



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)

Delibera n. 4 dell'Assemblea consortile seduta del 13/07/2023

OGGETTO: BILANCIO DI ESERCIZIO 2022. APPROVAZIONE.

L'anno duemilaventitre, il giorno tredici del mese di Luglio alle ore 09:30 in presenza e modalità videoconferenza secondo i criteri di svolgimento definiti con Decreto Presidenziale n. 52 dell'11 dicembre 2020, si è riunita l'Assemblea Consortile, a seguito della convocazione prot. n. 8606 del 05/07/2023.

È presente, IL PRESIDENTE Maurizio Ventavoli il quale presiede l'adunanza, ai sensi dell'art.18, comma 2 lett. a) dello Statuto consortile.

È presente DIRETTORE GENERALE, Dott. Ing. Sandro Borsacchi, in qualità di Segretario Verbalizzante, ai sensi dell'art.11 comma 2 dello Statuto.

È presente il Revisore dei Conti, Dott.ssa Catia Buti.

Membri Presenti: 24

Membri Assenti: 4

N.	MEMBRO	NOME	DELEGATO	PRESENTE	ASSENTE
1	Eletto	BAIOLI TIZIANO			X
2	Eletto	BARACHINI PIETRO (PESCIATINA ORTICOLTURA S.P.O.)			X
3	Eletto	CAMPANA FERNANDO		X	
4	Eletto	CIPRIANI CINZIA		X	
5	Eletto	COLUCCI FILIPPO		X	
6	Eletto	FEDI STEFANO		X	
7	Eletto	FEDERIGHI FEDERIGO		X	
8	Eletto	GIANNANTI MASSIMILIANO		X	
9	Eletto	GRONCHI ALESSANDRO		X	
10	Eletto	NERI PIETRO		X	
11	Eletto	ROSSI ROBERTO PAOLO		X	
12	Eletto	STASSANO ALESSANDRO		X	
13	Eletto	STEFANUCCI ULISSE		X	
14	Eletto	SBRAGIA RICCARDO (S.I.L.V.A. SOC. AGRICOLA A.R.L.)		X	
15	PRESIDENTE	VENTAVOLI MAURIZIO		X	
16	Nominato	SINDACO COMUNE DI BUGGIANO - BETTARINI DANIELE	GIOVANNA BAGNATORI PROT. N. 8880/23	X	
17	Nominato	SINDACO COMUNE DI CALCI - GHIMENTI MASSIMILIANO		X	
18	Nominato	SINDACO COMUNE DI FUCECCHIO - SPINELLI ALESSIO			X
19	Nominato	SINDACO COMUNE DI MONTAIONE - POMONI PAOLO		X	
20	Nominato	SINDACO COMUNE DI LARCIANO - AMIDEI LISA			X
21	Nominato	SINDACO COMUNE DI MONTECATINI V.D.C - AURIEMMA FRANCESCO		X	
22	Nominato	SINDACO COMUNE DI PESCIA - FRANCHI RICCARDO	LUCA TRIDENTE PROT. N. 8871/23	X	
23	Nominato	SINDACO COMUNE DI PISA - CONTI MICHELE		X	
24	Nominato	SINDACO COMUNE DI PONTE BUGGIANESE - TESI NICOLA	FULVIO ROSELLINI PROT. N. 8758/23	X	
25	Nominato	SINDACO COMUNE DI PONTEDERA - FRANCONI MATTEO	MATTIA BELLI PROT. N. 8901/23	X	
26	Nominato	SINDACO COMUNE DI SAN MINIATO - GIGLIOLI SIMONE		X	
27	Nominato	SINDACO COMUNE DI VINCI - TORCHIA GIUSEPPE	MILA CHINI PROT. N. 8757/23	X	
28	Nominato	REGIONE TOSCANA - FERI PAOLO		X	

IL PRESIDENTE, riconosciuta la validità del numero legale, propone per l'approvazione la seguente delibera.

L'ASSEMBLEA CONSORTILE

PREMESSO che:

- con Delibera n. 1/2019 del 16 aprile 2019 il Consiglio delle autonomie locali ha nominato i dodici Sindaci, in rappresentanza dei Comuni, ai sensi dell'art. 14 comma 5 lett. d) della L.R. 79/2012;
- con Delibera dell'Assemblea consortile n. 1 del 13/06/2019 si è proceduto alla convalida dei n. 15 membri eletti nell'Assemblea del Consorzio 4 Basso Valdarno per il quinquennio 2019-2024;
- con Delibera del Consiglio Regionale n. 48 del 23/07/2019 è stato nominato Paolo Feri quale componente dell'Assemblea consortile in rappresentanza della Regione Toscana;
- con Deliberazione n. 5 del 26/07/2019 è stato proclamato eletto alla carica di Presidente dell'Assemblea consortile, per il quinquennio 2019-2024, Maurizio Ventavoli;

VISTI:

- la legge regionale Toscana n. 79 del 27/12/2012 “Nuova disciplina in materia di consorzi di bonifica - Modifiche alla L.R. n. 69/2008 e alla L.R. n. 91/1998. Abrogazione della L.R. n. 34/1994” e successive modifiche ed integrazioni;
- lo Statuto del Consorzio, approvato con Delibera dell'Assemblea n. 20 del 21/10/2015 e pubblicato sul Supplemento al Bollettino Ufficiale della Regione Toscana n. 46 del 18.11.2015;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 835 del 6.10.2014 con cui sono state approvate le direttive per l'armonizzazione e l'uniforme redazione dei bilanci dei Consorzi di bonifica regionali;

VISTA la deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 658 del 21.06.2021 con cui sono state approvate alcune integrazioni e modifiche alle linee guida per l'armonizzazione e l'uniforme redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio dei Consorzi di Bonifica regionali già approvate con delibera n. 835 del 06/10/2014;

RICHIAMATA la delibera dell'Assemblea consortile n. 19 del 20.12.2021 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2022-2024;

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio 2022 è stato redatto esclusivamente secondo le regole della contabilità economico – patrimoniale;

VISTA la bozza di bilancio di esercizio 2022 predisposta dagli uffici e adottata con decreto del Presidente n. 31 del 21/06/2023, composta da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa allegati sotto i n. da 1 a 3 al presente atto;

CONSIDERATO che la gestione dell'esercizio 2022 si chiude con un utile di € 822.513 la cui destinazione sarà decisa dall'Assemblea consortile una volta che il bilancio sarà definitivamente approvato nel rispetto delle direttive regionali sopra richiamate;

VISTA la relazione della Società di Revisione, emessa ai sensi dell'art. 20, comma 2 bis della L.R. 79/2012, prot. 8.153 del 23/06/2023;

VISTO il parere del Revisore Unico prot. 8.226 del 27/06/2023;



CONSORZIO 4 BASSO VALDARNO

Sede legale: VIA SAN MARTINO, 60 – 56125 PISA
Consorzio di Bonifica ai sensi della L. R. 79/2012 (ente pubblico economico)

RITENUTO, pertanto, necessario approvare il bilancio di esercizio 2022 del Consorzio 4 Basso Valdarno composto dallo Stato patrimoniale (allegato 1), dal Conto economico (allegato 2) e dalla Nota integrativa (allegato 3) allegati al presente decreto quali parti integrati e sostanziali;

RILEVATO che l'art. 9 comma 7 dello Statuto consortile prevede che le votazioni avvengano a scrutinio palese;

VERIFICATO che i risultati della votazione per chiamata nominale sono i seguenti:

PRESENTI	FAVOREVOLI	CONTRARI	ASTENUTI
24	24	0	0

All'unanimità dei 24 presenti e votanti;

DELIBERA

1. le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente atto.
2. di approvare il Bilancio di esercizio 2022 composto da Stato patrimoniale (allegato 1), Conto economico (allegato 2) e Nota integrativa (allegato 3) che, allegati alla presente deliberazione, formano parte integrante e sostanziale della stessa.
3. di disporre la pubblicazione della presente deliberazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito del Consorzio ai sensi del D. Lgs. 33/2013 e s.m.i. *"Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni"*.

DIRETTORE GENERALE
Dott. Ing. Sandro Borsacchi
Documento sottoscritto con firma digitale

IL PRESIDENTE
Maurizio Ventavoli
Documento sottoscritto con firma digitale

Consorzio di Bonifica 4 Basso Valdarno
Allegato n. 1 alla delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2022

STATO PATRIMONIALE 2022					
	2022	2021		2022	2021
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>	13.791	23.105	<i>I. Fondo di dotazione</i>	3.111.421	3.111.421
1) Software e licenze	13.791	23.105	<i>II. Riserve</i>	1.835.499	582.300
2) Costi di ricerca, di sviluppo e promozionali	0	0	1) Riserva obbligatoria	659.976	182.300
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	0	0	2) Altre riserve	1.175.523	400.000
4) Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0	0	III. Utile (perdite) portati a nuovo	1.395.038	329.201
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	IV. Utile (perdite) di esercizio	822.513	2.388.379
6) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.164.471	6.411.301
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>	1.058.008	1.203.509	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Terreni	160.714	160.714	1) Fondo imposte	1.976	1.976
2) Fabbricati	344.190	355.387	2) Fondo per contenziosi	147.801	147.992
3) Impianti e macchinari	186.549	220.105	3) Fondo per rinnovi contrattuali	133.384	134.123
4) Attrezzature	44.645	58.353	4) Altri fondi	1.090.562	1.210.772
5) Mobili e arredi	36.743	39.855	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.373.723	1.494.863
6) Macchine da ufficio	44.867	64.520			
7) Automezzi	134.573	197.613			
8) Altri beni	3.086	4.321			
9) Immobilizzazioni in corso e acconti	102.641	102.641			
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</i>	1.500	1.500	D) DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) Titoli	0	0	1) Debiti verso consorziati e concessionari	281.495	422.274
			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
2) Altre immobilizzazioni finanziarie	1.500	1.500	2) Debiti verso Regione	90.208	57.909
			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
			3) Debiti verso banche	8.974	1.144
			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
TOT. IMMOBILIZZAZIONI (A)	1.073.299	1.228.114	4) Debiti verso fornitori	4.774.908	3.779.866
			<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	0
B) ATTIVO CIRCOLANTE			5) Altri debiti	2.060.480	2.291.256
<i>I. Rimanenze</i>	42.545	49.662	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	755.516	840.135
<i>II. Crediti con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	24.001.221	25.347.520	TOTALE DEBITI (D)	7.216.065	6.552.449
1) Crediti verso Consorziati e Concessionari	8.362.209	9.389.282	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	19.822.427	19.756.925
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.672.442	1.877.856	TOTALE PASSIVO	28.412.215	27.804.237
2) Crediti verso Regione	14.343.226	14.610.928			
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	10.040.258	10.227.650			
3) Crediti verso altri enti pubblici	1.186.022	1.224.445			
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	593.011	612.223			
4) Altri crediti	109.764	122.865			
<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	43.906	49.146			
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0	0			
1) Titoli e investimenti a breve	0	0			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	10.459.621	7.590.242			
1) Denaro e valori in cassa	1.496	0			
2) Depositi bancari	10.458.125	7.590.242			
3) Depositi postali	0	0			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	34.503.387	32.987.424			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	0			
TOTALE ATTIVO	35.576.686	34.215.538	TOTALE PASSIVO+NETTO PATRIMONIALE	35.576.686	34.215.538

Consorzio di Bonifica 4 Basso Valdarno
Allegato n. 2 alla delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2022

CONTO ECONOMICO 2022		
	2022	2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1. Proventi da ruoli contributivi	17.433.236	17.222.650
A.2. Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	3.137.032	4.060.240
A.3. Contributi per realizzazione nuove opere di terzi	0	0
A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A.5. Altri ricavi e proventi	202.059	210.705
Totale valore della produzione (A)	20.772.327	21.493.595
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6. Acquisti di beni	329.160	252.195
B.7. Acquisti di servizi	12.861.328	13.202.534
<i>B.7.a) Manutenzione ordinaria in appalto</i>	8.889.497	8.889.727
<i>B.7.b) Manutenzione straordinaria finanziata con risorse di terzi</i>	1.635.513	2.032.743
<i>B.7.c) Realizzazione nuove opere in appalto finanziata con risorse di terzi</i>	0	0
<i>B.7.d) Altri servizi</i>	2.336.318	2.280.064
B.8. Variazione delle rimanenze	7.117	-2.692
B.9. Godimento beni di terzi	299.800	266.535
B.10. Personale	5.421.991	5.418.456
B.11. Ammortamenti e svalutazioni	613.044	323.987
<i>Ammortamenti per imm. immateriali</i>	9.315	10.219
<i>Ammortamenti per imm. materiali</i>	164.317	216.268
<i>Svalutazione crediti</i>	439.412	97.500
B.12. Accantonamenti per rischi ed oneri	224.686	151.723
B.13. Oneri diversi di gestione	279.075	687.124
Totale costi della produzione (B)	20.036.201	20.299.862
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	736.126	1.193.733
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C.1. Interessi attivi	31.271	0
C.2. Altri proventi finanziari	0	0
C.3. Interessi passivi	0	1.135
C.4. Altri oneri finanziari	5.657	4.508
TOTALE C)	25.614	-5.643
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1. Rivalutazioni	0	0
D.2. Svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche (D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
E.1. Proventi straordinari	641.884	5.518.959
E.2. Oneri straordinari	239.302	4.002.082
Totale delle partite straordinarie (E)	402.582	1.516.877
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.164.322	2.704.967
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	341.809	316.588
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	822.513	2.388.379



Nota Integrativa al Bilancio di esercizio al 31.12.2022

Consorzio di Bonifica Basso Valdarno

Sede Via San Martino, 60 - 56125 Pisa (PI)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2022

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Allegato n. 3 alla delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2022

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto in base alle disposizioni contenute negli articoli 20 e 22, comma 2, lett. m della L.R. 79/2012.

Secondo la nuova formulazione dell'art. 20 della L.R. 79/2012, anche questo bilancio è stato sottoposto alla certificazione da parte di una società di revisione iscritta nel Registro dei revisori legali conservato presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Ricordiamo che i dati provenienti dal consuntivo 2016 sono stati derivati dalla contabilità ufficiale vigente durante la sperimentazione, ovvero dalla contabilità finanziaria affiancata da quella economico-patrimoniale. Il prospetto di stato patrimoniale al 31/12/2016 ha rappresentato il punto di partenza dell'esercizio 2017. Nel corso del 2017 la valenza delle due contabilità – finanziaria ed economico patrimoniale – si è invertita e la contabilità ufficiale è divenuta quella in partita doppia affiancata dalla contabilità finanziaria tenuta secondo le regole della partita semplice. In ogni caso, a partire dal 01/01/2017 quindi anche per il 2022, la contabilità finanziaria è stata mantenuta per volontà del Consorzio al fine di avere un ulteriore strumento di controllo di tipo autorizzatorio e di consentire agevolmente la parificazione dei conti ed i rapporti con le realtà pubbliche attualmente in regime di contabilità armonizzata secondo quanto disposto dal TUEL (D.lgs. 267/2000) e dalle disposizioni specifiche in materia di contabilità degli enti pubblici territoriali.

La Regione Toscana, con delibera di Giunta n. 658 del 21/06/2021 ha approvato alcune integrazioni e modifiche alle linee guida per l'armonizzazione e l'uniforme redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio dei Consorzi di Bonifica regionali già approvate con delibera n. 835 del 06/10/2014. Tali modifiche, sollecitate dall'ANBI regionale sullo spunto delle risultanze del gruppo di lavoro appositamente costituito dai responsabili dei settori contabili dei Consorzi, hanno riguardato principalmente il calcolo del fondo svalutazione sui crediti verso consorziati ancora in riscossione, la possibilità di riscontare anche quote relative a lavori finanziati con ruolo di contribuenza e la contabilizzazione degli "accordi quadro. Tutti questi aspetti saranno commentati in dettaglio nella presente nota integrativa allorquando saranno affrontati i suddetti argomenti.

Relativamente alla pandemia da COVID 19 va sottolineato che, visto il miglioramento del quadro pandemico, il Consorzio, nel corso del 2022, ha disposto il rientro in servizio in presenza di tutti i dipendenti presso le varie sedi dislocate sul territorio e gli uffici sono stati definitivamente riaperti al pubblico.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione dei precedenti bilanci di esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata realizzata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	
<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'Azienda sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	Sono state iscritte mediante una stima della consistenza finale, iscrivendo il valore al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio Netto	E'calcolato come differenziale tra attività e passività con specifica evidenza del risultato di esercizio.
Fondi per rischi e oneri	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.

Ricavi e costi	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
Criteri di rettifica	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo indeterminato e determinato, con l'indicazione delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Ruolo/area contrattuale	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	N° medio dipendenti
Dirigenti (compreso il Direttore Generale)	4	4	-	4
Personale amministrativo	29	30	-1	30,5
Personale Tecnico	44	45	-1	44,5
Operai	15	15	-	15
TOTALE	92	94	-2	93

La tabella sottostante indica il costo del personale dipendente alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo indeterminato e determinato. Inoltre, si segnala che il costo riportato comprende l'importo TFR ma non comprende né l'IRAP né le spese per i buoni pasto.

Costo personale anno 2022	N. tempo indeterminato al 31/12/2022	Costo personale a tempo indeterminato	N. tempo determinato al 31/12/2022	Costo personale a tempo determinato	Costo totale
Personale dirigente	4	440.494	0	0	440.494
Personale amministrativo	29	1.561.175	0	0	1.561.175
Personale tecnico	44	2.706.239	0	0	2.706.239
Personale operaio	15	714.083	0	0	714.083
TOTALE	92	5.421.991	0	0	5.421.991

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

Nella valutazione delle immobilizzazioni sono stati esclusi dal registro dei cespiti ammortizzabili gli elementi patrimoniali obsoleti e/o inutilizzati. Inoltre, sono state escluse le immobilizzazioni con valore inferiore ad euro 516.

Il criterio generale di valutazione è quello del costo storico diminuito del relativo fondo ammortamento. Va segnalato che, nel mese di marzo 2022, si è reso necessario procedere con l'alienazione di vari beni di proprietà del Consorzio, ormai non più utilizzati causa vetustà. Con decreto del Presidente n. 48 del 30/11/2021, è stato pubblicato l'atto di indirizzo per la dismissione dei suddetti beni e, con determina

dell'Area Manutenzioni n. 94 del 03/02/2022, a seguito di opportuna procedura di evidenza pubblica, si è proceduto all'aggiudicazione dei lotti ai migliori offerenti.

L'alienazione, che ha riguardato 7 automezzi, ha portato ad un introito complessivo di € 60.000 circa.

Nelle seguenti tabelle, sono riportate le informazioni generali relative alle immobilizzazioni distintamente per ciascuna categoria.

I. Immobilizzazioni immateriali

Per l'individuazione delle immobilizzazioni immateriali è stata effettuata un'attenta ricognizione delle tipologie presenti nel Consorzio. Le immobilizzazioni sono state inserite al netto dei relativi fondi ammortamento.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
13.791	23.105	- 9.314

Software e licenze

Con riferimento al software, si è proceduto a contabilizzare il costo pluriennale connesso con l'utilizzo del software applicativo acquistato a titolo di proprietà e a titolo di licenza d'uso ammortizzandolo in quote costanti.

Descrizione	Importo
Costo storico	58.341
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	35.236
Saldo al 31/12/2021	23.105
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	9.314
Saldo al 31/12/2022	13.791

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Software e licenze	20%
--------------------	-----

II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono relative a beni di uso durevole, ai diritti reali di godimento su immobili e diritti a questi assimilabili. La determinazione del valore degli elementi patrimoniali rientranti nelle Immobilizzazioni materiali è effettuata secondo i seguenti criteri individuati nella delibera regionale e avendo come base il riferimento al costo di acquisto o di produzione. Nel caso di beni acquisiti a titolo gratuito o a prezzo simbolico, la valutazione è stata effettuata, in considerazione del generale criterio di prudenza, al minore fra il valore di mercato e il valore d'uso per il Consorzio. Le immobilizzazioni sono iscritte al netto del relativo fondo ammortamento; la quota di ammortamento è stata calcolata secondo le aliquote previste dalle indicazioni regionali e di seguito riepilogate.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.058.008	1.203.509	- 145.501

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Terreni	0%
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature	20%
Mobili ed arredi	10%
Automezzi	20%
Mezzi d'opera	12,5%
Informatica audiovisivi e macchine da ufficio	20%

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Terreni

Descrizione	Importo
Costo storico	160.714
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	160.714
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2022	160.714

Fabbricati

La voce "Fabbricati" comprende, sia gli immobili destinati ad uso di abitazione civile o atti allo svolgimento di altre attività accessorie, sia fabbricati e stabilimenti con destinazione industriale, opere idrauliche fisse, silos, piazzali e recinzioni, autorimesse, officine, oleodotti, opere di urbanizzazione, fabbricati ad uso amministrativo, commerciale, uffici, negozi, esposizioni, magazzini ed altre opere

murarie. La voce comprende anche uffici e locali di servizio e costruzioni leggere. Alla data del bilancio, i fabbricati di proprietà relativi alle sedi del Consorzio risultano completamente ammortizzati. Nel corso del 2022 non si sono registrate nuove acquisizioni mentre le diminuzioni sono riferite agli ammortamenti in corso:

Descrizione	Importo
Costo storico	4.045.957
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.690.570
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	355.387
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	11.197
Saldo al 31/12/2022	344.190

Impianti e macchinari

La voce “Impianti e macchinari” comprende i beni che, sotto l’aspetto tecnologico, concorrono alla realizzazione dei processi produttivi ed erogativi del Consorzio.

Descrizione	Importo
Costo storico	815.059
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	594.954
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	220.105
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	33.557
Saldo al 31/12/2022	186.548

Attrezzature

La voce “Attrezzature” accoglie i beni che sono complementari o di ausilio al processo produttivo. Le principali acquisizioni nel corso del 2022 riguardano attrezzature tecniche per la gestione diretta.

Descrizione	Importo
Costo storico	451.085

Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	392.732
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	58.353
Acquisizioni dell'esercizio	13.520
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	27.228
Saldo al 31/12/2021	44.645

Mobili e arredi

La voce “Mobili e arredi” comprende mobili, arredi e dotazioni di ufficio, mobili e dotazioni di laboratorio, d'officina, di magazzino e di reparto.

Descrizione	Importo
Costo storico	133.777
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	93.922
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	39.855
Acquisizioni dell'esercizio	2.878
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	5.990
Saldo al 31/12/2022	36.743

Macchine da ufficio

La voce “Macchine da Ufficio” comprende calcolatori, personal computer, apparecchiature dei centri elaborazione dati, sistemi telefonici e radiofonici.

Descrizione	Importo
Costo storico	286.795
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	222.275
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	64.520
Acquisizioni dell'esercizio	2.417
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	

Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	22.070
Saldo al 31/12/2022	44.867

Automezzi

La voce "Automezzi" comprende autovetture, autocarri, altri automezzi, motoveicoli e similari, mezzi di trasporto interni. Inoltre, essa accoglie anche i mezzi d'opera (art. 54, co. 1, lett. n del Codice della strada). Nel corso dell'anno 2022 non si è proceduto a nuove acquisizioni in proprietà. Infatti, i nuovi automezzi da utilizzare sono stati tutti acquisiti in leasing. Inoltre, come già ricordato, nel marzo del 2022, sono state alienate perché non più utilizzate n. 7 autovetture tutte già completamente ammortizzate (pertanto, nella tabella il valore delle cessioni è pari a zero).

Descrizione	Importo
Costo storico	1.592.138
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.394.525
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	197.613
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	63.040
Saldo al 31/12/2021	134.573

Altri beni

La voce "Altri beni" riguarda cespiti che non rientrano nelle altre categorie di immobilizzazioni.

Descrizione	Importo
Costo storico	6.173
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.852
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2021	4.321
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	

Ammortamenti dell'esercizio	1.235
Saldo al 31/12/2022	3.086

Tra le immobilizzazioni materiali sono iscritte anche le “immobilizzazioni in corso e acconti” per un valore di € 102.641. Trattasi di spese di progettazione e per investimenti effettuate nei precedenti esercizi legate ad immobilizzazioni che non sono ancora entrate in ammortamento. In contropartita nel passivo, come per le altre immobilizzazioni, è iscritto tra gli altri risconti passivi un importo di pari valore per la “sterilizzazione” delle future quote di ammortamento.

Infine, va considerato che, nelle immobilizzazioni finanziarie, è iscritto un importo di € 1.500 di quote del GAL Etruria, società consortile a responsabilità limitata, che si occupa fra l'altro di studi, ricerche e di progettazione per la partecipazione a bandi europei. L'acquisto delle quote risale ad anni precedenti all'accorpamento e fu fatto dall'ex Consorzio Valdera. Sono in corso le procedure per la dismissione di tali quote, atteso che il Consorzio non si avvale più delle attività svolte dal GAL che si occupa di studi, ricerche e di progettazione per la partecipazione a bandi europei.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
42.545	49.662	- 7.117

La voce “Rimanenze” è composta dal valore delle scorte di materiali stoccate al 31/12/2021 nei magazzini e delle scorte presenti presso le diverse sedi dell'Ente, rilevate tramite rilevazione inventariale tenuta dalla “Gestione Diretta”. Nel dettaglio, le rimanenze sono relative alle seguenti tipologie di beni: arnesi, ferramenta, materiale di sicurezza individuale, lubrificanti e detergenti e materiali per autovetture, additivi per i mezzi, ecc. La valutazione è stata effettuata al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
24.001.221	25.347.520	- 1.346.299

La sezione riporta la posta dei “Crediti” dell'attivo circolante relativamente a tutte le fattispecie previste dall'art. 2424 del Codice Civile. Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso consorziati e concessionari	6.689.767	1.672.442	8.362.209
Verso Regione	4.302.968	10.040.258	14.343.226
Verso altri enti pubblici	593.011	593.011	1.186.022
Altri crediti	65.858	43.906	109.764
Totale	11.651.604	12.349.617	24.001.221

Tra i crediti verso la Regione Toscana, oltre che i finanziamenti riconosciuti nel corso all'anno 2022 per lo svolgimento di lavori di carattere strutturale sui corsi d'acqua del comprensorio, in fase di consuntivo, è stato iscritto, a consuntivo 2021, un credito di € 3.549.000, relativo al progetto Pisa Nord Est,

precedentemente non censito e già riconosciuto dalla Regione Toscana con decreto Direzione diritti di cittadinanza e coesione sociale n. 1172 del 05/03/2012. Tale iscrizione è stata fatta dopo approfondite verifiche eseguite di concerto con gli uffici regionali competenti e su segnalazione dell'Area Progettazione, Studi e Impianti responsabile del finanziamento. In corrispondenza a tale iscrizione, visto che il lavoro non è ancora iniziato in attesa del riconoscimento della restante parte di finanziamento da parte degli enti competenti, è stato iscritto un risconto passivo di pari importo. Le suddette iscrizioni nell'attivo e nel passivo patrimoniale hanno comportato la movimentazione delle sopravvenienze passive e delle sopravvenienze attive iscritte nelle partite straordinarie del conto economico.

I crediti verso consorziati, come gli altri crediti, sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzazione e, pertanto, sono esposti in bilancio al netto del relativo fondo svalutazione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che è stato ricalcolato secondo i principi delle nuove linee guida regionali al termine dell'esercizio 2022.

In particolare, al fine di evitare sopravvalutazioni dell'attivo e nel rispetto del principio della prudenza, relativamente ai crediti verso consorziati e concessionari sono state seguite le seguenti regole, in ossequio con le direttive regionali:

- Svalutazione completa dei ruoli ancora in riscossione dal 2017 compreso e precedenti;
- Svalutazione completa delle somme a recupero inserite nei ruoli dal 2017 e successivi;
- Applicazione di una % sui ruoli emessi dal 2018 al 2022 pari alla % media di mancata riscossione dei ruoli delle annualità dal 2013 al 2017.

La consistenza del fondo svalutazione crediti verso consorziati al 31/12/2022 è di seguito rappresentata:

Descrizione	Totale
Saldo al 31.12.2021	12.367.896
Accantonamenti esercizio 2022	439.412
Utilizzi nell'esercizio	449.943
Saldo al 31.12.2022	12.357.365

Inoltre, sempre relativamente ai crediti, va segnalato che, sono presenti in contabilità i seguenti fondi di svalutazione crediti:

- € 620.000 a fondo svalutazione dei crediti verso la Regione Toscana per un contenzioso attivato al termine del 2020 da una proprietà sulla quale è stato effettuato un esproprio per l'esecuzione di alcuni lavori di riqualificazione idraulica su concessione della Regione nel Padule di Fucecchio e che potrebbe compromettere la riscossione del credito regionale;
- € 140.000 a fondo svalutazione dei crediti verso la Provincia di Pistoia per un credito regionale transitante dal bilancio provinciale reiscritto a consuntivo 2020 a seguito di ricognizione per lavori eseguiti nel corso degli anni precedenti e la cui riscossione risulta difficoltosa in quanto i fondi non sono stati incassati a suo tempo dalla Provincia. Il Consorzio dovrà attivare le procedure idonee per la riscossione ma essendo dubbio l'esito di tale azione, a consuntivo 2020, è stato deciso di procedere alla completa svalutazione del credito;
- € 97.500 a fondo svalutazione dei crediti verso la Regione Toscana per Lavori di urgenza allo sbocco di Fiume Morto Nuovo iscritti a consuntivo 2021 come richiesto dall'Area Progettazione Studi e Impianti accantonati prudenzialmente a causa di problematiche legate alle pratiche di recepimento e verifica della rendicontazione da parte dell'Ente finanziatore.

Complessivamente, gli accantonamenti al fondo svalutazione riflettono un'impostazione prudenziale nella valutazione dei crediti al 31/12/2022 motivata, come già ricordato, oltre che dalle situazioni oggettive emergenti anche in sede di revisione del bilancio, anche dalla possibile riduzione delle riscossioni dei crediti verso consorziati in conseguenza dell'attuale fase dell'economia.

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.459.621	7.590.242	2.869.379

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di valori alla data di chiusura del bilancio dell'esercizio, così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/2022
Denaro e altri valori in cassa	1.496
Depositi bancari	10.458.125
Depositi postali	0
Totale disponibilità liquide	10.459.621

L'incremento della consistenza delle disponibilità liquide rispetto al 31/12/2021 è dovuto al fatto che la riscossione del ruolo di contribuenza dell'anno 2022 è iniziata qualche settimana prima rispetto all'anno precedente.

La posta "denaro e valori in cassa" si riferisce al saldo ancora presente al 31/12/2022 (in quanto non ancora utilizzato) nelle carte di credito ricaricabili in dotazione all'economista ed al Presidente.

Inoltre, giova ricordare che, nel mese di novembre 2021, è stato definitivamente chiuso il c/c postale precedentemente utilizzato per la riscossione diretta degli avvisi bonari di pagamento. Infatti, con il ruolo 2021 anche il Consorzio ha aderito al sistema di riscossione PAGO PA che garantisce ai contribuenti un numero più elevato di canali di pagamento ed al Consorzio permette di risparmiare i costi di riscossione sul c/c postale quantificati in circa € 40.000 per ruolo bonario in riscossione.

Nelle tabelle seguenti sono esplicitate le % di riscossione dei ruoli 2021 e 2022 riprese dai rapporti del Settore Catasto ed inserite nel report del controllo di gestione al 31/03/2023:

RUOLO	IMPORTO	IMPORTO INCASSATO	% INCASSO AL 31/03/2023	% INCASSO AL 31/12/2022
2021	17.603.000	14.604.807	82,97	82,94
2022	17.603.000	14.007.530	79,57	69,65

I depositi bancari al 31/12/2022 sono costituiti, oltre che dal saldo del c/c di tesoreria anche dal fondo integrativo del personale operaio previsto dal vigente CCNL. Tale posta trova corrispondenza nel fondo vincolato per personale dipendente e pensionato (TFR) del passivo per l'importo di € 111.578.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.164.471	6.411.301	+ 753.170

Descrizione	31/12/2022
I. Fondo di dotazione	3.111.421
II. Riserve	
1) Riserva obbligatoria	659.976
2) Altre riserve	1.175.523
III. Utili (perdite) portati a nuovo	1.395.038
IV. Utile (perdita) dell'esercizio	822.513

FONDO DI DOTAZIONE

Il patrimonio netto consortile rappresenta la differenza tra il valore attribuito alle poste attive e quello attribuito alle poste passive dello stato patrimoniale che corrisponde al valore del Fondo di Dotazione per euro 3.111.421 nonché alle riserve accantonate, per € 1.835.499, al risultato positivo generato negli esercizi precedenti e accantonato, per euro 1.395.038, negli utili portati a nuovo e all'utile rilevato nell'esercizio 2022 pari ad euro 822.513.

In proposito, va considerato che, con delibera dell'Assemblea n. 22 del 20/12/2022, sono stati deliberati i seguenti accantonamenti sull'utile risultante dal bilancio di esercizio 2021, in ossequio a quanto previsto in merito dalle linee guida regionali:

- Accantonamento a riserva legale della somma di € 477.676 pari al 20% dell'utile;
- Destinazione a Fondo di riserva vincolato per realizzazione PAB di € 844.867 per il finanziamento dei seguenti interventi previsti nel PAB 2023.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.373.723	1.494.863	- 121.140

Descrizione	31/12/2022
Fondo imposte	1.976
Fondo per contenziosi	147.801
Fondo rinnovi contrattuali	133.384
Altri Fondi	1.090.562
Totale	1.373.723

I fondi in questione sono destinati ad accogliere gli accantonamenti diretti a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

I fondi rischi sono stati quantificati mediante un'attenta analisi dei residui passivi. In particolare, sono stati destinati alla copertura dei rischi quei residui passivi appositamente conservati in bilancio per fronteggiare tali evenienze.

Nell'ambito del "Fondo per contenziosi" trovano allocazione le stime di costo per potenziali vertenze relative al personale, ai contribuenti o ad altri soggetti esterni che potrebbero portare a possibili future perdite conseguenti alla soccombenza del Consorzio. Nello stesso fondo sono inserite anche le presumibili spese legali legate alla gestione delle cause.

Nel "Fondo per rinnovi contrattuali" sono allocate, oltre alle risorse relative ad eventuali incrementi contrattuali, anche ulteriori accantonamenti legati alla risorsa personale.

Il dettaglio della voce "Altri fondi" è così composto:

Denominazione Fondi	Importo
Fondo ricostruzione impianti e parco mezzi	0
Fondo manutenzione ciclica	80.000
Fondi vincolati per personale dipendente e pensionato (TFR)	111.578
Fondo acquisti beni diversi per progettazione e direzione lavori	15.419
Fondo emissione e riscossione ruoli	622.452
Altri fondi rischi e oneri	261.113
Totale	1.090.562

I suddetti fondi sono frutto sia di accantonamenti prudenziali, sia di impieghi che sono stati effettuati sulla base di avanzi finanziari degli esercizi precedenti. Essi corrispondono, quindi, a costi che sono già stati contabilizzati in esercizi precedenti e che, tuttavia, non sono stati effettivamente "consumati".

In particolare, il "Fondo manutenzione ciclica" di € 80.000 è destinato all'esecuzione di manutenzioni da effettuare ciclicamente sugli impianti in gestione al Consorzio sulla base della programmazione trasmessa dall'area competente.

Inoltre, come già accennato in precedenza, nei fondi vincolati per personale dipendente e pensionato (TFR) è accantonato il fondo integrativo contrattuale per il personale operaio. Il fondo TFR di tutto il personale, invece, è accantonato, come da contratto nazionale di lavoro, presso la Fondazione ENPAIA la quale, al momento della cessazione del rapporto di lavoro di un dipendente liquida al Consorzio la somma a questi spettante. L'ente, successivamente, corrisponde l'importo al dipendente in questione. L'ammontare del TFR accantonato presso la fondazione ENPAIA, comprensivo delle rivalutazioni di legge nel frattempo maturate, ammonta, al 31/12/2022, ad € 4.465.177.

Il Fondo emissione e riscossione ruoli costituisce l'accantonamento che è stato effettuato per il pagamento dei compensi al concessionario sui ruoli non ancora riscossi. In tale fondo sono comprese anche le somme per quelle partite comprese in cartelle esattoriali molto vecchie per le quali, in caso di mancata riscossione, dopo l'esperimento delle procedure di riscossione coattiva o di stralcio, Agenzia per le Entrate – Riscossione potrà richiedere il rimborso delle spese di riscossione.

Tra gli "Altri fondi rischi e oneri" è iscritta una somma relativa alle economie realizzate nella distribuzione dei premi di risultato al personale dipendente nel corso degli ultimi esercizi e destinata al

finanziamento di corsi di formazione, come previsto dai relativi contratti integrativi. Inoltre, nel 2022 sono stati prudenzialmente accantonati € 90.000 per eventuali future vertenze di personale.

C) DEBITI

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare di ammontare determinato, di solito, ad una data prestabilita.

La voce accoglie i debiti con separata indicazione degli importi esigibili entro ed oltre i 12 mesi.

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.216.065	6.552.449	663.616

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso consorziati e concessionari	281.495	0	281.495
Verso Regione Toscana	90.208	0	90.208
Verso banche	8.974	0	8.974
Verso fornitori	4.774.908	0	4.774.908
Altri debiti	1.304.964	755.516	2.060.480
Totale	6.460.549	755.516	7.216.065

I debiti verso fornitori sono composti da debiti per i quali era già pervenuta la fattura al 31.12.2022 ammontano ad euro 2.981.072 ed i debiti relativi a fatture da ricevere pari a euro 1.793.836.

La voce “Altri debiti” è così composta:

Descrizione	31/12/2022
Debiti verso lo Stato e altri enti pubblici	736.456
Debiti verso Erario ed Enti previdenziali	581.917
Debiti per Erario c/IVA	272.064
Debiti verso dipendenti	433.832
Debiti per depositi cauzionali	2.008
Altri debiti	34.203
Totale	2.060.480

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti ineriscono a quote di costi o di proventi comuni a due o più esercizi.

Risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
19.822.427	19.756.925	+ 65.502

Nella macroclasse E) sono riportati i risconti passivi costituiti dalla sospensione di ricavi relativi ad interventi non realizzati del tutto o in parte nell'anno 2022 e, pertanto, rinviati ai futuri esercizi come da dettaglio di seguito riportato:

Descrizione	31/12/2022
Risconti passivi su commesse in corso	13.846.967
Risconti passivi su ruoli contributivi	5.042.166
Altri risconti passivi	933.294
TOTALE	19.822.427

I “Risconti passivi su commesse in corso” si riferiscono, da un punto di vista contabile, alla sospensione di proventi relativi a contributi di terzi per interventi non ancora terminati. La quota degli interventi finanziata con ruoli contributivi è, invece, riportata nel conto “Risconti passivi su ruoli contributivi”. La prima quota comprende anche il risconto passivo iscritto nel 2021 per il finanziamento di una parte del lavoro di Pisa Nord Est di € 3.549.000 a cui è stato già accennato trattando dei crediti verso la Regione Toscana.

Infine, la voce “Altri Risconti Passivi” è relativa alla sospensione di rettifiche di costo legate agli ammortamenti di beni acquistati nel corso del 2022 e degli esercizi precedenti per la sterilizzazione delle future quote di ammortamento.

In particolare, con riferimento allo stato di realizzazione degli investimenti si segnalano le seguenti principali opere su commessa di enti terzi, in corso di realizzazione:

- Misure ed interventi per la salvaguardia e la tutela del Padule di Fucecchio (finanziato dalla Regione Toscana) il cui importo complessivo ammonta ad € 5.000.000.
- Potenziamento idrovoro del Fosso Cateratto – Interventi di cui all’all. A – parte A2 e 3^ atto integrativo dell’Accordo di Programma MATTM. Intervento finanziato dalla Regione Toscana per euro 2.500.000.
- Realizzazione di Cassa di espansione sul Fosso Cateratto – Intervento di cui all’all. A parte A2 al 3^ atto integrativo dell’accordo di programma MATTM – L’intervento è finanziato dalla Regione Toscana per euro 600.000.
- Lavori di manutenzione straordinaria del torrente Sant’Ansano nel tratto a monte della S.P. 13 in Comune di Vinci per euro 100.000.

Tra i risconti relativi ai lavori si evidenziano i seguenti interventi, non ancora iniziati al 31.12.2022:

- Riassetto idraulico dei bacini di Pisa nord-est nei comuni di Pisa e San Giuliano Terme – 2° lotto (attualmente cofinanziato dalla Regione Toscana per circa euro 7.200.000), importo complessivo del progetto euro 16.880.000.
- Intervento di recupero di un sistema di gore per la captazione e la distribuzione di acqua ad uso irriguo nella porzione di territorio tra la loc. Collodi e la ferrovia Lucca-Pistoia nel Comune di Pescia per euro 200.000.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico è stato redatto rispettando il principio della competenza economica, pertanto, sono stati attribuiti al periodo amministrativo, come costi, i valori dei beni e dei servizi effettivamente impiegati e, come ricavi, i valori relativi a beni e servizi effettivamente ceduti, indipendentemente dalle correlate variazioni monetarie che regolano le operazioni di scambio.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante sono riportati i saldi delle voci che compongono il valore della produzione.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021
Proventi da ruoli contributivi	17.433.236	17.222.650
Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	3.137.032	4.060.240
Altri ricavi e proventi	202.059	210.705
Totale	20.772.327	21.493.595

RICAVI E VENDITE DELLE PRESTAZIONI

Sono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate.

PROVENTI DA RUOLI CONTRIBUTIVI

La posta comprende la quantificazione economica del contributo idraulico per euro 17.433.236.

Detto importo tiene conto delle quote riscontate in esercizi precedenti e reimputate a ricavo (ed a costo) per interventi effettivamente realizzati nel 2022 nonché delle quote da rinviare ai futuri esercizi perché relative ad interventi non ancora realizzati.

Di seguito è riportata l'analisi della composizione dei proventi da contributo idraulico derivata dal mastrino del conto del ricavo da ruoli contributivi:

Ruolo emesso di competenza 2022	17.603.000
- Quota di ricavo riscontata per lavori e interventi non realizzati nell'esercizio e rinviati ad esercizi futuri	- 2.401.467
+ Quota di ricavo riscontata in esercizi precedenti e riapplicata al 2022 per lavori ed interventi realizzati nell'esercizio	2.076.888
- Quota di ricavo riscontata per futuri ammortamenti immobilizzazioni acquistate nell'anno con ruoli di contribuenza	- 17.079
+ Quota di ricavo riscontata in esercizi precedenti e riapplicata al 2022 per sterilizzazione quote di ammortamento beni acquistati negli anni 2021 e precedenti	171.894
TOTALE ricavi per contributo idraulico 2022	17.433.236

CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI

Accoglie la quota di ricavo corrispondente ai lavori di manutenzione straordinaria effettuati su beni di terzi e finanziati con contributi esterni.

Le commesse di gestione straordinaria con finanziamento di terzi si riferiscono ad interventi strutturali.

Gli interventi per la costruzione di nuove infrastrutture sono eseguiti dai Consorzi di Bonifica in forza di quanto previsto dalla normativa regionale, da specifici accordi con finanziamento pubblico o privato.

Tali opere non rientrano nel patrimonio consortile, pertanto il contributo si configura come ricavo di esercizio essendo destinato alla copertura dei costi sostenuti dal Consorzio per la realizzazione dell'intervento programmato.

Nella seguente tabella viene riportato l'importo dei contributi 2022 rispetto all'anno precedente. Nel dettaglio, al 31 dicembre 2022, i contributi ricevuti dalla Regione ammontano ad euro 2.880.123 e quelli provenienti da enti locali ad euro 256.909.

CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	31/12/2022	31/12/2021
Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	3.137.032	4.060.240
Totale	3.137.032	4.060.240

Anche tali quote tengono conto della reimputazione all'esercizio 2022 delle quote di ricavo riscontante in esercizi precedenti per interventi finanziati da terzi ed effettivamente realizzati nell'esercizio nonché del rinvio agli esercizi successivi delle quote di contributi riconosciuti nel 2022 ma relativi a lavori non ancora realizzati.

ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE

Si tratta di una voce di natura residuale che accoglie ricavi e proventi che non sono iscrivibili nelle poste precedenti. Di seguito il dettaglio di tale voce:

ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI	31/12/2022
Locazione beni immobili	13.523
Rimborso oneri pensionistici	443
Rimborso oneri per attività svolte per conto di altri enti pubblici	110.534
Rettifiche di costi	3.752
Altri ricavi e proventi	73.807
Totale	202.059

In particolare, i canoni di locazione dei beni immobili si riferiscono agli affitti ricevuti per la locazione di alcuni immobili di proprietà o in uso del Consorzio. In merito, va specificato che i rimborsi oneri per attività svolte per conto di altri enti pubblici si riferiscono in larga misura alle quote che annualmente versano alcuni comuni del comprensorio per l'ossigenazione forzata delle acque di alcuni corsi d'acqua con impianti gestiti dal Consorzio al fine di garantire la sopravvivenza delle specie ittiche ivi presenti nel corso della stagione estiva. Infine, negli altri ricavi e proventi sono inseriti tutti i ricavi che non hanno trovato allocazione in altre voci del conto economico.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante sono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2022	SALDO AL 31/12/2021
Acquisti di beni	329.160	252.195
Acquisti di servizi	12.861.328	13.202.534
Variazioni delle rimanenze	7.117	- 2.692
Godimento beni di terzi	299.800	266.535
Personale	5.421.991	5.418.456

Ammortamenti e svalutazioni	613.044	323.987
Accantonamenti per rischi e oneri	224.686	151.723
Oneri diversi di gestione	279.075	687.124
Totale	20.036.201	20.299.862

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2022
ACQUISTI DI BENI	
Acquisti di beni generici	44.026
Acquisto beni per manutenzione ed esercizio impianti e mezzi	254.864
Altri acquisti di beni	30.270
<i>Totale acquisti di beni</i>	329.160
ACQUISTI DI SERVIZI	
Manutenzione ordinaria in appalto	8.889.497
Manutenzione straordinaria in appalto finanziata con risorse di terzi	1.635.513
Altri servizi	2.336.318
<i>Totale acquisti di servizi</i>	12.861.328
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	7.117
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
Locazioni	65.750
Noleggi e leasing	234.050
<i>Totale godimento beni di terzi</i>	299.800
PERSONALE	
Retribuzioni	4.199.305
Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi	1.158.701
Altri oneri del personale	63.985
<i>Totale personale</i>	5.421.991

Relativamente agli oneri del personale, è necessario segnalare che gli oneri dell'IRAP sono computati tra le imposte sul reddito d'esercizio.

Inoltre, il costo del 2022, come già per gli anni precedenti, rileva anche la differenza tra il residuo debito iniziale e finale relativo degli oneri di personale non scaturiti da rilevazioni finanziarie (ad es. per ferie e permessi maturati e non goduti).

Infine, si ricorda il divieto di corresponsione dei trattamenti economici sostitutivi delle ferie non godute a tutto il personale, anche con qualifica dirigenziale della pubblica amministrazione e degli enti pubblici economici, ad eccezione dei casi consentiti dalla normativa.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce accoglie le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio, con separata indicazione di quelle relative ad immobilizzazioni immateriali e materiali. Le quote di ammortamento calcolate non si riferiscono a eventuali cespiti acquistati o realizzati con contributi in conto capitale da parte della Regione o di altri soggetti esterni. La voce "Svalutazioni" accoglie la svalutazione dei crediti verso consorziati effettuata nel 2022.

Descrizione	31/12/2022
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	9.315
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	164.317
Svalutazioni	439.412
Totale	613.044

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Descrizione	31/12/2022
Accantonamento per rischi e oneri	224.686
Totale	224.686

La voce “accantonamenti per rischi ed oneri” accoglie le quote dell’anno di accantonamento a fondi rischi che sono legati a probabili eventi negativi sulla gestione che potrebbero realizzarsi in futuro ma che, al momento, non sono certi né nell’an che nel *quantum*. Per il 2022 gli accantonamenti hanno riguardato:

- Accantonamento a fondo contenzioso: € 49.352
- Accantonamento per rinnovi contrattuali: € 84.965
- Altri accantonamenti per rischi: € 90.000
- Altri accantonamenti per oneri: € 369

Gli accantonamenti a fondo contenzioso, come già accennato trattando dei fondi oneri del passivo patrimoniale, riguardano le somme accantonate per cause iniziate nel corso dell’esercizio.

Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali riguardano somme prudenzialmente accantonate per fronteggiare oneri futuri dovuti ai rinnovi contrattuali (nazionale e decentrato) dei dirigenti e dei dipendenti.

Gli altri accantonamenti per rischi riguardano accantonamenti prudenziali effettuati nel 2022 per eventuali future vertenze di personale.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si tratta di una voce a carattere residuale che accoglie tutti i costi che, per loro natura, non possono essere collocati in nessuna delle poste precedenti. Pertanto, tale voce accoglie i costi per il funzionamento e i rimborsi degli organi consortili e dell’organo di revisione, gli sgravi i rimborsi e le quote inesigibili dei contributi consortili e lo storno di quote minime non esigibili rimandate a futuri esercizi.

Con riferimento alla spesa degli organi consortili, si segnala quanto segue:

- Dal 2 al 6 aprile 2019 si è svolta la procedura elettorale per il rinnovo degli organi del Consorzio.
- Con delibera dell’Assemblea consortile n. 1 del 13/06/2019, è stato convalidato il risultato delle elezioni dei 15 membri elettivi dell’Assemblea tenutesi dal 2 al 6 aprile 2019.
- Con delibera dell’Assemblea n. 5 del 26/07/2019 (poi perfezionata con delibera dell’Assemblea n. 6 del 26/07/2019), è stato eletto Maurizio Ventavoli quale presidente del Consorzio. Al Presidente è riconosciuta un’indennità mensile lorda di € 3.516,18 (importo aggiornato fino al 31/12/2022), come disposto con delibera dell’Assemblea n. 9 del 18/04/2014.

- Revisore dei conti del Consorzio è la rag. Catia Buti, nominata con delibera del Consiglio regionale della Toscana n. 18 del 12/03/2019 (indennità annua lorda prevista: 10.920, oltre IVA ed oneri).

Di seguito si riporta il dettaglio della voce “Oneri diversi di gestione”.

Descrizione	31/12/2022
Funzionamento organi consortili	75.150
Tasse e canoni vari	20.095
IMU	27.655
Bolli e tasse di circolazione mezzi	7.813
Quote associative e partecipative	76.520
Indennità di esproprio	52.114
Altri oneri diversi	19.728
Totale	279.075

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Questa voce rileva tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'area finanziaria della gestione del Consorzio. Nel dettaglio, la macroclasse è così composta:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022
Interessi attivi su giacenze	31.271
Interessi passivi	0
Altri oneri finanziari	- 5.657
Totale	25.614

Gli interessi attivi si riferiscono alle somme maturate sul c/c di tesoreria nel corso del 2022.

Gli altri oneri finanziari si riferiscono al compenso riconosciuto al Tesoriere per il servizio svolto e per le altre spese di tesoreria quali bolli, spese per bonifici oltre € 150, spese di emissione assegni ed altre in ossequio a quanto previsto in merito dalla vigente convenzione che disciplina il servizio di tesoreria.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Questa voce rileva tutte le poste di natura straordinaria connesse con la dismissione di beni strumentali e le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022
Sopravvenienze attive	55.172
Insussistenze del passivo	526.885
Plusvalenze da realizzo beni	59.827
Sopravvenienze passive	- 9.803
Insussistenze dell'attivo	- 229.499
Totale	402.582

Sono proventi straordinari le sopravvenienze attive, le insussistenze del passivo e le plusvalenze da realizzo beni riconducibili ad eventi che non dipendono dall'attività tipica svolta dal Consorzio (ad esempio prescrizione dei debiti, incasso di un credito già ritenuto inesigibile, risarcimento di un danno, ecc).

Sono, invece, costi straordinari le sopravvenienze passive, le insussistenze dell'attivo e le minusvalenze da realizzo beni, ovvero gli aumenti di passività provocati dal mancato conseguimento di ricavi o di proventi rilevati in precedenti esercizi, oppure da perdite derivanti dalla totale o parziale eliminazione di attività iscritte in bilancio in anni precedenti, oppure dal sostenimento di costi e oneri non previsti (ad esempio, furti, ammanchi, calamità naturali).

Nel 2022, le insussistenze del passivo ammontano ad € 526.885 e si riferiscono alla cancellazione di elementi patrimoniali passivi mentre le insussistenze dell'attivo ammontano ad € 229.489 e si riferiscono alla cancellazione di elementi patrimoniali attivi.

Nel 2022, le sopravvenienze attive e passive si riferiscono all'iscrizione in contabilità di elementi patrimoniali attivi e passivi di natura straordinaria ed ammontano, rispettivamente, ad € 55.172 e ad € 9.803.

Le plusvalenze da realizzo beni si riferiscono, come già accennato in precedenza, all'alienazione di alcuni beni non più utilizzati da tempo e tutti completamente ammortizzati che ha portato ad un ricavo netto straordinario di quasi € 60.000.

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

La voce accoglie l'importo dell'IRAP a carico del Consorzio di Bonifica per l'esercizio 2022 che ammonta ad € 333.685 e la voce "altre imposte e tasse" per € 8.124.

UTILE DELL'ESERCIZIO

L'utile dell'esercizio 2022 è pari a euro 822.513.