



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. 2 dell'Assemblea consortile seduta del 25/06/2024

OGGETTO: BILANCIO DI ESERCIZIO 2023. APPROVAZIONE

L'anno duemilaventiquattro, il giorno venticinque del mese di Giugno 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. 7688 del 18/06/2024.

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

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

E' presente il Revisore dei Conti, Dott. Antonio Martini .

Membri Presenti: 21

Membri Assenti: 7

N.	MEMBRO	NOME	DELEGATO	PRESENTE	ASSENTE
1	Eletto	BAIOLI TIZIANO		X	
2	Eletto	CAMPANA FERNANDO		X	
3	Eletto	CIPRIANI CINZIA		X	
4	Eletto	COLUCCI FILIPPO		X	
5	Eletto	FEDI STEFANO			X
6	Eletto	FEDERIGHI FEDERIGO		X	
7	Eletto	GIANNANTI MASSIMILIANO		X	
8	Eletto	GRONCHI ALESSANDRO			AG
9	Eletto	NERI PIETRO		X	
10	Eletto	PACINI CARLO		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. 8020/2024	X	
17	Nominato	SINDACO COMUNE DI CALCI - GHIMENTI MASSIMILIANO	LUCA FANUCCI PROT. N. 8080/2024	X	
18	Nominato	SINDACO COMUNE DI FUCECCHIO DONNINI EMMA	SABRINA MAZZEI PROT. N. 8078/2024	X	
19	Nominato	SINDACO COMUNE DI MONTAIONE - POMPONI 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	MAURIZIO AVERSA PROT. N. 7998/2024	X	
23	Nominato	SINDACO COMUNE DI PISA - CONTI MICHELE			X
24	Nominato	SINDACO COMUNE DI PONTE BUGGIANESE - TESI NICOLA			X
25	Nominato	SINDACO COMUNE DI PONTEDERA - FRANCONI MATTEO			X
26	Nominato	SINDACO COMUNE DI SAN MINIATO - GIGLIOLI SIMONE			X
27	Nominato	SINDACO COMUNE DI VINCI VANNI DANIELE		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;
- con Delibera dell'Assemblea consortile n. 9 del 26/10/2023 è stato dichiarato decaduto dalla carica il Sig. Pietro Barachini, legale rappresentante della Pesciatina Orticoltura S.P.O;
- con Delibera dell'Assemblea consortile n. 16 del 21/12/2023 è stato proclamato eletto alla carica di membro dell'Assemblea consortile per il quinquennio 2019-2024 il Sig. Carlo Pacini;

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. 21 del 20.12.2022 con la quale è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2023-2025;

PRESO ATTO che il bilancio di esercizio 2023 è stato redatto esclusivamente secondo le regole della contabilità economico – patrimoniale;

VISTA la bozza di bilancio di esercizio 2023 predisposta dagli uffici e adottata con decreto del Presidente n. 59 del 19/06/2024, 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 2023 si chiude con un utile di € 489.234 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. 7854 del 20/06/2024;

VISTO il parere del Revisore Unico prot. 7909 del 24/06/2024;

RITENUTO, pertanto, necessario approvare il bilancio di esercizio 2023 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
21	21	0	0

All'unanimità dei 21 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

1. le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente atto.
2. di approvare il Bilancio di esercizio 2023 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 <i>Documento sottoscritto con firma digitale</i>	IL PRESIDENTE Maurizio Ventavoli <i>Documento sottoscritto con firma digitale</i>
--	--

Consorzio di Bonifica 4 Basso Valdarno
Allegato n. 1 alla delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2023

STATO PATRIMONIALE 2023					
	2023	2022		2023	2022
A) IMMOBILIZZAZIONI			A) PATRIMONIO NETTO		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>	8.343	13.791	<i>I. Fondo di dotazione</i>	3.111.421	3.111.421
1) Software e licenze	8.343	13.791	<i>II. Riserve</i>	2.964.441	1.835.499
2) Costi di ricerca, di sviluppo e promozionali	0	0	1) Riserva obbligatoria	824.479	659.976
3) Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	0	0	2) Altre riserve	2.139.962	1.175.523
4) Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	0	0	III. Utile (perdite) portati a nuovo	553.538	1.395.038
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	IV. Utile (perdite) di esercizio	489.234	822.513
6) Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.118.634	7.164.471
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>	1.042.637	1.058.008	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Terreni	160.714	160.714	1) Fondo imposte	0	1.976
2) Fabbricati	332.992	344.190	2) Fondo per contenziosi	126.126	147.801
3) Impianti e macchinari	166.075	186.549	3) Fondo per rinnovi contrattuali	68.750	133.384
4) Attrezzature	54.895	44.645	4) Altri fondi	1.143.054	1.090.562
5) Mobili e arredi	33.012	36.743	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.337.930	1.373.723
6) Macchine da ufficio	62.316	44.867			
7) Automezzi	128.140	134.573			
8) Altri beni	1.852	3.086			
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	232.008	281.495
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2) Altre immobilizzazioni finanziarie	1.500	1.500	2) Debiti verso Regione	67.524	90.208
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
			3) Debiti verso banche	8.897	8.974
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
TOT. IMMOBILIZZAZIONI (A)	1.052.480	1.073.299	4) Debiti verso fornitori	6.979.990	4.774.908
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
B) ATTIVO CIRCOLANTE			5) Altri debiti	1.665.774	2.060.480
			di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	610.790	755.516
<i>I. Rimanenze</i>	50.689	42.545	TOTALE DEBITI (D)	8.954.193	7.216.065
<i>II. Crediti con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	22.352.313	24.001.221	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	20.349.215	19.822.427
1) Crediti verso Consorziati e Concessionari	5.627.725	8.362.209			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.125.545	1.672.442	TOTALE PASSIVO	30.641.338	28.412.215
2) Crediti verso Regione	15.105.299	14.343.226			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	10.573.709	10.040.258			
3) Crediti verso altri enti pubblici	1.237.582	1.186.022			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	618.791	593.011			
4) Altri crediti	381.707	109.764			
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	152.683	43.906			
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0	0			
1) Titoli e investimenti a breve	0	0			
<i>IV. Disponibilità liquide</i>	14.304.490	10.459.621			
1) Denaro e valori in cassa	1.491	1.496			
2) Depositi bancari	14.302.999	10.458.125			
3) Depositi postali	0	0			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	36.707.492	34.503.387			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	0			
TOTALE ATTIVO	37.759.972	35.576.686	TOTALE PASSIVO+NETTO PATRIMONIALE	37.759.972	35.576.686

CONTO ECONOMICO 2023		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022
A.1. Proventi da ruoli contributivi	18.638.376	17.433.236
A.2. Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	4.845.404	3.137.032
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	227.973	202.059
Totale valore della produzione (A)	23.711.753	20.772.327
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6. Acquisti di beni	401.937	329.160
B.7. Acquisti di servizi	15.168.066	12.861.328
<i>B.7.a) Manutenzione ordinaria in appalto</i>	9.469.404	8.889.497
<i>B.7.b) Manutenzione straordinaria finanziata con risorse di terzi</i>	3.405.341	1.635.513
<i>B.7.c) Realizzazione nuove opere in appalto finanziata con risorse di terzi</i>	0	0
<i>B.7.d) Altri servizi</i>	2.293.321	2.336.318
B.8. Variazione delle rimanenze	-8.144	7.117
B.9. Godimento beni di terzi	268.526	299.800
B.10. Personale	5.598.858	5.421.991
B.11. Ammortamenti e svalutazioni	2.329.147	613.044
<i>Ammortamenti per imm. immateriali</i>	5.448	9.315
<i>Ammortamenti per imm. materiali</i>	143.205	164.317
<i>Svalutazione crediti</i>	2.180.494	439.412
B.12. Accantonamenti per rischi ed oneri	31.191	224.686
B.13. Oneri diversi di gestione	292.098	279.075
Totale costi della produzione (B)	24.081.679	20.036.201
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-369.926	736.126
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C.1. Interessi attivi	302.263	31.271
C.2. Altri proventi finanziari	0	0
C.3. Interessi passivi	0	0
C.4. Altri oneri finanziari	9.823	5.657
TOTALE C)	292.440	25.614
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	1.399.643	641.884
E.2. Oneri straordinari	435.399	239.302
Totale delle partite straordinarie (E)	964.244	402.582
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	886.758	1.164.322
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	397.524	341.809
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	489.234	822.513



Nota Integrativa al Bilancio di esercizio al 31.12.2023

Consorzio di Bonifica Basso Valdarno

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

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Allegato n. 3 alla delibera di approvazione del bilancio di esercizio 2023

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 2023, 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.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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 rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell’ente 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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	N° medio dipendenti
Dirigenti (compreso il Direttore Generale)	4	4	-	4
Personale amministrativo	30	29	1	29,5
Personale Tecnico	42	44	-2	41
Operai	14	15	-1	14,5
TOTALE	90	92	-2	91

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 gli oneri retributivi (compreso il TFR in quanto retribuzione differita) e contributivi ma non comprende né l'IRAP né le spese per l'indennità sostitutiva di mensa (buoni pasto).

Costo personale anno 2023	N. tempo indeterminato al 31/12/2023	Costo personale a tempo indeterminato	N. tempo determinato al 31/12/2023	Costo personale a tempo determinato	Costo totale
Personale dirigente	4	462.725	0	0	462.725
Personale amministrativo	30	1.729.888	0	0	1.729.888
Personale tecnico	42	2.717.288	0	0	2.717.288
Personale operaio	14	688.957	0	0	688.957
TOTALE	90	5.598.858	0	0	5.598.858

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 aprile 2023, 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. 61 del 12/12/2022, è stato pubblicato l'atto di indirizzo per la dismissione dei suddetti beni e, con determina dell'Area Manutenzioni n. 188 del 03/04/2023, a seguito di opportuna procedura ad evidenza pubblica, si è proceduto all'aggiudicazione dei lotti ai migliori offerenti.

L'alienazione, che ha riguardato un trattore dotato di braccio decespugliatore telescopico, un trincia a trasmissione idraulica, una cisterna per carburanti ed una autovettura ha portato ad un introito

complessivo di circa € 75.000 di cui oltre € 50.000 contabilizzati come plusvalenze da alienazioni e la restante parte a compensazione del valore immobilizzato ancora da ammortizzare.

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.343	13.791	- 5.448

Software e licenze

Con riferimento al software, si è proceduto a contabilizzare il costo pluriennale connesso con l'utilizzo dei software applicativi acquistati a titolo di proprietà e/o a titolo di licenza d'uso perpetuo ammortizzandolo in quote costanti.

Descrizione	Importo
Costo storico	58.341
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	44.550
Saldo al 31/12/2022	13.791
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	5.448
Saldo al 31/12/2023	8.343

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.042.637	1.058.008	- 15.371

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 31/12/2022	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 31/12/2023	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 mentre è ancora in corso l'ammortamento del capannone della sede operativa e di alcune manutenzioni straordinarie effettuate presso la sede legale negli anni 2019-2020.

Nel corso del 2023 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	3.701.767
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	344.190
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	11.198
Saldo al 31/12/2023	332.992

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	628.511
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	186.548
Acquisizioni dell'esercizio	10.299
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	30.772
Saldo al 31/12/2023	166.075

Attrezzature

La voce “Attrezzature” accoglie i beni che sono complementari o di ausilio al processo produttivo. Le principali acquisizioni nel corso del 2023 riguardano attrezzature tecniche per la gestione diretta oltre a n. 5 defibrillatori semiautomatici di cui sono state dotate le varie sedi consortili. Le cessioni effettuate nell’esercizio riguardano un trincia laterale ed una cisterna di gasolio trasportabile già completamente ammortizzati (pertanto, il valore delle cessioni indicato nella tabella è pari a zero).

Descrizione	Importo
Costo storico	464.605
Rivalutazioni esercizi precedenti	

Ammortamenti esercizi precedenti	419.960
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	44.645
Acquisizioni dell'esercizio	29.214
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	18.964
Saldo al 31/12/2023	54.895

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	136.655
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	99.912
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	36.743
Acquisizioni dell'esercizio	2.415
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	6.146
Saldo al 31/12/2023	33.012

Macchine da ufficio

La voce “Macchine da Ufficio” comprende calcolatori, personal computer, apparecchiature dei centri elaborazione dati, sistemi telefonici e radiofonici. Le acquisizioni effettuate nell’esercizio 2023 riguardano principalmente materiale hardware per gli uffici consortili.

Descrizione	Importo
Costo storico	289.212
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	244.345
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	44.867
Acquisizioni dell'esercizio	38.629
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	

Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	21.180
Saldo al 31/12/2023	62.316

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 2023 sono stati riscattati alcuni leasing in scadenza. Inoltre, sono stati acquistati un autocarro doppia cabina mmt 35 q.li ed un rimorchio agricolo doppio uso. non si è proceduto a nuove acquisizioni in proprietà. Inoltre, come già ricordato, nell’aprile 2023, sono stati alienati, perché non più utilizzati, una autovettura già completamente ammortizzata ed un trattore con braccio telescopico del valore residuo di € 24.705.

Descrizione	Importo
Costo storico	1.592.138
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.457.565
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	134.573
Acquisizioni dell'esercizio	71.980
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	24.705
Giroconti positivi (riclassificazioni)	
Giroconti negativi (riclassificazioni)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	53.708
Saldo al 31/12/2023	128.140

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	3.087
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2022	3.086
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	1.234
Saldo al 31/12/2023	1.852

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
50.689	42.545	+ 8.144

La voce “Rimanenze” è composta dal valore delle scorte di materiali stoccate al 31/12/2023 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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
22.352.313	24.001.221	- 1.648.908

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	4.502.180	1.125.545	5.627.725
Verso Regione	4.531.590	10.573.709	15.105.299
Verso altri enti pubblici	618.791	618.791	1.237.582
Altri crediti	229.024	152.683	381.707
Totale	9.881.585	12.470.728	22.352.313

Tra i crediti verso la Regione Toscana sono stati iscritti quelli assegnati nel corso dell'anno, compresi il finanziamento di € 1.899.000 riferito agli interventi di somma urgenza eseguiti a seguito dell'eccezionale

evento meteo del novembre 2023. In merito, va specificato che il Commissario Straordinario non ha ancora emesso l'ordinanza di finanziamento per una parte dei lavori, pari ad € 1.018.000, pertanto, in accordo con il principio contabile della prudenza, tali crediti sono stati svalutati per l'importo non ancora formalmente riconosciuto.

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 2023.

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 2018 compreso e precedenti;
- Svalutazione completa delle somme a recupero inserite nei ruoli dal 2018 e successivi;
- Applicazione di una % sui ruoli emessi dal 2019 al 2023 pari alla % media di mancata riscossione dei ruoli delle annualità dal 2014 al 2018.

La consistenza dei crediti verso consorziati rispetto al 31/12/2022 è in riduzione perché il ruolo è stato emesso qualche settimana prima rispetto all'anno precedente e, di conseguenza, anche gli importi riscossi in via bonaria alla fine del 2023 erano maggiori rispetto a quelli alla fine del 2022. Anche il saldo delle disponibilità bancarie – in aumento rispetto alla fine dell'esercizio precedente – è coerente con la diminuzione del saldo dei crediti ancora in riscossione.

Il fondo svalutazione crediti verso consorziati al 31/12/2022 è di seguito rappresentato:

Descrizione	Totale
Saldo al 31.12.2022	12.357.365
Accantonamenti esercizio 2023	1.162.494
Utilizzi/Svincoli nell'esercizio	441.026
Saldo al 31.12.2023	13.078.833

Di seguito è riportato lo schema con i crediti lordi verso consorziati e quelli esposti in bilancio al netto del FSC:

RIEPILOGO CREDITI VS CONSORZIATI AL 31/12/2023	Totale
CREDITI VS CONSORZIATI LORDI AL 31/12/2023	18.704.931,23 €
FSC al 31/12/2023	13.078.833,51 €
CREDITI VS CONSORZIATI NETTI ESPOSTI IN SP AL 31/12/2023	5.626.097,72 €

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.
- € 1.018.000, come già specificato, per svalutare i crediti per la quota dei lavori di S.U. 2023 per i quali non è stata ancora emessa formale ordinanza di finanziamento.

Complessivamente, gli accantonamenti al fondo svalutazione riflettono un'impostazione prudentiale nella valutazione dei crediti al 31/12/2023.

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.304.490	10.459.621	+ 3.844.869

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

DESCRIZIONE	31/12/2023
Denaro e altri valori in cassa	1.491
Depositi bancari	14.302.999
Depositi postali	0
Totale disponibilità liquide	14.304.490

L'incremento della consistenza delle disponibilità liquide rispetto al 31/12/2023 è dovuto al fatto che la riscossione del ruolo di contribuenza dell'anno 2023, come già accennato, 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, 2022 e 2023 riprese dai rapporti del Settore Catasto ed inserite nel report del controllo di gestione al 31/03/2024:

RUOLO	IMPORTO	IMPORTO INCASSATO	% INCASSO AL 31/03/2024
2021	17.603.000	15.505.961	88,09

2022	17.603.000	14.708.875	83,56
2023	18.394.500	15.169.307	82,47

I depositi bancari al 31/12/2023 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 € 120.720.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.118.634	7.164.471	- 45.837

Descrizione	31/12/2023
I. Fondo di dotazione	3.111.421
II. Riserve	
1) Riserva obbligatoria	824.479
2) Altre riserve	2.139.962
III. Utili (perdite) portati a nuovo	553.538
IV. Utile (perdita) dell'esercizio	489.234

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 € 2.964.441, al risultato positivo generato negli esercizi precedenti e accantonato, per euro 553.538, negli utili portati a nuovo e all'utile rilevato nell'esercizio 2023 pari ad euro 489.234.

In proposito, va considerato che, con delibera dell'Assemblea n. 5 del 13/07/2023, sono state disposte le seguenti destinazioni degli utili in giacenza:

- € 816.000 a Fondo di riserva vincolato per investimenti strutturali;
- € 399.550 a Fondo di riserva vincolato per realizzazione PAB.

Inoltre, con delibera dell'Assemblea n. 19 del 21/12/2023, è stato accantonato l'importo di € 164.503 a riserva legale ed € 284.000 per finanziare una parte degli interventi inclusi nel PAB 2024.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.337.930	1.373.723	- 35.793

Descrizione	31/12/2023
Fondo imposte	0
Fondo per contenziosi	126.126
Fondo rinnovi contrattuali	68.750
Altri Fondi	1.143.054
Totale	1.337.930

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)	120.720
Fondo acquisti beni diversi per progettazione e direzione lavori	14.219
Fondo emissione e riscossione ruoli	607.981
Altri fondi rischi e oneri	320.134
Totale	1.143.054

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 31/12/2023, ad € 4.505.245.

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.

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.954.193	7.216.065	+ 1.738.128

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	232.008	0	232.008
Verso Regione Toscana	67.524	0	67.524
Verso banche	8.897	0	8.897
Verso fornitori	6.979.990	0	6.979.990
Altri debiti	1.054.984	610.790	1.665.774
Totale	8.343.403	610.790	8.954.193

I debiti verso fornitori sono composti da debiti per i quali era già pervenuta la fattura al 31.12.2023, che ammontano ad euro 2.590.668, ed i debiti relativi a fatture da ricevere, pari ad euro 4.389.322. In particolare, quest’ultimo valore risulta in forte incremento rispetto allo scorso esercizio per l’impatto che hanno avuto i lavori di S.U. del novembre 2023 in quanto gli interventi erano pressochè tutti realizzati ma non erano ancora stati fatturati.

La voce “Altri debiti” è così composta:

Descrizione	31/12/2023
Debiti verso lo Stato e altri enti pubblici	372.187
Debiti verso Erario ed Enti previdenziali	716.547
Debiti per Erario c/IVA	103.438
Debiti verso dipendenti	426.903
Debiti per depositi cauzionali	450
Altri debiti	46.249
Totale	1.665.774

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.349.215	19.822.427	+ 526.788

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 2023 e, pertanto, rinviati ai futuri esercizi come da dettaglio di seguito riportato:

Descrizione	31/12/2023
Risconti passivi su commesse in corso	15.065.575
Risconti passivi su ruoli contributivi	4.393.375
Altri risconti passivi	890.265
TOTALE	20.349.215

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".

Infine, la voce "Altri Risconti Passivi" è relativa alla sospensione di rettifiche di costo legate agli ammortamenti di beni acquistati nel corso del 2023 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.

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.
- Potenziamento impianto idrovoro Pesciamorta euro 1.000.000.
- Completamento impianto idrovoro di Porta a Lucca euro 1.150.000.

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 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022
Proventi da ruoli contributivi	18.638.376	17.433.236

Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	4.845.404	3.137.032
Altri ricavi e proventi	227.973	202.059
Totale	23.711.753	20.772.327

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 18.638.376.

Detto importo tiene conto delle quote riscontate in esercizi precedenti e reimputate a ricavo (ed a costo) per interventi effettivamente realizzati nel 2023 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 mastro del conto del ricavo da ruoli contributivi:

Ruolo emesso di competenza 2023	18.394.500
- Quota di ricavo riscontata per lavori e interventi non realizzati nell'esercizio e rinviati ad esercizi futuri	- 1.782.366
+ Quota di ricavo riscontata in esercizi precedenti e riapplicata al 2023 per lavori ed interventi realizzati nell'esercizio	2.030.128
- Quota di ricavo riscontata per futuri ammortamenti immobilizzazioni acquistate nell'anno con ruoli di contribuenza	- 137.979
+ Quota di ricavo riscontata in esercizi precedenti e riapplicata al 2022 per sterilizzazione quote di ammortamento beni acquistati negli anni 2021 e precedenti	134.093
TOTALE ricavi per contributo idraulico 2023	18.638.376

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 2023 rispetto all'anno precedente.

CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	31/12/2023	31/12/2022
Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	4.845.404	3.137.032
Totale	4.845.404	3.137.032

Anche tali quote tengono conto della reimputazione all'esercizio 2023 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 2023 ma relativi a lavori non ancora realizzati.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

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	31/12/2023
Locazione beni immobili	11.383
Rimborso oneri previdenziali/assistenziali	11.819
Rimborso oneri pensionistici	301
Rimborso oneri per attività svolte per conto di altri enti pubblici	60.000
Rettifiche di costi	1.100
Altri ricavi e proventi	143.370
Totale	227.973

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 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022
Acquisti di beni	401.937	329.160
Acquisti di servizi	15.168.066	12.861.328
Variazioni delle rimanenze	- 8.144	7.117
Godimento beni di terzi	268.526	299.800
Personale	5.598.858	5.421.991
Ammortamenti e svalutazioni	2.329.147	613.044
Accantonamenti per rischi e oneri	31.191	224.686
Oneri diversi di gestione	292.098	279.075

Totale	24.081.679	20.036.201
---------------	-------------------	-------------------

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023
ACQUISTI DI BENI	
Acquisti di beni generici	9.862
Acquisto beni per manutenzione ed esercizio impianti e mezzi	357.331
Altri acquisti di beni	34.744
<i>Totale acquisti di beni</i>	401.937
ACQUISTI DI SERVIZI	
Manutenzione ordinaria in appalto	9.469.404
Manutenzione straordinaria in appalto finanziata con risorse di terzi	3.405.341
Altri servizi	2.293.321
<i>Totale acquisti di servizi</i>	15.168.066
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 8.144
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
Locazioni	65.215
Noleggi e leasing	203.311
<i>Totale godimento beni di terzi</i>	268.526
PERSONALE	
Retribuzioni	4.271.953
Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi	1.257.132
Altri oneri del personale	69.773
<i>Totale personale</i>	5.598.858

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 2023, 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 sottolinea 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 2023, oltre, come già ricordato, alla svalutazione della somma iscritta tra i crediti vs Regione Toscana per il finanziamento delle S.U. del novembre 2023 per i quali non è stata ancora approvata la relativa ordinanza, per € 1.018.000.

Descrizione	31/12/2023
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	5.448
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	143.205
Svalutazioni	2.180.494
Totale	2.329.147

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Descrizione	31/12/2023
Accantonamento per rischi e oneri	31.191
Totale	31.191

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 2023 gli accantonamenti hanno riguardato:

- Accantonamento a fondo contenzioso: € 17.350
- Altri accantonamenti per oneri: € 13.841

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 altri accantonamenti per rischi riguardano accantonamenti prudenziali effettuati nel 2023 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 € 4.140, come disposto con delibera dell’Assemblea n. 14 del 28/07/2022.
- Revisore dei conti del Consorzio, al 31/12/2023 era la rag. Catia Buti, nominata con delibera del Consiglio regionale della Toscana n. 18 del 12/03/2019. Con delibera del Consiglio Regionale n. 20 del 10/04/2024 è stato nominato il nuovo revisore dei conti per il quinquennio 2024-2028 nella persona del Dott. Antonio Martini. L’indennità annua lorda riconosciuta per l’incarico del revisore dei conti del Consorzio ammonta ad € 10.920, oltre IVA ed oneri.

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

Descrizione	31/12/2023
Funzionamento organi consortili	86.174
Tasse e canoni vari	22.294
IMU	26.833
Bolli e tasse di circolazione mezzi	7.468
Quote associative e partecipative	74.252
Rimborso contributi consortili	5.000
Rettifiche di ricavi	1.100
Altri oneri diversi	68.977
Totale	292.098

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 31/12/2023
Interessi attivi su c/c di tesoreria	267.436
Altri interessi attivi	34.827
Interessi passivi	0
Altri oneri finanziari	- 9.823
Totale	292.440

Gli interessi attivi si riferiscono alle somme maturate sul c/c di tesoreria nel corso del 2023. In proposito, giova sottolineare che il Consorzio ha avuto nel 2023 giacenze sul c/c di tesoreria molto alte e, con i tassi di riferimento (EURIBOR a 3 mesi) in crescita rispetto agli esercizi precedenti, la performance avuta in termini di interessi attivi è stata ottima. Va, altresì, ricordato che la contabilizzazione degli interessi attivi è avvenuta al lordo della ritenuta alla fonte a titolo di imposta del 26% (costo che è stato contabilizzato nelle imposte dell'esercizio).

Gli altri interessi attivi che, al 31/12/2023, ammontano ad € 34.827, si riferiscono alle somme riscosse a titolo di interessi di mora sui ruoli di contribuenza.

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 i bonifici eccedenti l'importo di € 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 31/12/2023
Insussistenze del passivo	1.347.918
Plusvalenze da realizzo beni	51.725
Sopravvenienze passive	- 11.157

Insussistenze dell'attivo	- 424.242
Totale	964.244

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 2023, le insussistenze del passivo ammontano ad € 1.347.918 e si riferiscono alla cancellazione di elementi patrimoniali passivi mentre le insussistenze dell'attivo ammontano ad € 424.242 e si riferiscono alla cancellazione di elementi patrimoniali attivi.

Nel 2023, le sopravvenienze passive si riferiscono all'iscrizione in contabilità di elementi patrimoniali attivi di natura straordinaria ed ammontano ad € 11.157.

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 € 51.725.

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

La voce accoglie l'importo dell'IRAP a carico del Consorzio di Bonifica per l'esercizio 2023 che ammonta ad € 322.524 e la voce "altre imposte e tasse" per € 75.000, di cui oltre € 60.000 per ritenuta alla fonte sugli interessi attivi maturati al 31/12 sul c/c di tesoreria.

UTILE DELL'ESERCIZIO

L'utile dell'esercizio 2023 è pari a euro 489.234.



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)

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA CONSORTILE N. 2 DEL 25/06/2024

OGGETTO: BILANCIO DI ESERCIZIO 2023. APPROVAZIONE

ATTESTAZIONE DI INIZIO PUBBLICAZIONE

(art. 12 dello Statuto Consortile)

Si attesta che in data 26/06/2024 la Deliberazione in oggetto è stata pubblicata all'Albo Pretorio on-line al numero 597, ove rimarrà per 10 giorni consecutivi, ai sensi e per gli effetti dell'art.12, dello Statuto Consortile.

**Il Quadro Settore Affari Generali
Boldrini Sabrina / InfoCamere S.C.p.A.**

Documento sottoscritto con firma digitale