4.564.667,38	33.521.564,28	38.086.231,66
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>17.586.022,65</b>	<b>56.677.602,35</b>	<b>74.263.625,00</b>
	<b>Pagamenti</b>	<b>Residui riportati</b>	<b>Totale Impegni</b>
Spesa - gestione competenza	10.566.791,81	25.647.823,49	36.214.615,30
Spesa - Gestione residui	8.524.035,73	30.483.884,28	39.007.920,01
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>19.090.827,54</b>	<b>56.131.707,77</b>	<b>75.222.535,31</b>

Il saldo contabile debitore di cassa riscontrato alla data del 31/12/2022 è pari a €.516.404,30 ed è dato dalla somma algebrica delle riscossioni di €.17.586.022,75, dei pagamenti di €.19.090.827,54 e dell'avanzo iniziale di cassa di €.988.400,59 rappresentato anche nel verbale reso dal Tesoriere consorziale A.T.I. BancAdria Colli Euganei Credito Cooperativo Italiano e Cassa Centrale Banca Credito Cooperativo del Nord Est S.p.a. alla data del 31/12/2022.

I dati esposti nel rendiconto finanziario sono effetto del processo di revisione ed eliminazione dei residui attivi e passivi (riportati dall'esercizio 2021 e precedenti) alla data del 31/12/2022. Gli stralci frutto di tale revisione, di cui viene data più approfondita analisi in seguito, sono eseguiti a norma dell'art. 22 del Regolamento sull'ordinamento finanziario, contabile e patrimoniale consorziale e sono quantificati in complessivi €.5.118,22 da residui attivi ed €.51.038,68 da residui passivi.

---

## 1.1 ENTRATA

---

Con riferimento alle Entrate correnti, si nota che la principale risorsa finanziaria del Consorzio è la contribuzione consortile; il relativo accertamento è pari a €.9.165.467,77 per l'esercizio finanziario 2022 e risulta così suddiviso:

- ✓ Capitolo **100 Entrate contributive di natura tributaria** €8.438.021,75;
- ✓ Capitolo **199 Altri contributi consortili** €3.318.752,44 che include tributi di vario genere quali contributi per recapito di scarichi, per terreni adibiti a risaia, per la gestione e l'esercizio di chiaviche, per l'aggiornamento del catasto consorziale (diritti di voltura);
- ✓ Capitolo **305 Altre entrate da opere affidate al Consorzio** €408.693,58 che raggruppa le concessioni rilasciate dal Consorzio.

Tra le Entrate Correnti, il Consorzio annovera anche il contributo proveniente dalla Regione del Veneto al capitolo **230 Contributi correnti per manutenzione e gestione di OO.PP.**, che, a fronte di una previsione iniziale di €124.260,83, viene accertato in €208.370,80 e ripartito come segue:

- ✓ €118.269,00 quale contributo per la gestione e manutenzione delle opere di bonifica e irrigazione come da Decreto n.55 del 07/07/2022,

successivamente integrato dal Decreto n.84 del 14/10/2022 con ulteriori 5.101,80, per complessivi €.123.370,80;

- ✓ €.45.000,00 per il contributo per la gestione e manutenzione del Centro Emergenza Regionale come da Decreto n.6 del 01/02/2022.
- ✓ €.40.000,00 per il contributo per la gestione e manutenzione dello sbarramento antisale alla foce dell'Adige con Decreto n.5 del 01/02/2022.

Al capitolo **200** dell'Entrata, dedicato al *Recupero delle spese generali su lavori in concessione dallo Stato*, non sono stati eseguiti accertamenti, mentre i capitoli **220** *Recupero delle spese generali su lavori in concessione dalla Regione* e **250** *Recupero delle spese generali su lavori di Province e Comuni* chiudono (come da tabella sotto riportata) con un accertato definitivo rispettivamente pari a €.34.130,73 e 1.089,51 su una previsione iniziale pari a zero.

<b>Spese generali su lavori in concessione dalla Regione e lavori con Commissario Delegato</b>	<b>Accertato</b>	<b>34.130,73</b>
PRATICA N.358 AP - DANNEGGIAMENTI ALLE TUBAZIONI DI SCARICO DELL'IDROVORA VALLESINA IN CONSEGUENZA DELLE MAREGGIATE E DI LIVELLI IDROMETRICI DEL MARE E DEL PO DI LEVANTE PER ACCENSIONI E SPEGNIMENTI FREQUENTI CON PRESENZA DI ARIA ALL'INTERNO DI TUBAZIONI E SUCCESSIVA SPINTA IDROSTATICA ELEVATA.	12.578,97	
PRATICA N.351 - INTERVENTI DI RIPRISTINO DEL MANUFATTO DI REGOLAZIONE IDRAULICA E ADEGUAMENTO DELLE LIVELLETTE DI FONDO E DELLA SEZIONE IDRAULICA LUNGO IL CANALE S. MARIA NEL SOTTOBACINO CA' VERZOLA NELL'U.T. ISOLA DI ARIANO E NEL CANALE PRINCIPALE ROSOLINA NEL SOTTOBACINO ROSOLINA NELL'U.T. DI ROSOLINA. 2° LOTTO. SUBSIDENZA ANNUALITÀ 2019.	21.551,76	
<b>Spese generali su lavori di Province e Comuni</b>	<b>Accertato</b>	<b>1.089,51</b>
PRATICA N.350 AP - ACCORDO DI PROGRAMMA. INTERVENTI MANUTENTORI DI CARATTERE STRAORDINARIO SULLA MAGLIA IDRAULICA TERRITORIALE. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IL RIPRISTINO DELLA FUNZIONALITA' IDRAULICA NELLE ZONE DI BOCCASLETTE, CA' VENIER E CALAMANDREI IN COMUNE DI PORTO TOLLE.	1.089,51	

La Categoria 2 Entrate e proventi diversi del Titolo III delle Entrate si attesta a complessivi €.552.627,76 e comprende: il capitolo **350** *Proventi Finanziari* per un importo definitivamente accertato pari a €.27.872,76 relativi all'incasso di interessi attivi liquidati dal Tesoriere e maturati sul conto di tesoreria nell'esercizio 2022 e all'incasso di interessi di mora per ritardato pagamento di contributi di bonifica; il capitolo **360** *Recuperi e rimborsi diversi*, nel quale confluiscono incassi di vario

genere, tra cui liquidazioni di sinistri da parte di compagnie assicurative, restituzione di somme anticipate per la registrazione e la stipula di contratti d'appalto, rimborsi di vario genere dal personale consorziale, rimborsi da altri Consorzi per collaborazioni del personale consorziale, i rimborsi per spese del personale consorziale impiegato nei progetti VAIA, con un accertato finale che si attesta a complessivi €.485.548,09; il capitolo **399 Altre entrate e proventi diversi**, con accertamento finale pari a €.39.206,91, nel quale convergono incassi a seguito dell'emissione di certificati d'impiego del personale e dei mezzi consorziali nell'esecuzione di lavori previsti in opere in concessione statale e regionale, ma anche nell'espurgo della rete privata di scolo, oltre che ad incassi per il prolungamento del servizio irriguo.

Alla Categoria 1 Alienazione di immobilizzazioni del Titolo IV si accertano €.31.500,00 al capitolo **405 Alienazione di altre immobilizzazioni materiali** per la cessione di un escavatore idraulico cingolato CAT 320B e di un trattore Massey Ferguson 6475.

Contrariamente a quanto avvenuto nell'esercizio precedente, la Categoria 2 Trasferimenti per esecuzione e manutenzione di OO.PP. del Titolo IV, interessata nell'esercizio 2021 dall'iscrizione a bilancio di pochi e non particolarmente cospicui interventi in concessione statale, per il 2022 presenta un accertato definitivo al capitolo **415 Trasferimenti in c/capitale dallo Stato** pari a €.22.621.914,76, suddivisi negli interventi sotto riportati:

Progetto	Accertato
PRATICA N.310 - UTILIZZO DELL'ALVEO DEL COLLETTORE PADANO POLESANO, NON PIÙ FUNZIONALE AI FINI DELLA BONIFICA, PER ACCUMULO DI ACQUE DOLCI AI FINI IRRIGUI E RAZIONALIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA STRUTTURA IRRIGUA NEL COMUNE DI PORTO VIRO. 1° STRALCIO FUNZIONALE. PSRN 2014-2020	121.000,00
PRATICA N.317 - ADEGUAMENTO DELLA RETE IRRIGUA DI DISTRIBUZIONE DELL'ISOLA DI ARIANO AL FINE DI ECONOMICIZZARE LE PERDITE DI ACQUA PER INFILTRAZIONE E RIDURRE LE PORTATE DI PRELIEVO. PSRN 2014-2020.	912.000,00
PRATICA N.365 PNRR - PNRR-M2C4-I4.1-A1-16 UTILIZZO DELL'ALVEO DEL COLLETTORE PADANO POLESANO, NON PIÙ FUNZIONALE AI FINI DELLA BONIFICA, PER ACCUMULO DI ACQUE DOLCI AI FINI IRRIGUI E RAZIONALIZZAZIONE E POTENZIAMENTO DELLA STRUTTURA IRRIGUA NEL COMUNE DI PORTO VIRO. 3° STRALCIO FUNZIONALE.	2.500.000,00
PRATICA N.366 PNRR - PNRR-M2C4-I4.1-A2-11 SISTEMAZIONE DELLE ARGINATURE DEL CANALE GENERALE VENETO AI FINI DELL'INVASO DI ACQUA DOLCE PER L'IRRIGAZIONE DELLE AREE AGRICOLE DELL'ISOLA DI ARIANO ANCHE IN PRESENZA DI RISALITA DEL CUNEO SALINO DALLE FOCI DEI RAMI DEL DELTA DEL PO.	5.000.000,00
PRATICA N.347 PNRR - RIFACIMENTO DI TRATTI DI CANALETTI IRRIGUE DETERIORATE NELLA ZONA NORD OCCIDENTALE DELL'ISOLA DI ARIANO E INSTALLAZIONE DI MISURATORI DI PORTATA.	7.054.348,18
PRATICA N.355 PNRR - RIFACIMENTO DI TRATTI DI CANALETTI IRRIGUE DETERIORATE E REALIZZAZIONE DI OPERE DI PRESA DI RISORSA IDRICA DALLA RETE DI SCOLO PER IL TRASFERIMENTO E RIUTILIZZO AI FINI IRRIGUI DI ACQUE PROVENIENTI DA BACINI IDROGRAFICI DIVERSI NELL'U.T. ISOLA DI ARIANO.	7.034.566,58
Sommano	22.621.914,76

Il capitolo **430 Trasferimenti in c/capitale dalla Regione** invece si attesta a €.965.607,94 mentre il capitolo **460 Trasferimenti in c/capitale da Province e Comuni** chiude con un accertato pari a €.12.450,99 frutto dell'iscrizione a bilancio dei progetti riportati nella tabella che segue:

Progetto	Accertato
PRATICA N.345 - RICOSTRUZIONE E RISAGOMATURA DELLE SPONDE DEL CANALE PRINCIPALE VENETO FRANATE A CAUSA DELLE MAGGIORI INFILTRAZIONI PROVOCATE DALLA PIENA DEL PO CREANDO ANCHE SITUAZIONI DI RISCHIO IDRAULICO PER IL DEFLUSSO DELLE ACQUE.	101.000,00
PRATICA N.359 - INTERVENTI DI RIPRISTINO DELLE LIVELLETTE DI FONDO E DELLA SEZIONE IDRAULICA NEI CANALI DEL SOTTOBACINO DI CORBOLA NELL'U.T. ISOLA DI ARIANO E NEI CANALI DEI SOTTOBACINI VALLESINA E SADOCCA NELL'U.T. DI PORTO VIRO. RIALZO E RINGROSSO DELL'ARGINE SINISTRO DEL CANALE SADOCCA IN CORRISPONDENZA DELLO SCAVALCO ARGINALE DELL'IDROVORA OMONIMA. SUBSIDENZA ANNUALITA' 2021.	601.007,94
PRATICA N.367 - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO DELLE ATTREZZATURE IN DOTAZIONE AL CENTRO DI EMERGENZA PER LA BONIFICA REGIONALE DI TAGLIO DI PO (RO).	185.000,00
PRATICA N.368 - S.U. PER LA REVISIONE GENERALE DI DUE ELETTROPOMPE E TRATTI DI TUBAZIONE PRESSO L'IMPIANTO IDROVORO DI ROSOLINA, A SERVIZIO DELL'UNITA' TERRITORIALE OMONIMA, IN PROVINCIA DI ROVIGO.	78.600,00
Sommano	965.607,94
Progetto	Accertato
PRATICA N.350 AP - ACCORDO DI PROGRAMMA. INTERVENTI MANUTENTORI DI CARATTERE STRAORDINARIO SULLA MAGLIA IDRAULICA TERRITORIALE. LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER IL RIPRISTINO DELLA FUNZIONALITA' IDRAULICA NELLE ZONE DI BOCCASLETTE, CA' VENIER E CALAMANDREI IN COMUNE DI PORTO TOLLE.	12.450,99
Sommano	12.450,99

Il capitolo **480 Trasferimenti in c/capitale dalla proprietà consorziata** comprende gli interventi in attesa dell'iscrizione a bilancio del definitivo finanziamento da parte degli Enti interessati. L'accertato definitivo ammonta a €.389.680,58.

Al capitolo **489 Trasferimenti in c/capitale da altri soggetti** invece l'accertato si attesta a €.27.986,78 e prevede i seguenti interventi finanziati dal Commissario Delegato per il Rischio Idrogeologico del Veneto:

Progetto	Accertato
PRATICA N.363 VAIA3 - ADEGUAMENTO DELLA RETE IDRAULICA DEI TERRITORI A SUD DEL PO DI VENEZIA E DELLE OPERE DI REGOLAZIONE CONNESSE, AL FINE DI RIDURRE LE SITUAZIONI DI RISCHIO IDRULICO E GARANTIRE IL CORRETTO DEFLUSSO DELLE ACQUE NEI TERRENI COMPLETAMENTE SOGGIACENTI AL LIVELLO DEL MARE.	22.877,58
PRATICA N.362 VAIA3 - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DEI TERRITORI DI S. ANNA DI CHIOGGIA (VE) E PORTO VIRO (RO) PER GARANTIRE L'EFFICIENZA DEL SISTEMA DI SCOLO A FRONTE DEI CAMBIAMENTI CLIMATICI IN ATTO.	5.109,20
Sommano	27.986,78

Al titolo V Entrate derivanti da accensione di prestiti, si accertano €.300.000,00 al capitolo **500 Assunzione mutui e prestiti** relativi all'accensione del mutuo

n.00001027598 di anni 5 con BancAdria Colli Euganei a sostegno delle spese d'investimento.

Infine, le partite di giro concludono la parte dedicata alle Entrate: ai capitoli **600** e **620** si trattano partite contabili di tipo tecnico dedicate alla gestione delle ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali al personale e ai liberi professionisti. Al capitolo **650 Depositi Cauzionali** si registrano depositi effettuati da terzi per €30.000,00 a garanzia della realizzazione di interventi concessi in esecuzione a terze parti da eseguirsi nel comprensorio consorziale. Infine il capitolo **670 Altre partite di giro** presenta un accertato pari a €762.607,94, determinato dall'incasso di quote riversate dall'Enpaia per la liquidazione dei trattamenti di fine rapporto e delle pensioni agli ex dipendenti, nonché all'incasso di doppi pagamenti di contributi di bonifica, posti temporaneamente in partita di giro, in attesa di procedere alle opportune verifiche e alla successiva restituzione ai consorziati che hanno eseguito l'errato doppio pagamento. Tale importo, che genera un residuo passivo, viene normalmente rimborsato agli aventi diritto nelle prime settimane dell'anno successivo.



## 1.2 SPESA

Per agevolare l'esame delle risultanze del rendiconto, viene rappresentata di seguito una tabella per il raffronto delle spese previste ed impegnate, sia in cifre assolute che in percentuali.

IMPEGNI SECONDO LE CATEGORIE ECONOMICHE RENDICONTO FINANZIARIO 2022							
Cat.	DESCRIZIONE	PREVISIONE ASSESTATA 2022	%	IMPEGNATO 2022	%	DIFFERENZA	%
	<b>A) SPESE CORRENTI</b>						
1	Spese per gli organi dell'Ente	83.619,00	0,85%	83.033,21	0,85%	-585,79	-0,70%
2	Oneri per relazioni istituzionali e comunicazione	17.000,00	0,17%	12.351,50	0,13%	-4.648,50	-27,34%
3	Personale	4.289.427,27	43,39%	4.268.303,01	43,87%	-21.124,26	-0,49%
4	Acquisto di beni e servizi e per prestazioni	4.861.983,00	49,18%	4.812.191,43	49,46%	-49.791,57	-1,02%
5	Spese per utilizzo beni di terzi	70.264,00	0,71%	65.274,98	0,67%	-4.989,02	-7,10%
6	Oneri finanziari	6.857,50	0,07%	1.758,97	0,02%	-5.098,53	-74,35%
7	Oneri tributari	339.853,25	3,44%	322.957,14	3,32%	-16.896,11	-4,97%
8	Altri oneri di gestione	177.652,00	1,80%	164.404,45	1,69%	-13.247,55	-7,46%
9	Somme non attribuibili (Fondo di riserva)	40.000,00	0,40%	0,00	0,00%	-40.000,00	0,00%
	<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>9.886.656,02</b>	<b>99,15%</b>	<b>9.730.274,69</b>	<b>99,15%</b>	<b>-156.381,33</b>	<b>-1,58%</b>
	<b>B) SPESE IN CONTO CAPITALE</b>						
1	Esecuzione OO.PP. finanziate dallo Stato	22.621.914,76	88,76%	22.621.914,76	92,09%	0,00	0,00%
1	Esecuzione OO.PP. finanziate dalla Regione Veneto	1.010.782,52	3,97%	1.010.782,52	4,11%	0,00	0,00%
1	Esecuzione OO.PP. finanziate da Provincie e Comuni	12.450,99	0,05%	12.450,99	0,05%	0,00	0,00%
1	Esecuzione OO.PP. finanziate da altri soggetti	1.000.000,00	3,92%	417.667,36	1,70%	-582.332,64	-58,23%
2	Spese per acquisizione e manutenzione di immobilizzazioni	840.161,78	3,30%	501.568,50	2,04%	-338.593,28	-40,30%
	<b>TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>25.485.310,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.564.384,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>-920.925,92</b>	<b>-3,61%</b>

Dall'esame dei dati contenuti nel riepilogo di cui sopra, al Titolo I della Spesa si registra una diminuzione delle spese correnti pari a €156.381,33 rispetto alla previsione, così determinata:

- Alla Categoria 1 *Spese per gli organi dell'Ente* si riportano economie per €585,79 dovute alle minori spese per gettoni presenza agli amministratori.

- Alla Categoria 2 ***Oneri per relazioni istituzionali e di comunicazione*** si rilevano minori spese per €4.648,50 per minori spese per l'organizzazione di eventi istituzionali.
- Per la Categoria 3 ***Oneri per il personale*** la minore spesa è definita in €10.686,01 per minori retribuzioni lorde, €3.446,67 relativi ai rimborsi di spese viaggio al personale, €1.982,05 per la liquidazione del premio di risultato, in €1.637,18 per spese per il personale in quiescenza e in €3.372,35 per altre spese per il personale. Per quanto riguarda il personale, l'economia deriva principalmente da un minor numero di ore di lavoro straordinario rispetto la previsione e da minori spese per pasti, viaggi, corsi e convegni.
- Alla Categoria 4 ***Oneri per acquisto di beni, servizi e per prestazioni*** l'economia di €49.791,57 è suddivisa in: €8.931,36 per l'acquisto di beni e materiali diversi per manutenzioni; €11.023,86 per minori spese per l'energia elettrica; €3.814,55 per minori affidamenti di incarichi professionali; €5.767,52 per oneri per la stipula di polizze assicurative; €14.639,15 per acquisto di servizi diversi per manutenzioni; infine €5.615,13 per minori compensi ai concessionari per la riscossione di ruoli: tale minore spesa è generata anche dal massivo stralcio di quote non più esigibili operato da Agenzia delle Entrate Riscossione negli anni precedenti che ha generato una conseguente minore spesa legata agli oneri di riscossione dei tributi consorziali.
- Alla Categoria 5 ***Spese per utilizzo beni di terzi*** l'economia è pari a €4.989,02 ed è dovuta ad una minore spesa per canoni di noleggio stampanti e fotocopiatori, oltre che a qualche semplice importo in arrotondamento.
- Per la Categoria 6 ***Oneri finanziari*** si evidenzia una minore spesa pari a €4.828,43 data dai minori interessi passivi per anticipazioni di cassa in quanto il saldo di tesoreria si è mantenuto positivo per quasi tutto l'esercizio e da un'ulteriore minore spesa di €270,10 legata allo stralcio degli arrotondamenti degli interessi passivi per l'ammortamento di mutui e prestiti.

- Alla Categoria 7 **Oneri tributari** troviamo un'economia di €.16.896,11 legata all'IRAP del personale e vincolata alle minori spese per retribuzioni e straordinari, oltre che per minori spese per imposte per registrazione contratti d'appalto, per TARI e IMU.
- Alla categoria 8 **Altri oneri di gestione** l'economia rilevata è pari a €.13.247,55 e risulta composta prevalentemente da economie per oneri diversi di gestione quali pubblicazioni, contributi da versare ad ANAC per procedure di gara, contributi di gestione da versare al CEA, mentre incidono solo in minor parte le minori spese per quote associative versate ad ANBI e GAL e per rimborsi ai concessionari e rimborsi ai consorziati.

Per quanto riguarda il Titolo II dedicato alle Spese in conto capitale si registra un'economia di €.920.925,92. Essa è composta dalle voci che seguono:

- Alla Categoria 1 "Spese per OO.PP. di terzi" con complessivi €.582.332,64 per economie derivanti dall'esecuzione di minori somme urgenze.
- Alla categoria 2 "Spese per acquisizione e manutenzione di immobilizzazioni" si rileva un'economia di €.338.593,28 e risulta composta da €.129.740,64 per minori spese per acquisto di mobili d'ufficio, di attrezzature, di mezzi e di software; la differenza di €.208.852,64 deriva dalle minori spese per le manutenzioni di impianti e mezzi.

A conclusione dell'analisi delle voci di Spesa, si ricorda l'economia di €.533,70 al Titolo III relativamente al rimborso di quote capitale di mutui e prestiti che dipende dallo stralcio di arrotondamenti sul pagamento di quote capitale per i finanziamenti in corso.

Per le partite di giro, al Titolo IV, vale quanto osservato nell'analisi dei corrispondenti capitoli in Entrata.

## 2. RESIDUI INSUSSISTENTI

Come richiamato al punto 1 nell'introduzione, con la predisposizione del Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2022, a norma dell'art.22 del Regolamento sull'ordinamento finanziario, contabile e patrimoniale consorziale, si procede ad una operazione di riaccertamento dei residui al 31/12/2022 attraverso un'analisi dettagliata che può comportare la riduzione o l'eliminazione dei residui stessi.

Per effetto delle operazioni di riaccertamento degli importi dei residui si hanno le seguenti risultanze complessive:

RESIDUI ELIMINATI DELL'ESERCIZIO 2021 E PRECEDENTI		
Tit.	DESCRIZIONE	IMPORTO
<b>ENTRATE</b>		
0	Avanzo amministrazione	0,00
1	Entrate contributive	365,36
2	Trasferimenti correnti da Enti Pubblici	0,49
3	Altre entrate correnti	0,00
4	Entrate per movimenti di capitale	4.752,37
5	Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00
6	Partite di giro	0,00
7	Entrate da gestioni idroelettriche	0,00
8	Accorpamento straordinario 2015 dei residui da entrate a ruolo	0,00
TOTALE ENTRATE		5.118,22
<b>SPESE</b>		
1	Spese correnti	41.806,97
2	Spese in conto capitale	4.583,59
3	Restituzione di mutui e prestiti	0,00
4	Partite di giro	4.648,12
5	Spese per gestioni idroelettriche	0,00
TOTALE SPESE		51.038,68

L'elenco analitico degli stralci, con le rispettive motivazioni, che vanno a comporre le risultanze sopra esposte è consultabile nell'allegato al rendiconto denominato "Residui attivi e passivi insussistenti al 31/12/2022".

Da uno sguardo d'insieme agli stralci prodotti nelle Entrate, che ammontano complessivamente a €5.118,22, si eliminano €365,36 dal capitolo **100 Entrate contributive di natura tributaria** per contributi di bonifica insussistenti ed €4.752,37 dalle **Entrate per movimenti di capitale** per mancati rimborsi di somme inizialmente

anticipate per interventi in attesa di finanziamento, successivamente non sovvenzionati e quindi non eseguiti.

Per quanto riguarda la Spesa corrente invece, gli stralci al Titolo I ammontano a €.41.806,97 e riguardano l'eliminazione di somme impegnate che non trovano più riscontro in una obbligazione a carico del Consorzio. Essi riguardano le spese per il personale per €.15.466,29, l'acquisto beni e servizi per €.18.159,48, le imposte e tasse per €.4.218,00, gli oneri diversi di gestione per €.3.963,20.

Al Titolo II *Spese in conto capitale* invece, sono stati rideterminati gli importi dei residui passivi con una riduzione complessiva di €.4.583,59 derivanti da economie su interventi non eseguiti.

Infine, si stralciano €.4.648,12 dalle partite di giro per somme impegnate che non trovano più riscontro in una obbligazione a carico del consorzio.

### 3. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 è stato determinato in €.29.490,28, riscontrabile dalla somma algebrica tra il totale dei residui attivi pari a €.56.677.602,35 e il totale dei residui passivi pari a €.56.131.707,77 aggiunto il deficit di cassa al 31/12/2022 di €.516.404,30.

Fondo di cassa al 31/12/2022	€	-516.404,30
Residui attivi	€	56.677.602,35
	Sommano ...	€ 56.161.198,05
Residui passivi	€	56.131.707,77
	Tornano ...	€ <b>29.490,28</b>

L'avanzo di amministrazione, sarà impiegato previa apposita deliberazione dell'Assemblea consorziale nei modi consentiti dall'art.20 del Regolamento sull'ordinamento finanziario, contabile e patrimoniale approvato con deliberazione consorziale n.18/A/151 del 29/06/2010 e provvedimento della Giunta Regionale adottato nella seduta del 03/08/2010.

Taglio di Po, maggio 2023

IL DIRETTORE  
-Dr. Ing. Giancarlo MANTOVANI-

IL PRESIDENTE  
-Adriano TUGNOLO -