

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2023

Premessa

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, è redatto, così come previsto agli artt. 44, 47 e 48 dello Statuto consortile, mediante adozione di un sistema di contabilità economico – patrimoniale integrato con quello finanziario che ha consentito l'elaborazione dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, secondo i criteri e i principi di cui agli art. 2423 e ss del Codice Civile e seguendo lo Schema di Bilancio e Piano dei Conti dei Consorzi di Bonifica predisposto dalla Regione.

Il Bilancio, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante, chiude con un utile di esercizio di € 976.326,86.

Criteria di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva di continuazione della gestione.

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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'amministrazione nei vari esercizi.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono di seguito specificati.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, rettificate dei corrispondenti di fondi di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
voci	saldo al 31/12/2022	variazioni in aumento		variazioni in diminuzione	saldo al 31/12/2023
A.01.01.01 Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ -				€ -
A.01.02.01 Concessione, licenze, marchi e diritti simili	€ 862,12	€ 13.119,88		€ 3.279,98	€ 10.702,02
A.01.03.01 Altre immobilizzazioni immateriali	€ -			€ -	€ -
A.01.04.01 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	€ 8.254.936,89	€ 976.776,45			€ 9.231.713,34
voci	valore lordo	quota ammortamento		valore fondo al 31/12/2022	valore netto
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.311,50	-		1.311,50	€ -
Concessione, licenze, marchi e diritti simili	€ 35.295,33	€ 3.279,98		€ 21.313,33	€ 10.702,02
Altre immobilizzazioni immateriali	€ 12.953,04	€ -		€ 12.953,04	€ -

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" è costituita dalle spese sostenute per i lavori di "Difesa del centro abitato di Santa Maria Coghinas", "Manutenzioni impiantistiche "Zilvara", nell'ambito delle convenzioni con il genio civile per l'anno 2016".

Nel corso dell'anno il Consorzio ha effettuato inoltre lavori relativi alla "Manutenzione sezionamenti e condotte Anglona" finanziati dal Fondo Sviluppo e Coesione 2014 - 2020.

Nell'ambito della convenzione 2020 con il Genio Civile, sono stati realizzati lavori per "Intervento di protezione argine destro Coghinas".

Infine sono state sostenute spese per "Opere di salvaguardia idraulica BVC" e "Manutenzione parti elettriche idrovora La Foce" nell'ambito della Convenzione con il Genio Civile del 2021.

Come ribadito negli anni scorsi, per ciascun intervento si provvederà alla chiusura della commessa ad azzerare sia il conto dell'immobilizzazione, sia il conto della Riserva (appositamente creato nel passivo dello Stato Patrimoniale) rilevando contestualmente l'eventuale utile o perdita sulla commessa.

Nel corso del 2023 non è stata effettuata la chiusura di nessun intervento.

Ammortamenti

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate con il metodo indiretto, ovvero utilizzando un fondo di ammortamento specifico per ogni voce.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

- Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno 25%
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 25%
- Altre immobilizzazioni immateriali 20%

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
voci	saldo al 31/12/2022	variazioni in aumento		variazioni in diminuzione		saldo al 31/12/2023
A.02.03.01.02 Impianti e macchinari irrigazione	€ 19.071,04			€ 3.982,58	€	15.088,46
A.02.03.01.03 Impianti riscaldamento e condizionamento	€ 11.478,87	€ -		€ 3.019,73	€	8.459,14
A.02.04.01 Attrezzature	€ 79.361,31	€ 9.006,12		€ 27.534,73	€	60.832,70
A.02.05.01 Mobili ed arredi	€ 66.837,45	€ 3.660,88		€ 8.118,75	€	62.379,58
A.02.05.03 Mobili d'ufficio	€ 1.785,60	€ 5.481,74		€ 1.180,09	€	6.087,25
A.02.06.03 Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	€ 1.597,69			€ 1.343,60	€	254,09
A.02.07.01 Autoveicoli,mezzi di trasporto, trattori e macchine operatrici	€ 769,96			€ 128,35	€	641,61
A.02.08.01 Altri beni	€ 1.743,22	€ -		€ 684,12	€	1.059,10
A.02.08.03 Beni valore inferiore a € 516,46	€ 3.592,75	€ 1.205,01		€ 1.072,68	€	3.725,08

voci	valore lordo	quota ammortamento		valore fondo al 31/12/2022		valore netto
Impianti e macchinari irrigazione	€ 39.825,77	€ 3.982,58		€ 20.754,73	€	15.088,46
Impianti riscaldamento e condizionamento	€ 34.411,20	€ 3.019,73		€ 22.932,33	€	8.459,14
Attrezzature	€ 203.977,50	€ 12.923,21		€ 130.221,59	€	60.832,70
Mobili e arredi	€ 81.187,54	€ 8.118,75		€ 10.689,21	€	62.379,58
Mobili d'ufficio	€ 19.968,22	€ 1.180,09		€ 12.700,88	€	6.087,25
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	€ 70.965,61	€ 1.343,60		€ 69.367,92	€	254,09
Autoveicoli,mezzi di trasporto, trattori e macchine operatrici	€ 17.642,37	€ 128,35		€ 16.872,41	€	641,61
Altri beni	€ 18.660,36	€ 684,12		€ 16.917,14	€	1.059,10
Beni valore inferiore a € 516,46	€ 10.652,67	€ 1.072,68		€ 5.854,71	€	3.725,28

Ammortamenti

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è calcolato a quote costanti, in quanto tali aliquote riflettono sostanzialmente la vita utile dei cespiti da ammortizzare.

I coefficienti di ammortamento applicati sono i seguenti:

voci	Coefficiente ammortamento
Concessioni, licenze e marchi	25,0%
Altre immobilizzazioni immateriali	20,0%
Impianti e macchinari irrigazione	10,0%
Impianti riscaldamento e condizionamento	12,5%
Attrezzature	12,5%
Mobili e arredi	10,0%
Mobili d'ufficio	12,5%
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	20,0%
Autoveicoli, mezzi di trasporto, trattori e macchine operatrici	12,5%
Autovetture, motoveicoli e similari	20,0%
Altri beni	12,5%
Beni valore inferiore a € 516,46	12,5%

Finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo e il valore a bilancio è determinato sulla base del costo di acquisto.

voci	saldo al 31/12/2022	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione	saldo al 31/12/2023
A.03.01.04 Partecipazioni ad Enti e Associazioni	€ 6.030,00	€ -	€ -	€ 6.030,00

Le partecipazioni sono relative all'adesione al Consorzio Energia Acque (CEA), la cui finalità ricordiamo è quella di coordinare l'attività dei Consorziati per ottimizzare l'utilizzo delle fonti energetiche

Attivo circolante

Voci	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2022	Variazione
B.01 Rimanenze			
B.02 Crediti	€ 11.659.384,75	€ 10.342.197,20	€ 1.317.187,55
B.04 Disponibilità liquide			€ -

Il Consorzio per la natura dell'attività esercitata, non contempla la gestione delle rimanenze di magazzino.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'ammontare complessivo dei crediti è di € 11.659.384,75.

Crediti	Importo totale	esigibili entro es. successivo	esigibili oltre es. successivo
Crediti verso Stato			
Crediti verso Regione	€ 799.821,48		
Crediti verso Province e Comuni			
Crediti verso Consorziati	€ 10.188.451,79		
Altri crediti	€ 671.111,48		

I "crediti verso consorziati" ammontano a € 10.188.451,79 e sono costituiti dai ruoli emessi con il codice 630 (istituzionale), codice 642 (manutenzione reti irrigue), codice 750 (irrigazione) e ruolo per manutenzione impianti acquedotto fino all'annualità 2020, nonché dai ruoli, relativi alle successive annualità, ancora da emettere.

La voce "Altri crediti" è costituita principalmente da crediti per utenze extra agricole emesse e da emettere. La rimanente quota di € 106.152,25 è costituita da crediti verso Enas per il rimborso delle spese dell'impianto di sollevamento di Sa Contra dell'anno 2023, da crediti per Royalties nei confronti di Enel e da crediti verso il Consorzio Industriale per il contratto di collaborazione stipulato con il nostro Ente.

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi		
Risconti annuali	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2022
Risconti attivi	€ 56.924,94	€ 57.253,54

I risconti attivi riflettono quote di costi già sostenuti, ma da stornare in parte in quanto parzialmente di competenza dell'esercizio successivo.

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale. I risconti attivi ammontano al 31/12/2023 a € 56.924,94 e sono costituiti prevalentemente da quote di costo relative alla polizza RCT/RCO, polizza relativa al parco automezzi consortili, polizza infortuni e auto rischi diversi (Kasco).

PASSIVO

Patrimonio Netto

Il Patrimonio netto al 31/12/2023 rappresentato nello schema di bilancio risulta pari a € 16.632.017,71.

Le altre riserve ammontano complessivamente a € 14.174.122,38. La voce più consistente è costituita dagli accantonamenti per assegnazioni della Regione per opere in concessione, come da schema successivo.

PATRIMONIO NETTO				
Voci	saldo al 31/12/2022	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione	saldo al 31/12/2023
A.01.01 FONDO DI DOTAZIONE	€ 1.481.568,47	€ -		€ 1.481.568,47
A.01.02 RISERVE DI RIVALUTAZIONE	€ -	€ -		€ -
A.01.03 ALTRE RISERVE	€ 11.937.638,47	€ 2.664.226,49	€ 427.742,58	€ 14.174.122,38
A.01.03.02 Accantonamento per assegnazioni dello Stato per opere in concessione	€ -	€ 1.859.998,00		€ 1.859.998,00
A.01.03.03 Accantonamento per assegnazioni della Regione per opere in concessione	€ 9.659.179,52	€ 804.228,49		€ 10.463.408,01
A.01.03.06.01 Utile esercizio 2013	€ 118.928,62	€ -		€ 118.928,62
A.01.03.06.03 Perdita esercizio 2014	-€ 222.622,39	€ -		-€ 222.622,39
A.01.03.06.04 Utile esercizio 2015	€ 1.009.303,32	€ -		€ 1.009.303,32
A.01.03.06.05 Utile esercizio 2016	€ 128.863,80	€ -		€ 128.863,80
A.01.03.06.06 Utile esercizio 2017	€ 582.798,82	€ -		€ 582.798,82
A.01.03.06.07 Perdita esercizio 2018	-€ 854.551,44	€ -		-€ 854.551,44
A.01.03.06.08 Utile esercizio 2019	€ 672.410,03			€ 672.410,03
A.01.03.06.09 Utile esercizio 2020	€ 937.436,74			€ 937.436,74
A.01.03.06.10 Perdita esercizio 2021	-€ 94.108,55			-€ 94.108,55
A.01.03.06.11 Perdita esercizio 2022	-€ 427.742,58			-€ 427.742,58
A.01.04 RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO				€ 976.326,86
A.01.04.01 Utile dell'esercizio		€ 976.326,86		€ 976.326,86

Nel corso del 2023 il Consorzio ha ricevuto dalla Regione i seguenti finanziamenti per l'esecuzione dei lavori sulle opere in concessione:

- Intervento di protezione argine destro Coghinas – Conv. 2020 € 450.000,00
- "Messa in sicurezza del rischio idraulico della Bassa Valle del Coghinas – 9° lotto" € 105.000,00.
- "Messa in sicurezza del rischio idraulico della Bassa Valle del Coghinas – 2° lotto – 2° stralcio" € 247.500,00

Fondi per rischi ed oneri

Voci	saldo al 31/12/2023	saldo al 31/12/2022	variazioni
B.01.01.03 Altri Fondi	€ 415.161,51	€ 1.145.567,35	€ 730.405,84
B.01.01.04 Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 667.566,12	€ 667.566,12	€ -

L'accantonamento ad "Altri Fondi" è relativo a contenziosi in essere con dipendenti consortili e con dei consorziati. La riduzione è conseguente alla positiva soluzione del contenzioso con il comune di Pattada, relativa alla richiesta di pagamento ICI per la Diga di Monte Lerno per gli anni 2006/2007/2008, per il quale era stato accantonato un importo pari a € 659.002,42, così come pure il contenzioso con un dipendente, per il quale era stato accantonato l'importo di € 71.403,42.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" riguarda invece l'accantonamento creato a fronte potenziali rischi di inesigibilità dei ruoli consortili.

Fondi equivalenti al TFR

Voci	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2023	Variazione
C.01.01.01 Fondo equivalente TFR	€ 116.860,93	€ 126.719,69	€ 9.858,76

Il Fondo è costituito dal debito verso il personale operaio, debito maturato in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, costituito dall' "Estensione del 2% del fondo di previdenza". L' importo accantonato, che ammonta a € 126.719,69 è adeguato alle competenze maturate a fine esercizio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data, al netto delle somme erogate a due operai che hanno cessato per pensionamento.

Il debito per TFR non è compreso in tale voce in quanto gestito direttamente dalla Fondazione Enpaia Quiescenza, alla quale si provvede a versare mensilmente la quota maturata a favore di ciascun dipendente, quota compresa all'interno della voce "Oneri sociali" del Conto economico.

Alla fine del rapporto lavorativo, sarà la stessa Fondazione Enpaia a versare l'importo maturato al Consorzio, che provvederà quindi a liquidare la somma al dipendente.

Debiti

L'ammontare complessivo dei debiti è di € 3.281.817,03 dei quali si evidenziano le voci principali:

DEBITI	Importo totale	pagabili entro es. successivo	pagabili oltre es. successivo
D.01.01 Mutui e prestiti			
D.01.02 Debiti verso Stato			
D.01.03 Debiti verso Regione	€ 19.617,29	€ 19.617,29	
D.01.04 Debiti verso Comuni e Province	€ -		
D.01.05 Debiti verso fornitori	€ 745.268,79	€ 745.268,79	
D.01.06 Debiti verso consorziati	€ 36.093,00	€ 36.093,00	
D.01.07 Debiti verso Istituto tesoriere	€ 1.571.850,98		
D.01.08 Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza	€ 120.835,73	€ 120.835,73	
D.01.09 Altri debiti	€ 788.151,24		

Sono rilevati al loro valore nominale.

La voce "Altri debiti" è costituita principalmente dalle somme relative al piano di rientro dei ruoli incassati in partita di giro e da riversare all'Agenzia delle Entrate, i debiti verso il Consorzio della Gallura per i compensi anticipati per il Direttore Generale del Consorzio per l'anno 2023 pari a € 127.991,39, i debiti per le competenze passive dell'anno 2023 maturate sul conto di tesoreria € 290.745,81 e altri oneri su conti a specifica destinazione.

Nella voce "Debiti verso consorziati" sono comprese le somme dovute ai consorziati relativamente ai risarcimenti danni relativi al 2023 e un residuo per l'anno 2022.

CONTO ECONOMICO

Ricavi

I ricavi sono stati imputati in base alla competenza temporale.

I ricavi da ruolo contributivo, sono costituiti da contributi a carico degli utenti di competenza dell'anno 2023, così di seguito specificati:

- cod. 630 "Ruolo per spese generali istituzionali di bonifica" € 1.018.473,86;
- cod. 750 "Contributo degli utenti per la gestione irrigua" € 453.585,94;
- cod. 642 "Contributi degli utenti per manutenzione impianti e rete irrigua" € 1.804.092,06;

In applicazione del regolamento irriguo, le utenze speciali, agricole ed extra agricole, sono state calcolate secondo i criteri stabiliti nel medesimo regolamento, e pertanto anche i conteggi relativi al ruolo acquedotto, sono stati ricompresi all'interno della voce "Proventi da fornitura acqua grezza per usi extra agricoli" per un importo pari a € 240.817,09. La restante parte, di € 46.078,84, è relativa alle Royalties derivanti dagli scambi economici con ENEL presso l'impianto di San Lorenzo.

L'importo dei ruoli è stato determinato in base delle risultanze della contabilità finanziaria, come da Bilancio Consuntivo 2023.

Una voce rilevante di ricavo è data dai contributi correnti da Regione.

I contributi erogati dall'Assessorato all'Agricoltura nel corso del 2023 sono stati i seguenti:

- il contributo per manutenzione opere pubbliche di bonifica e reti irrigue L.R.6/2008 art 5/4 per l'anno 2023 € 616.024,16;
- il contributo per l'abbattimento dei costi di sollevamento per l'anno 2023, di cui all'art. 6 della L.R. 6/2008 € 572.033,59;
- il contributo di cui all' art. 5 comma 4 bis per spese di funzionamento relativo al 2023 € 537.140,04;
- il contributo straordinario anno 2023 per gli operai avventizi (art. 34 comma 11 L.R. 6/2008) - € 104.737,43;

- contributo regionale per l'anno 2023 di cui all'art. 5 comma 2 per la manutenzione e la gestione della rete scolante e degli impianti di sollevamento € 1.144.044,88;

Per quanto attiene invece gli interventi di manutenzione ordinaria finanziati dall'Assessorato ai Lavori Pubblici, nell'annualità 2023 sono stati accertati contributi per un importo pari a € 110.000,00 per il servizio di piena e presidio territoriale ed € 253.775,60 relativi agli interventi di manutenzione ordinaria mediante interventi sul fiume Coghinas di pulizia, diradamento selettivo, taglio vegetazionale ed altre attività connesse alla tipologia di intervento.

Nella voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" sono ricomprese le somme relative ai rimborsi dei costi energetici di sollevamento da parte di ENAS per l'impianto di sollevamento di "Sa Contra" € 316.830,22.

Costi

Le componenti più significative dei costi consortili sono costituite da:

- costi per il "Personale" per € 2.251.460,67;
- costi per "Energia elettrica per impianti irrigui" per € 1.574.784,91;
- costi per interventi di manutenzione alle reti irrigue per € 1.846.260,49;
- costi per acquisto acqua grezza per uso irriguo € 141.147,12.

I costi per "Risarcimento danni" in seguito a rotture condotte idriche ammontano complessivamente a € 17.827,00.

Le sopravvenienze attive ed insussistenze passive, di € 26.182,25, sono costituite dalla rilevazione delle differenze tra il saldo dei crediti verso Consorziati in contabilità finanziaria e in economico patrimoniale relativamente ai tributi cod. 642 e cod. 750.

Le sopravvenienze passive ed insussistenze attive sono costituite dalla differenza tra gli importi definitivamente determinati per le utenze extra agricole, emesse nel 2023, per gli anni 2019 e 2020, inferiori rispetto all'importo quantificato in precedenza per € 19.175,05. L'ulteriore importo, di € 21.245,33, deriva dal riallineamento dei dati della contabilità finanziaria e quelli della contabilità economico patrimoniale, relativamente alle annualità pregresse per i tributi cod. 630, acquedotto e utenze extra agricole.

La voce "Altri proventi straordinari" accoglie la contropartita dello storno di "Altri fondi", costituito negli anni passati, così come specificato in precedenza.

.

Altra voce di costo rilevante è costituita dagli "*Interessi passivi su anticipazione di tesoreria*" per un importo pari a € 290.74581.