



***Nota Integrativa
al Bilancio di esercizio al
31/12/2023***

Consorzio 6 Toscana Sud

Consorzio 6 Toscana Sud

Codice Fiscale 01547070530

Sede di Grosseto in Viale Ximenes, 3

Sede di Siena in Via Leonida Cialfi n. 23 - Pian delle Fornaci

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2023

Gli importi presenti sono espressi in Euro

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio dell'esercizio 2023 del Consorzio 6 Toscana Sud è stato redatto secondo l'art. 20 della L.R.T. 79/2012. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento alle linee guida approvate dalla Regione Toscana con delibera GRT 835/2014 e modificate con delibera GRT 658/2021, integrati dai principi contabili dell'OIC per quanto non disposto.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi delle linee guida approvate dalla Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

Secondo quanto stabilito dalla richiamata L.R. 79/2012, con il 2016 è terminata la sperimentazione contabile che ha riguardato la redazione dei bilanci consuntivi dal 2014 al 2016. Conseguentemente il 2023 rappresenta un esercizio dove il sistema contabile economico-patrimoniale è ormai definitivamente "a regime".

Per la redazione dei prospetti economico patrimoniali consuntivi per l'anno 2023, è stato necessario procedere anche ad alcune rilevazioni extracontabili per consentire di inserire quelle poste di natura economico-patrimoniale che non trovano direttamente riscontro nelle rilevazioni finanziarie, ad esempio gli ammortamenti, la consistenza finale delle rimanenze, la valutazione del rischio di inesigibilità sui crediti, la determinazione della competenza economica di operazioni pluriennali (ratei, risconti, costi e ricavi pluriennali), la determinazione di svalutazioni e accantonamenti, ecc..

In generale, le operazioni finanziarie di natura corrente concorrono alla formazione di costi e ricavi di esercizio, mentre le operazioni in conto capitale generano soprattutto effetti nell'ambito degli investimenti e dei disinvestimenti. I crediti e i debiti sono invece influenzati dalla gestione dei residui di parte corrente e in conto capitale. Inoltre, devono essere distinti i valori che misurano i fatti permutativi della gestione da quelli che rilevano aspetti modificativi del patrimonio: i primi confluiscono nello stato patrimoniale e i secondi nel conto economico.

In particolare, per correlare le operazioni di natura finanziaria in operazioni economico-patrimoniali, è stato utilizzato il software gestionale in dotazione che ha consentito di procedere a riclassificare gli impegni/accertamenti ovvero le liquidazioni tipiche della contabilità finanziaria in termini economico-patrimoniali. In generale, le entrate e le spese di carattere corrente conducono alla individuazione, rispettivamente, di ricavi e di costi e sono state destinate al conto economico. Invece, le movimentazioni finanziarie previste in entrata e in uscita e relative alla parte in conto capitale, potenzialmente, individuano fatti permutativi del patrimonio e, pertanto, confluiscono generalmente nello stato patrimoniale determinando variazioni positive e negative.

Ciascuna entrata e spesa è stata attentamente esaminata attraverso "tre" distinti passaggi

necessari per l'interpretazione economico-patrimoniale dei dati finanziari.

Inizialmente, si è provveduto ad analizzare i singoli capitoli/articoli ovvero budget di entrata e di spesa così come inseriti nella contabilità finanziaria/budgetaria.

Successivamente, è stato considerato il rapporto tra la previsione accertata/impegnata per ogni singolo budget e la presenza di eventuali ratei o risconti.

Nel dettaglio, i risconti attivi misurano costi sostenuti in via anticipata che, sotto il profilo economico, sono di competenza dell'esercizio successivo ma che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2023. I risconti passivi invece sono quote di proventi con manifestazione finanziaria nell'esercizio 2023 ma che sono di competenza economica dell'esercizio successivo.

Infine, la terza fase necessaria per l'interpretazione in chiave economico-finanziaria dei dati patrimoniali ha avuto per oggetto l'individuazione della destinazione, a conto economico o a stato patrimoniale, dei valori ottenuti applicando il principio di competenza economica.

In generale, i dati provenienti dalle movimentazioni finanziarie sono stati trattati secondo la logica seguente:

- ogni entrata che potenzialmente determina ricavo di esercizio comporta, oltre che una variazione positiva del risultato economico, anche una variazione dello stesso segno sullo stato patrimoniale, e quindi un aumento del netto patrimoniale;
- allo stesso modo ogni spesa che provoca un costo di esercizio comporta, oltre che una variazione negativa del risultato economico, anche una variazione dello stesso segno sullo stato patrimoniale, e quindi un decremento del netto patrimoniale;
- ogni entrata che non origina alcun provento ma produce effetti sul patrimonio comporta soltanto una variazione nella composizione di quest'ultimo, lasciando invariato il netto patrimoniale;
- ogni spesa che non origina alcun costo di esercizio ma produce effetti sul patrimonio comporta soltanto una variazione nella composizione di quest'ultimo, lasciando invariato il netto patrimoniale.

Dopo l'analisi dei dati finanziari di competenza dell'esercizio sono stati esaminati gli aspetti gestionali che non hanno contenuto finanziario ma sono rilevanti dal punto di vista economico-patrimoniale. Si tratta degli ammortamenti, delle variazioni nelle rimanenze, degli accantonamenti al fondo svalutazione crediti, delle insussistenze dell'attivo e del passivo, delle sopravvenienze attive, ecc. Tali poste, non essendo rilevabili dalla contabilità finanziaria, sono misurate attraverso rilevazioni extracontabili e completano il processo di raccordo con i dati finanziari.

Con riferimento alla gestione dei residui, si è proceduto a distinguere le quote relative a debiti e crediti da quelle che invece possono essere considerate accantonamento di fondi o risconti sulle opere da realizzare. La distinzione tra debiti e crediti scadenti nell'esercizio o successivamente è stata stimata in base all'andamento dei pagamenti/incassi analizzando, ove presenti, anche i cronoprogrammi dei lavori e dei servizi/forniture.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 e da quelli utilizzati per la formazione del bilancio di previsione economico 2024.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta 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 rettificate dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'Azienda sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
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	Calcolato come differenziale tra attività e passività e adeguato alle operazioni rettificative.
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.

Come meglio precisato nel manuale di contabilità in merito al Fondo svalutazione crediti nel caso in cui dal calcolo del fondo al 31/12 dell'anno n emerga un valore superiore rispetto all'ammontare del fondo risultante dalle scritture contabili si procederà all'accantonamento della differenza. Nel caso invece in cui invece, dal calcolo del fondo al 31/12 dell'anno n, emerga un valore inferiore rispetto all'ammontare del fondo risultante dalle scritture contabili si procederà alla contabilizzazione di una insussistenza del passivo calcolata pari alla differenza. Vengono fatte salve valutazioni diverse, debitamente motivate, legate alle dinamiche di riscossione del Consorzio basate sulle serie storiche dei dati degli incassi.

Il Consorzio al 31/12 dell'anno n determinerà la capacità di riscossione come segue:

- ruoli da anno n ad anno n-4: accantonamento a fondo applicando al totale dei ruoli emessi (dall'anno n all'anno n-4) una percentuale calcolata come rapporto fra totale ruoli da riscuotere e totale dei ruoli emessi relativi ad un periodo di tempo che va da un minimo di 5 e fino ad un massimo di 10 anni precedenti all'anno n-4. La scelta del periodo da utilizzare viene effettuata dal Consorzio sulla base dei dati disponibili e dell'andamento delle evidenze contabili delle riscossioni;
- ruoli più vecchi di 5 anni (da n-5 compreso in poi): accantonamento del 100% del non riscosso (credito al 31/12 anno n).

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente, a tempo determinato e indeterminato, in forza alla data del 31.12.2023, distinto per categoria legale - dirigenti, quadri, impiegati ed operai - con indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

Personale dipendente Consorzio 6 Toscana Sud	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni 2023/2022	n. medio dipendenti
Dirigenti (di cui n. 3 a tempo determinato)	3	3	0	3
Quadri	10	10	0	10
Impiegati Area "A" (di cui n. 1 a tempo determinato)	30	28	+2	29
Impiegati Area "B"	12	12	0	12
Impiegati Area "D"	2	2	0	2
Operai Area "B" - personale operativo	3	3	0	3
Operai Area "C" - personale operativo (di cui n. 1 a tempo determinato)	37	38	-1	37,5
Operai Area "D" - personale operativo	7	8	-1	7,5
TOTALE	104	104		

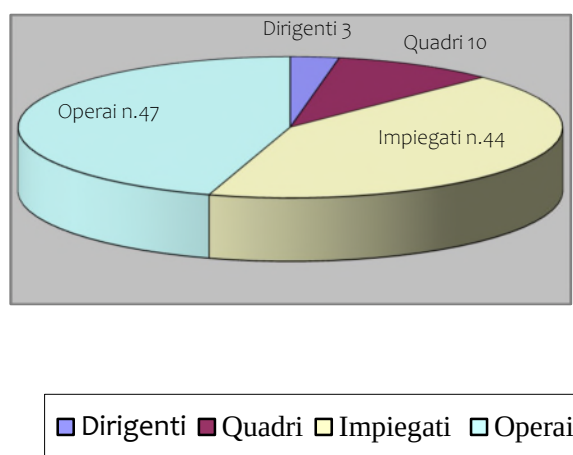
Le modifiche intervenute nell'anno 2023 nella dotazione organica di personale sono state le seguenti:

- assunzione a tempo indeterminato, con decorrenza 1.10.2023, di n. 1 unità di personale in adempimento agli obblighi normativi previsti dalla Legge 12 marzo 1999, n. 68 “Norme per il diritto al lavoro dei disabili” con inquadramento nel profilo professionale di impiegato con mansioni di concetto Area A Parametro 134 destinata all’Ufficio Staff – Settore Catasto;
- assunzione a tempo determinato, con decorrenza 4.12.2023, di n. 1 unità di personale con inquadramento nel profilo professionale di impiegato con mansioni di concetto Area A Parametro 134 - Laurea in Giurisprudenza, destinata all’Ufficio Legale;
- assunzione a tempo determinato per 12 mesi, con decorrenza 1.04.2023, di n. 1 unità di personale con inquadramento nel profilo professionale di operaio addetto ai mezzi d’opera – Area C – Parametro 118;
- in data 31.01.2023 è cessato il rapporto di lavoro a tempo indeterminato di n. 1 unità di personale con inquadramento Area C Parametro 127, operaio addetto ai mezzi d’opera, a seguito di dimissioni volontarie per raggiungimento requisiti pensione;
- in data 30.06.2023 è cessato il rapporto di lavoro a tempo indeterminato di n. 1 unità di personale con inquadramento Area C Parametro 127, operaio addetto ai mezzi d’opera, a seguito di dimissioni volontarie per raggiungimento requisiti pensione;
- con decorrenza 1.01.2023 è cessato il rapporto di lavoro a tempo indeterminato di n. 1 unità di personale con inquadramento Area D Parametro 116, operaio specializzato, a seguito di dimissioni volontarie per raggiungimento requisiti pensione;

Le modifiche nei parametri di inquadramento di alcuni dipendenti sono conseguenza:

- dell’accordo del 23.05.2023 di rinnovo del Ccnl per i dipendenti dai Consorzi di bonifica e di miglioramento fondiario del 12.10.2020 che ha previsto l’innalzamento del parametro di inquadramento del profilo professionale di impiegato direttivo da 159 a 160;
- del passaggio automatico da un parametro di inquadramento inferiore ad uno superiore dopo la maturazione dell’anzianità di servizio nelle funzioni stabilita nelle declaratorie contrattuali di cui all’art. 2 del Ccnl applicato.

Personale dipendente suddiviso per categoria legale



Tra i 3 Dirigenti è compreso il Direttore generale, 1 Dirigente tecnico ed 1 Dirigente amministrativo.

Tra i 10 Quadri, 7 sono assegnati ad Aree/Uffici tecnici e 3 all’Area Amministrativa.

Tra i 44 impiegati 38 sono assegnati ad Aree/Uffici tecnici e 6 all'Area Amministrativa.

La tabella sottostante indica il personale dipendente, a tempo determinato e indeterminato, in forza alla data del 31.12.2023, suddiviso sulla base della classificazione di cui all'art. 2 del Ccnl per i dipendenti dai Consorzi di bonifica e di miglioramento fondiario la quale prevede che i dipendenti sono classificati in Aree, Posizioni organizzative e Profili professionali. Il numero di dirigenti indicato nella tabella seguente comprende il Direttore Generale. Resta invece escluso un dirigente a tempo indeterminato in quanto in aspettativa non retribuita per svolgere le funzioni di Direttore Generale del Consorzio 5 Toscana. Ai dirigenti si applica il Ccnl per i dirigenti dei Consorzi di bonifica, degli enti similari di diritto pubblico e dei consorzi di miglioramento fondiario, ai dipendenti si applica il Ccnl per i dipendenti dai Consorzi di bonifica e di miglioramento fondiario rinnovato con l'ACNL del 23.05.2023.

DIPENDENTI DEL CONSORZIO 6 TOSCANA SUD AL 31.12.2023 SUDDIVISI SULLA BASE DELLA CLASSIFICAZIONE DI CUI AL CCNL	N° UNITA'
Dirigenti a tempo determinato	3
Quadro complesso Area Q Parametro 190 (Parametro maggiorato di 3 punti art. 2 Ccnl)	1
Quadro complesso Area Q Parametro 187	6
Quadro semplice Area Q Parametro 185	1
Quadro semplice Area Q Parametro 162	2
Impiegato direttivo Area A Parametro 184 *	4
Impiegato direttivo Area A Parametro 160 **	6
Impiegato di concetto Area A Parametro 159 *	4
Impiegato con mansioni di concetto Area A Parametro 157 *	5
Impiegato di concetto Area A Parametro 135 **	3
Impiegato con mansioni di concetto Area A Parametro 134 ** (di cui 1 a tempo determinato)	8
Impiegato esecutivo Area B Parametro 132	11
Impiegato esecutivo Area B Parametro 127	1
Impiegato addetto a compiti videoscrittura e utilizzazione programmi informatici Area D Parametro 116	1
Impiegato ausiliario di ufficio Area D Parametro 107	1
Capo operaio Area B Parametro 132	3
Operaio addetto a macchine operatrici complesse Area C Parametro 127	32
Operaio addetto a macchine operatrici complesse Area C Parametro 118 (di cui 1 a tempo determinato) (anzianità di servizio nelle funzioni inferiore a 2 anni)	5
Operaio specializzato Area D Parametro 116	4
Operaio qualificato Area D Parametro 107	2
Operaio comune Area D Parametro 104	1
TOTALE	104

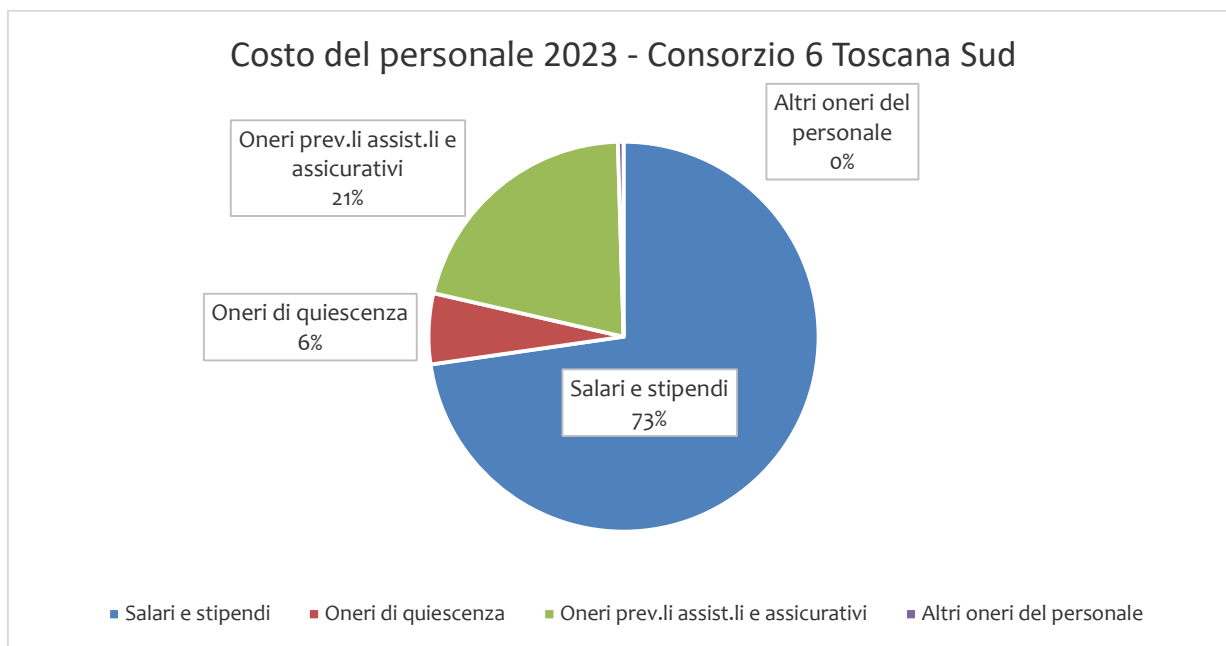
* anzianità di servizio nelle funzioni pari o superiore a 7 anni

** anzianità di servizio nelle funzioni inferiore a 7 anni

Nella tabella seguente è indicato il costo di competenza dell'anno 2023 sostenuto dal Consorzio 6 Toscana Sud per il personale dipendente a tempo determinato e indeterminato. Il suddetto costo è comprensivo:

- del premio di risultato (di cui all'art. 148 del Ccnl per i dipendenti dai Consorzi di bonifica e di miglioramento fondiario) relativo all'anno 2023, erogato al personale nel mese di aprile 2024;
- dell'incentivo alla progettazione.

Costo del personale 2023 Consorzio 6 Toscana Sud	
Salari e stipendi	3.918.431,90 €
Oneri di quiescenza	315.021,10 €
Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi	1.130.406,87 €
Altri oneri del personale	24.841,79 €
Totale costo del personale anno 2023	5.388.701,66 €



Il costo del personale anno 2023 comprende il costo relativo ai dipendenti a tempo determinato di seguito indicati:

- il Direttore Generale;
- n. 2 dipendenti ai quali sono state assegnate a tempo determinato rispettivamente le funzioni di Direttore Area Amministrativa e Direttore Area Studi e Progettazione,
- n. 1 impiegato con mansioni di concetto Area A – Parametro 134 – assunto con decorrenza 4.12.2023;
- n. 1 operaio addetto ai mezzi d'opera Area C – Parametro 118 – assunto con decorrenza 1.04.2023.

Il Trattamento di fine rapporto (TFR) dei dipendenti dei Consorzi di bonifica, tra cui il Consorzio 6 Toscana Sud, che hanno aderito al Fondo di accantonamento del TFR istituito e gestito dalla Fondazione ENPAIA, viene versato mensilmente alla Fondazione stessa. Tale accantonamento è regolato da una convenzione predisposta con la collaborazione delle Organizzazioni Sindacali dei lavoratori firmatarie del CCNL per i dipendenti dei Consorzi di bonifica e di miglioramento fondiario approvata con decreto del Ministero del lavoro e della previdenza sociale in data 1° aprile 1971. Il fondo di accantonamento del TFR dei dipendenti consortili gestito dalla Fondazione ENPAIA è espressamente contemplato dal CCNL sin dalla stipula dell'accordo collettivo nazionale di lavoro del 30 marzo 1983, allegato come parte integrante al CCNL.

Il saldo del TFR al 31.12.2023 accantonato presso la Fondazione ENPAIA ammonta ad € 3.895.730,28.

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono state attentamente valutate ricostruendo, attraverso gli inventari, i beni e i diritti attualmente in possesso del Consorzio al 31.12.2023.

I beni che, alla data della ricognizione, non sono immediatamente utilizzati o utilizzabili per lo svolgimento dei processi produttivi ed erogativi del Consorzio sono stati classificati tra le immobilizzazioni in corso e valorizzati secondo il criterio del costo.

Il criterio generale utilizzato è quello del costo diminuito del relativo fondo ammortamento calcolato secondo quanto indicato nel Manuale, al netto dei contributi ottenuti per l'acquisto di tali cespiti.

Le commesse individuano interventi svolti in un arco temporale stabilito (anche pluriennale) con obiettivi, budget e risorse assegnati. Il Manuale prevede che i lavori che hanno ad oggetto commesse pluriennali debbano essere gestiti garantendo una visione sia annuale sia pluriennale, a livello economico (proventi/costi imputabili ai diversi esercizi) e finanziario (movimenti patrimoniali).

Le commesse presentano caratteristiche diverse in base alla tipologia dei costi/ricavi previsti, in particolare vi sono:

- a) *Commesse di gestione ordinaria;*
- b) *Commesse di gestione straordinaria – con finanziamento di terzi (lavori in concessione);*
- c) *Commesse di gestione straordinaria – con finanziamento proprio;*
- d) *Commesse per investimenti.*

Il Manuale – al paragrafo 4.3 – prevede infatti che nel caso in cui la commessa, indipendentemente dalla sua tipologia, non sia completata nell'esercizio è necessario stornare la quota di contributo o di finanziamento proprio mediante l'iscrizione di un risconto passivo. Il problema riscontrato durante la fase di sperimentazione concerne sia la contabilizzazione dei costi sostenuti, sia l'imputazione dei ricavi correlati alla commessa. La mancanza di una contabilità per commessa rende molto difficile procedere alla identificazione contabile della quota di lavori da eseguire. Inoltre, nel caso in cui l'opera sia cofinanziata, occorre distinguere la parte cofinanziata attraverso la contribuzione consortile, riscontando il ricavo dal relativo conto, e la parte (o le parti) cofinanziate da economie terze, riscontando il relativo ricavo dai rispettivi mastri. Inoltre, la diversa dinamica temporale con la quale le fonti di finanziamento sono acquisite (solitamente in anticipo quelle relative ai ruoli, solitamente a consuntivo ed oltre quelle relative a terze economie) rende ancora più difficile individuare, all'interno dei saldi contabili di mastro, la quota riferita a quello specifico intervento non ancora realizzato.

Ed ancora, nel caso in cui le commesse siano affidate per la realizzazione ad entità esterne, è possibile stabilire un "raccordo" tra il sostenimento dei costi per la realizzazione e le fonti di finanziamento. Tuttavia, nel caso in cui si tratti di interventi svolti in economia, per le opere che determinino un incremento del patrimonio (la maggioranza) occorre stornare le quote di costo specifiche (materiali, servizi, personale, utenze, assicurazioni, ecc.) imputandole alle rispettive voci di attivo immobilizzato se l'intervento è terminato.

La contabilizzazione delle commesse è avvenuta sulla base delle "assegnazioni" che corrispondono alle opere e considerando i costi sostenuti sull'assegnazione stessa. In particolare, la parte di commessa ordinaria finanziata con i ruoli – e quindi i relativi costi sostenuti – è interamente contabilizzata come un costo d'esercizio, senza transitare dai conti di natura patrimoniale (Immobilizzazioni in corso o interventi su beni di terzi). In tal modo, si ha una perfetta correlazione tra la contabilizzazione del ruolo (ricavo di esercizio) e il suo utilizzo (costo di esercizio).

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
392.659,19	301.426,25	+91.232,94

A.01.01 Software e licenze

Con riferimento al software, il costo pluriennale connesso con l'utilizzo del software applicativo acquistato a titolo di proprietà e a titolo di licenza d'uso è stato completamente ammortizzato.

Descrizione	Importo
Costo storico	19.593
Rivalutazioni esercizi precedenti	0
Svalutazioni esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	19.593
Saldo al 31/12/2022	0
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2023	0

A.01.04 Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Tale voce accoglie le manutenzioni straordinarie effettuate su beni di proprietà di terzi soggetti (beni demaniali). Tali costi, aventi carattere pluriennale, sono stati capitalizzati ed ammortizzati in quote costanti come previsto dal Manuale operativo regionale.

Descrizione	Importo
Costo storico	463.544
Rivalutazioni esercizi precedenti	0
Svalutazioni esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	173.177
Saldo al 31/12/2022	290.367
Acquisizione dell'esercizio	243.751
Arrotondamenti dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	141.459
Saldo al 31/12/2023	392.659

A.01.06 Altre immobilizzazioni immateriali

Tale voce accoglie i costi sostenuti nel 2018 e nel 2019 relativamente alle elezioni consortili che si sono tenute per l'elezione dei nuovi organi del Consorzio. Tali costi, aventi carattere pluriennale e sostenuti in precisi e caratteristici momenti della vita del Consorzio, sono stati capitalizzati ed ammortizzati in cinque quote costanti come previsto dal Manuale operativo regionale.

Descrizione	Importo
Costo storico	84.365
Rivalutazioni esercizi precedenti	0
Svalutazioni esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	73.305
Saldo al 31/12/2022	11.060
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	11.060
Saldo al 31/12/2023	0

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Software e licenze	20% - 33,33% (licenze triennali)
Elezioni consortili	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 Consorzio. Le immobilizzazioni sono iscritte al netto del relativo fondo ammortamento e 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
3.258.200,24	3.507.774,83	-249.574,59

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Terreni	0 %
Fabbricati	3 %
Fabbricati destinati alla vendita	0 %
Impianti e macchinari	10 %
Attrezzature	20 %
Mobili ed arredi	10 %
Automezzi	20 %
Mezzi d'opera (trattrici e macchine movimento terra)	12,50%

Informatica audiovisivi e macchine da ufficio	20 %
Impianti specifici Centrale Idroelettrica	7%
Impianto fotovoltaico	9%
Altri beni	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.

A.02.01 Terreni

Nella voce "Terreni" che ammonta a complessivi € 228.824,00 sono ricompresi:

- lotto di terreno adiacente il Capannone di Marsiliana Foglio 206 Part.745 per € 99.125,22;
- lotto di terreno adiacente il Capannone di Marsiliana Foglio 206 Part.742 per €. 57.950,00;
- lotto di terreno edificabile adiacente al Capannone di Marsiliana Foglio 206 Part. 748 per € 67.287,18 (acquistato nel 2020)
- frazioni di piccoli appezzamenti di terreni valutati al reddito dominicale per €. 4.461,60.

Descrizione	Importo
Costo storico	228.824
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	228.824
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2023	228.824

A.02.02 Fabbricati

La voce "Fabbricati" comprende, sia gli immobili destinati 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. In tale voce sono ricompresi gli immobili di proprietà destinati a sede del Consorzio in Grosseto di Viale Ximenes e Via Caravaggio ed il casello idraulico di Cernaia che sono stati valutati al valore catastale x 1,05 x140, gli immobili della centrale idroelettrica, gli altri immobili in Loc. Ponte Tura a San Martino, il capannone di Barbaruta, il capannone di Marsiliana e il capannone di Ponte d'Arbia nel Comune di Monteroni d'Arbia, tutti valutati al costo di acquisto.

Descrizione	Importo
Costo storico	3.541.748
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	2.020.369
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	1.521.379
Acquisizione dell'esercizio	3.243

Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	69.582,30
Saldo al 31/12/2023	1.455.040

A.02.03 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. Tra gli Impianti sono stati inseriti sia l’impianto fotovoltaico situato nel Capannone di Barbaruta che la Centrale idroelettrica di San Martino. Le acquisizioni dell’esercizio riguardano manutenzioni straordinarie alla centrale idroelettrica di S. Martino e all’impianto fotovoltaico.

Descrizione	Importo
Costo storico	1.160.661
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	1.113.362
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	47.299
Acquisizione dell'esercizio	185.611
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	17.784
Saldo al 31/12/2023	215.126

A.02.04 Attrezzature

La voce “Attrezzature” accoglie i beni che sono complementari o di ausilio al processo produttivo.

Descrizione	Importo
Costo storico	652.019
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	445.746
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	206.273
Acquisizione dell'esercizio	18.495
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	83.452
Saldo al 31/12/2023	141.316

A.02.05 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	64.458
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	45.746
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	18.712
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	4.369
Saldo al 31/12/2023	14.343

A.02.06 Macchine da ufficio

La voce comprende macchine da ufficio elettroniche, hardware, calcolatori, personal computer, apparecchiature dei centri elaborazione dati, sistemi telefonici e radiofonici.

Descrizione	Importo
Costo storico	279.011
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	224.745
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	54.264
Acquisizione dell'esercizio	24.161
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Storno Fondo ammortamento	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	23.295
Saldo al 31/12/2023	55.130

Gli acquisti dell'esercizio si riferiscono a nuovi PC e server per gli uffici consortili di Grosseto e Siena.

A.02.07 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).

Descrizione	Importo
Costo storico	5.167.972
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Ammortamenti esercizi precedenti	3.999.938
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	1.168.034
Acquisizione dell'esercizio	0

Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio (costo storico beni ceduti)	0
Giroconti positivi (fondo ammortamento beni ceduti)	0
Giroconti positivi (riclassificazione)	0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	324.188
Saldo al 31/12/2023	843.846

A.02.08 Altri beni

La voce “altri beni” accoglie beni residuali di valore unitario inferiore a 516 euro non classificabili nelle sezioni precedenti.

Descrizione	Importo
Costo storico	6.289
Ammortamenti esercizi precedenti	5.795
Rivalutazione esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2022	494
Acquisizione dell'esercizio	0
Rivalutazione dell'esercizio	0
Svalutazione dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Ammortamenti dell'esercizio	110
Saldo al 31/12/2023	384

A.02.09 Immobilizzazioni in corso e acconti

La voce “Immobilizzazioni in corso” comprende le immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione. All’interno di questa voce sono ricompresi i costi sostenuti per fabbricati in costruzione che, non essendo ancora ultimati, non sono in grado di assolvere le funzioni alle quali sono destinati. Le immobilizzazioni in corso, per quanto espresso sopra, non sono soggette ad ammortamento.

L’importo complessivo di € 304.190,29 riguarda:

- € 201.401,94 per i lavori in corso relativi alla realizzazione dell’archivio documentale di San Martino;
- € 102.788,35 per i lavori in corso relativi all’ampliamento della sede consortile di Viale Ximenes.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Si considerano immobilizzazioni finanziarie quelle definite dall’art. 2424 del Codice Civile. In particolare, si tratta degli elementi patrimoniali che costituiscono investimenti durevoli di natura finanziaria.

A.03.01 Titoli

I Titoli appartengono alla categoria delle immobilizzazioni i titoli destinati, esclusivamente per decisione degli amministratori, ad essere mantenuti nel patrimonio Consorziale quale investimento durevole sino alla loro naturale scadenza. L’eventuale cambiamento di destinazione, tuttavia, può essere giustificato solo qualora vengano meno le ragioni che avevano indotto gli amministratori ad

immobilizzare un titolo.

Valutazione

Il criterio base di valutazione dei titoli immobilizzati è il costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori rappresentati dai costi di intermediazione bancaria e finanziaria, ovvero commissioni e spese, imposte di bollo e spese per consulenze specifiche, se imputabili direttamente e di ammontare significativo. Il costo di acquisto è determinabile applicando il metodo del costo specifico. In sede di chiusura dell'esercizio, è necessario confrontare il costo di iscrizione del titolo immobilizzato con il corrispondente valore di mercato al fine di identificare eventuali perdite durevoli di valore. Nel caso in cui queste ultime vengano rintracciate incorre l'obbligo della riduzione di valore del titolo imputando la differenza a Conto economico tra le rettifiche di attività finanziarie alla voce "Oneri diversi di gestione e straordinari – Svalutazione titoli". Perché una perdita possa considerarsi di tipo durevole, è necessario:

- Per i titoli quotati, che si sia verificato un significativo ribasso nel listino e che tale ribasso abbia un carattere di persistenza temporale;
- Per i titoli non quotati, aver valutato i dati e le informazioni a disposizione tramite le quali accertare l'eventuale deterioramento delle condizioni economico-patrimoniali della società emittente con connessi rischi di illiquidità o di insolvenza, che possono compromettere la capacità di corrispondere gli interessi o il realizzo del titolo da parte del possessore o, ancora, la capacità di rimborso del titolo alla scadenza da parte dell'emittente.

Se dovessero venire meno le motivazioni che hanno comportato la svalutazione del titolo immobilizzato, quest'ultimo può essere rivalutato imputando la differenza a Conto economico, tra le rettifiche di attività finanziarie, alla voce "Proventi finanziari – Capital Gain e rivalutazione titoli".

La voce "Titoli" al 31.12.2023 non è stata valorizzata.

A.03.02 Altre Immobilizzazioni finanziarie

La voce ha carattere residuale e comprende le immobilizzazioni che, considerata la loro natura, non possono essere classificate nelle precedenti voci delle immobilizzazioni finanziarie.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.556	5.556	0

La voce "Altre immobilizzazioni finanziarie" comprende:

- le quote di partecipazione nella FAR MAREMMA S.c.r.l. ammonta ad € 2.971,89 pari a n.3 quote di capitale sociale del valore nominale di € 120 ciascuna oltre ad un sovrapprezzo quote di € 2.611,89;
- le quote di partecipazione pari ad € 2.500 di CERAfri-LAV S.c.r.l. "Centro per la Ricerca e l'Alta Formazione per la prevenzione del Rischio Idrogeologico Laboratorio Alta Versilia" società detenuta interamente da 4 dei 6 Consorzi di bonifica toscani;
- le quote di partecipazione pari ad € 84,37 nella Società Consortile Energia Toscana (C.E.T. S.c.r.l.), organismo di diritto pubblico che svolge le funzioni di centrale di committenza.

Tutte le partecipazioni sono state valutate al costo di acquisto.

B) ATTIVO CIRCOLANTE**I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
23.929,19	15.014,12	+8.915,07

La voce rimanenze è composta dal valore del carburante e lubrificanti stoccati al 31/12/2023 nelle cisterne del Consorzio, rilevate tramite rilevazione inventariale. Le rimanenze sono state iscritte al costo di acquisto.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
31.196.166,88	30.910.919,84	+285.247,04

La sezione riporta la posta dei “Crediti” dell’attivo circolante. Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
B.02.01 Verso consorziati e concessionari (al netto del Fondo svalutazione crediti)	2.708.479,94	1.711.206,81	4.419.686,75
B.02.02 Verso Regione Toscana		17.058.678,20	17.058.678,20
B.02.03 Verso Enti locali		162.440,00	162.440,00
B.02.04 Verso altri enti pubblici		9.382.984,44	9.382.984,44
B.02.05 Verso altri soggetti	172.377,49	0	172.377,49
Totale	2.880.857,43	28.315.309,45	31.196.166,88

La suddivisione dell’esigibilità dei crediti verso consorziati (B.02.01) è stata quantificata sulla base degli incassi effettivi e di quelli stimati relativi agli avvisi bonari del contributo di bonifica e irriguo di competenza 2023.

In assenza di specifici cronoprogrammi dei lavori tutti i crediti verso Enti finanziatori (indicati ai numeri B.02.02 – B.02.03 – B.02.04) derivanti dai contributi di soggetti terzi finalizzati alla realizzazione di opere e lavori, sono stati considerati esigibili oltre 12 mesi e comunque in coerenza con la scadenza dei debiti derivanti dai rispettivi lavori.

Contributo idraulico di bonifica

Di seguito riportiamo il dettaglio dei crediti v/consorziati per contributo idraulico di bonifica, al lordo del Fondo svalutazione crediti, riallineati con le banche dati dell’Ufficio Catasto e distinti per anno di provenienza:

Anno	Credito al 31.12.2023
ante 2006	5.271,74
2006	6.409,08
2007	3.734,86
2008	3.791,21
2009	4.266,46
2010	4.490,73

2011	120.435,46
2012	134.387,26
2013	156.623,21
2014	213.402,97
2015	242.055,88
2014/2015 *	146.349,68
2016	672.255,89
2017	927.383,40
2018	967.600,15
2019	1.953.638,67
2020	1.338.373,72
2021	1.304.233,80
2022	2.069.499,52
2023**	2.408.479,94
Totale	12.682.683,63
Totale Fondo svalutazione crediti	8.582.713,77
Crediti al netto del FSC	4.100.016,84

* la voce comprende i ruoli 2014/2015 ripartiti con il Piano di classifica delle Ex Unioni di Comuni

** il contributo di bonifica relativo all'anno 2023 è stato emesso nel 2022 (scadenza 31/5/2023 e 15/7/2023)

Contributo irriguo

Di seguito riportiamo il dettaglio dei crediti v/consorzati per contributo irriguo, al lordo del Fondo svalutazione crediti, riallineati con le banche dati dell'Ufficio Catasto e distinti per anno di provenienza:

Anno	Credito al 31.12.2023
ante 2006	6.766,57
2008	5.673,43
2010	6.870,89
2011	7.792,75
2012	9.782,70
2013	8.002,78
2014	10.759,75
2015	8.111,29
2016	12.551,04
2017	22.095,03
2018	32.476,72
2019	40.171,73
2020	43.402,14
2021	62.294,77
2022	145.179,68
2023*	300.000,00
Totale	721.931,27
Fondo svalutazione crediti	230.196,48
Crediti al netto del FSC	491.734,79

* il contributo irriguo relativo all'anno 2023 verrà emesso nel 2024

Riepilogo crediti verso consorziati e concessionari al 31.12.2023

Crediti da contributo di bonifica al lordo FSC	12.682.683,63
Fondo svalutazione crediti	-8.582.713,77
Credito da contributo di bonifica al netto FSC	4.100.016,84
Crediti da contributo irriguo al lordo FSC	721.931,27
Fondo svalutazione crediti	-230.196,48
Credito da contributo irriguo al netto FSC	491.734,79
(da riconciliare con Ufficio Catasto)	-181.563,96
Crediti contributo irriguo nuovi distretti irrigui	9.500,00
Arrotondamenti contabili	-0,92
Totale crediti netti al 31.12.2023	4.419.686,75

Determinazione del Fondo svalutazione crediti

I crediti verso consorziati sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzazione e, pertanto, sono esposti in bilancio al netto del relativo Fondo svalutazione crediti. 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 le capacità storiche di incasso rilevate dal Consorzio al termine dell'esercizio 2023.

In particolare, al fine di evitare sopravvalutazioni dell'attivo e nel rispetto del principio della prudenza, sono stati completamente svalutati tutti i crediti derivanti da ruoli con un'anzianità superiore ai cinque anni (annualità 2018 e precedenti). Tale svalutazione era già stata calcolata negli anni precedenti seguendo un procedimento di tipo finanziario, pertanto non ha avuto alcun effetto sul risultato economico dell'esercizio 2023.

Per quanto riguarda i crediti derivanti dai ruoli, sia ordinari che irrigui, relativi agli anni dal 2019 al 2023 si è provveduto a calcolare il presunto valore di realizzo mediante la determinazione della capacità di riscossione espressa dal rapporto tra il ruolo emesso e le riscossioni effettuate alla data del 31.12.2023.

Nello specifico si è proceduto a calcolare il rapporto fra ruoli emessi per gli anni dal 2014 al 2018 e i ruoli non incassati per il medesimo periodo determinando così la percentuale di non riscosso da applicare ai ruoli emessi dal 2019 al 2023.

Considerato il saldo del Fondo già accantonato negli anni precedenti si è proceduto ad effettuare un ulteriore accantonamento per l'anno 2023 pari ad € 1.052.704,81 alla luce della capacità di riscossione e dell'andamento della riscossione stessa anche alla luce della pandemia.

Di seguito gli esiti del calcolo del Fondo svalutazione crediti effettuata secondo quanto stabilito dal manuale:

Descrizione	Totale
FSC al 31.12.2022	7.760.158,46
Accantonamento esercizio 2023	1.052.704,81
Utilizzo Fondo	0
FSC al 31.12.2023	8.812.863,27

I crediti verso Regione Toscana, Enti locali ed altri Enti pubblici (compreso quelli verso l'organismo pagatore regionale ARTEA) sono stati quantificati sulla base degli atti amministrativi (delibere, determine, decreti) adottati dagli enti che hanno concesso il contributo. È necessario precisare che, in base alle indicazioni fornite dal "Manuale operativo regionale" il credito viene rilevato in contabilità per intero al momento in cui il Consorzio ha notizia della concessione documentata da atti amministrativi. Il credito, in assenza di indicazioni da parte del soggetto concedente, è stato

considerato interamente esigibile entro l'esercizio successivo.

In dettaglio risulta:

Crediti verso Regione Toscana € 17.058.678,20:

capitolo	articolo	Descrizione opera	credito residuo
7	1	RECUPERO FUNZIONALE A SCOPI MULTIPLI DEL LAGO DI SAN FLORIANO AD USO PRIMARIO IRRIGUO IN COMUNE DI CAPALBIO - I° LOTTO	4.520.959,81
13	134	LOTTO N. 019 - REALIZZAZIONE DI UNA CASSA DI ESPANSIONE ALLA CONFLUENZA DEL FIUME BRUNA - TORRENTE FOSSA ED OPERE COMPLEMENTARI	2.400.000,00
13	12	LOTTO 019 - REALIZZAZIONE DI UNA CASSA DI ESPANSIONE ALLA CONFLUENZA DEL FIUME BRUNA - TORRENTE FOSSA ED OPERE COMPLEMENTARI	2.300.000,00
13	128	PERIZIA 194 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI RILEVATO ARGINALE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE - COMUNE DI RAPOLANO TERME II STRALCIO	900.000,00
13	130	PERIZIA 196 - REALIZZAZIONE DI BATTERIA DI PENNELLI DEFLETTORI SUL FIUME OMBRONE CON EFFETTO RIDUTTORE DEL FENOMENO EROSIVO, REALIZZAZIONE DI SCOGLIERA IN MASSI CICLOPICI A PROTEZIONE DELLE SPONDE IN EROSIONE E RIPROFILATURE DELL'ALVEO NELLE AREE IN DEPOSITO A MONTE ED A VALLE DEL PONTE A SERVIZIO DELLA VIABILITA' DELLA S.P. 18 DI CAMPAGNATICO - COMUNI DI CAMPAGNATICO E CINIGIANO	900.000,00
13	109	RECUPERO FUNZIONALE A SCOPI MULTIPLI DEL LAGO DI SAN FLORIANO AD USO PRIMARIO IRRIGUO IN COMUNE DI CAPALBIO - I° LOTTO	879.660,19
13	124	PERIZIA N. 189 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE SUL FIUME ARBIA E RIPROFILATURA DELLA SEZIONE D'ALVEO IN ADIACENZA DEGLI ABITATI DI PONTE A TRESSA E MONTERONI D'ARBIA	500.000,00
13	125	PERIZIA 190 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DI SPONDE EROSE E RIPROFILATURA SEZIONE D'ALVEO A SICUREZZA DELLE AREE ARTIGIANALI E RESIDENZIALI IN ADIACENZA AL TORRENTE TRESSA NEL TRATTO COMPRESO TRA IL FOSSO DEI TONGORI E LA LOC. CERCHIAIA - COMUNE DI SIENA	400.000,00
13	123	PERIZIA N.188 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI DIFESE SPONDALI, RIPROFILATURE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE - COMUNE DI RAPOLANO TERME (SI)	300.000,00
13	119	RIPRISTINO OFFICIOSITA' IDRAULICA NEI CORSI D'ACQUA DEL BACINO TOSCANA SUD - IV ATTO INTEGRATIVO - ORDINANZA N. 59 - lotto 048	15.249,37
8	63	8.63 L.R. 80/2015 CONVENZIONI DI CUI ALLA DGRT N. 119/2019: REALIZZAZIONE INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA SULLE OPERE CLASSIFICATE IN SECONDA CATEGORIE IDRAULICA NELL'ANNO 2023	121.915,65
13	120	PERIZIA 024 - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELL'ATTRAVERSAMENTO STRADALE SUL TORRENTE TRISOLLA A SERVIZIO DELLA STRADA COMUNALE TRISOLLA SANTA LUCIA MEDIANTE REALIZZAZIONE DI NUOVO PONTE STRADALE - LOC. PIANO TRISOLLA - COMUNE DI CINIGIANO	229.289,42
13	131	PERIZIA 197 -PROLUNGAMENTO DELLA SCOGLIERA A DIFESA DEL CENTRO ABITATO DI ISTIA D'OMBRONE E RIPROFILATURA SPONDA SINISTRA FIUME OMBRONE - COMUNE DI GROSSETO	200.000,00
13	44	PERIZIA 128 REALIZZAZIONE MURO IN SPONDA DX FIUME OMBRONE IN LOC. ISTIA PONTE	1.576,05
13	129	PERIZIA 195 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERA A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE ALLA CONFLUENZA TRA IL TORRENTE RILUOGO E IL FOSSO DI RIBUCCIANO - COMUNE DI SIENA	150.000,00
7	1	REALIZZAZIONE DELL'ARGINE REMOTO DEL FIUME ALBEGNA - COMUNI DI MANCIANO E ORBETELLO	79.830,37
13	126	LOTTO 012 - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE SPONDALE DEL FIUME FIORA IN LOC. SCARCETA - COMUNE DI MANCIANO	45.000,00
13	127	PERIZIA 131 - "INTERVENTI DI RIEQUILIBRIO SEDIMENTOLOGICO DEL TORRENTE TRASUBBIE E DEL FIUME OMBRONE CON RIMOZIONE DEI MACRORINTERRI IN ALVEO IN LOC. TRASUBBIE, COMUNI DI SCANSANO E CAMPAGNATICO	278.399,84

9	19	CONVENZIONE DI AVVALIMENTO TRA LA REGIONE TOSCANA - UFFICIO DEL GENIO CIVILE TOSCANA SUD ED IL CONSORZIO DI BONIFICA 6 TOSCANA SUD AI SENSI DELLA L.R.T. 80/2015 PER GLI ADEMPIMENTI DI CUI ALL'ART. 2 LETTERA G) E H)	36.178,52
13	133	LOTTO 067 - NUOVO IMPIANTO DI IRRIGAZIONE COLLETTIVA MEDIANTE REALIZZAZIONE DI SBARRAMENTI MOBILI SUL TORRENTE ARBIA IN LOC. PIANELLA - COMUNI DI CASTELNUOVO BERARDENGA E GAIOLLE IN CHIANTI - PROGETTAZIONE	11.126,04
8	93	PERIZIA N. 189 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE SUL FIUME ARBIA E RIPROFILATURA DELLA SEZIONE D'ALVEO IN ADIACENZA DEGLI ABITATI DI PONTE A TRESSA E MONTERONI D'ARBIA	50.000,00
13	123	PERIZIA N.188 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI DIFESE SPONDALI, RIPROFILATURE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE. - COMUNE DI RAPOLANO TERME (SI) - D2019ENOV0010	60.000,00
13	132	LOTTO 053 - SISTEMA DI SBARRAMENTI MOBILI PER USO IRRIGUO ED OPERE ACCESSORIE NEL FOSSO SERPENNA IN LOC. PALAZZO A MERSE - COMUNE DI SOVICILE (SI) - PROGETTAZIONE	4.873,96
13	72	PERIZIA N.43 - INTERVENTI URGENTI DI RIPRISTINO DELL'EQUILIBRIO SEDIMENTOLOGICO DEL FIUME ALBEGNA A SEGUITO DELL'EVENTO ALLUVIONALE DEL 14/10/2014	3.811,92
13	137	PERIZIA N. 193 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER REALIZZAZIONE ACCESSO ALLE OPERE DI 2° E 3° CATEGORIE DEL FIUME ALBEGNA IN LOC. PONTE DELLA MARSILIANA S.P. N. 94 SANT'ANDREA - COMUNI DI MAGLIANO IN TOSCANA E MANCIANO	137.838,80
13	111	PERIZIA 123-2012EGR118_BIS INTERVENTI ACCESSORI E DI COMPLETAMENTO DELL'ARGINE REMOTO DEL FIUME ALBEGNA FINALIZZATI ANCHE ALLA CLASSIFICA IDRAULICA	1.272,92
15	2	PRATICA N. 408544/2020 - L. 047 LAGO SAN FLORIANO	931,35
15	2	PRATICA N. 408545/2020 - L. 043 DIVERSIVO	783,30
13	138	PERIZIA 147 - 09IR018/CI - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELL'ATTRAVERSAMENTO STRADALE SUL TORRENTE TRISOLLA A SERVIZIO DELLA STRADA COMUNALE TRISOLLA - SANTA LUCIA MEDIANTE REALIZZAZIONE DI NUOVO PONTE STRADALE - LOCALITA' PIANO TRISOLLA E OPERE DI COMPLETAMENTO - COMUNE DI CINIGIANO (GR)	496.266,04
13	139	PERIZIA 167 - 09IR017/CI - SCOLMATORE DEL BORRO DELLA RABATTA IN LOCALITA' PODERE BALLOCCIO - COMUNE DI ASCIANO (SI)	350.000,00
13	140	PERIZIA 168 - 09IR030/CI - SCOLMATORE DEL BORRO BESTININO A MONTE DEL CAPOLUOGO - COMUNE DI ASCIANO (SI)	800.000,00
13	141	PERIZIA 169 - 09IR031/CI - SCOLMATORE DEL BORRO LA BESTINA A VALLE DELLA CONFLUENZA CON IL BORRO DELLA RABATTA - COMUNE DI ASCIANO (SI)	750.000,00
13	143	LOTTO N. 068 - INVASO COLLINARE A SERVIZIO DELL'IMPIANTO DI IRRIGAZIONE COLLETTIVA IN LOCALITÀ PIANELLA, NEI COMUNI DI CASTELNUOVO BERARDENGA E GAIOLLE IN CHIANTI IN PROVINCIA DI SIENA	85.000,00
13	125	PERIZIA N.190 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DI SPONDE EROSE E RIPROFILATURA SEZIONE D'ALVEO A SICUREZZA DELLE AREE ARTIGIANALI E RESIDENZIALI IN ADIACENZA AL TORRENTE TRESSA NEL TRATTO COMPRESO TRA IL FOSSO DEI TONGORI E LA LOC. CERCHIAIA - COMUNE DI SIENA	15.000,00
13	136	PERIZIA 040 - LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL FOSSO BARUCOLA CON ADEGUAMENTO DELL'ATTRAVERSAMENTO SULLA STRADA COMUNALE DELLA SICILIA - COMUNE DI CAPALBIO	32.000,00
		DEPOSITO CAUZIONALE - PRATICA N. 408544/2020 - C.F. 01547070530 - L. 047 LAGO SAN FLORIANO	931,35
		DEPOSITO CAUZIONALE - PRATICA N. 408545/2020 - C.F. 01547070530 - L. 043 DIVERSIVO	783,30
			17.058.678,20

I crediti verso Enti locali ammontano ad € 162.440,00 e sono rappresentati come segue:

- Crediti verso Comuni € 12.440:

Ente concedente	Importo
Comune di Capalbio – lavori di sistemazione del Fosso Barucola	3.400,00
Comune di Grosseto – convenzione manutenzione argine Ombrone	9.040,00
Totale	12.440,00

➤ Crediti verso Province € 150.000:

Ente concedente	Importo
Provincia di Grosseto (Regione Toscana) – lotto 19 cassa di espansione Bruna - Fossa	150.000,00

I Crediti verso altri Enti pubblici ammontano ad € 9.382.984,44 e sono di seguito dettagliati:

Ente concedente	Importo
Ministero Infrastrutture e Trasporti – Piano straordinario invasi - Lotto 041 - lavori per la realizzazione di un sistema di sbarramenti mobili ad uso irriguo in gomma flessibile nel canale essiccatore principale dell'Alberese ed opere accessorie per derivazione dal fiume Ombrone - loc. la Barca - Comune di Grosseto - codice intervento 526/8	684.000,00
Ministero Infrastrutture e Trasporti – Piano straordinario invasi - Lotto 043 - progetto per la realizzazione di un invaso ad uso irriguo all'interno del canale diversivo abbandonato in loc. Cernaia e opere accessorie - codice intervento 526/7	4.620.000,00
Ministero Infrastrutture e Trasporti – Piano straordinario invasi - Lotto 047 - recupero funzionale a scopi multipli del lago di san Floriano ad uso primario irriguo in Comune di Capalbio - 2 lotto - codice intervento 526/30	1.320.000,00
Ministero Infrastrutture e Trasporti – Piano nazionale invasi 1° stralcio - lotto 045 - realizzazione di invaso multifunzionale sul torrente Gretano alla confluenza con il fosso Seguentina in loc. Poggio Martino nei comuni di Roccastrada e Civitella Paganico - progettazione fattibilità	60.000,00
Ministero delle Infrastrutture e Trasporti – Piano nazionale invasi 1° stralcio -realizzazione di un invaso multifunzionale sul torrente Lanzo - progettazione fattibilità	150.000,00
Ministero dell'agricoltura, sovranità alimentari e foreste - lotto 039 - interventi di ripristino e miglioramento dell'impianto irriguo consorziale. intubamento canale primario e opere complementari	18.922,44
Ministero dell'agricoltura, sovranità alimentari e foreste – lotto 040 – interventi di miglioramento dell'impianto irriguo consortile – installazione sistemi di misura regolazione e automazione con telecontrollo – sostituzione canalette in cav con tubazione sotterranea	2.524.000,00
Ministero Università e Ricerca – Progetto Prima Dati	6.062,00
Totale	9.382.984,44

I Crediti v/altri soggetti” ammontano ad € 172.377,49 e sono di seguito dettagliati:

Soggetto	Importo
Crediti per fatture/note di debito da emettere (AdF, GSE)	44.631,50
Crediti verso erario (imposta sostitutiva)	43.280,77
Fondazione MPS – Contributo Lotto 84 manutenzione straordinaria Orcia e Ombrone	16.800,00
Acquedotto del Fiora – Contributo progetto protezione Condotta fognaria Torrente Arbia	48.853,45
Crediti per recupero spese di giudizio su sentenze passate in giudicato (iscrizione a ruolo)	6.873,35

Crediti verso FILBI UIL per distacco sindacale	3.140,68
Crediti verso imprese aggiudicatrici di appalti per pubblicazioni GURI e quotidiani	6.839,26
Crediti verso personale per conguagli/detrazioni	958,48
Altri crediti	1.000,00
Totale	172.377,49

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.657.628,77	11.048.047,53	+3.609.581,24

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura del bilancio dell'esercizio. Si evidenzia che, in seguito alla gara per il servizio di tesoreria, per un periodo di 5 anni, dal 1.7.2022, il nuovo istituto tesoriere è Banca Intesa San Paolo S.p.A.. Il conto di tesoreria al 31.12.2023 aperto presso la Banca Intesa San Paolo presenta un saldo positivo di € 14.309.531,98. Le somme aventi specifico vincolo di destinazione (conti evidenza per contributi ministeriali o altri vincoli di destinazione) al 31.12.2023 ammontano ad € 5.580.492,11 come dal seguente dettaglio:

Denominazione conto evidenza/vincolo	Saldo al 31.12.2023
Lotto 34 – Realizzazione di un invaso multifunzionale sul torrente Lanzo (progettazione)	28.542,62
Lotto 39 – Interventi di ripristino e miglioramento dell'impianto irriguo consortile – intubamento canale primario e opere complementari	29.182,40
Lotto 40 – Interventi di miglioramento dell'impianto irriguo consortile – installazione di sistemi di misura, regolazione e automazione con telecontrollo – sostituzione canalette in cav con tubazione sotterranea	617.026,91
Lotto 41 – Sbarramenti mobili nel Canale essiccatore principale Alberese	167.827,32
Lotto 43 – invaso ad uso irriguo nel canale Diversivo Loc. Cernaia	2.768.746,62
Lotto 45 – Realizzazione di un invaso multifunzionale sul torrente Gretano (progettazione)	16.284,91
Lotto 47 – Recupero funzionale Lago S. Floriano	769.748,62
Lotto 64 – Interventi di adeguamento ed efficientamento rete distribuzione impianto irriguo consortile per riduzione perdite	539.998,00
Perizia 193 – Manutenzione straordinaria fiume Albegna Loc. Ponte della Marsiliana S.P. 94 Sant'Andrea	45.801,06
Mutuo ampliamento sede consortile	597.333,65
Totale	5.580.492,11

La disponibilità delle somme indicate nei conti vincoli è sempre garantita dall'anticipazione di tesoreria concessa e non utilizzata. Il dettaglio delle disponibilità liquide al 31.12.2022 è il seguente:

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022
Denaro e altri valori in cassa (conto di Tesoreria)	14.309.531,98	10.668.017,81
Depositi bancari ordinari (F.do di previdenza operai) presso banca tesoriera	336.509,99	351.876,14
Depositi postali (incasso avviso bonario)	11.586,80	28.153,58
Totale disponibilità liquide	14.657.628,77	11.048.047,53

C) RATEI E RISCONTI

Risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.724,51	0	+27.724,51

I risconti attivi ineriscono a quote di costi di competenza di esercizi futuri con manifestazione finanziaria nell'esercizio in esame.

Ratei attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
438.301,71	42.993,49	395.308,22

I ratei attivi ineriscono a quote di proventi di competenza dell'esercizio in oggetto ma aventi manifestazione finanziaria in esercizi successivi. Nello specifico si tratta degli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria ma non ancora accreditati al 31.12.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.339.303,67	1.542.260,54	-202.956,87

Descrizione	31/12/2023
I. Fondo di dotazione	513.598,23
II. Riserve	807.829,64
1) Riserva obbligatoria	240.700,82
2) Altre riserve:	567.128,82
- altre riserve	523.816,46
- fondo riserva vincolato realizzazione PAB	43.312,36
III. Utili (perdite) portati a nuovo	0
IV. Utile (perdita) dell'esercizio	17.875,80

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, nello specifico, al valore del Fondo di Dotazione per euro 513.598,23, al risultato positivo generato nell'esercizio 2023 pari ad € 17.875,80 ed alle riserve per complessivi € 807.829,64.

Così come indicato nel Manuale della Regione (modificato con delibera GRT 658/2021) una quota pari al 20% dell'utile dell'esercizio, pari ad € 3.575,16, dovrà essere accantonata a riserva obbligatoria fino a che l'importo della riserva abbia raggiunto il 5% del ruolo del contributo di bonifica previsto per l'anno di riferimento del consuntivo, mentre la restante parte, pari ad € 14.300,64, sarà accantonata alla voce "Altre riserve" e destinata a "Fondo di riserva vincolato per realizzazione PAB" per maggiori lavorazioni da prevedere nel Piano delle attività di bonifica del Consorzio. La proposta di destinazione del risultato di esercizio verrà sottoposta e deliberata dall'Assemblea consortile.

RISERVE

La voce "Riserve" accoglie:

- Riserva obbligatoria € 240.700,82
- Altre riserve € 567.128,82
 - altre riserve € 523.816,46
 - Fondo riserva vincolato realizzazione PAB € 43.312,36

UTILE ESERCIZIO

La voce utile di esercizio rappresenta il risultato economico dell'esercizio 2023 pari ad € 17.875,80 che verrà destinato, previa delibera dell'Assemblea, alle riserve come indicato nel Manuale della Regione.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.289.341,67	5.944.151,82	+1.345.189,85

Descrizione	31/12/2023
B.01.04 - Altri Fondi	7.289.341,67
TOTALE	7.289.341,67

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.

Relativamente al “Fondo per contenziosi”, come indicato nel Manuale operativo approvato con Delibera GRT 835/2014 e modificato con Delibera GRT 658/2021, è necessario accantonare l'importo pari alle passività aventi grado di realizzazione “*probabile*” mentre è necessario dare informativa in nota integrativa dei contenziosi con grado di realizzazione “*possibile*”. Alla data di elaborazione del Bilancio 2023, sulla base delle indicazioni ricevute dai legali che seguono i vari contenziosi, sentito l'Ufficio legale interno del Consorzio, visto l'esito delle relative circolarizzazioni, non si è proceduto ad accantonare quote per contenziosi giudiziali e stragiudiziali aventi grado di realizzazione “*probabile*”.

Per quanto riguarda i contenziosi aventi grado di soccombenza “*possibile*”, sulla base della dichiarazione rilasciata dall'Ufficio legale del Consorzio, si informa che l'importo complessivo ammonta ad € 996.936,38 di cui € 345.485,56 per n. 6 controversie giudiziali ed € 651.450,82 per n. 20 controversie stragiudiziali, talune con richiesta di risarcimento.

Si precisa inoltre che, ove necessario, sono stati aperti i sinistri attivando la polizza RCT al fine di tenere indenne il Consorzio dagli eventuali oneri risarcitori.

Tutti i contenziosi sono costantemente monitorati e si procederà ad accantonare le somme necessarie al momento in cui i legali affidatari dell'incarico relazioneranno sul rischio di soccombenza.

Il dettaglio della voce “Altri fondi”, il cui importo complessivo è pari ad € 7.289.341,67, è così composto:

Piano dei conti	Denominazione Fondi	Importo
B.01.04.010	Fondo ricostruzione impianti e parco mezzi	3.307.667,82
B.01.04.020	Fondo manutenzione ciclica (rinnovamento impianti idrovori)	2.643.459,80
B.01.04.030	Fondi vincolati per personale dipendente (F.do previdenza operai e F.do formazione personale)	358.569,62
B.01.04.070	Fondo per studi e progettazione	82.138,19
B.01.04.100	Fondo emissione e riscossione ruoli (F.do spese e agg. emissione avvisi e cartelle)	700.783,00
B.01.04.190	Altri fondi rischi e oneri (F.do innovazione ed altri fondi)	196.723,24
TOTALE		7.289.341,67

L'importo dei fondi è legato al passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale ed è legato ad impegni provenienti dalla contabilità finanziaria. Tali fondi infatti sono frutto sia di accantonamenti prudenziali (esempio il Fondo rinnovamento idrovore previsto nel PAB) 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 merito al *Fondo rinnovamento impianti e parco mezzi* si evidenzia che lo stesso è destinato a finanziare le spese di manutenzione straordinaria e le opere di adeguamento della sede operativa di Ponte d'Arbia, al cofinanziamento del progetto di ampliamento della sede di Viale Ximenes (finanziato anche con mutuo), alla manutenzione straordinaria e adeguamento impianti della sede storica del Consorzio nonché a finanziare il rinnovamento degli impianti e del parco dei mezzi del Consorzio.

L'accantonamento al fondo è stato effettuato tenendo in debita considerazione le indicazioni operative che emergono dal Manuale operativo di rilevazione delle operazioni di gestione ed applicazione dei principi contabili dei Consorzi di bonifica toscani approvato dalla Regione Toscana con Deliberazione GRT 658/2021 e della nota interpretativa di ANBI Toscana prot. 77/2021 del 21.5.2021 trasmessa alla società di revisione e a tutti i Consorzi.

Il *Fondo manutenzione ciclica* accoglie le quote accantonate e finalizzate a finanziare le manutenzioni straordinarie e i progetti di rinnovamento dei 18 impianti idrovori consortili che garantiscono la salubrità di 12.600 ha di territorio. La quota di accantonamento annuale viene indicata nel Piano delle attività di bonifica e risulta dalla differenza fra la previsione iniziale (quantificata in base a costi standard regionali) e le effettive spese di esercizio.

Il *Fondo vincolato per personale dipendente* accoglie il saldo del Fondo previdenza accantonato al 31.12.2023 nonché le somme accantonate per la formazione dei dipendenti consortili risultanti dalle economie registrate in seguito al pagamento del premio di produzione come da Contratto integrativo sottoscritto.

Il *Fondo per studi e progettazioni* accoglie il saldo delle somme accantonate per far fronte a spese relative a studi per progettazioni di lavori ancora non finanziati.

Il *Fondo Consorziati e concessionari* registra l'accantonamento per l'aggio potenziale dovuto al concessionario per la riscossione sulle cartelle emesse e su quelle potenziali da emettere tenuto anche conto della riforma della riscossione operata con la legge di bilancio 2023.

Gli *Altri Fondi* accolgono gli accantonamenti al Fondo innovazione di cui all'art. 113 del Codice degli appalti destinati all'acquisto beni, strumentazioni e tecnologie funzionali all'attività di progettazione e al relativo accantonamento per le elezioni consortili.

A completamento dell'informazione si evidenzia che il saldo del Trattamento di fine rapporto dei dipendenti consorziali al 31.12.2023 è accantonato presso la Fondazione ENPAIA ed ammonta ad € 3.895.730,28. Sulla base degli schemi di bilancio approvati dalla Regione lo stesso non viene contabilizzato nel bilancio del Consorzio in quanto gestito direttamente dalla Fondazione ENPAIA e ne viene pertanto data informazione nella presente Nota integrativa.

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
5.928.330,83	5.651.096,67	+277.234,16

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

Di seguito riportiamo il dettaglio dei debiti al 31.12.2023:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Verso consorziati	45.234,53	0	45.234,53
Verso concessionari	968,77	15.500,29	16.469,06
Verso la Regione Toscana (IRAP dicembre 2022)	86.224,12	0	86.224,12
Verso banche per mutui passivi	207.743,30	766.290,85	974.034,15
Verso fornitori	1.387.933,12	0	1.387.933,12
Verso lo Stato e altri Enti pubblici (Unioni di Comuni per convenzioni e Regione Toscana per liquidazioni in eccedenza)	2.074.505,13	0	2.074.505,13
Verso Erario e Enti previdenziali (Ritenute IRPEF e contributi previdenziali dicembre 2023)	694.760,24	0	694.760,24
Altri debiti (IVA split dicembre 2023 - premio dipendenti 2023 - rateo ferie e permessi dipendenti non goduti al 31.12.2023 - TFR e compensi personale cessato - incentivi progettazione da liquidare - ENPAIA quiescenza)	649.170,48	0	649.170,48
Totale	5.146.539,69	781.791,14	5.928.330,83

I “*debiti verso consorziati e concessionari*” si riferiscono alle somme da restituire ai concessionari per la riscossione per il rimborso delle spese di notifica ex d.l. 41/2021 sulle partite annullate (rottamazione) ed alle eccedenze versate dai consorziati.

Per quanto riguarda i “*debiti verso fornitori*” è necessario evidenziare che lo stock di debiti è aumentato di € 232.425,40 rispetto al 2022. Da rilevare che il Consorzio, nel 2023, ha provveduto al pagamento dei propri fornitori nei termini indicati dalla vigente normativa. Nella sezione “Amministrazione trasparente” del sito istituzionale è pubblicato l’indice di tempestività dei pagamenti. Il valore negativo dell’indice indica i giorni di anticipo dell’emissione del mandato di pagamento rispetto alla scadenza contrattuale.

L’andamento dell’indice nell’anno 2023 risulta dalla tabella che segue:

periodo di riferimento	valore
1° trimestre 2023	-7,479
2° trimestre 2023	-6,312
3° trimestre 2023	-2,712
4° trimestre 2023	-9,403
Annuale 2023	-6,805

L'indicatore annuale 2023, così come gli indicatori trimestrali, dimostra che il Consorzio rispetta la vigente normativa in merito al rispetto dei termini di pagamento dei propri fornitori.

La voce “*debiti v/banche*” accoglie i debiti verso le altre banche per le rate dei mutui passivi ancora da versare come da piani di ammortamento in essere come da tabella che segue:

Ente erogatore	Scadenza mutuo	Importo originario	Debito residuo al 31.12.2023
Cassa Depositi e Prestiti n. 4455520/01 (centrale idroelettrica)	31/12/2024	1.500.000,00	112.966,41
Banca MPS N. 741904575/75 (capannone Barbaruta)	31/12/2028	476.000,00	254.401,06
Banca MPS N. 75325716 (ampliamento sede Viale Ximenes)	31/12/2036	700.000,00	606.666,68
TOTALE			974.034,15

Dalla tabella sopra riportata si evidenzia che l'indebitamento complessivo del Consorzio si è notevolmente ridotto rispetto agli anni precedenti.

Nel corso del 2023 il Consorzio non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

La voce “*debiti verso Stato e altri Enti pubblici*” accoglie i debiti nei confronti delle Unioni di Comuni per ruoli 2014 e 2015 e per le Convenzioni sottoscritte relativamente alle quote ancora da pagare in quanto non esigibili sulla base degli incassi dei ruoli emessi. Accoglie inoltre un debito di € 50.337,10 nei confronti della Regione Toscana per somme da restituire derivanti da maggiori liquidazioni rispetto al dovuto.

La voce “*debiti verso Erario e Enti previdenziali*” accoglie i debiti per ritenute fiscali operate a dicembre 2023 e i debiti per contributi previdenziali con scadenza successiva al 31.12.2023.

La voce “Altri debiti”, nelle sue partite più rilevanti, è così articolata:

- Debiti verso Erario per IVA split dicembre 2023 € 137.048,51;
- Debiti v/dipendenti (compresi dirigenti e Direttore generale) per relativi ai premi di produzione 2023 al lordo dei contributi € 255.000,00;
- Rateo delle ferie non godute al 31.12.2023 € 216.487,71;
- Incentivi alla progettazione da liquidare e fondo innovazione per i lavori in via di conclusione e quantificati sulla base dei quadri economici dei progetti € 8.979,45;
- Debito verso dipendenti/INPS (cartella esattoriale sospesa in fase di verifica) € 22.507,37;

D) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
114.400,00	0	+114.400,00

La voce ratei passivi al 31.12.2023 è valorizzata per l'ammontare delle ritenute fiscali sugli interessi attivi maturati nel conto tesoreria al 31/12/2023.

Risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
35.328.790,69	32.694.223,40	+2.634.567,29

Nella macroclasse D) sono riportati risconti passivi relativi allo storno da componente positivo di reddito della quota parte dei lavori all'anno successivo.

Il totale dei risconti, pari ad € 35.328.790,69, si articola come segue:

- risconti su commesse in corso di lavori finanziati da soggetti esterni € 31.263.560,90
- risconti relativi a costi finanziati da ruoli contributivi € 815.080,97
- altri risconti passivi € 28.960,00
- risconti passivi per ammortamenti futuri € 3.221.188,82.

La parte dei risconti passivi relativa ai lavori in corso finanziati da soggetti esterni, i cui impegni di spesa risultano dalla contabilità finanziaria/budgetaria, è così composta:

ANNO	IMPORTO	CAP.	ART.	DESCRIZIONE
2013	2.247.446,62	25	12	LOTTO 284 1° STR. - FIUME BRUNA CASSA DI ESPANSIONE CASTEL DI PIETRA
2013	3.256,16	25	44	PERIZIA 047 - LAVORI DI MOVIMENTAZIONE DEL MATERIALE D'ALVEO NELLE ZONE DI DEPOSITO PER IL RIPRISTINO EQUILIBRIO SEDIMENTOLOGICO E DIFESE LOGINTUDINALI IN MASSI NATURALI (EX PERIZIA 128 REALIZZAZIONE MURO IN SPONDA DX FIUME OMBRONE IN LOC. ISTIA PONTE) – PROGETTO RIMODULATO
2013	1.034,76	53	vari	RIPRISTINO OFFICIOSITA' IDRAULICA E LAVORI URGENZE ALLUVIONE 2012 – OSA ALBEGNA
2015	45.005,67	25	28	LOTTO 018 - PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA CASSA DI ESPANSIONE ALLA CONFLUENZA DEL FIUME BRUNA - TORRENTE FOSSA ED OPERE COMPLEMENTARI - POTENZIAMENTO IMPIANTO IDROVORO BACINO FOSSO BECCARELLO
2012	4.784.446,62	53	4	RECUPERO FUNZIONALE A SCOPI MULTIPLI DEL LAGO DI SAN FLORIANO AD USO PRIMARIO IRRIGUO IN COMUNE DI CAPALBIO - 1° LOTTO
2015	34.000,00	25	70	PERIZIA N. 040 - LAVORI SISTEMAZIONE DEL FOSSO BARUCOLA CON ADEGUAMENTO DELL'ATTRAVERSAMENTO SULLA STRADA COMUNALE DELLA SICILIA - COMUNE DI CAPALBIO
2013	13.503,41	25	43	LOTTO 238/2° STR. - 2012EGR0132 - IDROVORA SAN LEOPOLDO IN LOC. CASOTTO PESCATORI, POTENZIAMENTO RETE DI SCOLO E RISTRUTTURAZIONI IMPIANTO NEL COMUNE DI GROSSETO A SEGUITO DELL'EVENTO ALLUVIONALE DELL'11-12 NOVEMBRE 2012
2018	879.596,19	25	109	RECUPERO FUNZIONALE A SCOPI MULTIPLI DEL LAGO DI SAN FLORIANO AD USO PRIMARIO IRRIGUO IN COMUNE DI CAPALBIO - 1° LOTTO
2018	42.767,40	25	110	CONVENZIONE FRA IL CONSORZIO 6 TOSCANA SUD ED IL COMUNE DI ASCIANO PER LA PROGETTAZIONE E DIREZIONE LAVORI DI 4 INTERVENTI NEL TERRITORIO COMUNALE DI ASCIANO

2019	41.887,20	25	113	LOTTO 039 - INTERVENTI DI RIPRISTINO E MIGLIORAMENTO DELL'IMPIANTO IRRIGUO CONSORZIALE - INTUBAMENTO CANALE PRIMARIO E OPERE COMPLEMENTARI
2019	851.827,32	25	114	LOTTO 041 - REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI SBARRAMENTI MOBILI AD USO IRRIGUO IN GOMMA FLESSIBILE NEL CANALE ESSICCATORE PRINCIPALE DELL'ALBERESE ED OPERE ACCESSORIE PER DERIVAZIONE DAL FIUME OMBRONE - LOC. LA BARCA - COMUNE DI GROSSETO
2019	7.388.746,62	25	115	LOTTO 043 - PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UN INVASO AD USO IRRIGUO ALL'INTERNO DEL CANALE DIVERSIVO ABBANDONATO IN LOC. CERNAIA E OPERE ACCESSORIE
2019	2.088.653,62	25	116	LOTTO 047 - RECUPERO FUNZIONALE A SCOPI MULTIPLI DEL LAGO DI SAN FLORIANO AD USO PRIMARIO IRRIGUO IN COMUNE DI CAPALBIO - II LOTTO
2019	76.284,91	25	117	LOTTO 045 - REALIZZAZIONE DI INVASO MULTIFUNZIONALE SUL TORRENTE GRETANO ALLA CONFLUENZA CON IL FOSSO SEGUENTINA IN LOC. POGGIO MARTINO NEI COMUNI DI ROCCASTRADA E CIVITELLA PAGANICO (PROGETTAZIONE FATTIBILITA')
2019	178.542,62	25	118	LOTTO 034 - REALIZZAZIONE DI UN INVASO MULTIFUNZIONALE SUL TORRENTE LANZO (PROGETTAZIONE FATTIBILITA')
2019	21.681,59	25	119	RIPRISTINO OFFICIOSITA' IDRAULICA NEI CORSI D'ACQUA DEL BACINO TOSCANA SUD - QUARTO ATTO INTEGRATIVO - ORDINANZA N. 59
2020	5.836,22	25	120	PERIZIA 024 - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELL'ATTRAVERSAMENTO STRADALE SUL TORRENTE TRISOLLA A SERVIZIO DELLA STRADA COMUNALE TRISOLLA SANTA LUCIA MEDIANTE REALIZZAZIONE DI NUOVO PONTE STRADALE - LOC. PIANO TRISOLLA - COMUNE DI CINIGIANO
2020	15.934,50	25	121	AMMODERNAMENTO DELL'IMPIANTO IRRIGUO CONSORTILE, SOSTITUZIONE CANALETTE CON TUBAZIONI SOTTERRANEE COMIZI N. 4-8-9-10-11-13-14 LOTTO 251-LOTTO 251/A E B
2021	3.140.987,91	25	122	LOTTO N.040 - INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO DELL'IMPIANTO IRRIGUO CONSORTILE. INSTALLAZIONE SISTEMI DI MISURA, REGOLAZIONE ED AUTOMAZIONE CON TELECONTROLLO - COMPLETAMENTO DELLA SOSTITUZIONE DI CANALETTE IN CAV CON TUBAZIONE SOTTORANEO ED OPERE COMPLEMENTARI NEI COMIZI NN. 9 E 13 COMUNE DI GROSSETO
2021	288.012,10	25	123	PERIZIA N.188 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI DIFESE SPONDALI, RIPROFILATURE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE - COMUNE DI RAPOLANO TERME (SI)
2021	18.693,25	63	69	P. 142 - LAVORI DI RIPRISTINO DELLE AREE GOLENALI E REGOLARIZZAZIONE DELLA CANALETTA DI MAGRA DEL FIUME BRUNA DAL PONTE DI MACCHIASCANDONA VERSO VALLE E OPERE DI RICALIBRATURA SULL'ARGINE DESTRO DALLA CONFLUENZA DEL TORRENTE LA VALLE FINO A PONTE GIORGINI - COMUNI DI CASTIGLIONE DELLA PESCAIA E GROSSETO - PONTI DI BADIA
2022	495.320,00	25	124	PERIZIA N. 189 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE SUL FIUME ARBIA E RIPROFILATURA DELLA SEZIONE D'ALVEO IN ADIACENZA DEGLI ABITATI DI PONTE A TRESSA E MONTERONI D'ARBIA
2022	394.318,00	25	125	PERIZIA N.190 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DI SPONDE EROSE E RIPROFILATURA SEZIONE D'ALVEO A SICUREZZA DELLE AREE ARTIGIANALI E RESIDENZIALI IN ADIACENZA AL TORRENTE TRESSA NEL TRATTO COMPRESO TRA IL FOSSO DEI TONGORI E LA LOC. CERCHIAIA - COMUNE DI SIENA
2022	3.795,55	25	126	LOTTO 012 - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE SPONDALE DEL FIUME FIORA IN LOC. SCARCETA - COMUNE DI MANCIANO
2022	1.826,51	25	127	PERIZIA 131 - "INTERVENTI DI RIEQUILIBRIO SEDIMENTOLOGICO DEL TORRENTE TRASUBBIE E DEL FIUME OMBRONE CON RIMOZIONE DEI MACRORINTERRI IN ALVEO IN LOC. TRASUBBIE, COMUNI DI SCANSANO E CAMPAGNATICO
2022	893.167,76	25	128	PERIZIA 194 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI RILEVATO ARGINALE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE - COMUNE DI RAPOLANO TERME - II STRALCIO
2022	145.388,40	25	129	PERIZIA 195 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERA A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE ALLA CONFLUENZA TRA IL TORRENTE RILUOGO E IL FOSSO DI RIBUCCIANO - COMUNE DI SIENA
2022	900.000 ,00	25	130	PERIZIA 196 - REALIZZAZIONE DI BATTERIA DI PENNELLI DEFLETTORI SUL FIUME OMBRONE CON EFFETTO RIDUTTORE DEL FENOMENO EROSIONE, REALIZZAZIONE DI SCOGLIERA IN MASSI CICLOPICI A PROTEZIONE DELLE SPONDE IN EROSIONE E RIPROFILATURE DELL'ALVEO NELLE AREE IN DEPOSITO A MONTE ED A VALLE DEL PONTE A SERVIZIO DELLA VIABILITA'

				DELLA S.P. 18 DI CAMPAGNATICO - COMUNI DI CAMPAGNATICO E CINIGIANO
2022	200.000,00	25	131	PERIZIA 197 - PROLUNGAMENTO DELLA SCOGLIERA A DIFESA DEL CENTRO ABITATO DI ISTIA D'OMBRONE E RIPROFILATURA SPONDA SINISTRA FIUME OMBRONE - COMUNE DI GROSSETO
2022	42.944,87	25	132	LOTTO 053 - SISTEMA DI SBARRAMENTI MOBILI PER USO IRRIGUO ED OPERE ACCESSORIE NEL FOSSO SERPENNA IN LOC. PALAZZO A MERSE - COMUNE DI SOVICILE (SI) - PROGETTAZIONE
2022	98.755,13	25	133	LOTTO 067 - NUOVO IMPIANTO DI IRRIGAZIONE COLLETTIVA MEDIANTE REALIZZAZIONE DI SBARRAMENTI MOBILI SUL TORRENTE ARBIA IN LOC. PIANELLA - COMUNI DI CASTELNUOVO BERARDENGA (SI) E GIAIOLE IN CHIANTI (SI) - PROGETTAZIONE
2022	2.396.759,67	25	134	LOTTO 019 - REALIZZAZIONE DI UNA CASSA DI ESPANSIONE ALLA CONFLUENZA DEL FIUME BRUNA - TORRENTE FOSSA ED OPERE COMPLEMENTARI
2022	5.000,00	25	135	PERIZIA 084 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALLA RIMOZIONE DI MACRORINTERRI E VEGETAZIONE IN ALVEO NEI FIUMI OMBRONE ED ORCIA ALLO SCOPO DI RIPRISTINARNE LA FUNZIONALITÀ IDRAULICA. TRATTO COMPRESO TRA LA CONFLUENZA OMBRONE - ORCIA ED IL PONTE DELLA STAZIONE DI MONTE AMIATA - COMUNI DI CIVITELLA PAGANICO, CINIGIANO, MONTALCINO, CASTEL DEL PIANO E CASTIGLIONE D'ORCIA - FONDO DI ROTAZIONE FONDAZIONE MPS
2023	59.649,98	25	123	PERIZIA N.188 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI DIFESE SPONDALI, RIPROFILATURE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE. - COMUNE DI RAPOLANO TERME
2023	48.773,00	25	124	PERIZIA N. 189 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE SUL FIUME ARBIA E RIPROFILATURA DELLA SEZIONE D'ALVEO IN ADIACENZA DEGLI ABITATI DI PONTE A TRESSA E MONTERONI D'ARBIA
2023	13.673,00	25	125	PERIZIA N.190 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DI SPONDE EROSE E RIPROFILATURA SEZIONE D'ALVEO A SICUREZZA DELLE AREE ARTIGIANALI E RESIDENZIALI IN ADIACENZA AL TORRENTE TRESSA NEL TRATTO COMPRESO TRA IL FOSSO DEI TONGORI E LA LOC. CERCHIAIA - COMUNE DI SIENA
2023	151.232,19	25	127	PERIZIA 131 - "INTERVENTI DI RIEQUILIBRIO SEDIMENTOLOGICO DEL TORRENTE TRASUBBIE E DEL FIUME OMBRONE CON RIMOZIONE DEI MACRORINTERRI IN ALVEO IN LOC. TRASUBBIE, COMUNI DI SCANSANO E CAMPAGNATICO
2023	26.743,40	25	136	PERIZIA N. 040 - LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL FOSSO BARUCOLA CON ADEGUAMENTO DELL'ATTRAVERSAMENTO SULLA STRADA COMUNALE DELLA SICILIA - COMUNE DI CAPALBIO
2023	176.802,71	25	137	PERIZIA N. 193 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER REALIZZAZIONE ACCESSO ALLE OPERE DI 2° E 3° CATEGORIA DEL FIUME ALBEGNA IN LOC. PONTE DELLA MARSILIANA S.P. N. 94 SANT'ANDREA-COMUNI DI MAGLIANO IN TOSCANA E MANCIANO
2023	496.266,04	25	138	PERIZIA 147 - 09IR018/CI - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DELL'ATTRAVERSAMENTO STRADALE SUL TORRENTE TRISOLLA A SERVIZIO DELLA STRADA COMUNALE TRISOLLA - SANTA LUCIA MEDIANTE REALIZZAZIONE DI NUOVO PONTE STRADALE - LOCALITÀ PIANO TRISOLLA E OPERE DI COMPLETAMENTO - COMUNE DI CINIGIANO (GR)
2023	334.297,10	25	139	PERIZIA 167 - 09IR017/CI - SCOLMATORE DEL BORRO DELLA RABATTA IN LOCALITÀ PODERE BALLOCCIO - COMUNE DI ASCIANO (SI)
2023	774.460,24	25	140	PERIZIA 168 - 09IR030/CI - SCOLMATORE DEL BORRO BESTININO A MONTE DEL CAPOLUOGO - COMUNE DI ASCIANO (SI)
2023	726.242,66	25	141	PERIZIA 169 - 09IR031/CI - SCOLMATORE DEL BORRO LA BESTINA A VALLE DELLA CONFLUENZA CON IL BORRO DELLA RABATTA - COMUNE DI ASCIANO (SI)
2023	540.000,00	25	142	LOTTO N° 064 - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO RETE DI DISTRIBUZIONE DELL'IMPIANTO IRRIGUO CONSORTILE PER RIDUZIONE DELLE PERDITE
2023	170.000,00	25	143	LOTTO N. 068 - INVASO COLLINARE A SERVIZIO DELL'IMPIANTO DI IRRIGAZIONE COLLETTIVA IN LOCALITÀ PIANELLA, NEI COMUNI DI CASTELNUOVO BERARDENGA E GIAIOLE IN CHIANTI IN PROVINCIA DI SIENA
	31.263.560,90			

Nei Risconti passivi su ruoli contributivi pari ad **€ 815.080,97** sono ricompresi gli impegni (manutenzione ordinaria ed altri costi) assunti nell'anno 2023 la cui manifestazione e competenza economica sarà negli anni successivi.

Negli Altri risconti passivi pari ad **€ 28.960,00** sono classificati gli impegni, non di competenza 2023, relativi al progetto Prima Dati “Digital Agriculture Technologies for Irrigation Efficiency”.

Nei Risconti passivi su ammortamenti futuri, che ammontano complessivi **€ 3.221.188,82**, l'importo di **€ 1.964.049,24** riguarda le quote di risconto relative alla sterilizzazione degli ammortamenti degli anni 2018 - 2023 in rapporto alla metodologia di acquisto con contributo di bonifica o con altri fondi di bilancio, l'importo di **€ 962.282,32** riguarda le annualità precedenti al 2018. Tale differenziazione si è resa necessaria considerato che gli effetti del pagamento della quota annuale dei mutui produce effetti nel conto economico che non sono interamente sterilizzati dalle quote di ammortamento delle immobilizzazioni e si rende pertanto opportuno neutralizzare l'effetto di tali disallineamenti contabili sul risultato dell'esercizio, l'importo di **€ 201.523,94** riguarda le quote di risconto relative alla sterilizzazione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni in corso dell'archivio consortile mentre l'importo di **€ 93.333,32** riguarda la sterilizzazione della rata del mutuo passivo acceso per la nuova sede consortile.

CONTOECONOMICO

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 vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
A01) Proventi da ruoli contributivi	12.786.549,91	11.850.573,13	+935.976,78
A02) Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	360.544,64	325.111,31	+35.433,33
A03) Contributi per realizzazione nuove opere di terzi	532.363,01	1.616.848,08	-1.084.485,07
A04) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	41.695,55	169.256,89	-127.561,34
A05) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	1.260.162,26	1.110.757,85	+149.404,41
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	14.981.315,37	15.072.547,26	-91.231,89

RICAVI E VENDITE DELLE PRESTAZIONI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate.

PROVENTI DA RUOLI CONTRIBUTIVI

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
A01) Proventi da ruoli contributivi	12.786.549,91	11.850.573,13	+935.976,78

La posta comprende la quantificazione economica dei ruoli ordinari, comprensivi del ruolo irriguo e dell'importo derivante dalla convenzione AIT con A.d.F., al netto dei risconti passivi e aumentata dei risconti passivi provenienti dall'esercizio 2022 imputati a ricavo nel 2023.

Considerato il saldo del Fondo svalutazione crediti, valutato l'andamento della riscossione dell'anno 2023, si è provveduto ad effettuare accantonamenti prudenziali per il rischio della mancata riscossione per € 1.052.704,81.

Il ricavo relativo al contributo di bonifica, per competenza, ammonta ad € 12.521.513,56 e il ricavo contributo irriguo, per competenza, ammonta ad € 265.036,35. Entrambe le voci tengono conto della differenza tra i ricavi riscontati in quanto non di competenza e i risconti passivi dell'esercizio precedente imputati a ricavo nel 2023.

Il tributo emesso relativamente al 2023, quantificato sulla base della logica finanziaria/budgettaria (accertamenti), ammonta a:

- ✓ € 11.909.259,66 per il contributo di bonifica
- ✓ € 197.920,54 per il contributo di bonifica (contributo AIT-AdF)
- ✓ € 300.000,00 per il contributo irriguo.

CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI

Accoglie la quota di ricavo 2023 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.

I contributi contabilizzati a ricavo nel 2023 nella presente voce ammontano ad € 360.544,64 provengono da:

ANNO	IMPORTO	CAP.	ART.	DESCRIZIONE
2022	2.600,00	13	124	PERIZIA N. 189 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE SUL FIUME ARBIA E RIPROFILATURA DELLA SEZIONE D'ALVEO IN ADIACENZA DEGLI ABITATI DI PONTE A TRESSA E MONTERONI D'ARBIA
2022	2.600,00	13	125	PERIZIA N.190 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DI SPONDE EROSE E RIPROFILATURA SEZIONE D'ALVEO A SICUREZZA DELLE AREE ARTIGIANALI E RESIDENZIALI IN ADIACENZA AL TORRENTE TRESSA NEL TRATTO COMPRESO TRA IL FOSSE DEI TONGORI E LA LOC. CERCHIAIA - COMUNE DI SIENA
2022	55.169,10	13	126	LOTTO 012 - INTERVENTO DI SISTEMAZIONE SPONDALE DEL FIUME FIORA IN LOC. SCARCETA - COMUNE DI MANCIANO
2022	15.517,50	13	127	PERIZIA 131 - "INTERVENTI DI RIEQUILIBRIO SEDIMENTOLOGICO DEL TORRENTE TRASUBBIE E DEL FIUME OMBRONE CON RIMOZIONE DEI MACRORINTERRI IN ALVEO IN LOC. TRASUBBIE, COMUNI DI SCANSANO E CAMPAGNATICO
2023	1.227,00	13	124	PERIZIA N. 189 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE SUL FIUME ARBIA E RIPROFILATURA DELLA SEZIONE D'ALVEO IN ADIACENZA DEGLI ABITATI DI PONTE A TRESSA E MONTERONI D'ARBIA
2023	1.327,00	13	125	PERIZIA N.190 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERE A PROTEZIONE DI SPONDE EROSE E RIPROFILATURA SEZIONE D'ALVEO A SICUREZZA DELLE AREE ARTIGIANALI E RESIDENZIALI IN ADIACENZA AL TORRENTE TRESSA NEL TRATTO COMPRESO TRA IL FOSSE DEI TONGORI E LA LOC. CERCHIAIA - COMUNE DI SIENA
2023	145.650,15	13	127	PERIZIA 131 - "INTERVENTI DI RIEQUILIBRIO SEDIMENTOLOGICO DEL TORRENTE TRASUBBIE E DEL FIUME OMBRONE CON RIMOZIONE DEI MACRORINTERRI IN ALVEO IN LOC. TRASUBBIE, COMUNI DI SCANSANO E CAMPAGNATICO
2023	5.256,60	13	136	PERIZIA 040 - LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL FOSSE BARUCOLA CON ADEGUAMENTO DELL'ATTRAVERSAMENTO SULLA STRADA COMUNALE DELLA SICILIA - COMUNE DI CAPALBIO
2023	66.197,29	13	137	PERIZIA N. 193 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER REALIZZAZIONE ACCESSO ALLE OPERE DI 2° E 3° CATEGORIE DEL FIUME ALBEGNA IN LOC. PONTE DELLA MARSILIANA S.P. N. 94 SANT'ANDREA - COMUNI DI MAGLIANO IN TOSCANA E MANCIANO
2023	15.702,90	13	139	PERIZIA 167 - 09IR017/CI - SCOLMATORE DEL BORRO DELLA RABATTA IN LOCALITA' PODERE BALLOCCIO - COMUNE DI ASCIANO (SI)
2023	25.539,76	13	140	PERIZIA 168 - 09IR030/CI - SCOLMATORE DEL BORRO BESTININO A MONTE DEL CAPOLUOGO - COMUNE DI ASCIANO (SI)
2023	23.757,34	13	141	PERIZIA 169 - 09IR031/CI - SCOLMATORE DEL BORRO LA BESTINA A VALLE DELLA CONFLUENZA CON IL BORRO DELLA RABATTA - COMUNE DI ASCIANO (SI)
	360.544,64			

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
A02) Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	360.544,64	325.111,31	+35.433,33

CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE NUOVE OPERE DI TERZI

Accoglie la quota di ricavo corrispondente alla realizzazione di nuove opere di terzi finanziate con contributi esterni. La voce tiene conto dei risconti provenienti dalle annualità precedenti ulteriormente rinviati per le quote non di competenza 2023.

I contributi contabilizzati a ricavo nel 2023 nella presente voce, pari ad € 532.363,01, provengono da:

ANNO	IMPORTO	CAP.	ART.	DESCRIZIONE
2013	9.515,35	13	12	LOTTO 284 1° STR. - FIUME BRUNA CASSA DI ESPANSIONE CASTEL DI PIETRA
2013	44.249,87	7	1	2012EGR0108/110/111/118/119/120/121/122/123/126 -SOMMA URGENZA
2018	32,00	13	109	2496 BONIFICA - C.B. N. 41 BASSA MAREMMA - RECUPERO FUNZIONALE A SCOPI MULTIPLI DEL LAGO DI SAN FLORIANO AD USO PRIMARIO IRRIGUO IN COMUNE DI CAPALBIO - 1° LOTTO - €5.000.000,00 (CUP: H66B09000500001)
2019	77.105,24	13	113	LOTTO 039 - INTERVENTI DI RIPRISTINO E MIGLIORAMENTO DELL'IMPIANTO IRRIGUO CONSORZIALE - INTUBAMENTO CANALE PRIMARIO E OPERE COMPLEMENTARI
2019	255.415,36	13	114	LOTTO 041 - LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI SBARRAMENTI MOBILI AD USO IRRIGUO IN GOMMA FLESSIBILE NEL CANALE ESSICCATORE PRINCIPALE DELL'ALBERESE ED OPERE ACCESSORIE PER DERIVAZIONE DAL FIUME OMBRONE - LOC. LA BARCA - COMUNE DI GROSSETO
2019	18.287,35	13	115	LOTTO 043 - PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UN INVASO AD USO IRRIGUO ALL'INTERNO DEL CANALE DIVERSIVO ABBANDONATO IN LOC. CERNAIA E OPERE ACCESSORIE
2019	22.774,96	13	116	LOTTO 047 - RECUPERO FUNZIONALE A SCOPI MULTIPLI DEL LAGO DI SAN FLORIANO AD USO PRIMARIO IRRIGUO IN COMUNE DI CAPALBIO - II LOTTO
2019	216,00	13	117	LOTTO 045 - REALIZZAZIONE DI INVASO MULTIFUNZIONALE SUL TORRENTE GRETANO ALLA CONFLUENZA CON IL FOSSO SEGUENTINA IN LOC. POGGIO MARTINO - ROCCASTRADA E CIVITELLA PAGANICO
2019	25.299,17	13	118	LOTTO 034 - REALIZZAZIONE DI UN INVASO MULTIFUNZIONALE SUL TORRENTE LANZO
2021	2.351,00	13	123	PERIZIA N.188 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI DIFESE SPONDALI, RIPROFILATURE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE - COMUNE DI RAPOLANO TERME (SI)
2022	6.800,24	13	128	PERIZIA 194 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI RILEVATO ARGINALE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE - COMUNE DI RAPOLANO TERME II STRALCIO
2022	4.611,60	13	129	PERIZIA 195 - REALIZZAZIONE DI SCOGLIERA A PROTEZIONE DELLE SPONDE EROSE ALLA CONFLUENZA TRA IL TORRENTE RILUOGO E IL FOSSO DI RIBUCCIANO - COMUNE DI SIENA
2022	3.240,33	13	134	LOTTO N. 019 - REALIZZAZIONE DI UNA CASSA DI ESPANSIONE ALLA CONFLUENZA DEL FIUME BRUNA - TORRENTE FOSSA ED OPERE COMPLEMENTARI
2022	59.000,00	13	135	PERIZIA N.084 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALLA RIMOZIONE DI MACRORINTERRI E VEGETAZIONE IN ALVEO NEI FIUMI OMBRONE ED ORCIA ALLO SCOPO DI RIPRISTINARNE LA FUNZIONALITÀ IDRAULICA. TRATTO COMPRESO TRA LA CONFLUENZA OMBRONE - ORCIA ED IL PONTE DELLA STAZIONE DI MONTE AMIATA - COMUNI DI CIVITELLA PAGANICO, CINIGIANO, MONTALCINO, CASTEL DEL PIANO E CASTIGLION D'ORCIA
2023	350,02	13	123	PERIZIA N.188 - LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO DELL'ABITATO DI RAPOLANO TERME, CON REALIZZAZIONE DI DIFESE SPONDALI, RIPROFILATURE ED OPERE ACCESSORIE DEL BORRO DELLE RIPI E BORRO MADONNA A COLLE. - COMUNE DI RAPOLANO TERME (SI)
2022	3.114,52	VARI	ART.	IMPORTO RESIDUALE (ARROTONDAMENTI)
	532.363,01			

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
A03) Contributi per realizzazione nuove opere di terzi	532.363,01	1.616.848,08	-1.093.485,07

Si precisa che, secondo quanto previsto dalla legge 124/2017 (art. 1 commi 125-129) che richiede la pubblicazione entro il 30 giugno di ogni anno sul sito internet aziendale dell'elenco completo e dettagliato degli aiuti e contributi pubblici ricevuti nell'esercizio dell'attività di impresa nel corso dell'anno precedente, se di importo complessivo superiore a 10.000 euro, gli stessi sono dettagliati in nota integrativa e pubblicati, ove ve ne sia l'obbligo, sulla Sezione trasparenza del Sito web "Registro nazionale degli aiuti di Stato" www.rna.gov.it.

Di seguito si riporta la tabella estratta dal sito RNA.

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Denominazione Beneficiario	C.F. Beneficiario	Regione
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.65/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Regime di aiuti	22114846	La digitalizzazione nei Consorzi di Bonifica: ricerca, spazio, innovazione	12/03/2024	CONSORZIO BONIFICA 6 TOSCANA SUD	01547070530	Toscana
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.65/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Regime di aiuti	8591014	CONSORZI DI BONIFICA LE NUOVE ESIGENZE DEI TERRITORI	04/03/2022	CONSORZIO BONIFICA 6 TOSCANA SUD	01547070530	Toscana
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.65/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Regime di aiuti	16086129	CONSORZI DI BONIFICA LE NUOVE ESIGENZE DEI TERRITORI	17/10/2023	CONSORZIO BONIFICA 6 TOSCANA SUD	01547070530	Toscana
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.65/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Regime di aiuti	748197	CONSORZI DI BONIFICA: SCELTE ENERGETICHE E COMUNICAZIONE	31/12/2018	Consorzio Bonifica 6 Toscana Sud	01547070530	Toscana
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.65/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Regime di aiuti	1131760	INNOVAZIONE E TECNOLOGIA NEI CONSORZI DI BONIFICA: IL FUTURO E UNA SCELTA	05/09/2019	CONSORZIO 6 TOSCANA SUD	01547070530	Toscana
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.65/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	Regime di aiuti	190040	INNOVAZIONE E TECNOLOGIA NEI CONSORZI DI BONIFICA: IL FUTURO E UNA SCELTA	05/01/2018	Consorzio Bonifica 6 Toscana Sud	01547070530	Toscana
4452	SA.47037 (2016/X)	Disposizioni per la concessione delle agevolazioni finanziarie, a norma degli articoli 60,61, 62 e 63 di cui al Titolo III, Capo IX "Misure per la ricerca scientifica e tecnologica" del DL 22/06/12, n.83, convertito, con modificazioni, da L.7/08/12 n.134	Regime di aiuti	5432164	PRIMA 2020 DATI	26/05/2021	CB6 (Consorzio di Bonifica Toscana Sud)	01547070530	Toscana

ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE

Si tratta di una voce di natura residuale che accoglie ricavi e proventi che non sono iscrivibili nelle poste precedenti.

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
A05) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	1.260.162,26	1.110.757,85	+149.404,41

Le voci più rilevanti del 2023 riguardano:

Descrizione	2023	2022
Canone concessorio acquistato consortile – AdF	16.520,00	16.600,00
Rimborso infortuni dipendenti da ENPAIA	0,00	15.993,00
Convenzioni di avvalimento con Regione Toscana (II categorie)	705.872,89	645.849,97
Convenzioni di avvalimento con Regione Toscana (Attività di vigilanza e servizio di piena)	56.888,21	60.687,10

Convenzione di avvalimento con Comune di Grosseto (Attività di manutenzione argine dx Ombrone)	18.080,00	0,00
Convenzioni di avvalimento con Comune di Grosseto (Attività di valutazione progetti)	3.600,00	4.050,00
Rimborso oneri per attività svolte per conto di consorziati o terzi	49.588,30	0,00
Proventi energie rinnovabili da impianto fotovoltaico Barbaruta e centrale idroelettrica	68.669,93	31.611,06
Rettifiche di costi (ammortamenti cespiti acquistati con Fondi)	49.754,00	37.127,87
Rettifiche di costi (altri acquisti con fondo non immobilizzati)	47.615,01	33.978,50
Rettifiche di costi (radiazioni impegni)	2.784,88	51.080,89
Rimborsi da fornitori per errata fatturazione e conguagli consumi	4.401,69	8.877,45
Rimborso per cessione materiale litoide a compensazione dei lavori	240,36	4.604,73
Compensazione crediti d'imposta	0	11.024,03
Rimborsi Agenzia delle Entrate	566,50	0
Rimborsi da MIPAAF per verifica finale Lotto 222	0	4.599,99
Rimborso spese da sentenze esecutive	1.926,85	5.398,63
Accredito da Cassa DD.PP. interessi su somme non erogate	0	1.738,78
Penali applicate a fornitori	14,14	2.037,01
Rimborsi sinistri assicurativi	7.975,40	0
Altri	4.831,43	656,06
Utilizzo fondo di riserva per realizzazione PAB	220.832,67	174.842,78
TOTALE	1.260.162,26	1.110.757,85

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

B6 - Acquisti di Beni

Descrizione	2023	2022
LIBRI, RIVISTE, GIORNALI E ALTRE PUBBLICAZIONI ANCHE ON-LINE	9.980,86	7.189,66
CANCELLERIA E STAMPATI	6.888,08	5.905,88
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	11.587,00	26.339,41
ACQUISTI BENI GENERICI	2.147,19	0
ACQUISTO BENI INFERIORI EURO 516,46	3.564,84	10.766,24
BENI E MATERIALI PER ESERCIZIO IMPIANTI	0	0
CARBURANTI E LUBRIFICANTI	703.958,60	766.480,75
RICAMBI	196.095,44	275.939,67
ALTRI ACQUISTI BENI PER MANUTENZIONI ED ESERCIZIO IMPIANTI E MEZZI	128.724,63	98.980,70
TOTALE	1.062.946,64	1.191.602,31

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
Bo6) Acquisti di beni	1.062.946,64	1.191.602,31	-128. 655,67

B7 - Acquisti di Servizi

Descrizione	2023	2022
MANUTENZIONE ORDINARIA IN APPALTO	1.591.301,72	1.280.838,58
MANUTENZIONE IN AVVALIMENTO (DA REGIONE TOSCANA)	187.587,41	221.275,15
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IN APPALTO FINANZIATA CON RISORSE DI TERZI	361.590,95	248.438,84
REALIZZAZIONE DI OPERE IN APPALTO CON FINANZIAMENTI DI TERZI	408.523,38	1.369.497,70
MANUTENZIONE ORDINARIA BENI CONSORZIO	480.091,70	604.004,12
COFINANZIAMENTO OPERE IN CONCESSIONE	0	33.614,19
CONSULENZE	15.302,82	6.283,00
CANONI SOFTWARE E MANUTENZIONI ATTREZZATURE INFORMATICHE	198.894,66	167.067,48
PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE NON CONSULENZIALI (INCARICHI)	235.709,02	101.445,12
UTENZE	273.829,23	379.590,88
PUBBLICAZIONE ATTI	0	412,00
PROMOZIONE/COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	38.148,94	33.967,58
FORMAZIONE PERSONALE	26.560,00	13.815,94
ASSICURAZIONI	96.959,30	121.071,56
SPESE DI VIAGGIO	1.928,37	1.698,87
BUONI PASTO DIPENDENTI	98.336,15	93.844,58
SPESE SMALTIMENTO RIFIUTI	28.490,61	10.047,75
SPESE SERVIZI GSE	6.591,68	585,67
SPESE PULIZIA E SANIFICAZIONE LOCALI SIENA E GROSSETO	36.488,00	38.871,62
SPESE ELABORAZIONE E RECAPITO AVVISI BONARI	131.372,92	147.111,04
ALTRI SERVIZI NON CLASSIFICABILI	10.120,64	18.354,11
TOTALE	4.227.827,50	4.891.835,78

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
Bo7) Acquisti di servizi	4.227.827,50	4.891.835,78	-664.008,28

B8 - Variazioni rimanenze

Descrizione	Importo
Variazioni rimanenze di gasolio	+8.915,07

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
BI) Rimanenze (Stato patrimoniale)	23.929,19	15.014,12	+8.915,07

B9 - Godimento beni di terzi

Descrizione	2023	2022
FITTI PASSIVI UFFICI SIENA	24.101,36	23.120,89
ALTRI FITTI PASSIVI	794,00	480,00
NOLEGGI	559.614,04	493.128,02
LEASING	36.531,10	0
CONCESSIONI REGIONALI	24.000,00	19.512,40
TOTALE	645.040,50	536.241,31

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
B09) Godimento beni di terzi	645.040,50	536.241,31	+108.799,19

L'incremento rispetto al 2022 è da correlare ai maggiori canoni di noleggio in conseguenza della scelta di procedere al noleggio dei mezzi d'opera anziché all'acquisto ed alla scelta di procedere con il Leasing.

B10 - Personale

La voce spese di personale è già stata ampiamente esplicitata nella prima parte della presente Nota Integrativa cui si rimanda.

La spesa complessiva ammonta ad € 5.388.701,66 ed è articolata come segue:

- Salari e stipendi € 3.918.431,90 (retribuzioni lorde, straordinari, ANF c/azienda, incentivo progettazione);
- Oneri di quiescenza € 315.021,10 (contributi ENPAIA quiescenza aliquota 8,44%);
- Oneri previdenziali € 1.082.687,26 (contributi INPS e SCAU c/azienda, ENPAIA previdenza/infortuni, – Agrifondo – di cui all'art. 104 del Ccnl);
- Oneri assistenziali per € 45.690,77 (Estensione fondo previdenza di cui all'art. 146 del Ccnl applicato, prestazioni sanitarie integrative – Fondo FIS – di cui all'art. 103 del Ccnl e previdenza integrativa)
- Oneri assicurativi € 2.028,24 (INPDAP ex ENPDEP);
- Altri oneri del personale € 21.091,58 (spese medicina lavoro);
- Rimborsi spese € 3.750,21.

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
B10) Personale	5.388.701,66	4.980.852,41	+407.849,25

La differenza fra il 2022 e il 2023 deriva da:

- dal 1.10.2023 è stato assunto 1 nuovo dipendente impiegato;
- dal 4.12.2023 è stato assunto 1 nuovo dipendente impiegato;
- dal 1.04.2023 è stato assunto 1 nuovo dipendente operaio;
- dal 1.1.2022 e dal 1.9.2022 sono stati applicati gli aumenti contrattuali scaglionati;

- la conclusione di una procedura di conciliazione con proposta transattiva con due dipendenti.

I costi relativi ai buoni pasto per il servizio sostitutivo della mensa aziendale sono imputati fra gli "altri servizi".

B11 – 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 cespiti acquistati o realizzati con contributi in conto capitale da parte della Regione o di altri soggetti esterni.

La voce accoglie anche l'accantonamento dell'anno 2023 al Fondo svalutazione crediti portata in diretta diminuzione dei crediti vs/consorziati.

Descrizione	31/12/2023	di cui cespiti entrati in funzione nel 2023	31/12/2022
Immobilizzazioni Immateriali	152.518,55	48.750,29	109.581,74
Immobilizzazioni Materiali	522.779,80	11.173,47	566.899,75
Accantonamento Fondo svalutazione crediti	1.052.704,81	-	1.171.179,35
TOTALE	1.728.003,16	59.923,76	1.837.660,84

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
B11) Ammortamenti e svalutazioni	1.728.003,16	1.837.660,84	-109.657,68

B12 – ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Altri accantonamenti per rischi	0	0
Accantonamenti per contenzioso	0	0
Accantonamenti F.do ricostruzione impianti e parco mezzi	1.127.971,64	852.985,61
Accantonamenti manutenzioni cicliche (impianti idrovori)	421.013,31	343.485,68
Accantonamenti per fondi vincolati per personale dipendente	13.457,68	0
Altri accantonamenti per oneri (economie di spesa su premio di produzione da destinare a formazione dipendenti- accantonamento per elezioni)	182.138,19	81.978,84
TOTALE	1.744.580,82	1.278.450,13

Dal 2023 l'accantonamento al fondo di previdenza degli operai agricoli (art. 146 CCNL) è stato contabilizzato tra le spese di personale. Le somme accantonate sono giacenti presso un conto corrente dedicato aperto presso la banca tesoriera.

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
B12) Accantonamento per rischi e oneri	1.744.580,82	1.278.450,13	+466.130,69

L'incremento rispetto al 2022 va ricondotto sostanzialmente agli accantonamenti al Fondo ricostruzione impianti e parco mezzi per finanziare gli investimenti in immobili e beni strumentali e al Fondo per il rinnovamento degli impianti idrovori (come da piano di manutenzione triennale)

In particolare l'accantonamento al fondo per ricostruzione impianti e parco mezzi nel 2023 ammonta ad € 1.127.971,64 di cui:

- € 249.365,67 per l'acquisto di mezzi d'opera ed attrezzature;
- € 878.605,97 per lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento impianti della sede storica del Consorzio di Viale Ximenes a Grosseto (come da computo).

B13 - 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. Sono ricompresi in questa voce 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.

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
B13) Oneri diversi di gestione	248.519,21	286.485,61	-37.966,40

Scendendo nel dettaglio, come richiesto dal Manuale di contabilità approvato dalla Regione, si precisa che la spesa per il funzionamento degli organi consortili ammonta ad € 82.951,44.

Con riferimento alla spesa degli organi consortili, si precisa che:

- con deliberazione dell'Assemblea consortile n. 3 del 16.5.2019 è stato nominato Fabio Bellacchi alla carica di Presidente;
- con deliberazione dell'Assemblea consortile n. 8 del 2.12.2019 è stato eletto il Vicepresidente, e il terzo membro dell'Ufficio di Presidenza, del quale fa parte anche il Presidente;
- al Presidente del Consorzio di Bonifica 6 Toscana Sud viene riconosciuto un compenso annuo ai sensi dell'art. 21 del vigente Statuto del Consorzio, erogato con cadenza mensile. Con delibera dell'Assemblea consortile n. 4 del 28.7.2022 è stato modificato l'art. 2 del "Regolamento per la disciplina degli emolumenti e dei rimborsi delle spese di missione degli amministratori e del Direttore generale del Consorzio 6 Toscana Sud" e chiarito che l'indennità del Presidente del Consorzio è pari a quella massima attribuibile per legge al Sindaco di un comune con popolazione non superiore a 15.000 abitanti. Con Decreto del Direttore generale n. 106 del 9.8.2022, in adempimento del deliberato assembleare, si è proceduto ad adeguare l'indennità mensile del Presidente da € 3.098,74 lordi mensili ad € 3.567,31 lordi mensili per l'anno 2022 e ad € 4.140,00 lordi mensili dal 1.1.2023. L'onere complessivo a carico del Consorzio nell'anno 2023 è stato il seguente:
 - Compenso annuo lordo € 49.680,00

- Oneri riflessi annui (contributi previdenziali, INAIL e IRAP) € 12.387,70
- Rimborsi spese documentate € 4.279,17
- ai componenti dell'Ufficio di Presidenza spetta un gettone di presenza di € 30,00 lordi per ogni seduta dell'Ufficio ai sensi dell'art. 21 del vigente Statuto del Consorzio e del Regolamento per la disciplina degli emolumenti e dei rimborsi delle spese di missione degli amministratori. La spesa complessiva per il 2023 è stata di complessivi € 747,00.
- ai componenti dell'Assemblea consortile residenti in un comune distante almeno 10 chilometri da quello in cui ha sede l'assemblea, spetta il rimborso delle spese sostenute e documentate per la partecipazione alle sedute assembleari nella misura stabilita per i dirigenti regionali (art. 14 comma 12 della LRT 79/2012). L'Assemblea Consortile, con delibera n. 4 del 9.3.2018, ha approvato un apposito Regolamento per i rimborsi spese degli amministratori e del Direttore generale. Nell'anno 2023 non sono stati erogati rimborsi spese.
- al Revisore dei Conti, Dott. Franco Montanelli, nominato con delibera del Consiglio regionale n. 74 del 9.12.2020, viene riconosciuto un compenso annuo lordo di € 10.920,00 oltre IVA e CAP, per complessivi € 13.855,28 indicato all'art. 26 dello Statuto consortile determinato in base all'art. 18 comma 3 della L.R. 79, nella misura del 7% dell'indennità del Presidente della Giunta regionale.

Tra gli oneri diversi di gestione si elencano anche le seguenti voci più significative:

- Contributi vari e liberalità € 1.000,00 in favore di scuole per progetto "Cronisti in classe";
- Tasse e canoni vari (concessioni regionali derivazione idrica, oneri gare ANAC, TARI, Canone Unico Patrimoniale, canoni attraversamenti idrici, spese usura strade trasporti eccezionali ecc...) € 15.693,16;
- IMU (su immobili di proprietà consortili) € 22.231,10;
- Bolli e tasse di circolazione mezzi € 19.645,33;
- Quote associative e partecipative (quote associative ANBI Nazionale, SNEBI, ANBI Toscana, contributo minimo annuo FAR Maremma S.c.r.l., quota associativa C.I.R.F.) € 57.559,65;
- Altri oneri di gestione € 49.438,53 (economie di spese su progetti finanziati dalla R.Toscana e altri oneri non classificabili).

C) 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:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Interessi attivi su giacenze c/c tesoreria	+438.301,71	+42.994,51
Interessi passivi su mutui	-31.002,84	-39.015,50
Altri interessi passivi (su anticipazione tesoreria)	0	0
Altri oneri finanziari	-4.941,28	-5.538,66
TOTALE	+402.357,59	-1.559,65

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
C) Proventi e oneri finanziari	402.357,59	(1.559,65)	+436.742,06

Il miglioramento della voce rispetto al 2022 deriva dal fatto che il Consorzio, nel 2023, anche grazie alla migliore situazione di liquidità, ha registrato interessi attivi sulle giacenze e non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Si sono inoltre ridotti gli interessi passivi sui mutui.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Plusvalenze di cessione beni	0	75.010,00
Sopravvenienze attive	0	0
Insussistenze del passivo	129.252,25	238.630,35
Sopravvenienze passive	0	-173,00
Insussistenze dell'attivo	-36.783,77	-55.519,32
TOTALE	92.468,48	257.948,03

Le partite straordinarie accolgono le necessarie sistemazioni contabili effettuate nel corso del 2023 per il corretto riallineamento dei saldi dei conti patrimoniali. Tale operazione si è resa necessaria soprattutto per esigenze legate al funzionamento del software ed alla corretta allocazione contabile delle voci in seguito all'applicazione del criterio della competenza economica. Infatti, ogni qualvolta si è reso necessario procedere a modificare la riclassificazione dei conti relativi ad annualità precedenti (esempio spostamento all'interno della voce dei debiti modificandone la natura) il software genera una scrittura di segno uguale e contrario tra i proventi straordinari.

La voce insussistenze del passivo registra sia l'effetto della riclassificazione di alcune voci contabili che la riduzione di debiti in seguito al riaccertamento dei residui (economie di spesa alla conclusione dei lavori).

La voce insussistenze dell'attivo registra l'effetto sia della riclassificazione di alcune voci contabili che la riduzione di crediti in seguito al riaccertamento dei residui (economie di progetto e conseguente riduzione del finanziamento).

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
E) Proventi e oneri straordinari	+92.468,48	+257.948,03	+165.479,55

F) IMPOSTE E TASSE

Imposta	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
IRAP sul personale	306.330,04	286.299,10
Altre imposte e tasse (Diritto annuale CCIAA, ritenute fiscali su interessi attivi)	115.231,18	11.196,31

Il Consorzio determina l'IRAP con il metodo retributivo pari all'8,50% delle retribuzioni lorde erogate al personale dipendente e assimilato.

Di seguito vengono dettagliate le variazioni rispetto all'anno precedente:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023	SALDO AL 31/12/2022	DIFFERENZA
F) Imposte e tasse	421.561,22	297.495,41	+124.065,81

Tale voce Altre imposte e tasse ha subito un aumento considerevole derivante dalla contabilizzazione delle ritenute fiscali su interessi attivi della tesoreria per € 114.400,00.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti negativi, già esistenti alla data di chiusura del bilancio, che si siano manifestati dopo la chiusura dell'esercizio e non sussistono fatti successivi che possono incidere sulla continuità dell'attività consortile per l'anno 2024.

Si evidenzia infine che l'anno 2024 rappresenta quello della fine del mandato quinquennale dell'attuale Assemblea consortile. Per procedere al rinnovo dei 15 membri elettivi nell'Assemblea consortile, con Decreto del Presidente n. 22 del 5.4.2024 sono state indette le elezioni nei giorni compresi tra il 1.10.2024 e il 5.10.2024. Tutti gli aventi diritto al voto potranno esercitare il diritto di voto in uno qualunque dei seggi elettorali allestiti dal Consorzio sul territorio di competenza.