

## **Nota integrativa al bilancio al 31/12/2022**

### **Premessa**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, 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 una perdita di esercizio di € 427.742.58.

### *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, rettificata dei corrispondenti di fondi di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
voci	saldo al 31/12/2021	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione	saldo al 31/12/2022
A.01.01.01 Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	€ -			€ -
A.01.02.01 Concessione, licenze, marchi e diritti simili	€ 1.343,41		€ 481,29	€ 862,12
A.01.03.01 Altre immobilizzazioni immateriali	€ 2.440,00		€ 2.440,00	€ -
A.01.04.01 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	€ 7.938.995,13	€ 315.941,76		€ 8.254.936,89

  

voci	valore lordo	quota ammortamento	valore fondo al 31/12/2021	valore netto
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.311,50	-	1.311,50	-
Concessione, licenze, marchi e diritti simili	€ 22.175,45	€ 481,29	€ 20.832,04	€ 862,12
Altre immobilizzazioni immateriali	€ 12.953,04	€ 2.440,00	€ 10.513,04	-

La voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti" è costituita dalle spese sostenute per i lavori di "Sostituzione canale Nord Badesi", "Interventi di difesa del centro abitato di Santa Maria Coghinas" per "interventi di sopralzo dell'argine sinistro del fiume Coghinas" nell'ambito della convenzione con il genio civile per l'anno 2015, nonché spese per la "Manutenzione strutturale rilevati arginali "Zilvara", "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.

Sono state sostenute ulteriori spese relative alla realizzazione dei lavori per gli interventi "Completamento caseggiati ex ENAIP", inerenti la nuova sede consortile.

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

Nell'ambito del PSR5.1, sono state sostenute spese per la "Manutenzione straordinaria della rete di scolo della Bassa Valle del Coghinas".

Infine sono state sostenute spese per "Opere di salvaguardia idraulica BVC"

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 2022 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 31/12/2021	variazioni in aumento		variazioni in diminuzione	saldo al 31/12/2022
A.02.03.01.02 Impianti e macchinari irrigazione	€ 23.053,62			€ 3.982,58	€ 19.071,04
A.02.03.01.03 Impianti riscaldamento e condizionamento	€ 12.302,60	€ 2.196,00		€ 3.019,73	€ 11.478,87
A.02.04.01 Attrezzature	€ 99.395,12	€ 628,30		€ 20.662,11	€ 79.361,31
A.02.05.01 Mobili ed arredi	€ 26.428,92	€ 48.161,19		€ 7.752,66	€ 66.837,45
A.02.05.03 Mobili d'ufficio	€ 2.296,72			€ 511,12	€ 1.785,60
A.02.06.03 Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	€ 4.164,91			€ 2.567,22	€ 1.597,69
A.02.07.01 Autoveicoli,mezzi di trasporto, trattori e macchine operatrici	€ 1.375,24			€ 605,28	€ 769,96
A.02.08.01 Altri beni	€ 1.293,58	€ 1.412,15		€ 962,51	€ 1.743,22
A.02.08.03 Beni valore inferiore a € 516,46	€ 3.548,48	€ 1.156,34		€ 1.112,07	€ 3.592,75

voci	valore lordo	quota ammortamento		valore fondo al 31/12/2021	valore netto
Impianti e macchinari irrigazione	€ 39.825,77	€ 3.982,58		€ 16.772,15	€ 19.071,04
Impianti riscaldamento e condizionamento	€ 34.411,20	€ 3.019,73		€ 19.912,60	€ 11.478,87
Attrezzature	€ 209.582,90	€ 20.662,11		€ 109.559,48	€ 79.361,31
Mobili e arredi	€ 77.526,66	€ 7.752,66		€ 2.936,65	€ 66.837,35
Mobili d'ufficio	€ 14.486,48	€ 511,12		€ 12.189,76	€ 1.785,60
Macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	€ 70.965,61	€ 2.567,22		€ 66.800,70	€ 1.597,69
Autoveicoli,mezzi di trasporto, trattori e macchine operatrici	€ 17.642,37	€ 605,28		€ 16.267,13	€ 769,96
Altri beni	€ 18.660,36	€ 962,51		€ 15.954,63	€ 1.743,22
Beni valore inferiore a € 516,46	€ 9.447,66	€ 1.112,07		€ 4.742,84	€ 3.592,75

## 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 31/12/2021	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione	saldo al 31/12/2022
A.03.01.04 Partecipazioni ad Enti e Associazioni	€ 4.690,00	€ 1.340,00	€ -	€ 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. L'incremento è riferito all'adeguamento da € 30,00 ad € 50,00 della quota di fondo consortile, deliberato dall'Assemblea Ordinaria dei Consorziati CEA tenutasi in data 02/12/2021.

#### Attivo circolante

Voci	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2021	Variazione
B.01 Rimanenze			
B.02 Crediti	€ 10.342.197,20	€ 11.276.367,32	-€ 934.170,12
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 € 10.342.197,20.

Voci	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2021	Variazione
B.01 Rimanenze			
B.02 Crediti	€ 10.342.197,20	€ 11.276.367,32	-€ 934.170,12
B.04 Disponibilità liquide			€ -

  

Crediti	Importo totale	esigibili entro es. successivo	esigibili oltre es. successivo
Crediti verso Stato			
Crediti verso Regione	€ 158.879,36		
Crediti verso Province e Comuni			
Crediti verso Consorziati	€ 9.299.010,41		
Altri crediti	€ 884.307,43		

I "crediti verso consorziati" ammontano a € 9.299.010,41 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 2019, nonché dai ruoli, relativi alle successive annualità, ancora da emettere.

La voce "Altri crediti" è costituita principalmente da crediti per utenze extra agricole e da crediti per rimborsi ENAS anni 2021 e 2022.

### Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi			
Risconti annuali	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2021	
Risconti attivi	€ 57.253,54	€ 58.342,90	

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 31/12/2022 a € 57.253,54 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 31/12/2022 rappresentato nello schema di bilancio risulta pari a € 12.991.464,36.

Le altre riserve ammontano complessivamente a € 11.937.638,47. 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 31/12/2021	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione	saldo al 31/12/2022
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	€ 11.319.666,31	€ 712.080,71	€ 94.108,55	€ 11.937.638,47
A.01.03.03 Accantonamento per assegnazioni della Regione per opere in concessione	€ 8.947.098,81	€ 712.080,71		€ 9.659.179,52
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.01.04 RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO				-€ 427.742,58
A.01.04.02 Perdita dell'esercizio		-€ 427.742,58		-€ 427.742,58
				€ 12.991.464,36

Nel corso del 2022 il Consorzio ha ricevuto dalla Regione i seguenti finanziamenti per l'esecuzione dei lavori sulle opere in concessione:

- "Manutenzione strutturale rilevati arginali "Zilvara" (Genio Civile 2016) € 91.278,31;
- Manutenzioni impiantistiche "Zilvara" (Genio Civile 2016) € 71.926,94;
- "PSR 5.1 Manutenzione straordinaria rete di scolo BVC € 148.875,46;
- "Manutenzione parti elettriche idrovora "La Foce" – Convezione 2021 € 300.000,00;
- "Messa in sicurezza del rischio idraulico della Bassa Valle del Coghinas – 5° lotto" € 100.000,00.

### Fondi per rischi ed oneri

Voci	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2021	variazioni
B.01.01.03 Altri Fondi	€ 1.145.567,35	€ 1.145.567,35	€ -
B.01.01.04 Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 667.566,12	€ 667.566,12	€ -

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 potenziali rischi di inesigibilità dei ruoli consortili.

### Fondi equivalenti al TFR

Voci	saldo al 31/12/2022	saldo al 31/12/2021	Variazione
C.01.01.01 Fondo equivalente TFR	€ 107.391,23	€ 116.860,93	€ 9.469,70

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 € 116.860,93 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 € 3.926.058,88 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	€ 14.543,27	€	14.543,27	
D.01.04 Debiti verso Comuni e Province	€ -			
D.01.05 Debiti verso fornitori	€ 974.411,20	€	974.411,20	
D.01.06 Debiti verso consorziati	€ 45.023,20	€	45.023,20	
D.01.07 Debiti verso Istituto tesoriere	€ 2.182.195,76			
D.01.08 Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza	€ 144.235,64	€	144.235,64	
D.01.09 Altri debiti	€ 565.649,81			

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 il periodo ottobre, novembre e dicembre 2022 pari a € 35.741,75, i debiti per le competenze passive dell'anno 2022 maturate sul conto di tesoreria e altri oneri su conti a specifica destinazione pari a € 167.965,45.

Nella voce "Debiti verso consorziati" sono comprese le somme dovute ai consorziati relativamente ai risarcimenti danni nella quasi totalità relativi al 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 2022, così di seguito specificati:

- cod. 630 "Ruolo per spese generali istituzionali di bonifica" € 1.018.225,59;
- cod. 750 "Contributo degli utenti per la gestione irrigua" € 418.641,31;
- cod. 642 "Contributi degli utenti per manutenzione impianti e rete irrigua" € 2.377.279,92;
- "Contributi degli utenti per manutenzione impianti e rete acquedotto" € 64.931,34.

L'importo dei ruoli è stato determinato in base delle risultanze della contabilità finanziaria, come da Bilancio Consuntivo 2022.



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

I contributi erogati dall'Assessorato all'Agricoltura nel corso del 2022 sono stati i seguenti:

- il contributo per l'anno 2022 di cui all'art. 5 comma 2 e comma 4 della L.R. 6/2008 € 491.364,97;
- il contributo per l'abbattimento dei costi di sollevamento per l'anno 2022, di cui all'art. 6 della L.R. 6/2008 € 487.990,89;
- il contributo di cui all' art. 5 comma 4 bis per spese di funzionamento relativo al 2022 € 428.443,91;
- il contributo straordinario anno 2022 per gli operai avventizi (art. 34 comma 11 L.R. 6/2008) - € 89.884,17;
- contributo regionale per l'anno 2022 di cui all'art. 5 comma 2 per la manutenzione e la gestione della rete scolante e degli impianti di sollevamento € 934.794,37;

Per quanto attiene invece gli interventi di manutenzione ordinaria finanziati dall'Assessorato ai Lavori Pubblici, nell'annualità 2022 sono stati accertati contributi per un importo pari a € 50.000,00.

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 € 2.146.407,64;
- costi per "Energia elettrica per impianti irrigui" per € 1.718.071,75;
- costi per interventi di manutenzione alle reti irrigue per € 2.229.150,76;
- costi per acquisto acqua grezza per uso irriguo € 156.607,03.

I costi per "Risarcimento danni" in seguito a rotture condotte idriche ammontano complessivamente a € 52.113,20.

Le sopravvenienze attive ed insussistenze passive sono costituite da minori spese rispetto alla precedente quantificazione di un risarcimento danni verso un consorziato per € 662,00, da un maggior ricavo di € 2.673,32 per Royalties dell'anno 2021, derivante dagli scambi economici con ENEL nella centrale di San Lorenzo, a seguito di un ricalcolo successivo alla quantificazione in bilancio.

Le ulteriori differenze sono costituite per € 143.776,59 dal riaccertamento in più del ruolo 630 del 2019 e di € 58.102,30 del ruolo 630 dell'anno 2018.

Le sopravvenienze passive ed insussistenze attive sono costituite dalla differenza tra gli importi definitivi del ruolo 750 del 2019 che è stato riaccertato in diminuzione per € 143.776,59 (con contestuale incremento del ruolo 630 dell'anno 2019) e del ruolo 642 del 2019 che è stato riaccertato in meno per € per € 58.102,30 (con contestuale incremento del ruolo 630 del 2018).

Altra voce di costo rilevante è costituita dagli "*Interessi passivi su anticipazione di tesoreria*" per un importo pari a € 157.931,08.