



Consorzio 6 Toscana Sud

*Relazione dell'Organo di Amministrazione
al Conto economico previsionale
per l'anno 2025*

INDICE

1 Introduzione.....	3
1.1 Riferimenti normativi.....	3
1.2 Aspetti metodologici.....	3
1.3 Gli strumenti di programmazione	3
2 Il preventivo 2025	4
3 Conto economico.....	5
3.1 Valore della produzione.....	5
3.1.1 Proventi da ruoli contributivi.....	6
3.1.2 Contributi manutenzione straordinaria di beni di terzi.....	7
3.1.3 Contributi per realizzazione nuove opere di terzi.....	7
3.1.4 Altri ricavi e proventi.....	7
3.2 Costi della produzione.....	8
3.2.1 Acquisto di beni.....	9
3.2.2 Acquisti di servizi.....	9
3.2.3 Variazione delle rimanenze.....	11
3.2.4 Godimento di beni di terzi.....	11
3.2.5 Personale.....	11
3.2.6 Quote di ammortamento e svalutazioni.....	12
3.2.7 Accantonamenti per rischi ed oneri.....	13
3.2.8 Oneri diversi di gestione.....	13
3.3 Proventi e oneri finanziari.....	14
3.4 Rettifiche di valore delle attività finanziarie.....	15
3.5 Proventi e oneri straordinari.....	15
3.6 Imposte e tasse.....	15
4 Spese di investimento.....	15
5 Bilancio pluriennale 2025/2027.....	16

1. Introduzione

1.1 Riferimenti normativi

La presente Relazione dell'Organo di amministrazione, allegata al Bilancio Preventivo Economico per il periodo dal 1.1.2025 al 31.12.2025, è stata redatta secondo quanto indicato dalla L.R.T. 79/2012. Le valutazioni di carattere economico finanziario sono state effettuate secondo quanto disposto dalla citata normativa. La presente Relazione costituisce pertanto parte integrante del Bilancio di previsione 2025.

Per la contabilizzazione delle operazioni previsionali 2025 è stato seguito il principio della competenza economica. I dati previsionali sono basati sulla valutazione effettuata dall'organo di amministrazione di un insieme di ipotesi di realizzazione di eventi futuri e di azioni che esso ritiene di intraprendere. Pertanto, i dati previsionali in oggetto riflettono le ipotesi e gli elementi assunti dall'organo di amministrazione a base della loro formulazione, ritenuti ragionevoli, appropriati e completi e di conseguenza la migliore stima della situazione economica e del risultato economico del periodo che esso prevede si realizzerà, predisposti sulla base di prescelti principi contabili. Tali principi sono quelli che il Consorzio intende utilizzare durante il periodo al quale i dati previsionali si riferiscono e sono conformi ai principi contabili utilizzati per la stesura del bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2023 e per il bilancio preventivo economico 2024.

I valori espressi nel presente bilancio sono sottoposti all'approvazione dell'Assemblea consortile a norma dell'art. 20 della L.R. 79/2012.

1.2 Aspetti metodologici

I dati contenuti nel prospetto di Conto economico previsionale 2025 derivano da stime attendibili dei fatti gestionali che si realizzeranno nel corso del 2025, tenuto anche conto dell'andamento della gestione 2024. I fatti sono stati valutati esclusivamente da un punto di vista economico, sfruttando tutte le informazioni a disposizione. Tale procedimento logico garantisce la coerenza tra i costi previsti nel Bilancio preventivo e le attività che saranno attuate dal Consorzio secondo quanto stabilito nei documenti di programmazione dell'Ente e della Regione Toscana. Il prospetto di Conto economico previsionale per l'anno 2025 è stato integrato delle rilevazioni extracontabili proprie della contabilità economico-patrimoniale per inserire quelle poste di natura economico-patrimoniale che non trovano direttamente riscontro nelle rilevazioni finanziarie. Si tratta, a titolo esemplificativo e non esaustivo, degli ammortamenti, delle variazioni nelle rimanenze, degli eventuali ulteriori accantonamenti al fondo svalutazione crediti, delle insussistenze dell'attivo e del passivo, delle sopravvenienze attive, delle plusvalenze ecc. Tali poste, non essendo rilevabili dalla contabilità finanziaria-budgetaria, sono misurate attraverso rilevazioni extracontabili e completano il processo di raccordo con i dati finanziari.

1.3 Gli strumenti di programmazione

Il conto economico previsionale 2025 è stato redatto considerando anche i seguenti documenti di programmazione fondamentali:

- il Piano delle Attività di Bonifica 2025, redatto in linea con i contenuti della L.R.T. n. 79/2012 e delle linee guida appositamente emanate dalla stessa Regione Toscana che sarà adottato, come proposta da inviare alla Regione Toscana, con deliberazione dell'Assemblea consortile;

- il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025/2027 redatto in base alle previsioni di spesa determinata dai vari settori competenti che sarà sottoposto all'approvazione dell'Assemblea consortile;
- il Programma triennale dei LL.PP. 2025/2027 ed elenco annuale 2025 adottato con Decreto del Presidente che sarà sottoposto all'approvazione dell'Assemblea consortile;
- il Piano degli investimenti per il 2025.

Il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi ed il Programma triennale dei lavori pubblici approvati dall'Assemblea verranno pubblicati sul sito web del Consorzio e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici ai sensi del D.Lgs. 36/2023.

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

- in relazione alle spese di personale per il 2025 sono previste nuove assunzioni a completamento del programma delle esigenze organiche elaborato sulla base degli indirizzi strategici del Presidente con proprio Decreto n. 67 del 5.12.2023 ed approvato con Decreto del D.G. n. 212 del 5.12.2023 e dall'Assemblea consortile in sede di approvazione del Conto economico previsionale 2024;
- per ciò che riguarda le variazioni del patrimonio immobiliare del Consorzio, oltre agli interventi di manutenzione straordinaria indicati nel Programma triennale LL.PP. sopra riportato e già finanziati nelle annualità precedenti con contributi di soggetti esterni, è presente l'intervento di ampliamento della sede del Consorzio in Viale Ximenes a Grosseto per € 2.300.000. Tale intervento, riproposto in quanto già presente nel Programma degli investimenti degli anni precedenti, viene finanziato in parte con mutuo di € 700.000 (già contratto con Banca MPS) ed in parte con risorse proprie del Consorzio accantonate nello specifico fondo come da delibera dell'Assemblea consortile n. 2 del 16.6.2023 che ha approvato il Bilancio dell'esercizio. È inoltre presente l'intervento di ampliamento della sede operativa di Marsiliana per una spesa di € 300.000, riproposto in quanto già inserito nella previsione iniziale 2024, da finanziare con mutuo garantito da delegazioni di pagamento sul contributo di bonifica;
- come da Programma triennale servizi e forniture 2025/2027 è prevista l'acquisizione in locazione finanziaria di 4 nuovi mezzi d'opera (di cui due già previsti nel Programma triennale 2024/2026 e due in sostituzione di mezzi da alienare giunti a fine vita utile e due).

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

2. Il preventivo 2025

Il presente bilancio di previsione è stato redatto secondo quanto indicato dalla L.R. 79/2012. In particolare, la definizione degli aspetti economico-patrimoniali e del loro impatto contabile preventivo ha consentito di esplicitare gli effetti delle misure finalizzate al contenimento dei costi di funzionamento ed il raggiungimento del pareggio del bilancio. Il conto economico preventivo si chiude infatti con un pareggio contabile che evidenzia la capacità del Consorzio di coprire adeguatamente i costi di funzionamento di natura monetaria e non, garantendo il permanere degli equilibri di bilancio anche durante la gestione contabile.

Nel Conto economico previsionale 2025 sono stati inseriti interventi finanziati con contributi straordinari di Enti pubblici in coerenza con le formali delibere di concessione.

Inoltre, si precisa che le partite relative agli anni precedenti e contabilizzate attraverso risconti non sono state considerate ai fini del Conto economico previsionale 2025 in attesa della definizione del Consuntivo del 2024. In particolare, alcune opere e interventi finanziati con i ruoli degli anni precedenti influiranno sui risultati economici e patrimoniali del 2024 determinando la contemporanea iscrizione della quota di ricavo di competenza derivante dal risconto passivo (voce A5 del Conto economico) e dei relativi costi che verranno per questi sostenuti nel corso del 2024. Gli effetti di tali interventi potranno essere riportati nel budget economico 2025 non appena sarà definitivamente chiuso e approvato il bilancio di esercizio 2024 e definito il cronoprogramma delle opere per il 2025. Sono stati invece considerati i risconti delle immobilizzazioni acquistate con il ruolo, con i fondi e con i mutui in quanto già esattamente quantificabili alla data di redazione del presente bilancio.

Nell'esercizio 2025 la contabilità ufficiale è quella economico-patrimoniale tuttavia il Consorzio mantiene anche una contabilità di tipo finanziario-budgettario autorizzatoria per gestire i rapporti con il tesoriere e per programmare al meglio l'attività e gestire la fase autorizzatoria della spesa.

Considerando la natura previsionale del bilancio, tenuto anche conto che il presente Conto economico previsionale viene approvato con largo anticipo rispetto alla scadenza di legge con lo scopo di garantire il regolare funzionamento del Consorzio anche successivamente alle prossime elezioni consortili, eventuali disallineamenti che potranno manifestarsi tra il Conto economico previsionale e i corrispondenti documenti consuntivi (Conto economico e Stato patrimoniale al 31.12.2025) sono da considerarsi fisiologici considerando che alcune poste ad oggi stimate come, ad esempio, la capacità di riscossione, i beni materiali e immateriali su cui calcolare l'ammortamento, le rimanenze finali ed iniziali di materiali di consumo, potrebbero subire variazioni. Un migliore allineamento verrà sicuramente effettuato a seguito della definitiva approvazione del bilancio di esercizio 2024 che fornirà ulteriori indicazioni oggettive.

3. Conto economico

Il Conto economico previsionale 2025 è stato redatto rispettando il principio della competenza economica, pertanto sono stati attribuiti al periodo amministrativo, come costi, i valori dei beni e dei servizi che si prevede di impiegare e, come ricavi, i valori relativi a beni e servizi che si prevede di cedere, indipendentemente dalle correlate variazioni monetarie che regolano le operazioni di scambio.

I dati relativi alle previsioni economiche 2025 sono posti a confronto con le relative previsioni iniziali per l'esercizio 2024. Pertanto, eventuali scostamenti rispetto all'esercizio 2024, possono essere dovuti agli effetti della gestione che hanno poi, di fatto, modificato anche le previsioni economico patrimoniali. Ricordiamo che il bilancio di previsione è sottoposto a certificazione volontaria da parte della Società di Revisione.

3.1 Valore della produzione

La macroclasse A) individua il valore della produzione che sarà realizzata dal Consorzio nel periodo considerato. Nel dettaglio, il valore della produzione stimato per l'anno 2025 è così composto:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	2025	2024
A.1. Proventi da ruoli contributivi	14.009.601,67	13.063.565,92
A.2. Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi	32.000	283.000
A.3. Contributi per realizzazione nuove opere di terzi	1.080.000	1.080.000
A.4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A.5. Altri ricavi e proventi	613.350	529.812,46
Totale valore della produzione (A)	15.734.951,67	14.956.378,38

3.1.1 Proventi da ruoli contributivi

La posta A.1. comprende la quantificazione dei ruoli ordinari e la quota a carico del servizio idrico integrato (A.I.T.). Tale voce comprende anche il contributo ordinario per la manutenzione dell'impianto irriguo che trova completa copertura nella parte dei costi.

La quantificazione inserita nel Conto economico previsionale 2025 è stata effettuata sulla base del Budget finanziario rettificato in base alle voci descritte di seguito.

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

I proventi da ruoli contributivi determinati sulla base del budget finanziario sono composti da ruoli ordinari per € **12.952.491,54** e dalla quota a carico del servizio idrico integrato come da convenzione con l'Autorità Idrica Toscana (A.I.T.) per € **197.921**. A ciò vanno aggiunti € **353.000** per il contributo irriguo ed € **42.500** relativi al rimborso dei costi sostenuti per la realizzazione di nuovi impianti irrigui in altrettanti distretti.

Confrontando la previsione del budget finanziario 2025 con la previsione iniziale 2024 si osserva un incremento del contributo ordinario pari al 3,5% che in valore assoluto è pari ad € 447.768,90. Va tenuto conto che l'incremento va comunque rapportato alla base su cui viene ripartito e ciò potrebbe non comportare un corrispondente aumento del contributo in modo direttamente proporzionale (aumento rendite catastali, nuove edificazioni e nuovi accatastamenti).

Per quanto riguarda il contributo irriguo non si registra nessun incremento rispetto alla previsione 2024 e lo stesso è calcolato sulla base dei costi previsti per la gestione in efficienza dell'impianto di irrigazione.

L'aumento del contributo di bonifica per il 2025 è da ricondurre all'incremento generalizzato dei prezzi dei beni e dei servizi utilizzati a causa dell'inflazione. Il Dipartimento del Tesoro pubblica periodicamente il tasso d'inflazione programmata che viene riportato nei documenti programmatici e in particolare nel Documento di economia e finanza (Def) e, se necessario, aggiornato nella successiva nota di aggiornamento (Nadef). Il tasso di inflazione programmata (TIP) costituisce un parametro di riferimento per l'attualizzazione di poste di bilancio e di emolumenti fissati per legge, ad esempio appalti pubblici, affitti, assegni familiari, rette mense scolastiche, ecc.. A settembre 2024 verrà pubblicata la Nadef 2024.

Il contributo di bonifica del 2025, in via previsionale, è stato interamente destinato a interventi di parte corrente ad esclusione di 5.000 euro finalizzati all'acquisto di mobili e arredi da ammortizzare.

La differenza tra il dato della contabilità economica e quello della contabilità finanziaria/budgetaria è pari ad € 463.689,13 e si articola di seguito.

Per riconciliare i dati della contabilità finanziaria/budgetaria con quella economico patrimoniale i ricavi da contributo di bonifica di competenza finanziaria 2025 sono stati:

- incrementati di € 559.373,56 relativi alla quota parte del risconto passivo proveniente dagli anni precedenti e destinato a coprire gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate negli anni passati con ruolo;
- diminuiti di € 42.420,97 dati della differenza della corretta contabilizzazione del maxi canone dei leasing previsti;
- incrementati della quota dei risconti ante 2016 di € 14.749,03 dovuta dalla differenza della quota ammortamenti con la quota mutui di competenza del 2025;
- diminuiti di una somma pari ad € 68.012,49 derivanti da operazioni extracontabili di riallineamento della contabilità economico-patrimoniale con quella finanziaria/budgettaria.

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

Al fine di cautelarsi contro il rischio derivante da mancata riscossione sui ruoli (sia ordinario che irriguo) è previsto prudenzialmente un accantonamento di € 1.000.000 calcolato sulla base della capacità di riscossione storica e prospettica del Consorzio (9,28% del contributo ordinario e 8,33% del contributo irriguo previsto nel 2025 detratto il credito residuo 2014/2015 relativo ai contribuenti delle Unioni di Comuni e il contributo AIT) e della situazione degli incassi al 30.6.2024. Tale accantonamento prudenziale si trova iscritto nella voce B.12 del conto economico “Accantonamenti per rischi ed oneri” e va ad incrementare il Fondo svalutazione crediti già accantonato.

3.1.2 Contributi manutenzione straordinaria su beni di terzi

La voce A.2. accoglie la quota di ricavo corrispondente ai lavori di manutenzione straordinaria su beni di terzi finanziati con contributi esterni. Tali opere non rientrano nel patrimonio consortile, pertanto il contributo si configura come ricavo di esercizio essendo destinato alla copertura dei costi sostenuti dal Consorzio per la realizzazione dell'intervento programmato.

Per il 2025 tale voce è valorizzata per € **32.000**, in coerenza con gli atti di concessione da parte della Regione, e si riferisce alla Perizia 040 - lavori sistemazione fosso Barucola Comune di Capalbio (progetto pluriennale).

3.1.3 Contributi per realizzazione nuove opere di terzi

La voce A.3. accoglie la quota di ricavo corrispondente ai contributi destinati alla realizzazione di nuove opere di terzi. Tali opere non rientrano nel patrimonio consortile, pertanto il contributo si configura come ricavo di esercizio essendo destinato alla copertura dei costi sostenuti dal Consorzio per la realizzazione dell'intervento programmato.

Tale voce per il 2025 è valorizzata per € **1.080.000**, in coerenza con gli atti di concessione da parte del ministero dell'agricoltura e della sovranità alimentare, e si riferisce al Lotto 064 – interventi di adeguamento ed efficientamento della rete di distribuzione dell'impianto irriguo consortile per la riduzione di perdite (progetto pluriennale).

3.1.4 Altri ricavi e proventi

Si tratta di una voce (A.5.) di natura residuale che accoglie ricavi e proventi che non sono iscrivibili nelle poste precedenti, per un totale di € **613.350**. Nel dettaglio, nella voce sono stati inseriti:

- Rimborsi dalla Regione per Convenzione II categorie € 425.750

- Rimborsi dalla Regione per Convenzione reperibilità e pronto intervento € 60.000
- Proventi per cessione di energia prodotta dall'impianto fotovoltaico di Barbaruta per € 30.000
- Proventi per cessione energia prodotta dalla centrale idroelettrica di S. Martino per € 65.000
- Canone concessorio dell'acquedotto consortile ad ADF per € 16.600
- Entrate e rimborsi diversi (note di credito, rimborsi INAIL malattia o infortuni dipendenti, rimborsi spese diverse) per € 10.000
- Rimborsi per danneggiamenti impianto irriguo € 5.000
- Cessione materiale inerti litoidi a scomputo lavori per € 1.000.

I ricavi sopra indicati sono stati determinati, in assenza di specifici atti o contratti, su base storica. Nello specifico i proventi da gestione dell'impianto fotovoltaico e della centrale idroelettrica sono stati determinati sulla base dell'andamento della produzione dell'energia dell'anno 2024 e delle fatture emesse al GSE. Al fine della stima si è tenuto anche conto del fatturato dell'anno precedente. La centrale idroelettrica ha iniziato a produrre nuovamente energia nel 2024 in quanto è stata oggetto di lavori di ammodernamento e ristrutturazione.

Il canone concessorio dell'acquedotto consortile è determinato sulla base della Convenzione in essere fino al 2027 e per la quale il Consorzio emette regolare fattura all'Acquedotto del Fiora S.p.A.. Le entrate e rimborsi diversi si riferiscono a note di credito a storno di fatture di utenze, ai rimborsi INAIL per malattie e infortuni dei dipendenti, a rimborsi per spese legali ecc.

3.2 Costi della produzione

La macroclasse B) individua i costi della produzione che il Consorzio prevede di realizzare nel periodo considerato per complessivi € **15.670.208,02**.

La differenza tra valore e costi della produzione è positiva ed ammonta ad € **64.743,65**.

I costi relativi alle forniture di beni e servizi sono stati elaborati tenendo anche conto dell'elenco triennale delle forniture e dei servizi 2025 e sinteticamente riportati nel budget finanziario di previsione 2025 e ricordando che la stima di tale previsione di spesa è stata determinata, dai vari settori competenti, nelle quantità e sulla base delle rispettive esigenze funzionali e quantificate in base ad indagini di mercato o gare d'appalto effettuate dal Consorzio.

Nel dettaglio i costi della produzione stimati per l'anno 2025 rispetto all'anno 2024 (previsione iniziale) sono così composti:

Costi della produzione	2025	2024
B.6. Acquisti di beni	1.581.934,85	1.473.085,90
B.7. Acquisti di servizi	4.797.350,10	4.630.032,06
B.7.a) Manutenzione ordinaria in appalto	1.867.448,06	436.152,46
B.7.b) Manutenzione straordinaria finanziata con risorse di terzi	32.000,00	283.000,00
B.7.c) Realizzazione nuove opere in appalto finanziata con risorse di terzi	1.080.000,00	1.080.000,00
B.7.d) Altri servizi	1.797.902,04	2.830.879,60
B.8. Variazione delle rimanenze	0	0
B.9. Godimento beni di terzi	1.149.016,99	987.403,93
B.10. Personale	6.098.200,00	5.762.000,00
B.11. Ammortamenti e svalutazioni	633.826,08	600.181,52
B.12. Accantonamenti per rischi ed oneri	1.000.000,00	1.000.000,00
B.13. Oneri diversi di gestione	409.880,00	417.380,00
Totale costi della produzione (B)	15.670.208,02	14.870.083,41
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	64.743,65	86.294,97

3.2.1 Acquisto di beni

La posta B.6., pari a € **1.581.934,85**, accoglie tutti gli acquisti di beni che non costituiscono immobilizzazioni in quanto trattasi principalmente di beni di consumo legati alle attività del Consorzio. In particolare, il dettaglio della posta è il seguente:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024
9	3	ACQUISTO PUBBLICAZIONI (quotidiani web)	500,00	400,00
9	15	SPESE DIVERSE SETTORE AMMINISTRATIVO E SEGRETERIA	2.000,00	2.000,00
9	16	SPESE DI CANCELLERIA E STAMPATI	6.500,00	6.500,00
30	3	SPESE GENERALI UFFICIO STAFF	1.000,00	1.000,00
61	1	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA IMPIANTO IRRIGAZIONE, MATERIALE PICCOLA ATTREZZATURA	42.884,85	37.835,90
61	21	INTERVENTI RIPARAZIONE IMPIANTO IRRIGUO CONSORTILE (finanziati da rimborsi di addebiti a consorziati)	5.000,00	0
62	1	MANUTENZIONE ED ESERCIZIO IMPIANTI IDROVORI CONSORTILI	359.350,00	359.350,00
63	3	GASOLIO AGRICOLO E PER AUTOTRAZIONE	740.500,00	620.000,00
63	12	MATERIALI, PICCOLA ATTREZZATURA, SPESE COLLEGATE A LAVORI IN AMMINISTRAZIONE DIRETTA	127.200,00	126.000,00
63	38	RICAMBI E MATERIALI PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	297.000,00	320.000,00
TOTALE ACQUISTO BENI			1.581.934,85	1.473.085,90

La differenza in aumento con la previsione dell'anno precedente va ricercata nell'incremento delle spese per acquisto del gasolio per i mezzi d'opera.

3.2.2 Acquisti di servizi

Nella voce B.7., pari a € **4.797.350,10**, sono ricompresi gli oneri relativi ad ogni prestazione fornita da terzi al Consorzio, con distinzione dei costi per servizi manutentivi rispetto agli altri. In particolare, la posta è composta nel modo seguente:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024
2	3	BUONI PASTO DIPENDENTI	112.000,00	115.000,00
2	12	ANALISI CLIMA AZIENDALE	4.000,00	4.000,00
2	11	COMPENSI ORGANISMO DI VALUTAZIONE L.R.T. 79/2012 ART.21	4.500,00	4.500,00
4	3	IMPIANTO FOTOVOLTAICO: ONERI AMMINISTRATIVI GSE	1.000,00	1.000,00
4	8	CENTRALE IDROELETTRICA: SPESE VARIE	1.000,00	1.000,00
4	9	CENTRALE IDROELETTRICA: ONERI AMMINISTRATIVI GSE	1.000,00	1.000,00
4	10	CENTRALE IDROELETTRICA: SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTO	6.600,00	3.550,00
4	11	CENTRALE IDROELETTRICA: UTENZE	10.000,00	10.000,00
4	13	IMPIANTO FOTOVOLTAICO: SPESE VARIE	1.000,00	1.000,00
4	14	IMPIANTO FOTOVOLTAICO: SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTO	4.000,00	4.000,00
4	19	CONSULENZE TECNICO-AMMINISTRATIVE	5.000,00	5.000,00
5	1	ATTIVITA' DI PREVENZIONE E SICUREZZA SUL LAVORO	20.000,00	20.000,00
8	1	MANUTENZIONE E ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE CONSORZIO	122.100,00	113.100,00
9	1	TELEFONIA FISSA E MOBILE	126.000,00	125.000,00
9	5	UTENZE UFFICI GROSSETO E SIENA	60.000,00	66.500,00
9	6	PULIZIA UFFICI	50.000,00	37.000,00
9	7	GASOLIO AD USO RISCALDAMENTO UFFICI GROSSETO	26.500,00	15.000,00
9	10	CANONE LICENZA D'USO SOFTWARE PAGHE E PRESENZE (upgrade software e nuovi moduli)	68.500,00	25.000,00
9	11	CANONE LICENZE D'USO SOFTWARE CATASTO E AMMINISTRAZIONE	62.000,00	61.000,00
9	17	SPESE FORMAZIONE E QUALIFICAZIONE PERSONALE DIPENDENTE	15.000,00	15.000,00
9	21	ASSICURAZIONI AUTOVEICOLI AD USO SEDE	30.000,00	28.000,00
9	22	SPESE INCARICO DPO - PRIVACY	4.000,00	4.100,00
9	23	MODELLO ORGANIZZATIVO GESTIONALE (MOG) DLGS. 231/2001	5.200,00	5.200,00
9	24	COMPENSO SOCIETA' DI REVISIONE	7.000,00	7.000,00
9	25	COMPENSO ORGANISMO DI VIGILANZA 231 (ODV)	5.000,00	5.000,00
9	26	BUDGET DI SPESA ORGANISMO DI VIGILANZA 231 (ODV)	5.000,00	5.000,00
10	1	ASSICURAZIONI ENTE E PERSONALE	90.000,00	100.000,00
12	1	SPESE PER LA RISCOSSIONE DEI RUOLI ORDINARI	126.000,00	160.000,00
14	2	SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA SEDI CONSORTILI	9.100,00	9.100,00
15	2	SPESE COMUNICAZIONE E PUBBLICITA'	57.000,00	50.141,00
16	1	SPESE LEGALI	60.000,00	35.000,00
25	136	PERIZIA 040 - LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL FOSSO BARUCOLA CON ADEGUAMENTO DELL'ATTRAVERSAMENTO SULLA STRADA COMUNALE DELLA SICILIA - COMUNE DI CAPALBIO (PROGETTO FINANZIATO)	32.000,00	256.000,00
25	142	LOTTO N. 064 - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO ED EFFICIENTAMENTO RETE DI DISTRIBUZIONE DELL'IMPIANTO IRRIGUO CONSORTILE PER RIDUZIONE PERDITE - (PROGETTO FINANZIATO)	1.080.000,00	1.080.000,00
30	5	AGGIORNAMENTO ED ELABORAZIONE DATI CATASTO (VOFA)	50.000,00	45.000,00
30	8	REALIZZAZIONE SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	5.000,00	5.000,00
30	11	SPESE POSTALI PER L'INVIO IN PROPRIO DEGLI AVVISI BONARI	1.500,00	1.500,00
30	15	REVISIONE PIANO DI CLASSIFICA	28.000,00	28.000,00
61	2	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	5.000,00	10.000,00
61	11	PROGETTO IRRIFRAME	6.940,00	2.000,00
61	19	IMPIANTO IRRIGUO: UTENZE	500,00	500,00
62	10	SPESE PER UTENZE ELETTRICHE ESERCIZIO IMPIANTI IDROVORI	245.400,00	245.400,00
63	5	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE AUTOMEZZI E MACCHINE OPERATRICI	325.000,00	410.000,00

63	8	MANUTENZIONI ORDINARIE CONTOTERZISTI	441.698,06	413.779,81
63	21	CONVENZIONI CON UNIONI DEI COMUNI AI SENSI ART. 23 COMMA 3 L.R. 79 (LAVORI)	940.000,00	940.000,00
63	31	ATTIVITA' VIGILANZA PIENA E PRONTO INTERVENTO - AVVALIMENTO GENIO CIVILE	60.000,00	0,00
63	65	L.R.80/2005 - CONVENZIONI DI CUI DGR N.119/2019 2^ CATEGORIE	425.750,00	0,00
64	6	SPESE PER INCARICHI ESTERNI E ALTRI ONERI PER AREA STUDI E PROGETTAZIONI	30.000,00	80.000,00
69	3	SPESE GENERALI AREA DEMANIO E CONTRATTI	7.000,00	7.000,00
		SPESE VARIE CANONI LEASING (CANONI COMPETENZA 2025)	15.062,04	9.288,60
		TOTALE ACQUISTO SERVIZI	4.797.350,10	4.630.032,06

Il modesto incremento delle spese rispetto al 2024 è da ricondurre essenzialmente al fatto che, oltre ad alcune diminuzioni di previsione di spesa (riscossione avvisi bonari, manutenzioni e riparazioni dei mezzi d'opera, incarichi tecnici esterni), nella previsione iniziale di spesa 2025 sono previsti € 485.750,00 finanziati dalla Regione Toscana per le convenzioni di manutenzione ordinaria sulle II categorie e per le attività di vigilanza e pronto intervento idraulico non presenti nella previsione iniziale 2024.

La spesa per manutenzioni affidate ai contoterzisti rimane sostanzialmente invariata così come la spesa per le convenzioni di lavori con le Unioni di Comuni che si assesta a € 940.000,00. Si precisa che, rispetto al 2024, nella previsione 2025 le spese per le convenzioni di lavori con le Unioni di Comuni sono state ricollocate dalla voce B.7.d) Altri servizi alla voce B.7.a) Manutenzione ordinaria in appalto.

In particolare il PAB 2025, la cui proposta verrà sottoposta all'Assemblea consortile prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2025, è stato redatto in linea con i contenuti della legge regionale 79/2012 e delle linee guida e direttive appositamente emanate dalla stessa Regione Toscana e prevede che il Consorzio realizzi lavori per complessivi € **13.385.643,63** come sotto riportato:

Descrizione art. e lettera L.R. 79/2012	Importo P.A.B. 2025	Inc. %	Fonte di finanziamento
Art. 26, comma 2, Lettera a) L.R. 79/2012: le attività di manutenzione ordinaria del reticolo di gestione e delle opere di bonifica, nonché delle opere idrauliche di terza, quarta e quinta categoria. (Allegato A-1)	€ 11.835.168,70	88,42%	Contribuenza
Art. 26, comma 2, Lettera b) L.R. 79/2012: le attività di manutenzione straordinaria delle opere di bonifica	€ -	0,00%	-
Art. 26, comma 2, Lettera c) L.R. 79/2012: le attività di esercizio e vigilanza sulle opere di bonifica. (Allegato A-3)	€ 867.474,93	6,48%	Contribuenza
Art. 26, comma 2, Lettera e) L.R. 79/2012. (Allegato A-4)	€ 330.000,00	2,47%	Finanziamento
Art. 26, comma 2, Lettera f bis) L.R. 79/2012 aggiornata al 02/03/2016: le attività di manutenzione ordinaria, esercizio e vigilanza sulle opere di captazione, provvista, adduzione e distribuzione delle acque utilizzate a prevalenti fini agricoli, ivi compresi i canali demaniali d'irrigazione. (Allegato A-5)	€ 353.000,00	2,64%	Contribuenza
TOTALI	€ 13.385.643,63	100,00%	

Nel dettaglio abbiamo:

- manutenzione ordinaria € **11.835.168,70**

Descrizione attività	Imp. P.A.B. 2025	Inc. %
ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIA U.I.O. A (DESTRA OMBRONE)	€ 3.438.999,62	29,06%
ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIA U.I.O. B (SINISTRA OMBRONE)	€ 1.456.573,64	12,31%
ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIA U.I.O. C (PIANURA GROSSETANA)	€ 4.015.689,61	33,93%
ATTIVITA' DI MANUTENZIONE ORDINARIA U.I.O. D (ALBEGNA)	€ 2.923.905,83	24,71%
TOTALI	€ 11.835.168,70	100,00%

- Attività di esercizio e vigilanza € **867.474,93**

Descrizione attività	Imp. P.A.B. 2025	Inc. %
ATTIVITA' DI ESERCIZIO E VIGILANZA U.I.O. A (DESTRA OMBRONE)	€ 43.765,62	5,05%
ATTIVITA' DI ESERCIZIO E VIGILANZA U.I.O. B (SINISTRA OMBRONE)	€ 50.782,81	5,85%
ATTIVITA' DI ESERCIZIO E VIGILANZA U.I.O. C (PIANURA GROSSETANA)	€ 526.155,26	60,65%
ATTIVITA' DI ESERCIZIO E VIGILANZA U.I.O. D (ALBEGNA)	€ 246.771,24	28,45%
TOTALI	€ 867.474,93	100,00%

3.2.3 Variazione delle rimanenze

La voce B.8., calcolata come differenza tra la sommatoria delle rimanenze iniziali e finali è relativa alle rimanenze stimate al 31.12.2025. La consistenza delle rimanenze finali è stimata costante e pertanto la variazione si stima pari a zero.

3.2.4 Godimento di beni di terzi

In questa voce (B.9.) complessivamente pari a € **1.149.016,99** sono inseriti i costi relativi a:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024
4	18	CENTRALE IDROELETTRICA: CANONI CONCESSORI	12.000,00	9.600,00
9	2	SPESE PER STAMPE E FOTORIPRODUZIONI E NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI	21.000,00	12.000,00
14	5	AFFITTO LOCALI CONSORTILI SIENA	28.000,00	26.000,00
61	17	IMPIANTO IRRIGUO DISTRETTO PIANURA GROSSETANA: CANONI CONCESSIONI REGIONALI	11.000,00	12.705,00
61	18	IMPIANTI IRRIGUI NUOVI DISTRETTI: CANONI CONCESSIONI REGIONALI	14.500,00	15.700,00
61	20	IMPIANTI IRRIGUI NUOVI DISTRETTI: REVISIONE PIANO DI CLASSIFICA	28.000,00	28.000,00
63	20	CANONI NOLEGGIO MEZZI D'OPERA	712.000,00	671.000,00
63	61	CANONI LEASING MEZZI E ATTREZZATURE (QUOTA COMPETENZA)	322.516,99	212.398,83
		TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI	1.149.016,99	987.403,93

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

3.2.5 Personale

La voce complessiva di spesa (B.10.) ammonta ad € **6.098.200,00** e stima il peso della forza lavoro rispetto al totale dei costi che si prevede sosterrà il Consorzio 6 Toscana Sud per l'anno 2025. L'attuale dotazione organica di personale è costituita come di seguito riportato:

Dotazione organica di personale alla data del 1.9.2024		
Direttore Generale	1	a tempo determinato
Dirigenti tecnici	1	a tempo determinato
Dirigenti amministrativi	1	a tempo determinato
Quadri tecnici	6	a tempo indeterminato
Quadri amministrativi	3	a tempo indeterminato
Impiegati tecnici	40	di cui 1 a tempo determinato
Impiegati amministrativi	8	a tempo indeterminato
Operai	47	di cui 2 a tempo determinato
Totale dipendenti n.	107	

La previsione di spesa per l'anno 2025 è stata determinata considerando l'attuale dotazione organica, nonché le nuove assunzioni (previste dal 1.1.2025) necessarie al completamento della programmazione del fabbisogno di personale (che prevedeva 11 nuove assunzioni) approvata con Decreto del D.G. n. 212

del 5.12.2023, elaborata sulla base delle indicazioni strategiche fornite dal Presidente con Decreto n. 67 del 5.12.2023, ed approvata dall'Assemblea consortile. È prevista inoltre prudenzialmente, dal 1.4.2025, la spesa per un dirigente attualmente in aspettativa per svolgere le funzioni di Direttore generale presso altro Consorzio.

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

La voce stima il costo della forza lavoro che si prevede di sostenere per l'anno 2025 ed accoglie tutti gli oneri relativi al personale e, dunque, salari e stipendi, retribuzione accessoria, reperibilità, oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi, oneri di quiescenza e contributi ENPAIA per un totale di 6.098.200,00.

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

Tipologia costi del personale	Importo
Retribuzioni lorde	4.100.000,00
Premio di produzione da contratto integrativo aziendale	298.200,00
Oneri previdenziali assistenziali e assicurativi a carico Ente	1.695.000,00
Rimborsi spese personale	5.000,00
Totale spese personale	6.098.200,00

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

Si evidenzia inoltre che le voci "Buoni pasto" per € 112.000 e "Formazione" per € 15.000 sono ricomprese nella voce B.07) tra le spese per servizi. Per finalità formative, oltre alle previsioni sopra indicate, il Consorzio, in base alla metodologia di valutazione del personale dipendente e al Contratto integrativo decentrato destina il 50% delle economie derivanti dalla distribuzione dei premi di risultato per alimentare un ulteriore fondo destinato ad attività formative del personale ed all'acquisto di beni e strumentazioni finalizzate al miglioramento della performance dei dipendenti. Si precisa inoltre che le spese relative all'IRAP per € 355.500,00 sono previste nella voce Imposte e tasse.

3.2.6 Quote di ammortamento e svalutazioni

La voce B.11. accoglie le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio, con separata indicazione di quelle relative a immobilizzazioni immateriali e materiali. Le quote di ammortamento calcolate non si riferiscono a cespiti acquistati o realizzati con contributi in conto capitale da parte della Regione o di altri soggetti esterni. Nel dettaglio, gli ammortamenti stimati per l'anno 2025 sono i seguenti:

	2025	2024
Fabbricati	85.960,14	78.233,66
Impianti e macchinari	19.996,57	9.902,12
Attrezzature industriali e commerciali	75.658,45	64.463,39
Mobili e arredi d'Ufficio	6.677,96	4.345,04
Macchine d'ufficio	29.828,75	18.515,59
Automezzi	269.225,94	289.192,87
Elezioni Consortili	188,28	0,01
Altri beni	109,80	109,80
Manutenzione straordinaria su beni di terzi	146.180,19	135.419,04
Totale	633.826,08	600.181,82

3.2.7 Accantonamenti per rischi ed oneri

La voce B.12. accoglie gli accantonamenti rischi ed oneri per complessivi € **1.000.000**.
Nel dettaglio, la voce è così composta:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024
11	1	ACCANTONAMENTO RISCHIO MANCATA RISCOSSIONE RUOLI (FSC)	1.000.000,00	1.000.000,00
		TOTALE ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	1.000.000,00	1.000.000,00

La voce si riferisce all'accantonamento per il rischio di mancata riscossione dei ruoli. Al fine di cautelarsi contro il rischio derivante da mancata riscossione sui ruoli ordinari ed irrigui sono stati effettuati prudenzialmente accantonamenti complessivi per € 1.000.000,00 calcolati sulla base della capacità di riscossione storica e prospettica del Consorzio. Al fine di determinare la percentuale di accantonamento da applicare alle previsioni di entrata del 2025 si è proceduto ad effettuare una situazione degli incassi al 30.6.2024 simulando poi l'andamento degli stessi al 31.12.2024 ed applicando la percentuale del non riscosso prevista al 31.12.2024, calcolata sulla base dei ruoli emessi e riferiti alle annualità 2015/2019, al tributo previsto per il 2025.

Nel dettaglio è stato analizzato l'andamento degli incassi da avvisi bonari e valutato l'andamento degli incassi da cartelle di pagamento ADER giungendo a conclusione che la riduzione della velocità di riscossione può considerarsi un fenomeno temporaneo del quale va comunque tenuta debita considerazione. Preso atto che l'attività di notifica e riscossione da parte di ADER è ripresa ormai con regolarità generando effetti positivi già sugli incassi del primo semestre 2024, la percentuale di accantonamento per il Bilancio di previsione 2025 è stata determinata prudenzialmente nel 9,28% del contributo di bonifica e dell'8,33% del contributo irriguo previsto in bilancio.

3.2.8 Oneri diversi di gestione

Si tratta di una voce (B.13.) a carattere residuale che ammonta ad € **409.880,00** e accoglie tutti i costi che, per loro natura, non possono essere collocati in nessuna delle poste precedenti. Sono ricompresi in questa voce:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024
1	1	COMPENSI PRESIDENTE	49.680,00	49.680,00
1	2	CONTRIBUTI SU COMPENSI PRESIDENTE	8.200,00	8.200,00
1	3	IRAP SU COMPENSI PRESIDENTE	4.300,00	4.300,00
1	4	COMPENSI UFFICIO DI PRESIDENZA	1.000,00	1.000,00
1	5	COMPENSI REVISORE UNICO	14.000,00	14.000,00
1	6	RIMBORSI SPESE ART. 14 STATUTO CONSORTILE	2.000,00	2.000,00
1	7	RIMBORSO SPESE PRESIDENTE	6.000,00	6.000,00
4	20	CENTRALE IDROELETTRICA: IMPOSTE E TASSE	3.500,00	3.500,00
6	1	CONTRIBUENZA ASSOCIATIVA ANBI, E SNEBI (su totale retribuzioni personale)	37.200,00	36.200,00
6	2	SPESE ASSOCIATIVE FAR MAREMMA	1.000,00	1.000,00
6	4	SPESE ASSOCIATIVE ANBI TOSCANA (quota ordinaria e progetti speciali)	29.000,00	26.500,00
7	1	IMPOSTE E TASSE ATTIVITA' ISTITUZIONALE (IMU, TARI, CUP, rit. fisc. int. attivi bancari)	95.000,00	106.000,00
9	20	BOLLI AUTOVEICOLI AD USO SEDE	20.000,00	20.000,00
30	12	SPESE PER ELEZIONI CONSORTILI (accantonamento 1/5)	20.000,00	20.000,00
30	14	CONVENZIONE DI COLLABORAZIONE MAGISTRATO CONTRADE SIENA	20.000,00	20.000,00
63	67	CONVENZIONE DI COLLABORAZIONE SCIENTIFICA CON UNIVERSITA' TOSCANE - ASSEGNI DI RICERCA	99.000,00	99.000,00
		TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	409.880,00	417.380,00

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

- con deliberazione dell'Assemblea consortile n. 3 del 16.5.2019 è stato eletto come Presidente Fabio Bellacchi;
- con deliberazione dell'Assemblea consortile 8 del 2.12.2019 è stato eletto come Vicepresidente Gabriele Carapelli e come terzo membro Anna Rita Brammerini;

- come previsto nella delibera di cui al punto precedente, in data 1.3.2022 è stato effettuato l'avvicendamento e il Vicepresidente è Anna Rita Brammerini;
- sono previsti € 49.680 per il compenso del Presidente oltre contributi previdenziali per € 8.200 ed IRAP per € 4.300 come da deliberazione dell'Assemblea consortile n. 4 del 28.7.2022;
- sono previsti € 1.000 per Gettoni presenza (Vicepresidente e terzo membro dell'Ufficio di Presidenza);
- sono previsti € 2.000 per rimborsi spese ai membri dell'Assemblea ai sensi dell'art. 14 dello Statuto;
- il compenso del Revisore Unico è previsto in € 14.000,00 oltre IVA e Cassa di previdenza atteso che per tutti i Revisori dei Conti dei Consorzi di Bonifica Toscani l'indennità è stata determinata, in base all'art. 18 comma 3 della L.R. 79, nella misura del 7% dell'indennità del presidente della giunta Regionale (attualmente € 156.000 annui);
- i rimborsi spese del Presidente per le attività istituzionali sono stati previsti in € 6.000.

Tra gli oneri diversi di gestione si segnala il rinnovo della convenzione con le tre Università toscane (assegno di ricerca) per le attività connesse alla manutenzione gentile del territorio per una spesa di € 99.000 annui. Le imposte e tasse relative all'attività istituzionale riguardano l'IMU e la TARI sugli immobili di proprietà, il Canone Unico Patrimoniale per i passi carrabili e la ritenuta fiscale sugli interessi attivi che matureranno sul conto di tesoreria calcolati sulla base della giacenza media al tasso previsto nella convenzione con la banca tesoriera.

3.3 Proventi e oneri finanziari

La voce C) 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:

C.1. Interessi attivi:

riguardano gli interessi attivi che maturano a favore del Consorzio stimati in € **310.000,00** di cui:

- € 270.000,00 per interessi attivi lordi sul conto di tesoreria
- € 40.000,00 per interessi attivi sui tardivi pagamenti delle cartelle ADER.

Gli interessi attivi sono stati stimati sulla base della giacenza media prevista per il 2025 e del tasso di interesse attivo vigente che matura sulle giacenze in base alla convenzione di tesoreria.

C.3. Oneri finanziari per complessivi € **47.043,65** di cui:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024
32	vari	QUOTA INTERESSI ANNUALE AMMORTAMENTO MUTUI	47.043,65	46.994,97
22	1	INTERESSI PASSIVI PER ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	0	0
		TOTALE ONERI FINANZIARI	47.043,65	46.994,97

La voce interessi passivi comprende gli interessi passivi per i mutui ancora in ammortamento. Nel 2024 è stato contratto un nuovo mutuo per spese di investimento di € 280.000 garantito da delegazione di pagamento sul contributo di bonifica per l'acquisto del capannone - ex officina - adiacente alla sede di Viale Ximenes a Grosseto. L'indebitamento del Consorzio risulta contenuto e notevolmente ridotto rispetto al passato. Nello specifico, dal 2025, rimangono in essere 3 mutui di cui uno assunto per la realizzazione del capannone di Barbaruta (scad. 31.12.2028), uno assunto per l'ampliamento della sede di Viale Ximenes (scad. 31.12.2036) e uno contratto per l'acquisto del capannone - ex officina - adiacente alla sede di Viale Ximenes (scad. 30.6.2039) le cui rate complessive annue ammontano a circa 140.000 euro.

Sulla base della giacenza di cassa e della previsione di entrate e di uscite per il 2025, alla luce anche dei tempi previsti per l'emissione del tributo 2024 (già emesso) e 2025, si stima di non dover ricorrere all'anticipazione di cassa presso il tesoriere.

C.4. Altri oneri finanziari per € **5.600,00** relativi ad oneri e spese che matureranno sul c/c di tesoreria anche in base alla nuova Direttiva europea sui servizi di pagamento 2015/2366/UE del 25.11.2015 (PSD2) recepita dal D.Lgs. 15.12.2017 n. 218 nonché alle spese per la gestione del Servizio di tesoreria per l'anno 2025.

3.4 Rettifiche di valore delle attività finanziarie

Non sono previste rettifiche di valore delle attività finanziarie.

3.5 Proventi e oneri straordinari

La classe Proventi e oneri straordinari (E) è valorizzata nella voce E.1. – proventi straordinari - per € **35.000,00** ed accoglie la plusvalenza prevista per la cessione di due mezzi d'opera completamente ammortizzati.

L'eventuale plusvalenza dalla vendita della Sede di Via Tintoretto, facente parte del più ampio progetto di ampliamento della Sede consortile di Grosseto, verrà contabilizzata nell'anno in cui si concretizzerà la vendita.

3.6 Imposte e tasse

Si tratta delle imposte e delle tasse stimate per il Consorzio relativamente all'IRAP, complessivamente pari a € **357.100,00**, di seguito dettagliato:

Capitolo	Articolo	Descrizione	Previsione 2025	Previsione 2024
2	5	IRAP SU RETRIZIONI DIPENDENTE	330.000,00	309.000,00
2	10	IRAP SU CONTRATTO INTEGRATIVO AZIENDALE	25.500,00	23.500,00
4	12	IMPOSTE E TASSE (IRAP PERSONALE CENTRALE IDROELETTRICA)	1.600,00	1.600,00
		TOTALE IMPOSTE E TASSE	357.100,00	334.100,00

4 Spese di investimento

A doveroso completamento dell'informazione si procede a riepilogare le spese di investimento previste per il 2025 che non trovano diretta evidenza ed allocazione nel Bilancio preventivo economico 2025 se non per la quota parte dell'ammortamento o della plus/minusvalenza:

- 1) ampliamento della sede consortile di Viale Ximenes a Grosseto - il quadro economico dell'intervento è di complessivi € 2.300.000,00 finanziato per € 700.000 con assunzione di mutuo (già in ammortamento) e per la restante parte con risorse proprie dell'Ente accantonate nello specifico fondo;
- 2) ampliamento della sede operativa di Marsiliana per € 300.000 (finanziato con assunzione mutuo garantito da delegazione di pagamento sui contributi di bonifica);
- 3) acquisto di mobili e arredi per € 5.000 finanziato con il tributo di bonifica.

5 Bilancio pluriennale

Il Consorzio, in base alla modifica del Manuale operativo di contabilità effettuata con Delibera GRT 658/2021, ha elaborato il Bilancio pluriennale 2025/2027. Tale documento si compone del Conto economico, di durata triennale, redatto secondo lo stesso schema del bilancio di esercizio, riguarda un arco temporale triennale 2025/2027 e riporta anche i valori previsionali relativi all'anno immediatamente precedente il triennio oggetto di previsione.

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