



Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2020

Premessa

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, 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 € 937.436,74.

Criteri 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.



Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

ATTIVO

Immobilizzazioni

Immateriali

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

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| voci | saldo al 31/12/2019 | variazioni in aumento | variazioni in diminuzione | saldo al 31/12/2020 |
| A.01.01.01 Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno | € 655,74 | | € 327,88 | € 327,86 |
| A.01.02.01 Concessione, licenze, marchi e diritti simili | € 2.472,20 | | € 647,50 | € 1.824,70 |
| A.01.03.01 Altre immobilizzazioni immateriali | € 7.470,60 | € - | € 2.590,59 | € 4.880,01 |
| A.01.04.01 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | € 5.896.846,58 | € 776.313,77 | | € 6.673.160,35 |

| voci | valore lordo | quota ammortamento | valore fondo al 31/12/2019 | valore netto |
|---|--------------|--------------------|----------------------------|--------------|
| Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 1.311,50 | 327,88 | 655,76 | 327,86 |
| Concessione, licenze, marchi e diritti simili | € 22.175,45 | € 647,50 | € 19.703,25 | € 1.824,70 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | € 12.953,04 | € 2.590,59 | € 5.482,44 | € 4.880,01 |

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" è costituita dalle spese sostenute per i lavori di relativi alla Convenzione col Genio Civile del 2014 "Difesa del centro abitato di S. Maria Coghinas".

Inoltre si registrano incrementi di immobilizzazioni derivanti dalla Convenzione col Genio Civile anno 2016 per i seguenti interventi: "Manutenzione strutturale rilevati arginali Zilvara", "Manutenzioni argini Coghinas".

Sempre in tale voce rientrano le spese relative alla "Ripristino impermeabilizzazione vasche (II lotto irriguo - BVC)". Tali interventi sono finanziati attraverso la L.R. 9 Marzo 2015, n. 5 art. 4 – Mutuo infrastrutture anno 2015.

Nel corso dell'anno il Consorzio ha effettuato i lavori relativi alla "Manutenzione sezionamenti e condotte Anglona", quest'ultimo finanziato dal Fondo Sviluppo e Coesione 2014 - 2020.

Si aggiungono inoltre le spese relative alla realizzazione dei lavori per la "Ristrutturazione caseggiati sedi operative".

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 2020 non è stata effettuata nessuna chiusura di lavori.

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:

- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 25%
- Altre immobilizzazioni immateriali 20%



Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

Materiali

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| voci | saldo al 31/12/2019 | variazioni in aumento | variazioni in diminuzione | saldo al 31/12/2020 |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| A.02.03.01.02 Impianti e macchinari irrigazione | € 31.018,78 | | € 3.982,58 | € 27.036,20 |
| A.02.03.01.03 Impianti riscaldamento e condizionamento | € 8.172,49 | € 11.712,00 | € 4.026,91 | € 15.857,58 |
| A.02.04.01 Attrezzature | € 138.320,58 | € 2.562,00 | € 20.743,75 | € 120.138,83 |
| A.02.05.03 Mobili d'ufficio | € 4.007,12 | | € 1.199,26 | € 2.807,86 |
| A.02.06.03 Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche | € 10.180,24 | € 1.270,16 | € 3.897,56 | € 7.552,84 |
| A.02.07.01 Autoveicoli,mezzi di trasporto, trattori e macchine operatrici | € 4.630,89 | | € 2.076,97 | € 2.553,92 |
| A.02.08.01 Altri beni | € 2.865,64 | | € 786,03 | € 2.079,61 |
| A.02.08.03 Beni valore inferiore a € 516,46 | € 3.689,31 | € 471,41 | € 874,23 | € 3.286,49 |

| voci | valore lordo | quota ammortamento | valore fondo al 31/12/2019 | valore netto |
|--|--------------|--------------------|----------------------------|--------------|
| Impianti e macchinari irrigazione | € 39.825,77 | € 3.982,58 | € 8.806,99 | € 27.036,20 |
| Impianti riscaldamento e condizionamento | € 32.215,20 | € 4.026,91 | € 12.330,71 | € 15.857,58 |
| Attrezzature | € 208.954,60 | € 20.743,75 | € 68.072,02 | € 120.138,83 |
| Mobili d'ufficio | € 14.486,48 | € 1.199,26 | € 10.479,36 | € 2.807,86 |
| Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche | € 70.965,61 | € 3.897,56 | € 59.515,21 | € 7.552,84 |
| Autoveicoli,mezzi di trasporto, trattori e macchine operatrici | € 16.615,74 | € 2.076,97 | € 11.984,85 | € 2.553,92 |
| Altri beni | € 17.248,21 | € 786,03 | € 14.382,57 | € 2.079,61 |
| Beni valore inferiore a € 516,46 | € 6.992,91 | € 874,23 | € 2.832,19 | € 3.286,49 |

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 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.



Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

| voci | saldo al 31/12/2019 | variazioni in aumento | variazioni in diminuzione | saldo al 31/12/2020 |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| A.03.01.04 Partecipazioni ad Enti e Associazioni | € 4.690,00 | € - | € - | € 4.690,00 |

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 31/12/2020 | saldo al 31/12/2019 | Variazione |
|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| B.01 Rimanenze | | | |
| B.02 Crediti | € 10.661.233,53 | € 9.982.996,40 | € 678.237,13 |
| 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 € 10.661.233,53

| Voci | saldo al 31/12/2020 | saldo al 31/12/2019 | Variazione |
|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| B.01 Rimanenze | | | |
| B.02 Crediti | € 10.661.233,53 | € 9.982.996,40 | € 678.237,13 |
| B.04 Disponibilità liquide | | | € - |

| Crediti | Importo totale | esigibili entro es. successivo | esigibili oltre es. successivo |
|---------------------------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Crediti verso Stato | | | |
| Crediti verso Regione | | | |
| Crediti verso Province e Comuni | | | |
| Crediti verso Consorziati | € 9.673.270,14 | | |
| Altri crediti | € 987.963,39 | | |

I "crediti verso consorziati" ammontano a € 9.673.270,14 e sono costituiti dai ruoli emessi con il codice 630 (istituzionale) fino all'annualità 2017, codice 642 (manutenzione reti irrigue) fino all'annualità 2017, codice 750 (irrigazione) fino alla annualità 2017 (saldo) e acconto anno 2020, ruolo per manutenzione impianti acquedotto fino all'annualità 2017.

La quota rimanente è costituita dai ruoli, relativi alle successive annualità, ancora da emettere.

La voce "Altri crediti" è costituita principalmente da crediti per utenze extra agricole, da crediti per rimborsi ENAS anni 2018-2019-2020.

Ratei e risconti attivi

| Ratei e risconti attivi | saldo al 31/12/2020 | saldo al 31/12/2019 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Risconti annuali | | |
| Risconti attivi | € 7.224,79 | € 10.684,55 |



Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

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 31/12/2020 a € 7.224,79 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 31/12/2020 rappresentato nello schema di bilancio risulta pari a € 12.132.015,25.

Le altre riserve ammontano complessivamente a € 8.277.879,28. La voce più consistente è costituita dagli accantonamenti per assegnazioni della Regione per opere in concessione, come da schema successivo.

| PASSIVO | | | | |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------|
| PATRIMONIO NETTO | | | | |
| Voci | saldo al 31/12/2019 | variazioni in aumento | variazioni in diminuzione | saldo al 31/12/2020 |
| 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 | € 8.060.600,01 | € 1.652.410,03 | | € 9.713.010,04 |
| A.01.03.03 Accantonamento per assegnazioni della Regione per opere in concessione | € 7.297.879,28 | € 980.000,00 | | € 8.277.879,28 |
| 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.01.04 RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | | € 937.436,74 | | € 937.436,74 |
| A.01.04.01 Utile dell'esercizio | | € 937.436,74 | | € 937.436,74 |

Nel corso del 2020 il Consorzio ha ricevuto dalla Regione i seguenti finanziamenti per l'esecuzione dei lavori sulle opere in concessione:

- " Manutenzione e sostituzione delle condotte principali dell'Anglona" Fondo Sviluppo e coesione 2014-2020 € 710.000,00;
- " Lavori di completamento caseggiati ex ENAIP" per la realizzazione della sede consortile € 270.000,00.

Fondi per rischi ed oneri

| Voci | saldo al 31/12/2020 | saldo al 31/12/2019 | variazioni |
|--|---------------------|---------------------|------------|
| B.01.01.03 Altri Fondi | € 1.145.567,35 | € 1.145.567,35 | € - |
| B.01.01.04 Fondo crediti di dubbia esigibilità | € 392.566,12 | € 392.566,12 | € - |

L'accantonamento ad "Altri Fondi" è relativo a vari contenziosi in essere con dipendenti consortili, con dei consorziati e con il Comune di Pattada.

Il "Fondo crediti di dubbia esigibilità" riguarda invece l'accantonamento creato a fronte di differenze tra i ruoli risultanti nella banca dati di Equitalia e i ruoli in bilancio.



Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

Fondi equivalenti al TFR

| Voci | saldo al 31/12/2020 | saldo al 31/12/2019 | Variazione |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| C.01.01.01 Fondo equivalente TFR | € 128.280,07 | € 148.433,00 | € 20.152,93 |

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 € 128.280,07 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 € 3.736.225,78 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 | € 15.512,94 | € 15.512,94 | |
| D.01.04 Debiti verso Comuni e Province | € 11,00 | | |
| D.01.05 Debiti verso fornitori | € 979.488,15 | € 979.488,15 | |
| D.01.06 Debiti verso consorziati | € 46.152,00 | | |
| D.01.07 Debiti verso Istituto tesoriere | € 2.004.458,53 | | |
| D.01.08 Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza | € 160.793,26 | € 160.793,26 | |
| D.01.09 Altri debiti | € 529.809,90 | | |

Sono rilevati al loro valore nominale.

Nella voce "Altri debiti" rientrano le 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 e i debiti per le competenze passive dell'anno 2020 maturate sul conto di tesoreria.

Nella voce "Debiti verso consorziati" sono comprese le somme dovute ai consorziati relativamente ai risarcimenti danni (anni dal 2017 al 2020).

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 2020, così di seguito specificati:

- cod. 630 "Ruolo per spese generali istituzionali di bonifica" € 794.921,10;
- cod. 750 "Contributo degli utenti per la gestione irrigua" € 536.059,23 (inclusi acconti anno 2020);



Consorzio di Bonifica del Nord Sardegna

- cod. 642 "Contributi degli utenti per manutenzione impianti e rete irrigua" € 938.250,06;
- "Contributi degli utenti per manutenzione impianti e rete acquedotto" € 64.968,14.

L'importo dei ruoli è stato determinato in base delle risultanze della contabilità finanziaria, come da Bilancio Consuntivo 2020.

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

I contributi erogati dall'Assessorato all'Agricoltura nel corso del 2020 sono stati i seguenti:

- l'anticipazione e il saldo del contributo per l'anno 2020 di cui all'art. 5 comma 2 e comma 4 della L.R. 6/2008;
- il contributo per l'abbattimento dei costi di sollevamento per l'anno 2020, di cui all'art. 6 della L.R. 6/2008;
- l'anticipazione e il saldo del contributo di cui all'art. 5 comma 4 bis per spese di funzionamento relativo al 2020;
- il contributo straordinario a fronte della vertenza Consorzio/Soc. Sviluppo Finanziario anno 2020;
- il contributo straordinario anno 2020 per gli operai avventizi (art. 34 comma 11 L.R. 6/2008).

Per quanto attiene invece gli interventi di manutenzione ordinaria finanziati dall'Assessorato ai Lavori Pubblici, nell'annualità 2020 il Consorzio ha ottenuto i finanziamenti relativi allo svolgimento delle seguenti attività: "Manutenzione ordinaria del fiume Coghinis mediante sfalcio della vegetazione" convenzione anno 2019, "Servizio di Piena e intervento idraulico e Presidio Territoriale" (Genio Civile anno 2020), "Manutenzione ordinaria e rizezionamento alveo di magra Rio Badu e Caprile- (Genio Civile 2017).

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"

Costi

Le componenti più significative dei costi consortili sono costituite da:

- costi per il "Personale" per € 1.902.293,35;
- costi per "Energia elettrica per impianti irrigui" per € 800.792,08;
- costi per interventi di manutenzione alle reti irrigue per € 475.180,93;
- costi per materiali di manutenzione delle reti irrigue per € 139.585,62;
- costi per interventi di movimento terra per € 197.461,67;
- costi per acquisto acqua grezza per uso irriguo € 185.394,00

All'interno della voce di costo "*Altri servizi*" assumono rilevanza i costi per i contratti di somministrazione con il personale assunto tramite agenzia interinale.

I costi per "*Risarcimento danni*" in seguito a rotture condotte idriche ammontano complessivamente a € 15.920,00.

Le sopravvenienze attive ed insussistenze passive sono costituite da maggiori introiti non contabilizzati nell'anno 2019, derivanti dai rimborsi ENAS per i costi sostenuti per l'impianto di sollevamento di Sa Contra.

Altra voce di costo rilevante è costituita dagli "*Interessi passivi su anticipazione di tesoreria*" per un importo pari a € 160.095,25.