



Consorzio 6 Toscana Sud

*Relazione dell'Organo di Amministrazione al
Conto economico previsionale per l'anno 2023*

INDICE

1 Introduzione.....	3
1.1 Riferimenti normativi.....	3
1.2 Aspetti metodologici.....	3
1.3 Gli strumenti di programmazione	3
2 Il preventivo 2023	4
3 Conto economico.....	5
3.1 Valore della produzione.....	5
3.1.1 Proventi da ruoli contributivi.....	6
3.1.2 Contributi manutenzione straordinaria di beni di terzi.....	7
3.1.3 Contributi per realizzazione nuove opere di terzi.....	7
3.1.4 Altri ricavi e proventi.....	8
3.2 Costi della produzione.....	8
3.2.1 Acquisto di beni.....	9
3.2.2 Acquisti di servizi.....	9
3.2.3 Variazione delle rimanenze.....	11
3.2.4 Godimento di beni di terzi.....	11
3.2.5 Personale.....	12
3.2.6 Quote di ammortamento e svalutazioni.....	13
3.2.7 Accantonamenti per rischi ed oneri.....	13
3.2.8 Oneri diversi di gestione.....	14
3.3 Proventi e oneri finanziari.....	15
3.4 Rettifiche di valore delle attività finanziarie.....	15
3.5 Proventi e oneri straordinari.....	15
3.6 Imposte e tasse.....	15
4 Spese di investimento.....	16
5 Bilancio pluriennale 2023/2025.....	16

1. Introduzione

1.1 Riferimenti normativi

La presente Relazione dell'Organo di amministrazione, allegata al Bilancio Preventivo Economico per il periodo dal 1.1.2023 al 31.12.2023, è stata redatta secondo quanto indicato dalla L.R.T. 79/2012. Le valutazioni di carattere economico finanziario sono state effettuate secondo quanto disposto dalla citata normativa.

La presente Relazione costituisce pertanto parte integrante del Bilancio di previsione 2023. Per la contabilizzazione delle operazioni previsionali 2023 è stato seguito il principio della competenza economica.

I dati previsionali sono basati sulla valutazione effettuata dall'organo di amministrazione di un insieme di ipotesi di realizzazione di eventi futuri e di azioni che esso ritiene di intraprendere. Pertanto, i dati previsionali in oggetto riflettono le ipotesi e gli elementi assunti dall'organo di amministrazione a base della loro formulazione, ritenuti ragionevoli, appropriati e completi e di conseguenza la migliore stima della situazione economica e del risultato economico del periodo che esso prevede si realizzerà, predisposti sulla base di prescelti principi contabili. Tali principi sono quelli che il Consorzio intende utilizzare durante il periodo al quale i dati previsionali si riferiscono e sono conformi ai principi contabili utilizzati per la stesura del bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2021 e per il bilancio preventivo economico 2022. I valori espressi nel presente bilancio sono sottoposti all'approvazione dell'Assemblea consortile a norma dell'art. 20 della L.R. 79/2012.

1.2 Aspetti metodologici

I dati contenuti nel prospetto di Conto economico previsionale 2023 derivano da stime attendibili dei fatti gestionali che si realizzeranno nel corso del 2023, tenuto anche conto dell'andamento della gestione 2022. I fatti sono stati valutati esclusivamente da un punto di vista economico, sfruttando tutte le informazioni a disposizione. Tale procedimento logico garantisce la coerenza tra i costi previsti nel Bilancio preventivo e le attività che saranno attuate dal Consorzio secondo quanto stabilito nei documenti di programmazione dell'Ente e della Regione Toscana. Il prospetto di Conto economico previsionale per l'anno 2023 è stato integrato delle rilevazioni extracontabili proprie della contabilità economico-patrimoniale per inserire quelle poste di natura economico-patrimoniale che non trovano direttamente riscontro nelle rilevazioni finanziarie. Si tratta, a titolo esemplificativo e non esaustivo, degli ammortamenti, delle variazioni nelle rimanenze, degli eventuali ulteriori accantonamenti al fondo svalutazione crediti, delle insussistenze dell'attivo e del passivo, delle sopravvenienze attive, delle plusvalenze ecc. Tali poste, non essendo rilevabili dalla contabilità finanziaria-budgettaria, sono misurate attraverso rilevazioni extracontabili e completano il processo di raccordo con i dati finanziari.

1.3 Gli strumenti di programmazione

Il conto economico previsionale 2023 è stato redatto considerando anche i seguenti documenti di programmazione fondamentali:

- il Piano delle Attività di Bonifica 2023, redatto in linea con i contenuti della L.R.T. n. 79/2012 e delle linee guida appositamente emanate dalla stessa Regione Toscana ed adottato, come proposta da inviare alla Regione Toscana, con deliberazione dell'Assemblea consortile n. 5 del 30.11.2022;

- il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2023/2024 redatto in base alle previsioni di spesa determinata dai vari settori competenti che sarà sottoposto all'approvazione dell'Assemblea consortile;
- il Programma triennale dei LL.PP. 2023/2025 ed elenco annuale 2023 adottato con Decreto del Presidente n. 41 del 18.11.2022 che sarà sottoposto all'approvazione dell'Assemblea consortile;
- il Piano degli investimenti per il 2023;

La proposta di P.A.B. 2023 approvata dall'Assemblea consortile è stata trasmessa alla Giunta regionale ai sensi dell'art. 25 della LR 79/2012 per la definitiva approvazione.

Il Programma biennale degli acquisti di beni e servizi ed il Programma triennale dei LL.PP. approvati dall'Assemblea, con i relativi elenchi annuali, sono pubblicati sul "Profilo del committente" ai sensi degli artt. 21 e 29 del D.Lgs. 50/2016.

Con riferimento alle indicazioni contenute nella delibera della Giunta Regionale n. 349 del 3.4.2017 si precisa che:

- in relazione alle spese di personale, per il 2023 nel bilancio presentato non sono previste nuove assunzioni se non quelle già previste per completare il Programma delle esigenze organiche 2021 approvato con Decreto del D.G. n. 30 del 24.02.2021. Per completare la programmazione è necessario procedere all'assunzione di:
 - ✓ n. 1 tecnico esperto in Scienze forestali
 - ✓ n. 2 operai (un meccanico e un elettricista)
 - ✓ n. 1 esperto in discipline giuridiche
 - ✓ n. 1 categoria protetta legge 68/99
- per ciò che riguarda le variazioni del patrimonio immobiliare del Consorzio, oltre agli interventi di manutenzione straordinaria indicati nel Programma triennale LL.PP. sopra riportato e già finanziati nelle annualità precedenti con contributi di soggetti esterni, è presente l'intervento di ampliamento della sede del Consorzio in Viale Ximenes a Grosseto per € 1.780.000. Tale intervento, riproposto in quanto già presente nel Programma degli investimenti degli anni precedenti, viene finanziato in parte con mutuo di € 700.000 (già contratto) ed in parte con risorse proprie del Consorzio accantonate nello specifico fondo come da delibera dell'Assemblea consortile n. 1 del 23.07.2021 che ha approvato il Bilancio dell'esercizio 2020 in coerenza con le linee guida fornite dalla Giunta regionale con la propria deliberazione 349/2017. Altro investimento previsto riguarda i lavori di ristrutturazione e messa a norma della sede operativa a Ponte d'Arbia nel Comune di Monteroni d'Arbia per € 250.000. Anche tale spesa di investimento è finanziata con risorse proprie del Consorzio accantonate allo specifico fondo come da delibera dell'Assemblea consortile n. 1 del 23.07.2021;
- come da Programma biennale servizi e forniture 2023/2024 è previsto il noleggio di 2 escavatori e la locazione finanziaria di 2 pick-up e 2 van.

Nei paragrafi che seguono sono commentate le poste inserite in bilancio e le modalità di valutazione adottate.

2. Il preventivo 2023

Il presente bilancio di previsione è stato redatto secondo quanto indicato dalla L.R. 79/2012. In particolare, la definizione degli aspetti economico-patrimoniali e del loro impatto contabile preventivo ha consentito di esplicitare gli effetti delle misure finalizzate al contenimento dei

costi di funzionamento ed il raggiungimento del pareggio del bilancio. Il conto economico preventivo si chiude infatti con un pareggio contabile che evidenzia la capacità del Consorzio di coprire adeguatamente i costi di funzionamento di natura monetaria e non, garantendo il permanere degli equilibri di bilancio anche durante la gestione contabile.

Nel Conto economico previsionale 2023 non sono stati inseriti interventi finanziati con contributi straordinari di Enti pubblici in mancanza delle formali delibere di concessione.

Inoltre, si precisa che le partite relative agli anni precedenti e contabilizzate attraverso risconti non sono state considerate ai fini del Conto economico previsionale 2023 in attesa della definizione del Consuntivo del 2022. In particolare, alcune opere e interventi finanziati con i ruoli degli anni precedenti influiranno sui risultati economici e patrimoniali del 2022 determinando la contemporanea iscrizione della quota di ricavo di competenza derivante dal risconto passivo (voce A5 del Conto economico) e dei relativi costi che verranno per questi sostenuti nel corso del 2022. Gli effetti di tali interventi potranno essere riportati nel budget economico 2023 non appena sarà definitivamente chiuso e approvato il bilancio di esercizio 2022 e definito il cronoprogramma delle opere per il 2023. Sono stati invece considerati i risconti delle immobilizzazioni acquistate con il ruolo, con i fondi e con i mutui in quanto hanno già esattamente quantificabili alla data di redazione del presente bilancio.

Nell'esercizio 2023 la contabilità ufficiale è quella economico-patrimoniale tuttavia il Consorzio mantiene anche una contabilità di tipo finanziario-budgettario autorizzatoria per gestire i rapporti con il tesoriere e per programmare al meglio l'attività e gestire la fase autorizzatoria della spesa.

Considerando la natura previsionale del bilancio eventuali disallineamenti che potranno manifestarsi tra il Conto economico previsionale e i corrispondenti documenti consuntivi (Conto economico e Stato patrimoniale al 31.12.2023) sono da considerarsi fisiologici considerando che alcune poste ad oggi stimate come, ad esempio, la capacità di riscossione, i beni materiali e immateriali su cui calcolare l'ammortamento, le rimanenze finali ed iniziali di materiali di consumo, potrebbero subire variazioni. Un migliore allineamento verrà sicuramente effettuato a seguito della definitiva approvazione del bilancio di esercizio 2022 che fornirà ulteriori indicazioni oggettive.

3. Conto economico

Il Conto economico previsionale 2023 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 che si prevede di impiegare e, come ricavi, i valori relativi a beni e servizi che si prevede di cedere, indipendentemente dalle correlate variazioni monetarie che regolano le operazioni di scambio.

I dati relativi alle previsioni economiche 2023 sono posti a confronto con le relative previsioni iniziali per l'esercizio 2022. Pertanto, eventuali scostamenti rispetto all'esercizio 2022, possono essere dovuti agli effetti della gestione che hanno poi, di fatto, modificato anche le previsioni economico patrimoniali. Ricordiamo che il bilancio di previsione è sottoposto a certificazione volontaria da parte della Società di Revisione.

3.1 Valore della produzione

La macroclasse individua il valore della produzione che sarà realizzata dal Consorzio nel periodo considerato. Nel dettaglio, il valore della produzione stimato per l'anno 2023 è così composto:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022
A.1. Proventi da ruoli contributivi	12.460.889,47	12.032.542,86
A.2. Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	0
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	1.268.266,40	624.804,78
Totale valore della produzione (A)	13.729.155,87	12.657.347,64

3.1.1 Proventi da ruoli contributivi

La posta comprende la quantificazione dei ruoli ordinari e la quota a carico del servizio idrico integrato (A.I.T.). Tale voce comprende anche il contributo ordinario per la manutenzione dell'impianto irriguo che trova completa copertura nella parte dei costi.

La quantificazione inserita nel Conto economico previsionale 2023 è stata effettuata sulla base del Budget finanziario rettificato in base alle voci descritte di seguito.

La previsione di entrata relativa alla contribuzione consortile e, conseguentemente, la previsione di ricavo deriva dalla valutazione delle spese relative alle funzioni cui il Consorzio deve adempiere per garantire la perfetta manutenzione delle opere di bonifica ed idrauliche di competenza consortile, nonché delle spese necessarie al proprio funzionamento.

I proventi da ruoli contributivi determinati sulla base del Budget finanziario sono composti da Ruoli ordinari per € 11.909.259,66 e dalla quota a carico del servizio idrico integrato come da convenzione con l'Autorità Idrica Toscana (A.I.T.) per € 197.921. A ciò vanno aggiunti € 300.000 per il contributo irriguo ed € 9.500 relativi al rimborso dei costi sostenuti per la realizzazione di nuovi impianti irrigui.

Confrontando la previsione del budget finanziario 2023 con la previsione assestata 2022 si osserva un incremento del contributo ordinario pari al 4% che in valore assoluto è pari ad € 458.048,45. Si precisa che il tributo di bonifica per 5 anni consecutivi, dal 2017 al 2021, è rimasto invariato e nel 2022 ha subito un incremento dell'1,5%. Per quanto riguarda il contributo irriguo non sono previsti aumenti.

L'aumento del contributo di bonifica per il 2023 si è reso necessario a causa di importanti incrementi dei costi delle principali voci di spesa:

- gasolio agricolo + 30 %
- gasolio industriale + 8%
- lubrificanti specialistici (olio idraulico e grassi per componenti di usura) + 45%
- energia elettrica (aumento articolato su fasce ed orari) + 34%
- ricambistica e materiali di usura + 18%
- listini su autovetture e macchine operatrici + 25%
- noleggi a lungo termine + 8%
- materiali da costruzione per manutenzione immobili e sedi consortili + 25%.

Il Dipartimento del Tesoro pubblica periodicamente il tasso d'inflazione programmata, che viene riportato nei documenti programmatici e in particolare nel Documento di economia e finanza (Def) e, se necessario, aggiornato nella successiva nota di aggiornamento (Nadef). Il tasso di inflazione programmata (TIP) costituisce un parametro di riferimento per l'attualizzazione di

poste di bilancio e di emolumenti fissati per legge, ad esempio appalti pubblici, affitti, assegni familiari, rette mense scolastiche, ecc.. Con la pubblicazione della NADEF, a settembre 2022, il TIP per il 2022 è stato aggiornato al 7,1% e per il 2023 è previsto al 4,3%.

Il contributo di bonifica del 2023, in via previsionale, è stato interamente destinato a interventi di parte corrente ad esclusione di 5.000 euro finalizzati all'acquisto di mobili e arredi da ammortizzare.

La differenza di € 44.208,81 tra il dato della contabilità economica e quello della contabilità finanziaria/budgettaria viene articolata di seguito. Per riconciliare i dati della contabilità finanziaria/budgettaria con quella economico patrimoniale, i ricavi da contributo di bonifica di competenza finanziaria 2023 sono stati incrementati di € 151.436,88 relativi alla quota parte del risconto passivo proveniente dagli anni precedenti e destinato a coprire gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate negli anni passati con ruolo, sono stati aumentati di € 7.425,69 dati della differenza della corretta contabilizzazione del maxi canone dei leasing previsti, sono stati diminuiti della quota dei risconti ante 2016 di € 22.382,66 dovuta dalla differenza della quota ammortamenti con la quota mutui di competenza del 2023 e sono stati diminuiti di una somma pari ad € 92.271,11 corrispondente a:

- € 62.271,11 dati dalla differenza tra le quote capitale mutui per acquisto mezzi ed attrezzature, pari ad € 196.309,57, e la somma degli ammortamenti pari ad € 134.038,46;
- € 5.000 per acquisto di mobili e arredi da ammortizzare;
- € 25.000,00 per le spese relative all'archivio cartaceo del Consorzio in loc. San Martino.

Tali rettifiche di competenza si rendono necessarie per riallineare lo sfasamento temporale che si genera tutte le volte che si procede al finanziamento delle spese di investimento con mutui passivi la cui durata è diversa rispetto alla vita utile del bene ed al relativo piano di ammortamento nonché quando si procede ad effettuare spese di investimento utilizzando il contributo di bonifica o i fondi appositamente accantonati.

Al fine di cautelarsi contro il rischio derivante da mancata riscossione sui ruoli (sia ordinario che irriguo) sono stati effettuati prudenzialmente accantonamenti complessivi per € 908.419,81 calcolati sulla base della capacità di riscossione storica e prospettica del Consorzio (8,74% del contributo ordinario e 6,94% del contributo irriguo previsto nel 2023 detratto il credito residuo al ruolo 2014/2015 relativo ai contribuenti delle Unioni di Comuni) e della situazione degli incassi al 30.9.2022. Tale accantonamento prudenziale si trova iscritto nella voce B.12 del conto economico "Accantonamenti per rischi ed oneri" e va ad incrementare il Fondo svalutazione crediti già accantonato.

3.1.2 Contributi manutenzione straordinaria su beni di terzi

Accoglie la quota di ricavo corrispondente ai lavori di manutenzione straordinaria su beni di terzi finanziati contribuiti. 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.

Per il 2023 tale voce non risulta valorizzata in assenza di formali atti di concessione da parte della Regione ed altri enti.

3.1.3 Contributi per realizzazione nuove opere di terzi

Accoglie la quota di ricavo corrispondente ai contributi destinati alla realizzazione di nuove opere di terzi. 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.

Tale voce per il 2023 non è stata valorizzata in assenza di formali atti di concessione da parte della Regione ed altri enti.

3.1.4 Altri ricavi e proventi

Si tratta di una voce di natura residuale che accoglie ricavi e proventi che non sono iscrivibili nelle poste precedenti, per un totale di € 1.268.266,40. Nel dettaglio, nella voce sono stati inseriti:

- Proventi per cessione di energia prodotta dall'impianto fotovoltaico per € 30.000;
- Canone concessorio dell'acquedotto consortile ad ADF per € 16.600;
- Proventi per cessione energia prodotta dalla centrale idroelettrica di S. Martino per € 65.000 (nel 2022 la centrale non ha prodotto e sono stati effettuati lavori di manutenzione al gruppo Kaplan per massimizzare la produzione di energia);
- Entrate e rimborsi diversi (note di credito, rimborsi INAIL malattia o infortuni dipendenti, rimborsi spese diverse) per € 15.000,01;
- Rimborso reperibilità da Regione Toscana (convenzione sottoscritta – quota 2023) per € 20.725,83;
- Cessione materiale inerti litoidi a scomputo lavori per € 1.000,00;
- Rettifiche di costi per € 337.998,28 derivanti dalla quota degli ammortamenti dell'anno di competenza relativi agli acquisti delle immobilizzazioni effettuate con i Fondi accantonamento;
- Fondo di riserva vincolato per realizzazione PAB per € 208.942,28 (utile esercizio 2021).
- L.R.80/2015 convenzione di cui alla DGRT n.119/2016 manutenzione ordinaria sulle opere classificate in seconda categoria idraulica € 573.000,00 (confermata dalla Regione la medesima quota dell'anno 2022).

I ricavi sopra indicati sono stati determinati, in assenza di specifici atti o contratti, su base storica. Nello specifico i proventi da gestione dell'impianto fotovoltaico e della centrale idroelettrica sono stati determinati sulla base dell'andamento della produzione dell'energia dell'anno 2022 e delle fatture emesse al GSE. Al fine della stima si è tenuto anche conto del fatturato dell'anno precedente. La centrale idroelettrica nel 2022 non ha prodotto in quanto è stata oggetto di lavori di ammodernamento e ristrutturazione.

Il canone concessorio dell'acquedotto consortile è determinato sulla base della Convenzione in essere fino al 2027 e per la quale il Consorzio emette regolare fattura all'Acquedotto del Fiora S.p.A.. I proventi diversi si riferiscono a note di credito a storno di fatture, ai rimborsi INAIL per malattie e infortuni dei dipendenti, a rimborsi per spese legali ecc. Il Fondo di riserva vincolato per la realizzazione PAB, accantonato sulla base del "Manuale operativo di rilevazione delle operazioni di gestione e applicazione dei principi contabili dei Consorzi di bonifica" come modificato con Deliberazione GRT 658/2021, è stato quantificato sulla base della delibera dell'Assemblea consortile n. 1 del 28.07.2022 che ha approvato il bilancio dell'esercizio 2021.

3.2 Costi della produzione

La macroclasse individua i costi della produzione che il Consorzio prevede di realizzare nel periodo considerato per complessivi € 13.429.709,99.

La differenza tra valore e costi della produzione è positiva ed ammonta ad € 299.445,88.

I costi relativi alle forniture di beni e servizi sono stati elaborati tenendo anche conto dell'Elenco biennale delle forniture e dei servizi 2023 e sinteticamente riportati nel budget finanziario di previsione 2023 e ricordando che la stima di tale previsione di spesa è stata determinata, dai vari settori competenti, nelle quantità e sulla base delle rispettive esigenze funzionali e quantificate in base ad indagini di mercato o gare d'appalto effettuate dal Consorzio.

Nel dettaglio, i costi della produzione stimati per l'anno 2023, rispetto all'anno 2022, sono così composti:

Costi della produzione	2023	2022
B.6. Acquisti di beni	2.188.450,86	1.404.716,36
B.7. Acquisti di servizi	3.276.557,31	3.008.273,31
B.7.a) Manutenzione ordinaria in appalto	839.108,66	294.778,17
B.7.b) Manutenzione straordinaria finanziata con risorse di terzi	0	0
B.7.c) Realizzazione nuove opere in appalto finanziata con risorse di terzi	0	0
B.7.d) Altri servizi	2.437.448,65	2.713.495,14
B.8. Variazione delle rimanenze	0	0
B.9. Godimento beni di terzi	877.111,04	696.884,98
B.10. Personale	5.365.000,00	5.315.000,00
B.11. Ammortamenti e svalutazioni	601.090,96	666.129,68
B.12. Accantonamenti per rischi ed oneri	908.419,81	927.000,00
B.13. Oneri diversi di gestione	213.080,00	284.500,00
Totale costi della produzione (B)	13.429.709,99	12.302.504,33
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	299.445,88	354.843,31

3.2.1 Acquisto di beni

La posta, pari a € 2.188.450,86, accoglie tutti gli acquisti di beni che non costituiscono immobilizzazioni in quanto trattasi principalmente di beni di consumo legati alle attività del Consorzio. In particolare, il dettaglio della posta è il seguente:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2022
9	3	ACQUISTO PUBBLICAZIONI (quotidiani web)	400,00	500,00
9	15	SPESE DIVERSE SETTORE AMMINISTRATIVO E SEGRETERIA	2.000,00	2.500,00
9	16	SPESE DI CANCELLERIA E STAMPATI	15.000,00	5.000,00
30	3	SPESE GENERALI UFFICIO STAFF	1.000,00	3.000,00
61	1	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA IMPIANTO IRRIGAZIONE, MATERIALE PICCOLA ATTREZZATURA	100.300,86	100.366,36
62	1	MANUTENZIONE ED ESERCIZIO IMPIANTI IDROVORI CONSORTILI	604.750,00	454.750,00
63	3	GASOLIO AGRICOLO E PER AUTOTRAZIONE	885.000,00	450.000,00
63	12	MATERIALI, PICCOLA ATTREZZATURA, SPESE COLLEGATE A LAVORI IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA	128.000,00	130.000,00
63	38	RICAMBI E MATERIALI PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	450.000,00	259.100,00
		TOTALE ACQUISTO BENI	2.188.450,86	1.404.716,36

La differenza in aumento con l'anno precedente va ricercata nell'incremento delle spese per manutenzione ed esercizio degli impianti idrovori, nell'incremento delle spese per acquisto del gasolio per i mezzi d'opera nonché nell'aumento delle spese per acquisto dei ricambi per i mezzi.

3.2.2 Acquisti di servizi

In questa voce, pari a € 3.276.557,31, sono ricompresi gli oneri relativi ad ogni prestazione fornita da terzi al Consorzio, con distinzione dei costi per servizi manutentivi rispetto agli altri. In particolare, la posta è composta nel modo seguente:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2022
2	3	BUONI PASTO DIPENDENTI	112.000,00	112.000,00
2	6	CONSULENZE TECNICO AMMINISTRATIVE	0	4.500,00
2	8	COMPENSO SOCIETA' DI REVISIONE	0	6.500,00
2	11	COMPENSI ORGANISMO DI VALUTAZIONE L.R.T. 79/2012 ART.21	3.000,00	3.000,00
4	3	IMPIANTO FOTOVOLTAICO: ONERI AMMINISTRATIVI GSE	1.000,00	1.000,00
4	8	CENTRALE IDROELETTRICA: SPESE VARIE	1.000,00	2.000,00
4	9	CENTRALE IDROELETTRICA: ONERI AMMINISTRATIVI GSE	1.000,00	3.000,00
4	10	CENTRALE IDROELETTRICA: SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTO	16.000,00	1.500,00
4	11	CENTRALE IDROELETTRICA: UTENZE	10.000,00	6.000,00
4	13	IMPIANTO FOTOVOLTAICO: SPESE VARIE	1.000,00	1.000,00
4	14	IMPIANTO FOTOVOLTAICO: SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTO	1.000,00	800,00
4	19	CONSULENZE TECNICO-AMMINISTRATIVE	3.810,00	0
5	1	ATTIVITA' DI PREVENZIONE E SICUREZZA SUL LAVORO	20.000,00	22.000,00
8	1	MANUTENZIONE E ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE CONSORZIO	35.000,00	35.000,00
9	1	TELEFONIA FISSA E MOBILE	124.000,00	124.000,00
9	5	UTENZE UFFICI GROSSETO E SIENA	66.500,00	34.000,00
9	6	PULIZIA UFFICI	37.000,00	45.000,00
9	7	GASOLIO AD USO RISCALDAMENTO UFFICI GROSSETO	34.700,00	15.000,00
9	10	CANONE LICENZA D'USO SOFTWARE PAGHE E PRESENZE	22.000,00	22.000,00
9	11	CANONE LICENZE D'USO SOFTWARE CATASTO E AMMINISTRAZIONE	56.000,00	60.000,00
9	17	SPESE FORMAZIONE E QUALIFICAZIONE PERSONALE DIPENDENTE	15.000,00	10.000,00
9	21	ASSICURAZIONI AUTOVEICOLI AD USO SEDE	35.000,00	65.000,00
9	22	SPESE INCARICO DPO - PRIVACY	4.100,00	4.100,00
9	23	MODELLO ORGANIZZATIVO GESTIONALE (MOG) DLGS. 231/2001	5.124,00	0
9	24	COMPENSO SOCIETA' DI REVISIONE	9.700,00	0
10	1	ASSICURAZIONI ENTE E PERSONALE	100.000,00	100.000,00
12	1	SPESE PER LA RISCOSSIONE DEI RUOLI ORDINARI	150.000,00	170.000,00
14	2	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA SEDI CONSORTILI	4.300,00	55.000,00
15	2	SPESE COMUNICAZIONE E PUBBLICITA'	37.000,00	30.000,00
16	1	SPESE LEGALI	25.000,00	25.000,00
30	5	AGGIORNAMENTO ED ELABORAZIONE DATI CATASTO (VOFA)	45.000,00	50.000,00
30	8	REALIZZAZIONE SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	5.000,00	30.000,00
30	11	SPESE POSTALI PER L'INVIO IN PROPRIO DEGLI AVVISI BONARI	1.500,00	1.500,00
30	15	REVISIONE PIANO DI CLASSIFICA	28.000,00	0
61	2	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	7.000,00	7.000,00
61	9	SPESE PER LA RISCOSSIONE DEL RUOLO IRRIGUO	1.000,00	1.000,00
61	11	PROGETTO IRRIFRAME	2.000,00	2.000,00
62	10	SPESE PER UTENZE ELETTRICHE ESERCIZIO IMPIANTI IDROVORI	245.400,00	150.000,00
63	5	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	456.000,00	350.000,00
63	8	MANUTENZIONI ORDINARIE CONTOTERZISTI	36.166,38	45.953,62
63	71	MANUTENZIONI ORDINARIE CONTOTERZISTI (FINANZIATE CON FONDO PAB)	208.942,28	207.372,88
63	21	CONVENZIONI CON UNIONI DEI COMUNI AI SENSI ART. 23 COMMA 3 L.R. 79 (LAVORI)	635.000,00	871.884,00
63	31	ATTIVITA' VIGILANZA PIENA E PRONTO INTERVENTO - IN AVVALIMENTO GENIO CIVILE	21.000,00	41.451,67
63	65	L.R.80/2005 CONVENZIONI DI CUI DGRT N.119/2019 2^CATEGORIE	573.000,00	0
64	6	SPESE PER INCARICHI ESTERNI E ALTRI ONERI PER AREA STUDI E PROGETTAZIONI	20.000,00	270.000,00
69	3	SPESE GENERALI AREA DEMANIO E CONTRATTI	7.000,00	7.000,00
68	5	CANONI DEMANIO IDRICO ATTRAVERSAMENTO CANALI RETICOLO E SCARICHI	0	5.000,00
		SPESE VARIE CANONI LEASING (CANONI COMPETENZA 2023)	4.314,65	9.211,14
		TOTALE ACQUISTO SERVIZI	3.276.557,31	3.008.273,31

L'incremento rispetto al 2022 è da ricondurre alle maggiori spese per energia elettrica, ai servizi di manutenzione e riparazione mezzi ed alla previsione di spesa per la Convenzione di avvalimento con la Regione Toscana per le II categorie (nel 2022 in fase di previsione iniziale la spesa non era quantificata). Le maggiori spese risultano comunque parzialmente compensate da minori spese per incarichi esterni e da minori spese per convenzioni con le Unioni di Comuni.

In particolare il PAB 2023, la cui proposta è stata approvata dall'Assemblea consortile in data 30.11.2022 e trasmessa alla Regione Toscana, redatto in linea con i contenuti della legge regionale 79/2012 e delle linee guida e direttive appositamente emanate dalla stessa Regione Toscana, prevede che il Consorzio realizzi lavori per complessivi € 10.954.318,98 come sotto riportato:

Descrizione art. e lettera L.R. 79/2012	Importo P.A.B. 2023	Inc. %	Fonte di finanziamento
Art. 26, comma 2, Lettera a) L.R. 79/2012: le attività di manutenzione ordinaria del reticolo di gestione e delle opere di bonifica, nonché delle opere idrauliche di terza, quarta e quinta categoria. (Allegato A-1)	€ 9.784.476,74	89,32%	Contribuenza
Art. 26, comma 2, Lettera b) L.R. 79/2012: le attività di manutenzione straordinaria delle opere di bonifica	€ -	0,00%	-
Art. 26, comma 2, Lettera c) L.R. 79/2012: le attività di esercizio e vigilanza sulle opere di bonifica. (Allegato A-3)	€ 869.842,24	7,94%	Contribuenza
Art. 26, comma 2, Lettera e) L.R. 79/2012: le nuove opere pubbliche di bonifica e le nuove opere idrauliche di quarta e quinta categoria da realizzare nell'anno di riferimento.	€ -	0,00%	-
Art. 26, comma 2, Lettera f bis) L.R. 79/2012 aggiornata al 02/03/2016: le attività di manutenzione ordinaria, esercizio e vigilanza sulle opere di captazione, provvista, adduzione e distribuzione delle acque utilizzate a prevalenti fini agricoli, ivi compresi i canali demaniali d'irrigazione, (Allegato A-5)	€ 300.000,00	2,74%	Contribuenza
TOTALI	€ 10.954.318,98	100,00%	

Nel dettaglio abbiamo:

- Manutenzione ordinaria € 9.784.476,74

Descrizione attività	Imp. P.A.B. 2023	Inc. %
ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIA U.I.O. A (DESTRA OMBRONE)	€ 2.877.502,24	29,41%
ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIA U.I.O. B (SINISTRA OMBRONE)	€ 1.210.790,22	12,37%
ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIA U.I.O. C (PIANURA GROSSETANA)	€ 3.283.572,16	33,56%
ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIA U.I.O. D (ALBEGNA)	€ 2.412.612,12	24,66%
TOTALI	€ 9.784.476,74	100,00%

- Attività di esercizio e vigilanza € 869.842,24

Descrizione attività	Imp. P.A.B. 2023	Inc. %
ATTIVITA' DI ESERCIZIO E VIGILANZA U.I.O. A (DESTRA OMBRONE)	€ 43.660,69	5,02%
ATTIVITA' DI ESERCIZIO E VIGILANZA U.I.O. B (SINISTRA OMBRONE)	€ 53.502,23	6,15%
ATTIVITA' DI ESERCIZIO E VIGILANZA U.I.O. C (PIANURA GROSSETANA)	€ 525.891,88	60,46%
ATTIVITA' DI ESERCIZIO E VIGILANZA U.I.O. D (ALBEGNA)	€ 246.787,44	28,37%
TOTALI	€ 869.842,24	100,00%

- Attività di gestione e manutenzione dell'impianto di irrigazione consortile € 300.000,00.

3.2.3 Variazione delle rimanenze

La voce, calcolata come differenza tra la sommatoria delle rimanenze iniziali e finali è relativa alle rimanenze stimate al 31.12.2023. La consistenza delle rimanenze finali è stimata costante e pertanto pari a zero.

3.2.4 Godimento di beni di terzi

In questa voce complessivamente pari a € 877.111,04 sono inseriti i costi relativi a:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2022
4	18	CENTRALE IDROELETTRICA: CANONI CONCESSORI	8.000,00	15.000,00
9	2	SPESE PER STAMPE E FOTORIPRODUZIONI E NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI	10.000,00	10.000,00
14	5	AFFITTO LOCALI CONSORTILI SIENA	25.000,00	24.000,00
61	17	IMPIANTO IRRIGUO: CANONI CONCESSORI	6.500,00	11.000,00
61	18	NUOVI DISTRETTI IRRIGUI: CANONI CONCESSORI	9.500,00	0
63	20	CANONI NOLEGGIO MEZZI ED AUTOVEICOLI	644.000,00	476.000,00
63	61	CANONI LEASING MEZZI E ATTREZZATURE (QUOTA COMPETENZA)	171.000,00	160.884,98
		TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI	877.111,04	696.884,98

La voce risulta incrementata rispetto all'anno precedente in quanto il Consorzio procederà ad acquisire i mezzi d'opera necessari ricorrendo al noleggio o al di leasing finanziario al fine di ottimizzare i costi e far gravare sul contributo di bonifica solo l'onere annuo dei canoni e non l'intero importo dell'acquisto.

3.2.5 Personale

La voce complessiva di spesa ammonta ad € 5.365.000,00 e stima il peso della forza lavoro rispetto al totale dei costi che si prevede sosterrà il Consorzio 6 Toscana Sud per l'anno 2023. L'attuale dotazione organica di personale è costituita come di seguito riportato:

Dotazione organica di personale alla data del 30.11.2022		
Direttore Generale	1	a tempo determinato
Dirigenti tecnici	1	a tempo determinato
Dirigenti amministrativi	1	a tempo determinato
Quadri tecnici	6	a tempo indeterminato
Quadri amministrativi	3	a tempo indeterminato
Impiegati tecnici	36	di cui 4 a tempo determinato
Impiegati amministrativi	7	a tempo indeterminato
Operai	49	a tempo indeterminato
Totale dipendenti n.	104	

La previsione di spesa per l'anno 2023 è stata determinata considerando l'attuale dotazione organica, nonché la programmazione del fabbisogno di personale effettuata con Decreto del D.G. n. 30 del 24.02.2021 ancora non completata. Nel 2023 sono pertanto previste le seguenti assunzioni necessarie per completare la programmazione del 2021:

- n. 1 tecnico laureato in Scienze forestali
- n. 2 operai (un meccanico e un elettricista)
- n. 1 esperto in discipline giuridiche.

data di assunzione prevista: 1.07.2023.

Dal 1.06.2023 è stata inoltre prevista l'assunzione di n. 1 unità di personale in adempimento agli obblighi L.68/99 sulla base della Convenzione con Arti - Agenzia Regionale Toscana per l'impiego acquisita al protocollo del Consorzio 6 Toscana Sud n. 3311 dell'8 giugno 2022.

La programmazione è stata effettuata nel rispetto delle indicazioni contenute nella delibera della Giunta Regionale n. 349 del 3.4.2017.

La voce stima il costo della forza lavoro rispetto al totale dei costi che si prevede di sostenere per l'anno 2023 ed accoglie tutti gli oneri relativi al personale e, dunque, salari e stipendi, retribuzione accessoria, reperibilità, oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi, oneri di quiescenza e contributi ENPAIA per un totale di € 5.365.000,00.

Il dettaglio dei costi del personale è riportato nella tabella sottostante.

Tipologia costi del personale	Importo
Retribuzioni lorde	3.630.000,00
Premio di produzione da Contratto integrativo aziendale	255.000,00
Oneri previdenziali assistenziali e assicurativi a carico Ente	1.475.000,00
Rimborsi spese personale	5.000,00
Totale spese personale	5.365.000,00

La voce retribuzioni lorde comprende gli straordinari e la reperibilità formalmente istituita a far data dal 1.11.2018. Nel calcolo della previsione di spesa dei contributi INPS relativi agli operai agricoli si è tenuto conto delle agevolazioni contributive previste per le zone montane e svantaggiate.

Si evidenzia inoltre che le voci “Buoni pasto” per € 112.000 e “Formazione” per € 15.000 sono ricomprese nella voce B07) tra le spese per servizi. Per finalità formative, oltre alle previsioni sopra indicate, il Consorzio, in base alla metodologia di valutazione del personale dipendente e al Contratto integrativo decentrato sottoscritto l’8.6.2022 per il biennio economico 2022-2023, destina il 50% delle economie derivanti dalla distribuzione dei premi di risultato per alimentare un ulteriore fondo destinato ad attività formative del personale ed all’acquisto di beni e strumentazioni finalizzate al miglioramento della performance dei dipendenti.

Si precisa inoltre che le spese relative all’IRAP per € 314.000,00 sono previste nella voce Imposte e tasse.

3.2.6 Quote di ammortamento e svalutazioni

La voce accoglie le quote di ammortamento di competenza dell’esercizio, con separata indicazione di quelle relative a immobilizzazioni immateriali e materiali. Le quote di ammortamento calcolate non si riferiscono a cespiti acquistati o realizzati con contributi in conto capitale da parte della Regione o di altri soggetti esterni. Nel dettaglio, gli ammortamenti stimati per l’anno 2023 sono i seguenti:

	2023	2022
Fabbricati	69.533,67	60.089,78
Impianti e macchinari	10.753,86	28.288,96
Attrezzature industriali e commerciali	79.203,74	80.249,95
Mobili e arredi d'Ufficio	4.223,58	4.239,31
Macchine d'ufficio	20.329,88	21.187,11
Automezzi	324.187,69	362.542,23
Software e licenze	0,00	0,02
Elezioni Consortili	11.059,56	16.872,99
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	81.798,98	92.659,33
Totale	601.090,96	666.129,68

3.2.7 Accantonamenti per rischi ed oneri

La voce accoglie gli accantonamenti rischi ed oneri per complessivi € 908.419,81.

Nel dettaglio, la voce è così composta:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2022
11	1	ACCANTONAMENTO RISCHIO MANCATA RISCOSSIONE RUOLI (FSC)	908.419,81	927.000,00
		TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	908.419,81	927.000,00

La voce si riferisce all’accantonamento per il rischio di mancata riscossione dei ruoli. Al fine di cautelarsi contro il rischio derivante da mancata riscossione sui ruoli sono stati effettuati prudenzialmente accantonamenti complessivi per € 908.419,81 calcolati sulla base della capacità di riscossione storica e prospettica del Consorzio. Al fine di determinare la percentuale di accantonamento da applicare alle previsioni di entrata del 2023 si è proceduto ad effettuare una situazione degli incassi al 30.9.2022 simulando poi l’andamento degli stessi al 31.12.2022 ed applicando la percentuale del non riscosso prevista al 31.12.2022, calcolata sulla base dei ruoli emessi e riferiti alle annualità 2013/2017, al tributo previsto per il 2023.

Nel dettaglio è stato analizzato l’andamento degli incassi da avvisi bonari, valutato l’andamento degli incassi da cartelle di pagamento ADER e considerato il sostanziale blocco, intervenuto nei primi mesi del 2020 e successivamente più volte prorogato fino al 31.8.2021, dell’attività di

notifica e riscossione da parte degli Agenti della riscossione. Considerato che la riduzione della velocità di riscossione può considerarsi un fenomeno temporaneo del quale va comunque tenuta debita considerazione, preso atto che l'attività di notifica e riscossione da parte di ADER è ripresa e già si notano gli effetti positivi sugli incassi del secondo semestre 2022, la percentuale di accantonamento per il Bilancio di previsione 2023 è determinata prudenzialmente nel 8,74% del contributo di bonifica e del 6,94% del contributo irriguo previsto in bilancio. Ciò al fine di sterilizzare l'effetto "COVID" sugli incassi del periodo 2020 - 2022 che, per le motivazioni sopra esposte, hanno visto un inevitabile rallentamento.

3.2.8 Oneri diversi di gestione

Si tratta di una voce a carattere residuale che ammonta ad € 213.080,00 e accoglie tutti i costi che, per loro natura, non possono essere collocati in nessuna delle poste precedenti. Sono ricompresi in questa voce:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2022
1	1	COMPENSI PRESIDENTE	49.680,00	37.500,00
1	2	CONTRIBUTI SU COMPENSI PRESIDENTE	8.900,00	6.700,00
1	3	IRAP SU COMPENSI PRESIDENTE	4.300,00	3.200,00
1	4	COMPENSI UFFICIO DI PRESIDENZA	1.000,00	1.000,00
1	5	COMPENSI REVISORE UNICO	14.000,00	14.000,00
1	6	RIMBORSI SPESE ART. 14 STATUTO CONSORTILE	2.000,00	2.000,00
1	7	RIMBORSO SPESE PRESIDENTE	5.000,00	5.000,00
4	20	CENTRALE IDROELETTRICA: IMPOSTE E TASSE	3.500,00	3.500,00
6	1	CONTRIBUENZA ASSOCIATIVA ANBI, E SNEBI SULL'AMMONTARE DELLE RETRIBUZIONI	33.200,00	33.000,00
6	2	SPESE ASSOCIATIVE FAR MAREMMA	1.000,00	600,00
6	4	SPESE ASSOCIATIVE UNIONE REGIONALE (ANBI TOSCANA)	22.000,00	25.000,00
7	1	IMPOSTE E TASSE ATTIVITA' ISTITUZIONALE (IMU TARI COSAP)	31.500,00	32.000,00
9	20	BOLLI AUTOVEICOLI AD USO SEDE	17.000,00	17.000,00
30	14	CONVENZIONE DI COLLABORAZIONE MAGISTRATO CONTRADE SIENA	20.000,00	20.000,00
63	67	CONVENZIONE DI COLLABORAZIONE SCIENTIFICA CON UNIVERSITA' TOSCANE - ASSEGNI DI RICERCA	0	84.000,00
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE			213.080,00	284.500,00

Con riferimento particolare alla spesa degli organi consortili, si esplicita quanto

segue:

- con deliberazione dell'Assemblea consortile n. 3 del 16.5.2019 è stato eletto come Presidente Fabio Bellacchi;
- con deliberazione dell'Assemblea consortile 8 del 2.12.2019 è stato eletto come Vicepresidente Gabriele Carapelli e come terzo membro Anna Rita Brammerini;
- come previsto nella delibera di cui al punto precedente, in data 1.3.2022 è stato effettuato l'avvicendamento e il Vicepresidente è Anna Rita Brammerini;
- sono previsti € 49.680 per il compenso del Presidente oltre contributi previdenziali per € 8.900 ed IRAP per € 4.300 come da deliberazione dell'Assemblea consortile n. 4 del 28.7.2022;
- sono previsti € 1.000 per Gettoni presenza (Vicepresidente e terzo membro dell'Ufficio di Presidenza);
- sono previsti € 2.000 per rimborsi spese ai membri dell'Assemblea ai sensi dell'art. 14 dello Statuto;
- il compenso del Revisore Unico è previsto in € 14.000 oltre IVA e Cassa di previdenza atteso che per tutti i Revisori dei Conti dei Consorzi di Bonifica Toscani l'indennità è stata determinata, in base all'art. 18 comma 3 della L.R. 79, nella misura del 7% dell'indennità del presidente della giunta Regionale (€ 156.000 annui);
- i rimborsi spese del Presidente per le attività istituzionali sono stati previsti in € 5.000;

3.3 Proventi e oneri finanziari

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:

C01) Proventi finanziari:

- Interessi attivi su c/c postali e c/c bancario per € 57.000,00.

Gli interessi attivi sono stati stimati sulla base della giacenza media prevista e del tasso di interesse attivo vigente che matura sulle giacenze in base alla convenzione di tesoreria.

C03) Oneri finanziari per complessivi € 35.945,88 di cui:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2022
32	vari	QUOTA INTERESSI ANNUALE AMMORTAMENTO MUTUI	35.945,88	47.143,41
22	1	INTERESSI PASSIVI PER ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0	5.000,00
		TOTALE ONERI FINANZIARI	35.945,88	52.143,41

La voce interessi passivi, che si è ridotta considerevolmente rispetto al 2022, comprende gli interessi passivi per i mutui ancora in ammortamento. Nel 2022 è stato stipulato il mutuo per cofinanziare l'ampliamento della sede consortile di Viale Ximenes per € 700.000. Nel 2022 sono giunti a scadenza 2 mutui e un ulteriore mutuo scadrà nel 2024. Non è prevista la contrazione di nuovi mutui per il 2023.

Sulla base della giacenza di cassa e della previsione di entrate e di uscite per il 2023, alla luce anche dei tempi previsti per l'emissione del tributo 2023, si stima di non dover ricorrere all'anticipazione di cassa presso il tesoriere.

C04) Altri oneri finanziari per € 5.000,00 relativi ad oneri e spese che matureranno sul c/c di tesoreria anche in base alla nuova Direttiva europea sui servizi di pagamento 2015/2366/UE del 25.11.2015 (PSD2) recepita dal D.Lgs. 15.12.2017 n. 218 nonché alle spese per l'affidamento del Servizio di tesoreria per l'anno 2023.

3.4 Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Non sono previste rettifiche di valore delle attività finanziarie.

3.5 Proventi e oneri straordinari

La Classe Proventi e oneri straordinari non risulta valorizzata. L'eventuale plusvalenza dalla vendita della Sede di Via Tintoretto, facente parte del più ampio progetto di ampliamento della Sede consortile di Grosseto, verrà contabilizzata nell'anno in cui si concretizzerà la vendita.

3.6 Imposte e tasse

Si tratta delle imposte e delle tasse stimate per il Consorzio relativamente all'IRAP, complessivamente pari a € 315.500, di seguito dettagliato:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2023	Previsione 2022
2	5	IRAP SU RETRIZIONI DIPENDENTE	294.000,00	283.000,00
2	10	IRAP SU CONTRATTO INTEGRATIVO AZIENDALE	20.000,00	18.200,00
4	12	IMPOSTE E TASSE	1.500,00	1.500,00
		TOTALE IMPOSTE E TASSE	315.500,00	302.700,00

4 Spese di investimento

A doveroso completamento dell'informazione si procede a riepilogare le spese di investimento previste per il 2023 che non trovano diretta evidenza ed allocazione nel Bilancio preventivo economico 2023 se non per la quota parte dell'ammortamento o della plus/minusvalenza:

- 1) Ampliamento Sede consortile di Viale Ximenes a Grosseto. Il quadro economico dell'intervento è di complessivi € 1.780.000,00 finanziato per 700.000 con assunzione di mutuo (già sottoscritto) e per la restante parte con risorse proprie dell'Ente accantonate nello specifico fondo;
- 2) Manutenzione straordinaria e messa a norma della Sede operativa a Ponte d'Arbia nel Comune di Monteroni d'Arbia per € 250.000 finanziata con risorse proprie dell'Ente accantonate nello specifico fondo (l'immobile è stato acquistato a luglio 2022);
- 3) acquisto di mobili e arredi per € 5.000 finanziato con il tributo di bonifica.

5 Bilancio pluriennale

Il Consorzio, in base alla modifica del Manuale operativo di contabilità effettuata con Delibera GRT 658/2021, ha elaborato il Bilancio pluriennale 2023/2025. Tale documento si compone del Conto economico, di durata triennale, redatto secondo lo stesso schema del bilancio di esercizio, riguarda un arco temporale triennale 2023/2025 e riporta anche i valori previsionali relativi all'anno immediatamente precedente il triennio oggetto di previsione.

Gli importi iscritti nel Bilancio di previsione sono stati determinati tenendo conto della situazione economica consolidata, sulla base degli elementi di preconsuntivo, attraverso la valutazione dei singoli elementi di ricavo e di costo di cui si prevede una variazione per l'anno oggetto di previsione, nonché tenendo conto degli obiettivi economici sia regionali che di impulso del Consorzio e tutte le annualità del Conto economico previsionale hanno carattere autorizzatorio. L'approvazione da parte dell'Assemblea di detto documento autorizza il Consorzio a gestire secondo quanto indicato nei documenti programmatici ad esso allegati.