
NOTA INTEGRATIVA

Consorzio 2 Alto Valdarno

Sede in Arezzo

-

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2020

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alla L.R. n. 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, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri 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.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Nel caso in cui l'adozione di nuovi principi contabili abbia comportato una modifica dei criteri di valutazione è stata fornita indicazione degli effetti sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico nell'ambito del commento delle specifiche voci di bilancio.

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 compensi 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).

Nei casi in cui si è ritenuto opportuno variare i criteri di classificazione rispetto all'esercizio precedente, se ne è data illustrazione nel relativo paragrafo evidenziando, oltre alle motivazioni, gli effetti sulla rappresentazione in bilancio. In particolare, si è ritenuto opportuno variare la classificazione contabile di alcuni cespiti di bilancio in modo da utilizzare un criterio omogeneo per acquisti avvenuti in annualità successive.

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 quando non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali. |
| <i>Materiali</i> | Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell'Azienda sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali. |
| Titoli | Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato. |
| Partecipazioni | Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. |
| Rimanenze | Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto è stato adottato il metodo del costo medio ponderato. |
| 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 | Con riferimento al fondo di dotazione gli immobili conferiti sono valutati al valore catastale. |
| 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. |
| Trattamento fine rapporto | È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o contratti collettivi vigenti. |

| | |
|-----------------------------|---|
| 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. |
| Conti d'ordine | Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente. |
| Criteri di rettifica | Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale. |

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

| Ruolo / area contrattuale | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Settore Amministrativo | 8 | 7 | 1 |
| Settore Bilancio Finanza e Controllo | 5 | 5 | 0 |
| Settore Difesa Suolo | 6 | 7,5 | (2) |
| Settore Irrigazione e Piani Strutturali | 3 | 4 | (1) |
| Operai | 14 | 8,5 | 6 |
| TOTALE | 36 | 32 | 4 |

Il confronto con l'annualità precedente denota un aumento dei dipendenti e dei collaboratori somministrati per complessivi 4 lavoratori.

Si osserva che l'incremento del numero di operai deriva dal passaggio ex art. 2112 C.C. della squadra della bonifica dell'Unione dei Comuni del Casentino a questo Ente.

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| 112.406 | 101.280 | 11.126 |

Le immobilizzazioni immateriali sono beni non tangibili che manifestano la loro utilità in più esercizi.

Il valore esposto in bilancio al valore netto contabile.

Indicazione delle aliquote di ammortamento utilizzate

| | |
|---|------|
| Software e licenze | 20 % |
| Manutenzione straordinaria su beni di terzi | 20 % |
| Elezioni consortili | 20% |

Software e licenze

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 130.723 |
| Rivalutazione esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 92.422 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2019 | 38.301 |
| Acquisizione dell'esercizio | 25.733 |
| Rivalutazione dell'esercizio | |
| Svalutazione dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Giroconti positivi (riclassificazione) | 503 |
| Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 24.713 |
| Saldo al 31/12/2020 | 39.824 |

Trattasi di licenze di programmi per servizi generali, amministrativi, personale e contabilità lavori in uso presso l'Ente. Non vi sono ricompresi i canoni annui di aggiornamento o uso di software.

Manutenzione straordinaria su beni di terzi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 54.130 |
| Rivalutazione esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 26.390 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2019 | 27.740 |
| Acquisizione dell'esercizio | 33.485 |
| Rivalutazione dell'esercizio | |
| Svalutazione dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Giroconti positivi (riclassificazione) | 2.580 |
| Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 17.652 |
| Saldo al 31/12/2020 | 46.153 |

Trattasi di spese sostenute per l'allestimento delle sedi consortili in locazione che daranno la loro utilità per più esercizi. Si tratta di investimenti che al termine delle locazioni non sarà presumibilmente conveniente recuperare. Nell'anno 2020 l'importo di acquisizione riguarda in particolare lavori di ristrutturazione del magazzino di Poppi.

Elezioni Consortili

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 26.429 | 35.239 | (8.810) |

| Descrizione | Importo |
|-----------------------------------|---------------|
| Costo storico | 44.049 |
| Rivalutazione esercizi precedenti | |
| Svalutazioni esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 8.810 |
| Saldo al 31/12/2019 | 35.239 |
| Acquisizione | |
| Rivalutazione dell'esercizio | |
| Svalutazione dell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 8.810 |
| Saldo al 31/12/2020 | 26.429 |

La voce rappresenta i costi complessivamente sostenuti per il percorso elettorale per complessivi € 44.049 e capitalizzati ai sensi del Manuale di contabilità della Regione Toscana.

Gli stessi sono ammortizzati in 5 anni.

All'interno, la voce più significativa è rappresentata dai costi sostenuti da Anbi Toscana per conto dei 6 consorzi regionali e imputati a questo Ente per complessivi € 17.314.

II. Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 684.897 | 506.424 | 178.473 |

Le immobilizzazioni materiali rappresentano i beni di uso durevole iscritti nel libro cespite.

| <i>Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate</i> | |
|--|--------|
| Attrezzature | 20 % |
| Mobili ed arredi | 10 % |
| Automezzi | 20 % |
| Mezzi d'opera | 12,5 % |
| Informatica audiovisivi e macchine da ufficio | 20 % |

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte, ridotte del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazioni.

Attrezzature

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 68.699 |
| Rivalutazione esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 53.956 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2019 | 14.743 |
| Acquisizione dell'esercizio | 32.037 |
| Rivalutazione dell'esercizio | |
| Svalutazione dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| Giroconti negativi (riclassificazione) | (11.660) |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 10.897 |
| Saldo al 31/12/2020 | 24.223 |

Confluiscono nella voce le spese per l'allestimento di officine per la manutenzione mezzi e l'attrezzatura leggera in dotazione alle squadre della difesa suolo.

Mobili e arredi

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 148.126 |
| Rivalutazione esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 74.683 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2019 | 73.443 |
| Acquisizione dell'esercizio | 3.978 |
| Rivalutazione dell'esercizio | |
| Svalutazione dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| Giroconti negativi (riclassificazione) | (2.480) |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 10.380 |
| Saldo al 31/12/2020 | 64.561 |

Si tratta principalmente di mobilio per le postazioni di lavoro degli amministrativi.

Macchine da ufficio

| Descrizione | Importo |
|--|---------------|
| Costo storico | 76.533 |
| Rivalutazione esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 51.996 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2019 | 24.537 |
| Acquisizione dell'esercizio | 42.707 |
| Rivalutazione dell'esercizio | |
| Svalutazione dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | 0 |
| Giroconti positivi (riclassificazione) | |
| Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 16.584 |
| Saldo al 31/12/2020 | 50.659 |

Di seguito elencati gli acquisti principali:

| Descrizione | Val. acquisto |
|--|---------------|
| DELL PRECISION 3630 MT/I5/8GB + 8GB DDR4 2666MHZ NON-ECC CL19 X8 | 1.020 |
| DELL PRECISION 3630 MT/I5/8GB + 8GB DDR4 2666MHZ NON-ECC CL19 X8 | 1.040 |
| DELL PRECISION 3630 MT/I5/8GB + 8GB DDR4 2666MHZ NON-ECC CL19 X8 | 1.020 |
| DELL PRECISION 3630 MT/I5/8GB + 8GB DDR4 2666MHZ NON-ECC CL19 X8 | 1.020 |
| TS M720S SFF I5-8400 1X8GB 256SSD DVDRW W10P 3YOS + 4GB DDR4 | 803 |
| TS M720S SFF I5-8400 1X8GB 256SSD DVDRW W10P 3YOS + 4GB DDR4 | 803 |
| HPE DL380 G10 24*SFF CTO SERVER | 7.892 |
| HPE DL380 G10 24*SFF CTO SERVER | 7.892 |
| HPE DL380 G10 24*SFF CTO SERVER | 7.892 |

Automezzi

| Descrizione | Importo |
|--|----------------|
| Costo storico | 608.215 |
| Rivalutazione esercizi precedenti | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 214.514 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 31/12/2019 | 393.701 |
| Acquisizione dell'esercizio | 228.526 |
| Rivalutazione dell'esercizio | |
| Svalutazione dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | 0 |
| Giroconti positivi (riclassificazione) | 9.381 |
| Giroconti negativi (riclassificazione) | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 85.884 |
| Saldo al 31/12/2020 | 545.454 |

La voce ricomprende i veicoli ed i mezzi d'opera per l'attività di bonifica di proprietà dell'Ente. In particolare si ritiene utile dettagliare le maggiori voci di incremento nell'anno:

| | |
|---|--------|
| Autocarro Iveco Daily 55S17 | 46.360 |
| Escavatore Komatsu pc 80 ql del 2010 | 36.000 |
| Trattore New Holl T4 95 - targa BM179B | 28.000 |
| Carrello Randazzo + gru 4600 - targa AN020Z | 28.000 |
| Trattore New Noll TM 135 - targa AL046Y | 20.000 |
| Carrellone Tandem Bicchi mod. BP140R | 18.056 |
| Gru Fassi mod. F40B.0.23 - anno 2018 | 12.200 |

III. Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 55.934 | 75.031 | (19.097) |

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate da depositi cauzionali oltre i 12 mesi, in particolare da quelli a garanzia dei contratti di locazione. L'importo si sta progressivamente riducendo in ragione delle pattuizioni contrattuali che prevedono una diminuzione della garanzia con il passaggio del tempo.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Il Consorzio non ha un magazzino scorte e materiale

II. Crediti

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 13.776.420 | 16.228.199 | (2.451.779) |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|-----------------------------------|-------------------|---------------|--------------|-------------------|
| Verso consorziati e concessionari | 10.031.130 | | | 10.031.130 |
| Verso Regione | 3.161.240 | | | 3.161.240 |
| Verso Enti Locali | 27.554 | | | 27.554 |
| Verso Unione Dei Comuni | 20.860 | | | 20.860 |
| Verso altri Enti Pubblici | 535.636 | | | 535.636 |
| Totale | 13.776.420 | | | 13.776.420 |

La voce Crediti verso consorziati è composta per € 9.285.511 dal ruolo 2020 che è stato emesso a fine 2020 ed incassato alla data di riferimento per solo il 9%. Alla data di redazione del presente documento, la percentuale di incasso è del 72%.

L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo svalutazione crediti.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito **Fondo Svalutazione Crediti** che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | Totale |
|-------------------------------|------------------|
| Saldo al 31.12.2019 | 6.541.031 |
| Utilizzo nell'esercizio | (186.721) |
| Accantonamento dell'esercizio | 1.940.000 |
| Saldo al 31.12.2020 | 8.294.310 |

La stima dei possibili mancati incassi è resa oggettivamente difficile dagli effetti della pandemia Covid 19 che ha sovvertito tutti i riferimenti passati. Rispetto ad una media di circa l'82% di riscossione volontaria, il ruolo 2020 si è fermato al 72%. Difficile anche capire quando la riscossione tramite cartella esattoriale potrà riprendere e che capacità di gettito avrà.

Si è ritenuto, tra l'altro, che i recenti provvedimenti normativi (definizioni agevolate, stralci, rottamazioni dei ruoli) potrebbero comportare maggiori difficoltà nell'incasso inducendo nei contribuenti la sensazione di una certa indulgenza.

La maggior forbice tra emesso e realizzato induce una ragionevole prudenza nella stima delle perdite potenziali su crediti.

Si è ritenuto pertanto di accantonare a fondo svalutazione per l'anno 2020 il 18% del ruolo emesso contro l'8% preventivato negli anni passati.

Ugualmente si sono stanziati ulteriori somme a fronte dei mancati incassi degli anni precedenti elevando al oltre il 16% il relativo fondo svalutazione

Crediti Verso la Regione Toscana

Si illustrano le maggiori voci che compongono il conto

| CATEGORIE | RESIDUO 31/12/2020 | ATTO |
|--------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| PSR prog. 03/17 | 34.993,36 | PSR Sottomisura 8.3 D.D 5810/2015 |
| PSR prog. 04/17 | 37.876,55 | PSR Sottomisura 8.3 D.D 5810/2015 |
| PSR prog. 02/17 | 60.916,51 | PSR Sottomisura 8.3 D.D 5810/2015 |
| II CAT 2019 | 635,96 | d.g.r.t. 1374 del 04/12/2017 |
| DODS - prog. 13/15 | 647.741,27 | |
| PSR | 10.113,21 | PSR Sottomisura 8.3 D.D 5810/2015 |

| | | |
|--|---------------------|--|
| Distretto 8 | 38.030,90 | PSR Sottomisura 4.3.1 Anno 2018 |
| Distretto 23 | 45.728,82 | DGRT 508/2019 DD 12.730/19 |
| SOMME URGENZE 2019 | 99.063,83 | DGRT 1071 del 05/08/2019 |
| PIANO TAGLI 2019 | 1.213.102,76 | Ordinanza Commissariale art. 10 D.L. 91/2014 |
| II CAT. 2020 | 250.000,00 | |
| Ordinanza 82 - restituzione Cofinanziamento Urgenze 2019 | 148.601,35 | |
| Ordinanza 82 - Prog. B2019ERA0068 | 225.866,83 | |
| Ordinanza 82 - Prog. B2019EAR0069 | 232.140,90 | |
| Ordinanza 82 - Prog. B219EAR0070 | 75.288,94 | |
| Somme anticipate da Rendicontare Distretto 8 | 24.924,02 | |
| Somme anticipate da Rendicontare Distretto 23 | 16.215,00 | |
| TOTALE | 3.161.240,21 | |

Crediti Verso Altri Enti Locali

Rappresentano crediti verso al Provincia di Arezzo per € 2.000 e verso il Comune di Montevarchi per complessivi € 25.554,36.

Altri crediti

I crediti più significativi inclusi tra i crediti “verso altri” sono i seguenti:

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|----------------|
| Crediti vs altri enti pubblici | 457.827 |

Il cui importo è stato svalutato per complessivi € 150.887 relativamente a delle poste oggetto di contenzioso stragiudiziale. Di seguito il dettaglio :

| DESCRIZIONE | SALDO 31/12/2020 |
|---|-------------------------|
| Contributo AIT 2015 Casentino- Nuove Acque | 13.413,81 |
| Contributo AIT 2014 Casentino - Nuove Acque | 7.130,80 |
| Arezzo 2009 nuove Acque | 162.057,24 |
| AIT 2017 NUOVE ACQUE | -38,11 |
| AIT 2019 PUBLIACQUE | 75.758,02 |

| | |
|----------------------|-------------------|
| AIT 2020 ACQ.FIORA | 623,81 |
| AIT 2020 NUOVE ACQUE | 123.123,00 |
| AIT 2020 PUBLIACQUE | 75.758,02 |
| TOTALE | 457.826,59 |

Per quanto attiene le somme più vecchie (annualità 2009, 2010 e 2014) oggetto di rilievi da parte di Nuove Acque Spa, è in corso una procedura conciliativa presso l'Autorità Idrica Toscana. Nonostante le buone speranze di risolvere in maniera favorevole questa posizione, si è ritenuto di apposta un fondo svalutazione pari ad € 150.887.

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il Consorzio non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

IV. Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 298.819 | 51.300 | 247.519 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio. Le disponibilità sono così suddivise:

| DESCRIZIONE | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| Depositi bancari | 0 | 4.676 |
| Depositi postali | 298.819 | 46.624 |
| Totale disponibilità liquide | 298.819 | 51.300 |

Sul conto corrente di Tesoreria è applicato un tasso attivo dello 0,676% ed un tasso passivo del 2,156 mentre i conti correnti postali sono infruttiferi e non vi è consentita operatività. I loro importi sono periodicamente trasferiti sul conto tesoreria.

Il Consorzio non ha vincoli sulle proprie disponibilità liquide.

C) RATEI E RISCONTI

Risconti attivi

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 35.703 | 0 | 35.703 |

L'importo riguarda la rilevazione del risconto sul maxicanone dei contratti di leasing.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.594.869 | 2.526.298 | 68571 |

| Descrizione | 31/12/2019 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2020 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| I. Fondo di dotazione | 2.437.148 | | | 2.437.148 |
| II. Riserve | | | | |
| 1) Riserva obbligatoria | | | | |
| Altre riserve da | | | | |
| 2) arrotondamento | 2 | | 1 | 1 |
| IV. Utili (perdite) portati a nuovo | 12.936 | 76.212 | | 89.148 |
| V. Utile (perdita) dell'esercizio | 76.212 | (7.640) | | 68.572 |

FONDO DI DOTAZIONE

Si è costituito al momento del passaggio al nuovo sistema contabile con la redazione dello stato patrimoniale iniziale al 31/12/2016 come differenza tra le attività e le passività a tale data.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 507.657 | 405.893 | 101.764 |

Di cui si fornisce il dettaglio

| Descrizione | 31/12/2019 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2020 |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| Fondo imposte | 0 | | | 0 |
| Fondo per contenziosi | 60.000 | 20.000 | | 80.000 |
| Fondo TFR | 227.531 | 63.769 | | 291.300 |
| Fondo spese riscossione ruoli | 118.362 | 17.995 | | 136.357 |
| TOTALE | 405.893 | 101.764 | 0 | 507.657 |

- Il fondo per contenziosi rappresenta una posta a fronte di generici rischi di contenzioso;
- non si ha conoscenza di contestazioni di terzi da cui possa derivare una perdita significativa;
- non si ha conoscenza possibilità di sostenere perdite dalla mancata assicurazione di rischi solitamente assicurati.

C) DEBITI

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 7.375.213 | 9.143.612 | (7.768.399) |

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

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|---|------------------|----------------|--------------|------------------|
| Debiti verso Banche | 994.889 | 169.250 | | 1.164.139 |
| Debiti verso Regione | 0 | | | 0 |
| Debiti verso Stato ed Enti pubblici | 1.618.118 | | | 1.618.118 |
| Debiti verso fornitori | 3.989.079 | | | 3.989.079 |
| Debiti verso consorziati e concessionari | 190 | | | 190 |
| Debiti verso Erario ed enti previdenziali | 410.968 | | | 410.968 |
| Altri Debiti | 192.719 | | | 192.719 |
| TOTALI | 7.159.340 | 169.250 | 0 | 7.375.213 |

I debiti verso banche sono rappresentati da quattro finanziamenti chirografari a tasso fisso:

- Finanziamento MPS € 30.000 originario, tasso fisso 2,50% Rimborso semestrale;
- Finanziamento UBI Banca € 290.000 originario, tasso fisso, 3,37% - Rimborso mensile;
- Finanziamento MPS € 290.0000 originario, tasso fisso 3,01 % Rimborso mensile;
- Finanziamento BCC Anghiari e Stia € 159.560 originario, tasso fisso 2,00% - Rimborso semestrale.

Lo scoperto sul conto corrente di tesoreria ammontava ad € 764.651. Il confronto del saldo di tesoreria con l'annualità precedente (€ 1.192.146) deve tener conto che nel 2019 il ruolo non era stato ancora emesso, mentre nel 2020 il ruolo dell'anno risultava emesso ed in parte incassato.

E) RATEI E RISCONTI

Risconti passivi

| Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.486.440 | 4.886.432 | (399.992) |

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti passivi al 31/12/2020 confrontato con l'esercizio precedente suddividendo il saldo in relazione ai conti di ricavo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

| Descrizione | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| Risconti passivi su commesse in corso | 2.259.705 | 3.050.956 |
| Risconti passivi su ruoli contributivi | 1.762.165 | 1.460.842 |
| Altri risconti passivi | 45.192 | 168.086 |
| Risconti passivi ammortamenti futuri | 419.378 | 206.548 |

Il risconto passivo rappresenta lo strumento tecnico per permettere la correlazione dei ricavi con i costi rinviando i ricavi agli esercizi nei quali vi sarà l'effettivo sostenimento dei costi. La riduzione della voce complessiva è da intendersi positivamente come maggior capacità dell'Ente di adempiere nello stesso esercizio di contabilizzazione dei ricavi, le proprie obbligazioni.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione

| Descrizione | Saldo al 31/12/2020 | Saldo al 31/12/2019 | Variazioni |
|---|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Proventi da ruolo contributivo | 9.398.842 | 9.074.907 | 323.935 |
| Contributi per manutenzione straordinaria su beni di terzi | 1.793.244 | 2.374.065 | (580.821) |
| Contributi realizzazione nuove opere di terzi | 380.775 | 661.427 | (280.652) |
| Altri ricavi e proventi, concorsi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti | 451.462 | 387.707 | 63.755 |
| TOTALE | 12.024.323 | 12.498.106 | (473.783) |

Dei quali si fornisce di seguito il dettaglio.

RICAVI E VENDITE DELLE PRESTAZIONI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate

PROVENTI DA RUOLI CONTRIBUTIVI

| Proventi da ruoli contributivi | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi ordinari complessivi | 9.706.126 | 8.952.822 | 753.304 |
| Contributi del Servizio idrico Intergrato | 199.505 | 199.505 | () |
| Ruoli ante esercizio corrente (a nuovo) | 1.805.711 | 1.767.477 | 38.234 |
| Contributo Irriguo (Distretti Irrigui) | | 290.256 | (290.256) |
| (-) Risconto passivo Attività Consorzio | (2.099.670) | (1.928.605) | (171.065) |
| (-) Risconto passivo (UC) | | 0 | 0 |
| (-) Ruolo - Risconto per amm. futuri | (212.830) | (206.548) | (6.282) |
| TOTALE | 9.398.842 | 9.074.907 | 323.935 |

CONTRIBUTI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI

Nella seguente tabella vengono dettagliate tali contributi con l'indicazione delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| Contributi opere manutenzione straordinaria su beni di terzi | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Contributi da Regione per manutenzione II° categorie | 1.793.244 | 2.353.407 | (560.163) |
| Contributo Provincia | 0 | 20.658 | (20.658) |
| Applicazione Risconti Precedenti | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 1.793.244 | 2.374.065 | (580.821) |

CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE NUOVE OPERE DI TERZI

Vengono di seguito dettagliati i suddetti contributi con l'indicazione delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

| Contributi per manutenzione nuove opere di terzi | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Piano Sviluppo Rurale anno 2017 misura 8.3 | 339.636 | 661.427 | (321.791) |
| Realizzazione nuovi distretti | 41.139 | 0 | 41.139 |

ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono gli altri ricavi e proventi:

| Altri ricavi e proventi | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fatturazione Canale Battagli | 350.728 | 376.078 | (25.350) |
| Altri | 100.734 | 11.629 | 89.105 |
| TOTALE | 451.462 | 387.707 | 63.755 |

A seguito della stipula delle convenzione nel maggio 2019 con i Comuni di San Giovanni Valdarno e di Monteverchi, il Consorzio ha assunto la gestione del Canale Battagli. Si tratta di una gestione che per quanto riconducibili agli scopi del Consorzio, è difficilmente classificabile nello schema di bilancio. Si è ritenuto che l'appostamento nella Voce A6 fosse la rappresentazione Nella voce "Altri" sono comprese le spese di giudizio liquidate dal giudice a favore del Consorzio per complessivi € 28.420. Vi sono ricompresi importi penali per ritardata consegna lavori per

complessivi € 8.070 e la vendita di materiale legnoso alle imprese appaltatrici per complessivi € 43.089.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi di produzione. Si offre un dettaglio delle cifre significative.

| ACQUISTI DI BENI | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Beni e materiali eserc. Impianti | 230.481 | 225.060 | 5.421 |
| Risorsa distretti irrigui | 103.212 | 99.906 | 3.306 |
| Carburanti e lubrificanti | 33.205 | 44.850 | (11.645) |
| Ricambi | 1.228 | 6.340 | (5.112) |
| Altri beni di modico valore | 84.164 | 51.140 | 33.024 |
| ACQUISTI DI SERVIZI | | | |
| Manutenzione ordinaria in appalto | 4.392.915 | 5.916.718 | (1.523.803) |
| Manutenzione straordinaria in appalto | 1.827.886 | 1.982.907 | (155.021) |
| Realizzazione opere con finanziamento | 307.788 | 710.396 | (402.608) |
| Altri servizi | 935.548 | 897.568 | 37.980 |
| GODIMENTO BENI DI TERZI | 265.228 | 187.914 | 77.314 |

Di seguito si fornisce il dettaglio degli importi della voce “Altri servizi”

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|----------------|
| Manutenzione ordinaria beni consorzio | 37.424 |
| Consulenze legali | 38.500 |
| Consulenze tecniche | 36.358 |
| Software PA Digitale | 51.868 |
| Software INAZ | 6.836 |
| IN.GE (assistenza informatica) | 26.027 |
| Software Capacitas | 17.080 |
| Ricorsi legali | 7.984 |
| Responsabile esterno sicurezza (dott.ssa Elisa Bonucci) | 10.888 |
| Altre Prestazioni professionali non consulenziali | 10.737 |
| Utenze | 62.148 |
| Promozioni | 32.269 |
| Formazione | 13.210 |
| Assicurazioni | 63.789 |
| Quote ANBI Toscana | 23.561 |
| Quota associativa SNEBI | 2.016 |
| Vigilanza | 1.593 |
| Emissione ed incasso ruolo | 231.023 |
| Lavori somministrati | 262.237 |
| TOTALE | 935.548 |

COSTI PER IL PERSONALE

Costo del personale dipendente a tempo determinato e indeterminato al netto di rimborsi spese, oneri differiti e buoni pasto. La cifra non trova pertanto immediato riscontro in bilancio, ma è un'ulteriore informativa sul costo del personale.

| DESCRIZIONE | IMPORTO |
|--|------------------|
| Dirigenza | 145.032 |
| Settore Amministrativo | 320.241 |
| Settore Contabilità, Finanza e Controllo | 204.146 |
| Settore Irrigazione | 133.821 |
| Settore Difesa Suolo | 277.985 |
| Operai di Bonifica | 182.340 |
| PERSONALE A TEMPO DETERMINATO | 1.263.564 |
| Operai avventizi | 111.433 |
| Costi Comuni (indennità di trasferta) | 79.923 |
| TOTALE | 1.454.920 |

Non rientrano in questa voce i costi per lavoratori somministrati il cui importo confluisce alla voce B.7.D.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Funzionamento Organi Consortili | 73.556 | 74.715 | (1.159) |
| Arrotondamenti, piccole spese, rettifiche | 2.517 | 3.770 | (1.253) |
| TOTALE | 76.073 | 78.485 | (2.412) |

Si precisa che il Revisore dei Conti percepisce il compenso anno di € 10.920, onnicomprensivo.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 51.175 | 37.842 | 13.333 |
| Immobilizzazioni Materiali | 123.319 | 89.919 | 33.400 |
| Svalutazione crediti | 1.940.000 | 1.070.000 | 870.000 |
| TOTALE | 2.114.494 | 1.197.761 | 916.733 |

La voce ammortamenti ha avuto un incremento dovuto principalmente all'acquisto di macchine operatrici ed attrezzatura varia per le squadre di operai oltre che all'allestimento delle sedi consortili (officine, mobili e arredi). Per la parte relativa alla svalutazione crediti si è fornito informazione nei paragrafi precedenti.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Gli accantonamenti per contenziosi afferiscono a due distinti contenziosi per i quali si stima vi sia possibilità per il Consorzio di doversi fare carico delle spese di CTU.

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|--------------------------------------|---------------|------------|---------------|
| Accantonamento rischi su contenziosi | 20.000 | 0 | 20.000 |
| TOTALE | 20.000 | 0 | 20.000 |

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Interessi attivi su c/tesoreria | 297 | 12.523 | (12.226) |
| Altri interessi attivi | 7.022 | 14.613 | (7.591) |
| Oneri finanziari a ML termine | (10.482) | (17.086) | 6.604 |
| Altri oneri e commissioni | (24.437) | (14.192) | (10.245) |
| TOTALE | (27.600) | (4.142) | (23.458) |

La voce "Altri interessi attivi" ricomprende gli interessi effettivamente incassati su Ruoli contributi affidati ad Equitalia.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|---|---------------|----------------|------------------|
| Plusvalenze da cessione beni | | 0 | 0 |
| Sopravvenienze attive | 33.288 | 465.958 | (432.670) |
| Sopravvenienze passive ed insussistenze | (19.681) | (107.342) | 87.661 |
| TOTALE | 13.606 | 358.616 | (345.010) |

Le Sopravvenienze attive sono la rilevazione in contabilità dei crediti vs consorziati inferiori al minimo di legge e le economie su progetti contabilizzati in esercizi precedenti.

Le sopravvenienze passive/insussistenze, sono principalmente dovute ad economie su progetti affidati alle Unioni dei Comuni in esercizi precedenti.

Imposte sul reddito d'esercizio

| 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|------------|------------|------------|
| 94.616 | 81.836 | 12.780 |

Di seguito si fornisce il dettaglio

| Descrizione | 31/12/2020 | 31/12/2019 | Variazioni |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| IRAP | 89.288 | 70.060 | 19.228 |
| Altre imposte | 5.328 | 11.776 | (6.448) |
| TOTALE | 94.616 | 81.836 | 12.780 |

L'IRAP è calcolata con il metodo retributivo sulle retribuzioni lorde dei dipendenti e degli organi.