



Bilancio Consuntivo
al 31/12/2024

STATO PATRIMONIALE**CONSUNTIVO 2024****CONSUNTIVO 2023****ATTIVITA'****IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni materiali**

Terreni e fabbricati	4.637.977,79	4.637.977,79
- a dedurre fondo amm.to	- 1263.048,30 -	131598,47
Terreni e fabbricati netti	3.374.929,49	3.506.379,32
Attrezzatura tecnica	809.499,99	809.499,99
- a dedurre fondo amm.to	- 808.206,80 -	802.707,04
Attrezzatura tecnica netta	1.293,19	6.792,95
Automezzi e mezzi d'opera	1526.95120	1538.95120
- a dedurre fondo amm.to	- 1107.950,62 -	1027.496,54
Automezzi e mezzi d'opera netti	419.000,58	511.454,66
Impianti e macchinari	324.423,35	308.898,85
- a dedurre fondo amm.to	- 186.063,06 -	154.982,13
Impianti e macchinari netti	138.360,29	153.916,72
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio	491248,04	491248,04
- a dedurre fondo amm.to	- 491248,04 -	491248,04
Mobili arredi ed attrezzature per ufficio netti	-	-
Informatica - Hardware	90.472,88	90.472,88
- a dedurre fondo amm.to	- 87.385,05 -	84.298,16
altre imm. Materiali nette	3.087,83	6.174,72
Totale immobilizzazioni materiali nette	3.936.671,38	4.184.718,37

Immobilizzazioni immateriali

Software ed altre opere d'ingegno	96.801,18	96.801,18
- a dedurre fondo amm.to	- 96.801,18 -	96.801,18
Software ed altre opere d'ingegno netti	-	-
Manutenzioni straordinarie	119.970,16	119.970,16
- a dedurre fondo amm.to	- 59.877,40 -	47.880,38
Manutenzioni straordinarie nette	60.092,76	72.089,78
Totale immobilizzazioni immateriali	60.092,76	72.089,78

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti verso i consorziati riscossione coattiva	3.569.121,32	3.672.422,46
- a dedurre fondo perdite su riscoss.contr.	- 1592.051,83 -	1739.954,53
Crediti verso ENPAIA TFR	3.437.794,75	3.508.215,79
Titoli ed investimenti a lungo termine	9.431,14	6.363,14
Debiti cauzionali a lungo termine	23.221,91	16.138,08
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.447.517,29	5.463.184,94

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	9.444.281,43	9.719.993,09
--------------------------------	---------------------	---------------------

PASSIVITA', FONDI E PATRIMONIO NETTO**PASSIVITA'****Debiti finanziari a lungo**

Debiti per mutui e prestiti a medio-lungo termine	1046.677,34 -	1213.780,62
---	---------------	-------------

Debiti per dep. Cauzionali passivi	7.263,70	
------------------------------------	----------	--

Totale debiti finanziari a lungo	1.053.941,04 -	1.213.780,62
---	-----------------------	---------------------

Debiti finanziari a breve termine

Debiti verso Banca c/c Cassiere		
---------------------------------	--	--

Debiti finanziari a breve termine	-	-
--	----------	----------

Debiti a breve termine

Debiti vs. Erario e enti prev.	671213,86 -	630.422,48
--------------------------------	-------------	------------

Conti iva	142.009,36 -	63.192,06
-----------	--------------	-----------

Debiti verso enti, associazioni	14.86104 -	94.343,24
---------------------------------	------------	-----------

Enti c/anticipi	10.847.857,56 -	9.156.617,01
-----------------	-----------------	--------------

Debiti verso fornitori	665.429,97 -	676.409,61
------------------------	--------------	------------

Debiti verso dipendenti	179.720,00 -	136.394,00
-------------------------	--------------	------------

Debiti per fatture o note da ricevere	-	77.242,94
---------------------------------------	---	-----------

Debiti diversi	133.802,23 -	86.322,76
----------------	--------------	-----------

Totale debiti a breve termine	12.654.894,02 -	10.920.944,10
--------------------------------------	------------------------	----------------------

Ratei e risconti passivi

Ratei passivi		
---------------	--	--

Risconti passivi		
------------------	--	--

Totale ratei e risconti passivi	-	-
--	----------	----------

TOTALE PASSIVITA'	13.708.835,06 -	12.134.724,72
--------------------------	------------------------	----------------------

FONDI RISCHI E SPESE

Fondi rischi	3.114.290,35 -	2.217.045,87
--------------	----------------	--------------

Fondo imposte e tasse	16.536,00 -	16.536,00
-----------------------	-------------	-----------

Fondi vincolati personale dipendente	3.954.325,04 -	3.992.037,05
--------------------------------------	----------------	--------------

Altri fondi per spese	5.474.324,84 -	4.261.352,57
-----------------------	----------------	--------------

TOTALE FONDI RISCHI E SPESE	12.559.476,23 -	10.486.971,49
------------------------------------	------------------------	----------------------

TOTALE PASSIVITA' E FONDI	26.268.311,29 -	22.621.696,21
----------------------------------	------------------------	----------------------

PATRIMONIO NETTO

Fondo consortile	1.043.521,05 -	993.521,05
------------------	----------------	------------

Utile	1.202.184,79 -	2.794.859,78
-------	----------------	--------------

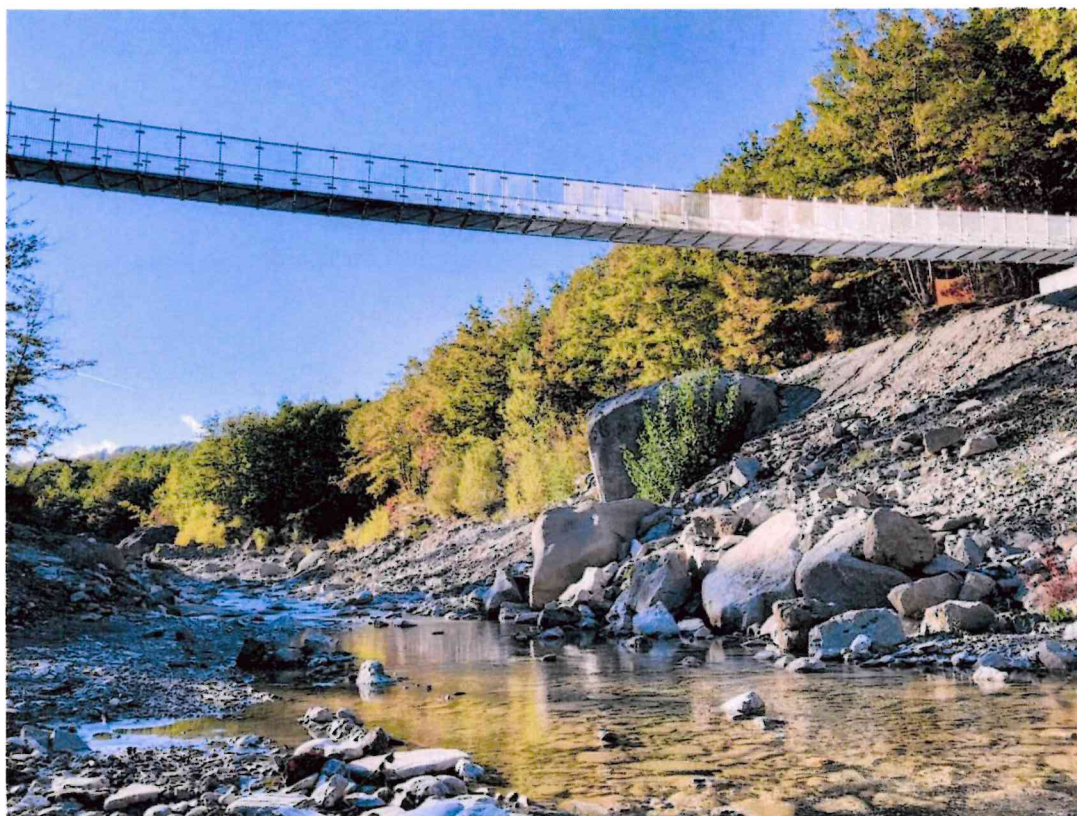
Utile portato a nuovo		
-----------------------	--	--

Riserve	4.290.677,76 -	2.527.337,79
---------	----------------	--------------

TOTALE PATRIMONIO NETTO	6.536.383,60 -	6.315.718,62
--------------------------------	-----------------------	---------------------

TOTALE PATRIMONIO NETTO, PASSIVITA' E FONDI	32.804.694,89 -	28.937.414,83
--	------------------------	----------------------

Costi della gestione ordinaria	CONSUNTIVO 2024	CONSUNTIVO 2023
Costo del personale		
Costo del personale operativo	1937.182,16	1757.642,03
Costo del personale dirigente	576.558,31	512.428,67
Costo del personale impiegato	3.625.515,06	3.345.023,25
Costo personale in quiescenza	374,72	14.951,27
Incentivi alla progettazione lavori finanziamento propri		
Totale costi personale	6.139.630,25	5.630.045,22
Costi tecnici		
Costi tecnici per manutenzione ed espurgo reti	1404.512,30	1618.026,30
Manutenzione fabbricati impianti ed abitazioni	86.044,77	264.260,19
Gestione officine e magazzini tecnici	18.983,99	24.880,77
Manutenzione elettrom. impianti e gruppi elettrogeni	223.042,68	169.764,83
Man. telerilevam. e ponteradio	182.490,00	142.437,87
Energia elettrica funzionamento impianti	309.504,66	373.891,63
Gestione automezzi e mezzi d'opera	1022.475,08	1360.809,81
Canoni passivi	13.269,99	9.415,05
Costi tecnici generali	199.707,07	305.312,28
Quota amm.to lavori capitalizzati	11997,02	11997,02
Totale costi tecnici	3.472.027,56	4.280.795,75
Costi amministrativi		
Locazione, gestione, funzionamento locali uso uffici	349.179,40	377.994,47
Funzionamento Organi consortili	105.003,63	106.281,92
Partecipazione a enti e associazioni	39.603,80	38.490,53
Spese legali amm.consulenze	95.718,61	74.293,87
Assicurazioni diverse	175.767,43	172.355,51
Informatica e servizi in outsourcing	283.502,93	194.374,45
Attività di comunicazione e spese di rappresentanza	82.601,92	68.528,08
Servizi di tenuta Catasto e di Riscossione	497.883,78	534.228,99
Totale costi amministrativi	1.629.261,50	1.566.547,82
Altri costi della gestione ordinaria	56.465,96	1.729,17
Accantonamenti ed ammortamento costi capitalizzati	5.223.039,37	3.446.816,37
Totale costi Gestione Ordinaria	16.520.424,64	14.925.934,33
Costi della gestione lavori in concessione		
Nuove opere e man.str.con finanziam.PROPRIO		
Nuove opere e manut.staordinarie	1783.689,35	1452.496,38
Totale nuove opere fin.PROPRIO	1.783.689,35	1.452.496,38
Nuove opere e man.str.con finanziam.TERZI		
Nuove opere e manut.staordinarie	13.235.482,96	10.391.252,30
Progettazione, direzione lavori e costi accessori	40.000,00	40.000,00
Totale nuove opere fin.TERZI	13.275.482,96	10.431.252,30
Totale lavori in concessione	15.059.172,31	11.883.748,68
Totale costi gestione caratteristica	31.579.596,95	26.809.683,01
RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA	1.504.205,82	3.271.654,90



NOTA INTEGRATIVA

ALLA SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE DI CHIUSURA AL 31.12.2024

La presente relazione viene redatta secondo quanto previsto dalla normativa specifica per i Consorzi di Bonifica della Regione Emilia-Romagna, dai principi contabili adottati dalla Regione stessa con deliberazione nr.42 del 17 gennaio 2011, dai principi contabili emanati dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dalle norme del Codice civile in quanto applicabili.

La valutazione delle voci di Bilancio viene fatta ispirandosi ai principi generali di prudenza e competenza in prospettiva di una continuazione dell'attività dell'Ente e considerando la funzione economica di ogni voce dell'attivo e passivo patrimoniale.

La Nota integrativa inoltre è stata redatta in conformità a quanto previsto dallo Statuto dell'Ente approvato in data 20 settembre 2010 dalla Giunta della Regione Emilia Romagna (L.R. 5/2010).

Ammortamenti

Gli ammortamenti vengono calcolati con riferimento alla categoria di appartenenza del cespite applicando le percentuali di ammortamento indicate nella tabella in conformità dei principi contabili:

Descrizione	Ammortamento
Fabbricati	3%
Mezzi d'opera	10%
Impianti e macchinari	10%
Automezzi	20%
Mobili e attrezzatura d'ufficio	20%
Attrezzatura tecnica	15%
Hardware	33%
Software	33%
Manut. Straord. Impianti terzi capit.	10%

Plusvalenze e minusvalenze su immobilizzazioni patrimoniali

Nel corso dell'esercizio la cessione di cespiti ha generato plusvalenze contabili per complessivi € 15.000,00.

➤ IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da software per i servizi generali, per servizi amm.vi, per progettazione e contabilità lavori; la loro valorizzazione e movimentazione nel corso dell'esercizio è qui riportata:

Immobilizzazioni immateriali	Valore al 31.12.2023	Increment. esercizio	Decrement. esercizio	Valore 31.12.2024	F.do 31.12.2023	Amm.to 2024	Utilizzo f.do 2024	F.do 31.12.2024
Software servizi generali	46.617,38			46.617,38	46.617,38			46.617,38
Software servizi amministrativi	13.310,00			13.310,00	13.310,00			13.310,00
Software contabilità lavori	36.873,80			36.873,80	36.873,80			36.873,80
Manut. stra. impianti terzi capit.	119.970,16			119.970,16	47.880,38	11.997,02		59.877,40
Totale	216.771,34	-		216.771,34	144.681,56			156.678,58

ATTIVO CIRCOLANTE

➤ CREDITI

I crediti sono esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo. Nella tabella i crediti al 31.12.2024 sono suddivisi per categorie e raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

Crediti	Saldo al 31.12.2024	Saldo al 31.12.2023	Variazione
Crediti verso i consorziati	1.372.505,01	1.373.494,19	- 989,18
- fondo perdite su riscossioni contributi	- 140.000,00	- 139.000,00	
Crediti verso Enti del settore pubblico	74.352,14	248.143,85	- 173.791,71
Stati di avanzamento	11.239.803,39	13.164.614,46	- 1.924.811,07
Crediti verso il personale	1.672,29	503,66	1.168,63
Crediti per depositi cauzionali attivi		7.083,83	- 7.083,83
Acconti di imposta	16.536,00	11.354,00	5.182,00
Crediti diversi	1.845.827,55	1.781.599,09	64.228,46
Totale	14.410.696,38	16.447.793,08	- 2.036.096,70

Il conto crediti verso i consorziati riscossione bonaria rappresentano la quota di contributi e canoni di bonifica non riscossi a fine esercizio relativi all'anno 2024. Il valore complessivo, iscritto al netto del fondo perdite su riscossione fase bonaria, è pari a € 1.232.505,01 e comprende anche la parte di contribuzione irrigua variabile non riscossa.

I crediti verso enti del settore pubblico rappresentano crediti ancora da riscuotere alla data di chiusura dell'esercizio nei confronti di enti pubblici per nuove opere pubbliche in concessione, per rimborsi di costi ed oneri sostenuti per la realizzazione di manutenzione straordinaria. L'ammontare complessivo di € 74.352,14 così suddiviso:

Enti	Saldo al 31.12.2024	Saldo al 31.12.2023	Variazione
Regione Emilia Romagna		153.791,71	- 153.791,71
Comuni Diversi	29.352,47	49.352,47	- 20.000,00
Provincia di Parma	44.999,67	44.999,67	-
Totale	74.352,14	248.143,85	- 173.791,71

Gli stati di avanzamento ammontano ad € 11.239.803,39 e rappresentano gli avanzamenti dei lavori in concessione per i committenti pubblici.

PASSIVITA'

DEBITI, RATEI E RISCONTI PASSIVI

1. DEBITI FINANZIARI A LUNGO TERMINE

L'importo complessivo di € 1.046.677,34 rappresenta la quota capitale residua al 31.12.2024 per i seguenti mutui:

Mutuo	Importo mutuo	Scadenza mutuo	Residuo 31.12.2023	Movimenti 2024	Residuo 31.12.2024
Popolare Sondrio acquisto sede	700.000,00	31/01/2031	411.607,47	46.797,80	364.809,67
Popolare Sondrio pozzo Torrano	200.000,00	01/09/2029	108.969,43	20.254,70	88.714,73
Cariparma pozzo Torrano	140.000,00	18/06/2029	81.905,24	13.953,23	67.952,01
Cariparma pozzo del Tortiano	190.000,00	18/06/2029	111.157,12	18.936,52	92.220,60
Cariparma escavatore gommato	230.000,00	18/06/2029	134.558,63	22.923,16	111.635,47
Popolare Sondrio macchina decespugliatrice	244.000,00	01/07/2030	175.580,74	23.682,66	151.898,08
Cariparma sede 2 piano	220.000,00	31/03/2032	190.001,99	20.555,21	169.446,78
Totale			1.213.780,62	167.103,28	1.046.677,34

2. DEBITI A BREVE TERMINE

Il totale complessivo dei debiti a breve termine dell'Ente ammonta a € 12.654.894,02 ed è così suddiviso:

Descrizione	Saldo al 31.12.2024	Saldo al 31.12.2023	Variazione
Debiti verso erario e enti previdenziali	671.213,86	630.422,48	40.791,38
Conti Iva	142.009,36	63.192,06	78.817,30
Debiti verso enti, associazioni	14.861,04	94.343,24	- 79.482,20
Enti c/anticipi	10.847.857,56	9.156.617,01	1.691.240,55
Debiti verso fornitori	665.429,97	676.409,61	- 10.979,64
Debiti verso dipendenti	179.720,00	136.394,00	43.326,00
Debiti per fatture o note da ricevere		77.242,94	- 77.242,94
Debiti diversi	133.802,23	86.322,76	47.479,47
Totale	12.654.894,02	10.920.944,10	1.733.949,92

I ***Debiti verso erario e enti previdenziali*** sono debiti liquidati nei primi mesi del 2024 e riferiti alle spese relative al personale dipendente. La voce complessiva del debito è dettagliata nella tabella riportata nella pagina seguente:

FONDI RISCHI E SPESE

I fondi rischi e spese vengono suddivisi in:

Fondi	Valore f.do 31.12.2023	Incremento annuo	Decremento annuo	Valore f.do 31.12.2024
Fondo rischi	2.217.045,87	1.957.362,00	1.060.117,52	3.114.290,35
Fondo imposte tasse	16.536,00	16.536,00	16.536,00	16.536,00
Fondo TFR	3.508.215,79	148.409,67	218.830,71	3.437.794,75
Altri fondi personale	483.821,26	63.603,98	30.894,95	516.530,29
Fondo spese legali	15.732,52		9.516,00	6.216,52
Altri fondi per spese	29.113,44	11.135,04		40.248,48
Fondo affidamenti contratti corso	4.137.471,14	3.266.597,67	2.097.311,59	5.306.757,22
Fondo delibere portate a nuovo	79.035,47		57.932,85	21.102,62
Fondo investimenti		100.000,00		100.000,00
Totale	10.486.971,49			12.559.476,23

La voce **fondi rischi** ammonta ad € 3.114.290,35 e rappresenta fondi a disposizione del Consorzio per fronteggiare rischi ed emergenze sul territorio legati alla tipica attività consortile.

Il **fondo imposte tasse** ammonta ad € 16.536,00 e rappresenta il valore delle quote IRES accantonate di competenza dell'esercizio 2024.

Il **fondo TFR** al 31.12.2024 ammonta ad € 3.437.794,75 e rappresenta il debito dell'Enpaia Quiescenza nei confronti dei dipendenti. Nel corso dell'esercizio si è verificato un decremento pari ad € 218.830,71 dovuto al collocamento in quiescenza di personale dipendente.

La voce **altri fondi al personale** è pari a € 516.530,29 e quantifica i costi relativi al personale dipendente ancora da liquidare (incentivi alla progettazione, arretrati, fondi previdenza operai e costi relativi a ferie maturate e non godute dal personale dipendente).

Il **fondo spese legali** ammonta ad € 6.216,52 e rappresenta un fondo somme vincolate su spese legali già deliberate e non ancora liquidate.

La voce **altri fondi per spese** ammonta complessivamente a € 40.248,48: quota parte dell'incentivo alla progettazione destinata al fondo innovazione.

Il **fondo affidamento contratti in corso** pari a € 5.306.757,22 e rappresenta il valore dei lavori affidati con contratti negli esercizi precedenti eseguiti parzialmente e non ancora ultimati.

L'ammontare del **fondo delibere portate a nuovo**, istituito al fine di assestare gli effetti dell'applicazione della competenza economica, ammonta a € 21.102,62 e rappresenta l'importo totale dei debiti dell'ente al 31.12.2024 derivante dalle delibere adottate nella

CONTO ECONOMICO

Il bilancio dell'esercizio 2024 chiude con un risultato economico positivo per € 1.202.184,79. I Ricavi e i Costi sono esposti in bilancio secondo i principi della competenza e della prudenza.

GESTIONE CARATTERISTICA

La gestione caratteristica presenta un saldo positivo pari a € 1.504.205,82.

1. Ricavi e proventi della gestione ordinaria

1. Contributi consortili

I ricavi per contributi consortili ammontano ad € 14.703.393,74; si riporta nella tabella sottostante la ripartizione dei ruoli emessi per l'anno 2024 per tipologia di contributo:

Ricavi-Gestione tipica	2024	2023	Variazione
Idraulico terreni	1.904.286,45	1.880.891,94	23.394,51
Idraulico fabbricati	6.331.932,26	6.183.516,92	148.415,34
Idraulico comunicazione	202.538,78	201.044,83	1.493,95
Irriguo fisso	1.961.694,84	1.745.772,57	215.922,27
Irriguo variabile	93.054,79	142.725,36	- 49.670,57
Presidio idrogeologico terreni	779.571,88	747.340,94	32.230,94
Presidio idrogeologico fabbricati	3.276.752,17	3.144.276,28	132.475,89
Presidio idrogeologico comunicazione	153.562,57	101.514,49	52.048,08
Totale	14.703.393,74	14.147.083,33	556.310,41

2. Canoni per licenze e concessioni

I ricavi dovuti a canoni per licenze e concessioni inerenti ai beni patrimoniali di proprietà del demanio in gestione al Consorzio, ammontano ad € 367.913,44.

3. Ricavi e proventi vari da attività ordinaria caratteristica

L'ammontare complessivo di questa voce di ricavi ammonta ad € 1.152.618,14 ed è così suddivisa:

Proventi	2024	2023	Variazione
Proventi da attività personale dipendente	374,72	11.293,35	- 10.918,63
Rimborsi oneri per attività svolte per enti pubblici	310.460,57	378.707,62	- 68.247,05
Rimborsi oneri per attività svolte per consorziati o terzi	50.705,00	44.170,00	6.535,00
Recuperi vari e rimborsi	53.230,12	31.976,06	21.254,06
Altri ricavi e proventi caratteristici	737.847,73	586.322,21	151.525,52
Totale	1.152.618,14	1.052.469,24	100.148,90

1.3 Costi amministrativi

I costi amministrativi ammontano complessivamente a 1.629.261,50 e sono di seguito in tabella raggruppati per categorie:

Costi amministrativi	2024	2023	Variazione
Gestione locali uso uffici	175.748,47	154.285,64	21.462,83
Funzionamento uffici	173.430,93	223.708,83	- 50.277,90
Funzionamento organi consortili	105.003,63	106.281,92	- 1.278,29
Partecipazioni e enti e associazione	39.603,80	38.490,53	1.113,27
Spese legali e consulenze	95.718,61	74.293,87	21.424,74
Assicurazioni diverse	175.767,43	172.355,51	3.411,92
Servizi in outsourcing	62.135,82	50.704,84	11.430,98
Informatica	221.367,11	143.669,61	77.697,50
Attività di comunicazione	81.329,04	67.797,38	13.531,66
Spese rappresentanza	1.272,88	730,70	542,18
Tenuta catasto	9.320,90	40.774,70	- 31.453,80
Riscossione	488.562,88	493.454,29	- 4.891,41
Totale	1.629.261,50	1.566.547,82	62.713,68

1.4 Altri costi della gestione ordinaria

La voce altri costi della gestione ordinaria pari a € 56.465,96; sono rappresentati dalle sovvenenze passive che si sono realizzate nel corso dell'esercizio.

1.5 Accantonamenti

La voce accantonamenti ammonta ad € 5.223.039,37 e rappresenta sia la quota di *accantonamenti per contratti in corso di esecuzione* nel corso del 2024 che la quota di *accantonamento a fondo rischi*.

1.6 Costi della gestione lavori in concessione con finanziamento proprio

I costi della gestione relativa ai lavori eseguiti con finanziamento dell'Ente ammontano ad € 1.783.689,35 e comprendono contributi per lavori relativi al progetto di difesa attiva e lavori eseguiti in appalto esterno.

1.7 Costi della Gestione lavori con finanziamento di terzi

I costi della gestione lavori in concessione con finanziamento di terzi ammontano ad € 13.235.482,96; l'elenco dei lavori è presente nella tabella a pag. 19.

