

Regione  
Toscana

Repubblica Italiana



# BOLLETTINO UFFICIALE

## della Regione Toscana

PARTE SECONDA n. 43 del 23-10-2024

Supplemento n. 262

mercoledì, 23 ottobre 2024

Firenze

Bollettino Ufficiale: piazza dell'Unità Italiana, 1 - 50123 Firenze

E-mail: [redazione@regione.toscana.it](mailto:redazione@regione.toscana.it)

Il Bollettino Ufficiale della Regione Toscana è pubblicato esclusivamente in forma digitale, la pubblicazione avviene di norma il mercoledì, o comunque ogni qualvolta se ne ravvisi la necessità, ed è diviso in tre parti separate.

**L'accesso alle edizioni del B.U.R.T., disponibili sul sito WEB della Regione Toscana, è libero, gratuito e senza limiti di tempo.**

Nella **Parte Prima** si pubblicano lo Statuto regionale, le leggi e i regolamenti della Regione, nonché gli eventuali testi coordinati, il P.R.S. e gli atti di programmazione degli Organi politici, atti degli Organi politici relativi all'interpretazione di norme giuridiche, atti relativi ai referendum, nonché atti della Corte Costituzionale e degli Organi giurisdizionali per gli atti normativi coinvolgenti la Regione Toscana, le ordinanze degli organi regionali.

Nella **Parte Seconda** si pubblicano gli atti della Regione, degli Enti Locali, di Enti pubblici o di altri Enti ed Organi la cui pubblicazione sia prevista in leggi e regolamenti dello Stato o della Regione, gli atti della Regione aventi carattere diffusivo generale, atti degli Organi di direzione amministrativa della Regione aventi carattere organizzativo generale.

Nella **Parte Terza** si pubblicano i bandi e gli avvisi di concorso, i bandi e gli avvisi per l'attribuzione di borse di studio, incarichi, contributi, sovvenzioni, benefici economici e finanziari e le relative graduatorie della Regione, degli Enti Locali e degli altri Enti pubblici, si pubblicano inoltre ai fini della loro massima conoscibilità, anche i bandi e gli avvisi disciplinati dalla legge regionale 13 luglio 2007, n. 38 (Norme in materia di contratti pubblici e relative disposizioni sulla sicurezza e regolarità del lavoro).

Ciascuna parte, comprende la stampa di Supplementi, abbinata all'edizione ordinaria di riferimento, per la pubblicazione di atti di particolare voluminosità e complessità, o in presenza di specifiche esigenze connesse alla tipologia degli atti.

# Sommario

<b>Sommario</b> .....	<b>2</b>
<b>SEZIONE I</b> .....	<b>3</b>
<b>CONSIGLIO REGIONALE</b>	
- Deliberazioni .....	4
<b>DELIBERAZIONE 15 ottobre 2024, n. 76</b>	
Approvazione del bilancio di esercizio 2023 di Ente Terre regio- nali toscane.	
.....	4
<b>DELIBERAZIONE 15 ottobre 2024, n. 77</b>	
Approvazione del bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Acque Umbre Toscane (EAUT).	
.....	35

**SEZIONE**

**I**

## *Consiglio regionale della Toscana*

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 15 OTTOBRE 2024.

Presidenza del Vicepresidente del Consiglio regionale Stefano Scaramelli.

Deliberazione 15 ottobre 2024, n. 76:

Approvazione del bilancio di esercizio 2023 di Ente Terre regionali toscane.

### Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 11, comma 2, dello Statuto, che attribuisce alla competenza del Consiglio regionale l'approvazione dei rendiconti degli enti, delle aziende e degli altri organismi dipendenti della Regione;

Vista la legge regionale 27 dicembre 2012, n. 80 (Trasformazione dell'ente Azienda regionale agricola di Alberese in ente Terre regionali toscane. Modifiche alla l.r. 39/2000, alla l.r. 77/2004 e alla l.r. 24/2000);

Vista la decisione della Giunta regionale 20 novembre 2017, n. 7 (Procedure di monitoraggio degli Enti e Agenzie dipendenti della Regione Toscana, Fondazioni culturali, Consorzio Zona Industriale Apuana e Associazione Centro di Firenze per la Moda Italiana);

Vista la deliberazione della Giunta regionale 16 aprile 2019, n. 496 (Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione);

Vista la proposta di deliberazione della Giunta regionale al Consiglio regionale del 9 settembre 2024, n. 9, comprensiva dei suoi allegati, con la quale si propone di approvare il bilancio di esercizio 2023 di Ente Terre regionali toscane;

Vista la documentazione relativa al bilancio di esercizio di Ente Terre regionali toscane per l'anno 2023, adottato dal Direttore con decreto 29 maggio 2024, n. 51 (allegato L), composta da:

- bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 - stato patrimoniale e conto economico (allegato A);
- nota integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 (allegato B);
- relazione dell'organo di amministrazione (allegato C);
- costo del personale (allegato D);
- rendiconto finanziario (allegato E);
- prospetto incarichi e consulenze (allegato F);
- bilancio consuntivo della Società Agricola Suvignano Srl (allegato G);

Visto il parere favorevole del Collegio dei revisori sul bilancio di esercizio di Ente Terre regionali toscane chiuso al 31 dicembre 2023 espresso il 6 giugno 2024 (allegato H);

Visto il parere favorevole, con raccomandazione, espresso dal Settore Società partecipate-Enti dipendenti della Direzione Programmazione e Bilancio (Allegato I) rilasciato ai sensi della decisione della Giunta regionale 20 novembre 2017, n. 7 con la seguente raccomandazione:

- indicare l'importo delle fonti di finanziamento utilizzate, laddove sussistono più fonti per un singolo intervento, al fine di un corretto monitoraggio delle stesse e di una chiara indicazione delle eventuali risorse residue da riprogrammare, nel caso l'investimento sia concluso.

Preso atto che la deliberazione della Giunta regionale 9 febbraio 2016, n. 50 (Indirizzi agli Enti strumentali della Regione Toscana) ha stabilito, per tutti gli enti dipendenti che hanno conseguito un utile di esercizio, quanto segue:

- l'accantonamento della quota del 20 per cento dell'utile, da destinarsi a riserva legale;
- la restituzione alla Regione Toscana della quota restante di utile, pari all'80 per cento.

Preso atto che l'Ente Terre regionali toscane ha chiuso l'esercizio 2023 registrando un utile di euro 10.467,00 e ritenuto opportuno mantenere nell'immediata disponibilità dell'Ente la quota dell'80 per cento dell'utile d'esercizio 2023 e destinarla come indicato nella nota integrativa al bilancio consuntivo 2023 di Ente Terre regionali toscane, ovvero:

- euro 2.093,00, pari al 20 per cento dell'utile di esercizio 2023, accantonati a riserva legale;
- euro 8.374,00, pari alla quota restante di utile, vincolati ad investimenti ed altre attività.

Accertato che il bilancio di esercizio di Ente Terre regionali toscane per l'anno 2023 è stato redatto secondo le disposizioni ed i principi contabili definiti dalla del.g.r. 496/2019;

Ritenuto necessario allegare alla presente delibera i seguenti documenti:

- bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 - stato patrimoniale e conto Economico;
- nota integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023;
- relazione dell'organo di amministrazione;
- costo del personale;
- rendiconto finanziario;
- prospetto incarichi e consulenze;
- bilancio consuntivo della Società Agricola Suvignano Srl;
- parere del Collegio revisori dei conti;
- parere espresso dalla Direzione Programmazione e Bilancio Settore Società partecipate – Enti dipendenti;
- decreto del Direttore 29 maggio 2024 n. 51.

Ritenuto, infine, di dover esprimere ad Ente Terre regionali toscane le raccomandazioni riportate nel parere espresso dal Settore Società partecipate – Enti dipendenti dalla Direzione Programmazione e Bilancio della Giunta (allegato I);

#### Delibera

1. di approvare il bilancio di esercizio di Ente Terre regionali toscane per l'anno 2023 composto da:
  - bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 - stato patrimoniale e conto economico (allegato A);
  - nota integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 (allegato B);
  - relazione dell'organo di amministrazione (allegato C);
  - costo del personale (allegato D);
  - rendiconto finanziario (allegato E);
  - prospetto incarichi e consulenze (allegato F);
  - bilancio consuntivo della Società Agricola Suvignano Srl (allegato G).
2. di stabilire, per le motivazioni indicate in premessa, di fare propria la proposta avanzata dalla Giunta regionale e di lasciare nell'immediata disponibilità dell'Ente la quota dell'80 per cento dell'utile di esercizio 2023, pari ad euro 8.374,00 da destinarsi al fondo riserva investimenti ed altre attività, e destinare il rimanente 20, per cento pari ad euro 2.093,00 a fondo di riserva legale, in ottemperanza alla del.g.r. 50/2016;
3. di stabilire che l'Ente Terre regionali toscane dovrà attenersi alle raccomandazioni contenute nel parere espresso dalla Direzione Programmazione e Bilancio Settore Società partecipate – Enti dipendenti.

*Il presente atto è pubblicato integralmente, compresi gli allegati A e B, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.*

Il Consiglio regionale approva  
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE  
Stefano Scaramelli

Ente Terre Regionali Toscane

Reg. Imp. FI: 00316400530

Rea CCIAA FI: 621028

Allegato A

**ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE**  
**Ente Pubblico**  
**L.R.T. n. 80/2012**

Sede in Via Di Novoli 26 - 50127 Firenze (FI)

**Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023**

Stato patrimoniale attivo	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Crediti verso la Regione per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	5.344	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.069	13.239
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	192.367	4.350
	204.780	17.589
<i>II. Immobilizzazioni materiali</i>		
1) Terreni e Fabbricati		
a) Terreni	5.557.144	5.557.144
b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	5.431.436	5.510.190
	10.988.580	11.067.334
2) Impianti e macchinario	2.251.182	1.570.726
3) Attrezzature istituzionali e commerciali	56.597	56.553
4) Altri beni		
a) Macchinari d'ufficio		
b) Mobili e arredi		
c) Mezzi di trasporto	1.000	1.500
d) Equipaggiamento e vestiario		
e) Materiale bibliografico		
f) Equini	2.052	2.737
	3.052	4.237
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	60.534	60.534
	13.359.945	12.759.384
<i>III. Finanziarie</i>		

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023

Pagina 1

	Ente Terre Regionali Toscane	
1) Partecipazioni	3.169.802	2.432.548
2) Crediti finanziari		
a) entro 12 mesi		
b) oltre 12 mesi		
	-	-
3) Altri titoli		
	3.169.802	2.432.548
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>16.734.527</b>	<b>15.209.521</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	8.744	55.740
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	120.286	92.336
3) Lavori in corso su ordinazione		
4) Prodotti finiti	430.808	377.935
5) Acconti		
6) Fabbricati destinati alla vendita		
	559.838	526.011
<i>II. Crediti</i>		
1) Crediti verso Regione		
- entro 12 mesi	80.000	-
- oltre 12 mesi		
	80.000	-
2) Crediti verso altri Enti Pubblici		
- entro 12 mesi	1.486.664	933.998
- oltre 12 mesi		
	1.486.664	933.998
3) Crediti verso soggetti privati		
- entro 12 mesi	462.324	334.022
- oltre 12 mesi		
	462.324	334.022
4) Crediti verso l'Erario		
- entro 12 mesi	71.155	83.116
- oltre 12 mesi		
	71.155	83.116
5) Crediti verso altri		
- entro 12 mesi	14.435	649
- oltre 12 mesi		
	14.435	649
	2.114.578	1.351.785
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		
1) Partecipazioni		
2) Altri titoli		

## Ente Terre Regionali Toscane

<i>IV. Disponibilità liquide</i>			
1) Istituto tesoriere/cassiere			
2) Depositi bancari e postali	3.889.013		5.946.035
2-bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione			
3) Denaro e valori in cassa	<u>970</u>		<u>1.548</u>
		3.889.983	5.947.583
<b>Totale attivo circolante (C)</b>		<b>6.564.399</b>	<b>7.825.379</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		<b>9.820</b>	<b>19.174</b>
<b>Totale attivo</b>		<b>23.308.746</b>	<b>23.054.074</b>
<b>Stato patrimoniale passivo</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>			
I. Fondo di dotazione		12.695.240	12.695.240
II. Riserve			
1) Riserva legale	623.554		503.904
2) Riserve vincolate ad investimenti	1.962.985		1.314.263
3) Altre riserve	<u>- 2</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
		2.586.537	1.818.166
III. Riserve indisponibili		3.208.565	2.394.754
IV. Donazioni e lasciti			
V. Utili (perdite) portati a nuovo		-	
VI. Utile (perdita) d'esercizio		10.467	598.252
<b>Totale patrimonio netto (A)</b>		<b>18.500.809</b>	<b>17.506.412</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>			
1) Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) Fondo per imposte, anche differite			
3) Altri fondi		21.900	117.220
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>		<b>21.900</b>	<b>117.220</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		<b>340.191</b>	<b>395.392</b>
<b>D) Debiti</b>			
1) Debiti verso banche			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi			
		<u>-</u>	<u>-</u>
2) Debiti verso Regione Toscana			
- entro 12 mesi	10.007		23.721
- oltre 12 mesi			
	<u>10.007</u>		<u>23.721</u>

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023

Pagina 3

Ente Terre Regionali Toscane		
2-bis) Debiti verso la Regione per finanziamenti		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi	-	-
3) Debiti verso altri soggetti pubblici		
- entro 12 mesi	128.202	73.082
- oltre 12 mesi		
	128.202	73.082
4) Debiti verso fornitori		
- entro 12 mesi	346.847	336.497
- oltre 12 mesi		
	346.847	336.497
5) Debiti tributari		
- entro 12 mesi	72.496	62.284
- oltre 12 mesi		
	72.496	62.284
6) Debiti verso istituti previdenziali		
- entro 12 mesi	151.222	154.731
- oltre 12 mesi		
	151.222	154.731
7) Debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amm.ne		
- entro 12 mesi		
- oltre 12 mesi		
8) Acconti		
- entro 12 mesi	-	
- oltre 12 mesi		
9) Altri debiti		
- entro 12 mesi	323.668	204.543
- oltre 12 mesi		
	323.668	204.543
<b>Totale debiti</b>	<b>1.032.442</b>	<b>854.858</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>3.413.404</b>	<b>4.180.192</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>23.308.746</b>	<b>23.054.074</b>

AOGGRT / AD Prot. 0311105 Data 04/06/2024 ore 10:30 Classifica G.050.

## Ente Terre Regionali Toscane

**Conto economico****31/12/2023 31/12/2022****A) Valore della produzione**

1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		
1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	749.007	728.401
1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	630.000	500.000
1.c) Altri contributi da Regione	-	130.000
1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	121.482	37.519
1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	1.038.314	1.205.315
1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	755.536	841.243
		<u>3.442.478</u>
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		80.823
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)		-
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio		
5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	621.457	577.294
5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	90.609	82.108
		<u>659.402</u>
	712.066	659.402
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>4.087.228</b>	<b>4.169.375</b>

**B) Costi della produzione**

6) Acquisti di beni		286.188	326.836
7) Acquisti di servizi			
7.a) Manutenzione e riparazioni	159.970		169.663
7.b) Altri acquisti di servizi	1.282.620		1.074.522
		1.442.590	1.244.185
8) Godimento di beni di terzi		35.729	27.545
9) Personale			
9.a) Salari e Stipendi	913.393		894.491
9.b) Oneri sociali	333.676		330.703
9.c) Trattamento di fine rapporto	47.187		75.119
9.d) Trattamento di quiescenza e simili			
9.e) Altri costi	14.242		15.523
		1.308.498	1.315.836
10) Ammortamenti e svalutazioni			
10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.506		6.170
10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	322.272		269.559
10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			14.696
		329.778	290.425
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		46.997	- 1.633
12) Accantonamento per rischi ed oneri			
13) Altri accantonamenti		-	-

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023

Pagina5

Ente Terre Regionali Toscane

14) <i>Oneri diversi di gestione</i>			
14.a) <i>Oneri per l'erogazione di benefici a terzi</i>	121.482		37.519
14.b) <i>Accantonamenti per imposte, anche differite</i>			
14.c) <i>Altri oneri di gestione</i>	211.052		165.100
		332.534	202.619
<b>Totale costi della produzione (B)</b>		<b>3.782.314</b>	<b>3.405.813</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>		<b>304.914</b>	<b>763.562</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) <i>Proventi da partecipazioni</i>			
16) <i>Altri proventi finanziari</i>			
16.a) <i>Proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</i>			
16.b) <i>Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</i>			
16.c) <i>Altri proventi finanziari su titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>			
16.d) <i>Interessi attivi su conti e depositi bancari e postali</i>	-		-
16.e) <i>Proventi diversi dai precedenti</i>			
		-	-
17) <i>Interessi passivi e altri oneri finanziari</i>			
17.a) <i>Interessi passivi su debiti finanziari</i>			
17.b) <i>Altri oneri finanziari</i>			
		-	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>		-	-
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
18) <i>Rivalutazioni:</i>			1.001
19) <i>Svalutazioni:</i>		132.479	
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	-	<b>132.479</b>	<b>1.001</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>		<b>172.435</b>	<b>764.563</b>
20) <i>Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>			
a) <i>Imposte correnti</i>	161.968		166.311
b) <i>Imposte differite</i>			
c) <i>Imposte anticipate</i>			
		161.968	166.311
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>10.467</b>	<b>598.252</b>

Firenze, 29 maggio 2024  
 Il Direttore  
 Dott. Giovanni Sordi

---

TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

Reg. Imp. FI: 00316400530  
Rea CCIAA FI: 621028

**Allegato B**

**TERRE REGIONALI TOSCANE**  
**Ente Pubblico**  
**L.R.T. n. 80/2012**

Sede in Via Di Novoli 26 – 50127 Firenze (FI)

**Nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023**

**Criteri di formazione**

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico conformi alla deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 496/2019. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dal D.Lgs. n. 118/2011, allegato 4/1 Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio e dall'O.I.C., per quanto non disposto.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

**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 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.

A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 139/2015, si segnala quanto segue:

- non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, previsto dall'art. 2426, c. 1, n. 8, c.c., in merito alla valutazione dei crediti e debiti, in quanto:

- i) per i crediti e debiti con scadenza entro l'anno sarebbe stato di scarso rilievo;
- ii) non sono presenti crediti e debiti esigibili oltre i 12 mesi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della prevalenza della sostanza sulla forma dell'operazione o del contratto.

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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

---

**TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.****Deroghe**

Non è stata effettuata alcuna deroga ai sensi degli art. 2423, comma 4, e 2423 – bis, comma 2, del Codice civile ad eccezione della valutazione delle rimanenze di bovini ed equini.

Per tali rimanenze è stata abbandonata, a partire dal bilancio chiuso al 31/12/2003, la valutazione al costo di produzione in quanto ritenuto non significativo né facilmente rilevabile, sia per il tipo di rimanenza, sia per il metodo di allevamento allo stato brado.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

**Immobilizzazioni****Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi per manutenzioni straordinarie su beni immobili e le licenze software sono stati ammortizzati in un periodo di cinque anni.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

**Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali, ad eccezione di quelle relative agli equini ed ai vigneti che non sono state previste.

Gli impianti dei vigneti sono ammortizzati sulla base della loro residua vita produttiva rispetto al periodo massimo di 30 anni. Gli equini a prevalente utilizzo "da lavoro" sono stati ammortizzati sulla base della loro residua vita lavorativa utile.

I contributi in conto capitale sono iscritti nella voce A)5 del conto economico per la parte di competenza dell'esercizio utilizzando il metodo del risconto, come previsto dal Principio Contabile R.T. n. 12 nella versione aggiornata.

**Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate sono iscritte con il metodo del patrimonio netto di cui al Principio contabile OIC 17. Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente svalutate per perdite durevoli di valore.

**Rimanenze magazzino**

Le materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valutate al costo di acquisto, mentre i prodotti finiti e le anticipazioni culturali (prodotti in corso di lavorazione) sono stati valutati al minore tra il costo di produzione e quello presumibile di realizzo.

Le rimanenze delle mandrie di bovini ed equini sono state valutate al prezzo di presumibile realizzo. Questo è stato determinato sulla base delle ultime rilevazioni disponibili di ISMEA, ridotte prudenzialmente dal 40% in relazione alla tipologia ed alle caratteristiche del bestiame.

Per completezza di informazione si ricorda che le tariffe ISMEA ben rappresentano il valore di realizzo poiché sono utilizzate per i rimborsi dei capi abbattuti ai sensi della Legge n. 218/1988.

I bovini e gli equini iscritti tra le rimanenze sono impiegati prevalentemente come animali da "stalla" e "da carne" e ciò ne giustifica tale classificazione.

**Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo, in quanto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato è irrilevante per i crediti a breve termine. L'adeguamento del valore nominale dei

---

**TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.**

crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

**Disponibilità liquide**

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

**Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, in quanto l'applicazione del costo ammortizzato è irrilevante per i debiti a breve termine.

Non viene fornita l'informativa relativa alle aree geografiche in quanto non significativa.

**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 accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. Non sono presenti fenomeni di fiscalità anticipata e/o differita data la particolarità di determinazione del reddito degli enti non commerciali.

**Conti d'ordine**

Gli impegni e le garanzie sono indicati in Nota Integrativa tra le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. al loro valore contrattuale residuo.

I beni di terzi sono indicati in Nota Integrativa in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso nell'Ente.

AOGRT / AD Prot. 0311105 Data 04/06/2024 ore 10:30 Classifica G.050.

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

**Dati sull'occupazione**

Le tabelle sottostanti indicano il personale dipendente alla data di bilancio e l'organico medio, ripartito per categoria, con le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	N° medio dipendenti
Dirigenti (rapporto di collaborazione)	1	1	==	1
Dirigenti (CCNL Agricoltura)	1	1	==	1
Funzionari cat. D1	2	2	==	2
Impiegati	4	4	==	4
Operai	22	22	= =	21
<b>Totale</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	==	<b>29</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore agricolo, salvo che per i Funzionari cui viene applicato il CCNL Regioni ed Autonomie locali.

Inoltre, al 31/12/2023, risultano distaccati dalla Regione Toscana n. 9 dipendenti (10 all'inizio dell'anno), per un costo di euro 518.832.

**Attività****B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
204.780	17.589	187.191

**Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno**

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>==</b>
Acquisizione dell'esercizio	6.680
Contributo c/impianti	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Storno fine amm.to (costo storico)	
Storno fine amm.to (fondo amm.to)	
Arrotondamenti	
Ammortamenti dell'esercizio	(1.336)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>5.344</b>

**Altre immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Importo
Costo storico	30.850
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(17.611)
Svalutazione esercizi precedenti	

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>13.239</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Contributo c\impianti	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Storno fine amm.to (costo storico)	
Storno fine amm.to (fondo amm.to)	
Arrotondamenti	
Ammortamenti dell'esercizio	(6.170)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>7.069</b>

Sono rappresentate da miglioramenti fondiari.

**Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate**

Descrizione del cespite	Aliquota	Voce di bilancio
Licenze software	20%	B.I.3
Miglioramenti fondiari\Manutenzioni straordinarie immobili	20%	B.I.5

**Immobilizzazioni in corso e acconti**

Descrizione	Importo
Costo storico	4.350
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>4.350</b>
Acquisizione dell'esercizio	188.017
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>192.367</b>

Le immobilizzazioni in corso sono relative alla realizzazione in località Cesa del campo prova (investimento finanziato con apposito contributo).

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.359.945	12.759.384	11.600.561

**Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate**

Descrizione del cespite	Aliquota	Voce di bilancio
Terreni e fabbricati rurali	0%	B. II 1. a)
Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale	2%	B. II 1. b)
Impianti	5%	B. II 2.
Attrezzature	20%	B. II 3
Macchinari per ufficio	20%	B. II 4. a)
Mobili ed arredi	10%	B. II 4. b)
Automezzi ad uso specifico	10%	B. II 4. c)
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%	B. II 4. c)

**TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.**

Mezzi di trasporto stradale pesanti	10%	B. II 4. c)
Hardware	25%	B. II 4. a)
Equini	5,88%-16,67%	B. II 4. f)
Impianti vigneto	3,33%-6,67%	B. II 5.

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. Nel primo anno di entrata in uso del bene viene applicata l'aliquota di ammortamento del bene ridotta del 50% a prescindere dal periodo di effettivo utilizzo.

**Terreni**

Descrizione	Importo
Costo storico	5.557.144
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>5.557.144</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Contributo c\impianti	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>5.557.144</b>

**Fabbricati civili ad uso abitativo, commerciale e istituzionale**

Descrizione	Importo
Costo storico	6.694.227
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.184.037)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>5.510.190</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Contributo c\impianti	
Riclassificazione fondo	(10.000)
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio – costo storico	
Cessioni dell'esercizio – fondo amm.to	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(68.754)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>5.431.436</b>

**Impianti e macchinari**

Descrizione	Importo
Costo storico	4.876.637
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(3.305.911)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>1.570.726</b>
Acquisizione dell'esercizio	915.506
Riclassificazione costo storico	10.000

**TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.**

Rivalutazione monetaria	
Rettifica fondo amm.to	
Cessioni dell'esercizio – costo storico	(29.053)
Cessioni dell'esercizio – fondo amm.to	29.053
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti dell'esercizio	(245.050)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>2.251.182</b>

**Attrezzature**

Descrizione	Importo
Costo storico	809.958
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(753.405)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>56.553</b>
Acquisizione dell'esercizio	7.327
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio – costo storico	
Cessioni dell'esercizio – fondo amm.to	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti dell'esercizio	(7.283)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>56.597</b>

**Mezzi di trasporto stradale leggeri**

Descrizione	Importo
Costo storico	27.481
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(27.481)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>==</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>==</b>

**Mezzi di trasporto stradale pesanti**

Descrizione	Importo
Costo storico	67.793
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(66.293)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>1.500</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	

**TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.**

Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(500)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>1.000</b>

**Equini**

Descrizione	Importo
Costo storico	16.765
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(14.028)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>2.737</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione monetaria	
Cessioni dell'esercizio – costo storico	
Cessioni dell'esercizio – fondo amm.to	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(685)
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>2.052</b>

**Immobilizzazioni in corso e acconti**

Descrizione	Importo
Costo storico	60.534
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>60.534</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Arrotondamento	
Ammortamenti dell'esercizio	
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>60.534</b>

Sono relative alla ristrutturazione del Garage presso la località Enaoli, per € 28.660 e al vigneto Cesa 2019 per € 31.874.

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.169.802	2.432.548	737.254

**Descrizione**

Titoli	31/12/2022	Incremento	Decremento	31/12/2023
Partecipazioni	2.432.548	869.733	132.479	3.169.802
Titoli a cauzione				
Titoli in garanzia				
Altri titoli				
<b>Totale</b>	<b>2.432.548</b>	<b>869.733</b>	<b>132.479</b>	<b>3.169.802</b>

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e

**TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.**

strategico da parte dell'Ente. Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione. Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

**Imprese controllate**

Si forniscono le seguenti informazioni relative al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, relative alle partecipazioni possedute direttamente in imprese controllate.

Denominazione	Sede	Capitale sociale	Quota c.s.	Patrimonio netto	Utile/ Perdita	Valore di bilancio
Soc. Agr. Suvignano s.r.l.	Palermo	92.354	100%	3.156.553	(132.479)	3.156.553

A seguito delle intese tra Regione Toscana, Ente Terre Regionali Toscane e Agenzia Nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata (ANBSC), con decreto del 16 novembre 2018 (prot. 0050264), l'ANBSC ha disposto che le quote dell'intero capitale sociale della Società Agricola Suvignano s.r.l., comprensive del relativo compendio aziendale, fossero mantenute al patrimonio dello Stato e sono trasferite per finalità istituzionali all'Ente Terre Regionali Toscane, ai sensi dell'art. 48, comma 8-ter del Codice Antimafia (D.Lgs. n. 159/2011), riservandosi, ai sensi del successivo art. 112, lett. i, di verificare la conformità dell'utilizzo dei beni alle finalità di cui al provvedimento di assegnazione e destinazione e facendo obbligo all'Ente destinatario di comunicare qualunque modifica del relativo Statuto che possa risultare in contrasto con le finalità istituzionali di cui al provvedimento di assegnazione.

Con decreto del 1° febbraio 2019 n.11, l'Ente Terre Regionali Toscane ha dichiarato di accettare il trasferimento a titolo gratuito delle quote di capitale sociale della Società Agricola Suvignano S.r.l. da parte della ANBSC. Con Verbale di consegna e immissione nel possesso del 5 febbraio 2019, i direttori dell'ANBSC e dell'Ente Terre Regionali Toscane hanno dato atto della consegna e della immissione nel possesso delle quote rappresentanti l'intero capitale sociale della Società Agricola Suvignano s.r.l.. Con Atto ricognitivo di trasferimento di quote ai sensi dell'art. 48, comma 8-ter del Codice Antimafia (D.Lgs. n. 159/2011) del 23 febbraio 2019, a rogito Notaio Gloria Grimaldi di Palermo (Rep. n. 3.957, Racc. n. 3.024), i decreti di cui sopra sono stati iscritti, ai sensi di legge, presso il Registro delle Imprese di Palermo, con efficacia erga omnes dell'avvenuto subentro nella qualità di socio detentore del 100% del capitale sociale della Società Agricola Suvignano s.r.l. da parte dell'Ente Terre Regionali Toscane.

Alla società non si applica il D.Lgs. n. 175/2016 (Testo Unico delle società a partecipazione pubblica), ex art. 26, comma 12-bis, in quanto destinataria di provvedimento di confisca ex D.Lgs. n. 159/2011.

La partecipazione della Società Agricola Suvignano s.r.l., sulla base dei principi contabili della Regione Toscana e dei Principi contabili OIC 17 e OIC 21, è stata iscritta e valutata con il metodo del Patrimonio Netto.

La valore di bilancio della partecipazione è stato così determinato:

Denominazione	Importo	Contropartita	Voce di Bilancio
Valore di iscrizione	1.771.003	Riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto	S.P.: A-III-2)
Rettifica valore di iscrizione	(15.300)	Riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto	S.P.: A-III-2)
Versamenti in conto capitale aa.pp.	519.051	Riserva Contributo R.T. Suvignano	S.P.: A-III-3)
Versamenti in conto capitale 2022	120.000	Riserva Contributo R.T. Suvignano	S.P.: A-III-3)
Versamenti in conto capitale 2023	869.733	Riserva Contributo R.T. Suvignano	S.P.: A-III-3)
Risultato esercizio 2020-2022	24.546	Rivalutazioni	C.E.: D-18) – 2020-22
Risultato esercizio 2023	(132.479)	Svalutazioni	C.E.: D-19)
Arrotondamento	(1)		==

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

<b>Totale</b>	<b>3.156.553</b>		
---------------	------------------	--	--

**Altre imprese**

Denominazione	Sede	Valore Contabile
Terre dell'Etruria Soc. Coop. Agricola (ex San Rocco)	Grosseto	13.247
<b>Totale</b>		<b>13.247</b>

La partecipazione in altre imprese è relativa ad una cooperativa di produzione e trasformazione con la quale sono state effettuate operazioni di conferimento di prodotti. Per tale partecipazione non si è provveduto a chiedere il recesso in quanto ritenuta strategica e funzionale all'attività istituzionale.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
559.838	526.011	33.827

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte presenti presso le diverse sedi dell'Ente e rilevate tramite rilevazione inventariale. I valori delle rimanenze così articolate e la loro variazione rispetto all'esercizio precedente sono riepilogate nel prospetto che segue.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Materie prime, suss. e di consumo	8.744	55.740	(46.996)
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	120.286	92.336	27.950
Lavori in corso su ordinazione	==	==	==
Prodotti finiti e merci	430.808	377.935	52.873
Acconti	==	==	==
<b>Totali</b>	<b>559.838</b>	<b>526.011</b>	<b>33.827</b>

**II. Crediti**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.114.578	1.351.785	762.793

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Regione Toscana	80.000	==	==	80.000
Verso altri Enti Pubblici	1.486.664	==	==	1.486.664
Verso soggetti privati	462.324	==	==	462.324
Verso l'Erario	71.155	==	==	71.155
Verso altri	14.435	==	==	14.435
<b>Totale</b>	<b>2.114.578</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>2.114.578</b>

La voce crediti verso la Regione Toscana, pari ad euro 80.000, è così composta:

Descrizione	Importo	Numero Atto
Contributo spese legalità per Soc. Agr. Suvignano s.r.l.	80.000	D.D. n. 26313/2023
<b>Totale</b>	<b>80.000</b>	

TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

La voce crediti verso altri Enti Pubblici, pari ad euro 1.486.664, è così composta:

Descrizione	Importo
ARTEA	1.284.500
Cons. Ricerca in agricoltura	202.164
<b>Totale</b>	<b>1.486.664</b>

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	F.do sval. crediti v/soggetti privati
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>150.000</b>
Utilizzo nell'esercizio	==
Accantonamento esercizio	==
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>150.000</b>

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.889.983	5.947.583	(2.057.600)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Banca c/c	3.889.013	5.946.035
Denaro e valori in cassa	970	1.548
<b>Totale</b>	<b>3.889.983</b>	<b>5.947.583</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

I tassi attivi lordi applicati nell'ultimo trimestre sono:

- Banca Mps: 0,00%;
- Credit Agricole: 0,00%.

**D) Ratei e risconti**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.820	19.174	(9.354)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La voce è composta da risconti attivi per euro 8.822 e ratei attivi per euro 998.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

**Passività****A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.500.809	17.506.412	994.397

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
I. Fondo di dotazione	12.695.240			12.695.240
II. Riserve:				
1) Riserva Legale	503.904	119.650		623.554
2) Riserve vincolate ad investimenti	1.314.263	648.722		1.962.985
3) Altre riserve	(1)		1	(2)
III. Riserve indisponibili:				
1) Riserve per conferimenti a Fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione				
2) Riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto	1.755.703			1.755.703
3) Riserva Contributo R.T. per Suvignano	639.051	813.811		1.452.862
IV. Donazioni e lasciti				
V. Utili (perdite) portati a nuovo				
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	598.252	10.467	598.252	10.467
<b>Totale</b>	<b>17.506.412</b>	<b>1.592.650</b>	<b>598.253</b>	<b>18.500.809</b>

La Riserva Legale e le Riserve vincolate ad investimenti sono state incrementate dall'accantonamento dell'utile dell'esercizio 2022 come disposto dalla delibera del Consiglio Regione Toscana n. 76 del 24/10/2023 (euro 478.602) e dalla riassegnazione utili aa.pp.. 2019 per euro 170.120

La "Riserva contributo R.T. per Suvignano accoglie il contributo della Regione Toscana destinato alla patrimonializzazione della Soc. Agr. Suvignano s.r.l.. Tale patrimonializzazione è destinata agli interventi sul patrimonio immobiliare e mobiliare della società.

**Riserve vincolate ad investimenti**

Descrizione	Importo
Investimenti 2023	1.991.613
Contributi c/capitale	(1.026.619)
Scomputo canone concessionario	(109.808)
<b>Investimenti 2023 non coperti da contributi</b>	<b>855.186</b>
Ammortamenti 2023	(329.778)
Costi sterilizzati da util contrib. per investimenti	90.609
<b>Quota ammortamenti per autofin.</b>	<b>239.169</b>
<b>Quota ammortamenti per autofinanz. utilizzato</b>	<b>(171.730)</b>
<b>Investimenti coperti dalle riserve investimenti</b>	<b>683.456</b>

Descrizione	Importo	Investimenti Anno 2021	Investimenti Anno 2022	Investimenti Anno 2023	Residuo da utilizzare	Piano Inv. Anno 2024
Ris. Invest. - utili aa.pp. 2019 DD n. 20376/2023.	170.120	==	==	170.120	==	==
Ris. Invest. - utili anno 2019 DGRT n. 13/2021.	431.849	42.014	==	50.000	339.835	339.835
Ris. Invest. - utili anno 2020 DGRT n. 105/2021.	376.199	==	186.129	98.900	91.170	91.170
Ris. Invest. - utili anno 2021 DGRT n. 86/2022	506.215	==	==	364.436	141.779	141.779
Ris. Invest. - utili anno 2022 DGRT n. 76/2023	478.602	==	==	==	478.602	478.602
	<b>1.962.985</b>	<b>42.014</b>	<b>186.129</b>	<b>683.456</b>	<b>1.051.386</b>	<b>1.051.386</b>

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

<b>Totale</b>						
---------------	--	--	--	--	--	--

**B) Fondi per rischi e oneri**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.900	117.220	(95.320)

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo per imposte anche differite				
Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili				
Fondo per contenziosi in corso	100.000	==	100.000	==
Fondo rischi su crediti ceduti				
Fondo per la contrattazione di secondo livello del Comparto e della Dirigenza				
Fondo rinnovi contrattuali	17.220	14.940	10.260	21.900
Altri Fondi	==			
<b>Totale</b>	<b>117.220</b>	<b>14.940</b>	<b>110.260</b>	<b>21.900</b>

**Fondi rischi contenzioso:**

Nel corso del 2023 è stata emessa la sentenza relativa alla causa di risarcimento danni verso l'Ente (in solido con il Comune di Grosseto). La sentenza ha stabilito che Ente Terre (e il Comune) non ha colpa alcuna in ordine all'incidente occorso alcuni anni fa all'interno della proprietà. La sentenza è passata in giudicato e, pertanto, il fondo contenzioso, prudentemente accantonato, è stato stornato.

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
340.191	395.392	(55.201)

La variazione è così costituita:

Descrizione	Importo
<b>Fondo T.F.R. al 31/12/2022</b>	<b>395.392</b>
Incremento dell'esercizio	28.374
Decremento per utilizzo dell'esercizio	(83.575)
<b>Fondo T.F.R. al 31/12/2023</b>	<b>340.191</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

**D) Debiti**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.032.442	854.858	177.584

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso banche	==	==	==	==
Debiti verso banche	==	==	==	==
Debiti verso Regione	10.007	==	==	10.007
Debiti verso altri soggetti pubblici	128.202	==	==	128.202
Debiti verso fornitori	346.847	==	==	346.847

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

Debiti tributari	72.496	==	==	72.496
Debiti verso istituti di previdenziali	151.222	==	==	151.222
Altri debiti	323.668	==	==	332.668
<b>Totale</b>	<b>1.032.442</b>	<b>==</b>	<b>==</b>	<b>1.032.442</b>

Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

La voce debiti verso la Regione Toscana, pari ad euro 10.007, è così composta:

Descrizione	Importo	Numero Atto
Rimborso spese oneri personale distaccato	10.007	D.D. n. 1440/2023
<b>Totale</b>	<b>10.007</b>	

I debiti verso altri, al 31/12/2023, risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Personale c/retribuzione	61.745
Personale c/liquidazione	110.010
Depositi cauzionali	23.379
Soc. Agricola Suvignano s.r.l. per contributo legalità	80.000
Altri	48.534
<b>Totale</b>	<b>323.668</b>

## E) Ratei e risconti

### Risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.413.404	4.180.192	(766.788)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti passivi al 31/12/2023 suddividendo il saldo in relazione ai conti di ricavo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
<b>Totale Risconti Ordinari</b>	<b>128.897</b>	<b>127.641</b>	<b>1.256</b>
Risc. pass. plur. per contrib. c'imp. (Granaio)	2.136.303	2.198.228	(61.925)
Risc. pass. plur. Mis. 10.2 - Germoplasma	2.619	7.857	(5.238)
Risc. pass. plur. Cred. Imposta industria 4.0	62.337	70.649	(8.312)
Risc. pass. plur. Cred. Imposta industria 4.0 2023	30.809	==	30.809
<b>Totale Risconti plur. Contr. c/cap. no R.T.</b>	<b>2.232.068</b>	<b>2.276.734</b>	<b>(44.666)</b>
Risc. pass. plur. MA4SURE	==	18.925	(18.925)
<b>Totale Risconti plur. Contr. c/les. no R.T.</b>	<b>==</b>	<b>18.925</b>	<b>(18.925)</b>
Risc. pass. plur. Centomila Orti in Toscana	136.349	185.450	(49.101)
Risc. pass. plur. Demo Farm	==	16.521	(16.521)
Risc. pass. plur. Suvignano sic. patr. c/gestione	48.369	52.329	(3.960)
Risc. pass. plur. S3 High Tech Farming	==	1.001	(1.001)
Risc. pass. plur. Reg. Toscana PAFR	288.872	326.394	(37.522)
<b>Totale Risconti plur. Contr. c/les. R.T.</b>	<b>473.590</b>	<b>581.695</b>	<b>(108.105)</b>
Risc. pass. plur. Reg. Toscana per agriturismo	69.900	72.438	(2.538)
Risc. pass. plur. Campo Prova Cesa	18.000	18.000	==
Risc. pass. plur. Suvignano sala legalità	==	113.810	(113.810)
Risc. pass. plur. Suvignano patr. sic c/capitale	40.949	40.949	=
Risc. pass. plur. per Centro Servizi	300.000	300.000	==
Risc. pass. plur. Suvignano - Ristr. Podere Carità	==	480.000	(480.000)
Risc. pass. plur. Per Agriturismo 2022	150.000	150.000	==
Risc. pass. plur. Suvignano - Ristr. Podere Carità 2023	==	==	==
<b>Totale Risconti plur. Contr. c/cap. R.T.</b>	<b>578.849</b>	<b>1.175.197</b>	<b>(596.348)</b>

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

<b>Totale Risconti</b>	<b>3.413.404</b>	<b>4.180.192</b>	<b>(766.788)</b>
------------------------	------------------	------------------	------------------

I risconti passivi ordinari sono relativi a canoni di locazione, affitto e concessioni di beni immobili il cui riflesso nel conto economico è nella voce A)-5.a).

I seguenti risconti passivi pluriennali sono formati da contributi in conto capitale non erogati dalla Regione Toscana.

Descrizione	Quota 2024	Oltre es. succ.	Oltre 5 anni	Totale
Contributo Granaio Lorenese	61.926	247.704	1.826.673	2.136.303
Mis. 10.2 - Germoplasma	2.619	==	==	2.619
Credito Imposta Industria 4.0	8.312	33.246	20.779	62.337
Credito Imposta Industria 4.0 2023	8.659	22.150	==	30.809
<b>Totali</b>	<b>81.516</b>	<b>303.100</b>	<b>1.847.452</b>	<b>2.232.068</b>

Descrizione	Anno di Contabilizzazione	Importo del Contributo	Importo del contributo registrato a conto economico negli anni prec.	Importo del contributo registrato a conto economico nell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo	Riflesso in Bilancio
Contributo Granaio Lorenese	2004 - 2012	3.096.113	897.884	61.926	2.136.303	C.E. A)-5.b)
Mis. 10.2 - Germoplasma	2020	26.190	18.333	5.238	2.619	C.E. A)-5.b)
Cred. Imp. Industria 4.0	2022	83.116	12.467	8.312	62.337	C.E. A)-5.b)
Cred. Imp. Industria 4.0 2023	2023	43.404	==	12.595	30.809	C.E. A)-5.b)
<b>Totali</b>		<b>3.248.823</b>	<b>928.684</b>	<b>88.071</b>	<b>2.232.068</b>	

I risconti passivi per contributi in conto esercizio non erogati dalla Regione Toscana, sono così articolati:

Descrizione	Anno di Contabilizzazione	Importo del Contributo	Importo del contributo registrato a conto economico negli anni prec.	Importo del contributo registrato a conto economico nell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo	Riflesso in Bilancio
Progetto MA4SURE	2022	82.398	63.473	18.925	==	C.E. A)-1.e)

I risconti passivi per contributi in conto esercizio ricevuti dalla Regione Toscana, sono così articolati:

Atto di Assegnazione del contributo	Anno di Contabilizzazione	Importo del Contributo	Importo del contributo registrato a conto economico negli anni prec.	Importo del contributo registrato a conto economico nell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo	Riflesso in Bilancio Voce Economica
D.G.R.T. n. 42/2016 (Centomila Orti in Toscana)	2016-2018	350.000	164.550	49.101	136.349	C.E. A)-1.a)
Decr. Dir. Agric. n. 21466/19 Demo Farm	2019	41.635	25.114	16.521	==	C.E. A)-1.a)
Decr. Dir. Agric. n. 20230/19 Suvignano sic. Patr. c/gest.	2019	240.000	187.671	3.960	48.369	C.E. A)-1.d)
Decr. Dir. C.to Dir. n 20466/20 Iniziativa S3 High Tech Farming	2020	15.000	13.999	1.001	==	C.E. A)-1.a)
PAFR	2015-2019	467.377	140.983	37.522	288.872	C.E. A)-1.d)

TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

<b>Totali</b>		<b>1.114.012</b>	<b>532.317</b>	<b>108.105</b>	<b>473.590</b>	
---------------	--	------------------	----------------	----------------	----------------	--

Nella tabella sottostante si dà conto della progressione temporale di utilizzo dei suddetti contributi

Atto di Assegnazione del contributo	Importo del Contributo	2016-2020	2021	2022	2023	Residuo
D.G.R.T. n. 42/2016 (Centomila Orti in Toscana)	350.000	148.865	6.100	9.585	49.101	136.349
Decr. Dir. Agric. n. 21466/19 Demo Farm	41.635	18.323	6.791	==	16.521	==
Decr. Dir. Agric. n. 20230/19 Suvignano sic. Patr. c/gest.	240.000	159.283	10.388	18.000	3.960	48.369
Decr. Dir. C.to Dir. n. 20466/20 Iniziativa S3 High Tech Farming	15.000	==	3.200	10.799	1.001	==
PAFR	467.377	105.848	15.616	19.519	37.522	288.872
<b>Totali</b>	<b>1.114.012</b>	<b>432.319</b>	<b>42.095</b>	<b>57.903</b>	<b>108.105</b>	<b>473.590</b>

I risconti passivi per contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione Toscana, sono così articolati:

Atto di Assegnazione del contributo	Anno di Contabilizzazione	Importo del Contributo	Importo del contributo registrato a conto econ. negli anni prec.	Importo del contributo registrato a bilancio nell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo	Riflesso in Bilancio
Decr. Dir. Agric. n. 20782/18 Int. Str. Adeg. Agriturismo	2018	79.236	6.798	2.538	69.900	C.E. A)-5.b)
Decr. Dir. C.to Dir. n. 20465/20 Cesa – Campo Prova	2020	18.000	==	==	18.000	==
DGRT n. 1513/19 Suvignano sala legalità	2019	113.810	==	113.810	==	S.P.P. A-III-3
Decr. Dir. Agric. n. 20230/19 Suvignano patr. sic c/capit.	2019	560.000	519.051	==	40.949	==
Decr. Dir. C.to Dir. n. 21458/21 Realizzazione Centro Servizi	2021	300.000	==	==	300.000	==
Decr. Dir. C.to Dir. n. 22571/21 Ristr. Podere Carità Suvignano	2021	480.000	==	480.000	==	S.P.P. A-III-3
Decr. Dir. C.to Dir. n. 17055/22 Ristrutturazione Agriturismo	2022	150.000	==	==	150.000	==
Decr. Dir. C.to Dir. n. 15131/23 Ristr. Podere Carità Suvignano	2023	220.000	==	220.000	==	S.P.P. A-III-3
<b>Totali</b>		<b>1.921.046</b>	<b>525.849</b>	<b>816.348</b>	<b>578.849</b>	

AOGGRT / AD Prot. 0311105 Data 04/06/2024 ore 10:30 Classifica G.050.

Nella tabella sottostante si dà conto della progressione temporale di utilizzo dei suddetti contributi

Atto di Assegnazione del contributo	Importo del Contributo	2020	2021	2022	2023	Residuo
Decr. Dir. Agric. n. 20782/18 Int. Str. Adeg. Agriturismo	79.236	1.844	2.477	2.477	2.538	69.900
Decr. Dir. C.to Dir. n. 20465/20 Cesa – Campo Prova	18.000	==	==	==	==	18.000
DGRT n. 1513/19 Suvignano sala legalità	113.810	==	==	==	113.810	==
Decr. Dir. Agric. n. 20230/19 Suvignano patr. sic c/capit.	560.000	456.191	62.860	==	==	40.949
Decr. Dir. C.to Dir. n. 21458/21 Realizzazione Centro Servizi	300.000	==	==	==	==	300.000
Decr. Dir. C.to Dir. n. 22571/21 Ristr. Podere Carità Suvignano	480.000	==	==	==	480.000	==

*TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.*

Decr. Dir. C.to Dir. n. 17055/22 Ristrutturazione Agriturismo	150.000	==	==	==	==	150.000
Decr. Dir. C.to Dir. n. 15131/23 Ristr. Podere Carità Suvignano	220.000	==	==	==	220.000	==
<b>Totali</b>	<b>1.921.046</b>	<b>458.035</b>	<b>65.337</b>	<b>2.477</b>	<b>816.348</b>	<b>578.849</b>

**Conti d'ordine**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Rischi assunti dall'ente			
Impegni assunti dall'ente			
Beni di terzi presso l'ente	1.059.805	1.059.805	==
Altri conti d'ordine			
<b>Totale</b>	<b>1.059.805</b>	<b>1.059.805</b>	<b>==</b>

L'importo rappresenta la dotazione di beni e bestiame (equini) della tenuta di Cernaia avuta in concessione dalla Regione Toscana.

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

**Conto economico****A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.087.228	4.169.375	(82.147)

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Contributi regionali per l'attuazione del Piano / Programma di attività	749.007	728.401	20.606
Contributi regionali per il funzionamento	630.000	500.000	130.000
Altri Contributi da Regione	==	130.000	(130.000)
Contributi regionali per l'erogazione di benefici a terzi	121.482	37.519	83.963
Contributi da altri enti pubblici	1.038.314	1.205.315	(167.001)
Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	755.536	841.243	(85.707)
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	80.823	67.495	13.328
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	==	==	==
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	==	==	==
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	621.457	577.294	44.163
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	90.609	82.108	8.501
<b>Totale</b>	<b>4.087.228</b>	<b>4.169.375</b>	<b>(82.147)</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

**Ricavi e vendite delle prestazioni**

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate

Prestazioni dell'attività istituzionale	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Merci c/vendite prodotti	18.399	87.692	(69.293)
Merci c/vendite bestiame	221.492	138.742	82.750
Merci c/vendita prodotti agricoli	158.602	121.955	36.646
Vendita bosco ceduo	==	137	(137)
Progetto nefertiti	==	12.433	(12.433)
<b>Totale</b>	<b>398.493</b>	<b>360.959</b>	<b>37.533</b>

Prestazioni dell'attività commerciale	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Prestazioni servizi c/terzi	175.001	236.748	(61.747)
Agriturismo - ricettività	172.397	224.412	(52.015)
Agriturismo - escursioni e altre	9.645	19.124	(9.479)
<b>Totale</b>	<b>357.043</b>	<b>480.284</b>	<b>(123.241)</b>

**Contributi in c/esercizio**

Soggetto erogatore	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Regione (contributo di funzionamento)	630.000	500.000	130.000
Regione (contributo per piano di attività)	749.007	728.401	20.606
Regione altri contributi di esercizio	==	130.000	(130.000)
Regione per erogazione benefici a terzi	121.482	37.519	83.963
Comuni	==	==	==
Province	==	==	==
Altri Enti Pubblici	1.038.314	1.205.315	(167.001)
Altri	==	==	==
<b>Totale</b>	<b>2.538.803</b>	<b>2.601.235</b>	<b>(62.432)</b>

TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

Di seguito vengono indicati i contributi in conto esercizio contabilizzati nell'esercizio 2023 dalla Regione:

Atto di Assegnazione del contributo	Anno di Contabilizzazione	Importo del Contributo	Importo del contributo registrato a conto economico negli anni prec.	Importo del contributo registrato a conto economico dell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo
Decr. Dir. n. 20279/2023 Spese di funzionamento 2023	2023	500.000	==	500.000	==
Decr. Dir. n. 20376/2023 Spese per attività 2023	2023	650.000	==	650.000	==
Decr. Dir. n. 20376/2023 Dotazione organica	2023	130.000	==	130.000	==
Decr. Dir. n. 24013/2023 Parco stalloni regionale	2023	32.384	==	32.384	==
Decr. Dir. Agric. n. 21466/19 Demo Farm	2019	41.635	25.114	16.521	==
D.G.R.T. n. 42/2016 (Centomila Orti in Toscana)	2016-2018	350.000	164.550	49.101	136.349
Decr. Dir. C.to Dir. n 20466/20 Iniziativa S3 High Tech Farming	2020	15.000	13.999	1.001	==
<b>Totale contributi in c/esercizio</b>				<b>1.379.007</b>	

**Contributi in conto esercizio vincolati all'erogazione di benefici a terzi**

Atto che assegna il trasferimento	Anno di Contabilizzazione	Importo del Contributo	Ammontare dei benefici liquidati ed esigibili	Ammontare dei benefici erogati a terzi	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo	Ammontare dei benefici erogati e rendicontati agli uffici regionali
Decr. Dir. Agr. n. 20230/19 Suvignano sic. Patr. c/gestione	2019	240.000	3.960	3.960	Vds tabella risconti passivi	==
Decr. Dir. n. 26313/2023 Suvignano - Legalità	2023	80.000	80.000	80.000	==	==
PAFR	2015-2019	467.377	37.522	37.522	Vds tabella risconti passivi	==
<b>Totale contributi in c/esercizio</b>				<b>121.482</b>		==

**Altri Contributi in conto esercizio da Regione Toscana**

Oltre ai contributi in conto esercizio erogati in denaro, la Regione Toscana ha messo a disposizione dell'Ente, tramite l'istituto del distacco, n. 9 dipendenti (10 all'inizio dell'anno), per un costo di euro 518.832. Il distacco è stato prorogato fino al 06/10/2024 con D.D. n. 21059/2023.

**Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti**

La quota annua dei contributi in conto capitale, pari ad euro 90.609, è relativa al seguente contributo:

- Granaio Lorenese: euro 61.926
- Mis. 10.2 – Germoplasma: euro 5.238
- Contrib. R.T. Agriturismo: euro 2.538
- Credito imposta Industria 4.0 2022: euro 8.312
- Credito imposta Industria 4.0 2023: euro 12.595

**Contributi in conto esercizio da altri enti pubblici**

I contributi in c/esercizio erogati da altri Enti Pubblici, pari ad euro 1.038.314, sono relativi ai contributi comunitari per il settore agricolo, per € 1.005.081, per il progetto MA4SURE per € 18.925

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

e per il progetto Leguminose per euro 14.308.

**Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi, rimborsi e plusvalenze**

Prestazioni dell'attività istituzionale	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Recuperi per revoche di benefici a terzi	==	==	==
Rimborsi e risarcimenti	5.020	35.922	(30.902)
Plusvalenze	34.942	==	34.942
Sopravvenienze attive	152.980	140.127	12.853
Locazioni e affitti	428.512	401.241	27.271
Altri	3	4	(1)
<b>Totale</b>	<b>621.457</b>	<b>577.294</b>	<b>(44.163)</b>

**B) Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.782.314	3.405.813	376.501

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>Acquisti di beni:</b>	<b>286.188</b>	<b>326.836</b>	<b>(40.648)</b>
Acq. beni consumo e sussidiari	196.726	194.571	2.155
Acq. bestiame	5.182	==	5.182
Acq. beni Prog. MA4SURE	2.098	36.016	(33.918)
Acq. beni Prog. Leguminose	1.929	820	1.109
Cancelleria	3.723	3.706	17
Carburanti autoveature	13.964	14.997	(1.033)
Carburanti macc. e imp. agricoli	62.481	75.203	(12.722)
Altri minori	85	1.523	(1.438)
<b>Manutenzioni e riparazioni:</b>	<b>159.970</b>	<b>169.663</b>	<b>(9.692)</b>
Manutenzione fabbricati aziendali	26.073	12.290	13.783
Manutenzione su beni di terzi	==	==	==
Manutenzione su beni propri	==	==	==
Canoni di manutenzione e assist.	38.886	37.926	960
Manutenzioni autoveature	4.725	4.457	268
Manutenzioni macch. e imp. agricoli	90.2806	114.990	(24.703)
<b>Altri acquisti di servizi:</b>	<b>1.282.620</b>	<b>1.074.522</b>	<b>208.098</b>
Utenze (tel. - elettr. - acqua - risc.)	84.602	127.880	(43.278)
Smaltimento rifiuti	14.081	11.183	2.898
Trasporti	17.035	19.750	(2.715)
Commissioni passive	6.079	13.505	(7.426)
Compensi professionisti	72.597	46.693	25.904
Servizio lavanderia	6.005	6.369	(364)
Prest. servizi Banca Germoplasma	143.633	369.559	(225.926)
Prest. serv. Prog. MA4SURE	7.257	4.970	2.287
Prest. serv. Prog. Leguminose	1.680	4.356	(2.676)
Prest. serv. Prog. Rosewood	==	10.920	(10.920)
Prest. serv. Prog. Centomila Orti	49.101	9.585	39.516
Costi per corso formatori sicurezza	==	3.120	(3.120)
Prest. serv. Prog. Demofarm	11.896	==	11.896
Prest. serv. Prog. Nefertiti	==	7.049	(7.049)
Prest. serv. Prog. S3 High Tech Farm	==	10.799	(10.799)
Prest. serv. Banca della Terra	15.099	15.587	(488)
Prest. serv. Mis. 10.2	207.843	==	207.843
Prest. serv. Mis. 8.5 forestale	80.086	==	80.086
Servizio macellazione	14.400	14.885	(485)
Prestazioni servizi e lavorazioni di terzi	299.485	146.239	153.246
Assicurazioni	73.056	72.415	641
Vigilanza	3.051	3.009	42
Spese bancarie	5.855	8.058	(2.203)

AOGGRT / AD Prot. 0311105 Data 04/06/2024 ore 10:30 Classifica G.050.

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

Organi direttivi e di controllo	163.562	162.352	1.210
Altri minori	6.217	6.239	(22)
<b>Godimento di beni di terzi</b>	<b>35.729</b>	<b>27.545</b>	<b>8.184</b>

Tra i costi per acquisto di servizi si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli organi direttivi e di controllo:

Organo	Numero componenti	Compenso
Direttore	1	120.000
Collegio sindacale	3	16.601

## Costi per il personale

Ruolo	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenza	174.952	159.385	15.567
Funzionari Cat. D1	87.541	94.742	(7.201)
Impiegati agricoli	226.055	210.300	15.755
Operai a tempo indeterminato	655.791	659.763	(3.972)
Operai a tempo determinato	149.917	176.123	(26.206)
Altri costi	14.242	15.523	(1.281)
<b>Totale costi del personale</b>	<b>1.308.498</b>	<b>1.315.836</b>	<b>(7.338)</b>

Nella tabella sottostante sono indicati il numero dei giorni delle ferie non godute e il loro importo

Personale	2023		2022		Variazione	
	Q.tà (giorni)	Importo	Q.tà (giorni)	Importo	Q.tà (giorni)	Importo
Dirigente	8	3.138	21	7.985	(13)	(4.847)
Funzionari Cat D1	71	8.291	47	5.489	24	2.802
Impiegati	129	16.265	126	15.984	3	281
Operai a tempo indeterminato	585	55.277	492	46.025	93	9.252
Operai a tempo determinato	==	==	==	==	==	==
<b>Totali</b>	<b>793</b>	<b>82.971</b>	<b>686</b>	<b>75.483</b>	<b>107</b>	<b>7.488</b>

## Ammortamenti

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	7.506	6.170	1.336
Immobilizzazioni materiali	322.272	269.559	52.713
<b>Totale</b>	<b>329.778</b>	<b>275.729</b>	<b>54.049</b>

## Variazione delle rimanenze

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	46.997	(1.633)	48.630
<b>Totale</b>	<b>46.997</b>	<b>(1.633)</b>	<b>48.630</b>

## Oneri diversi di gestione

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>Oneri per l'erogazione di benefici a terzi</b>	<b>121.482</b>	<b>37.519</b>	<b>83.963</b>
Società Agricola Suvignano s.r.l. – Progetto Legalità	83.960	18.000	65.960
Altri - PAFR	37.522	19.519	18.003
<b>Altri oneri</b>	<b>211.052</b>	<b>165.100</b>	<b>45.952</b>
Imposta I.M.U.	113.856	113.789	67
Imposte comunali	18.321	14.378	3.943
Consorzio bonifica	21.059	20.635	424
Minusvalenze	==	==	==
Sopravvenienze passive	38.984	13.795	25.189
Altri minori	18.832	2.503	16.329

## TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

<b>Totale</b>	<b>332.534</b>	<b>202.619</b>	<b>129.915</b>
---------------	----------------	----------------	----------------

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(132.479)	1.001	(133.480)

**Svalutazioni**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Partecipazioni società controllate	(132.479)	==	(132.479)
Altre	==	==	==
<b>Totale</b>	<b>(132.479)</b>	<b>==</b>	<b>(132.479)</b>

**Rivalutazioni**

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Partecipazioni società controllate	==	1.001	(1.001)
Altre	==	==	==
<b>Totale</b>	<b>==</b>	<b>1.001</b>	<b>(1.001)</b>

La svalutazione è relativa alla partecipazione nella Soc. Agr. Suvignano s.r.l., dovuta alla perdita dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 della suddetta società, in applicazione della valutazione della partecipazione con il metodo del Patrimonio Netto.

**Imposte sul reddito d'esercizio**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
161.968	166.311	(4.343)

Imposte	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>			
IRES	77.864	84.484	(6.620)
IRAP	84.104	81.827	2.277
<b>Totale</b>	<b>161.968</b>	<b>166.311</b>	<b>(4.343)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Dato il particolare regime fiscale degli enti pubblici di tipo non commerciale, risulta non significativa la contabilizzazione delle imposte anticipate e differite.

Pertanto non si rendono le informazioni di cui all'articolo 2427, num. 14) codice civile.

**Altre informazioni richieste dall'art. 2427 del codice civile****Ricavi o costi eccezionali**

- Sopravvenienze attive: € 152.980 derivano, per € 100.000 dalla chiusura del fondo rischi contenzioso, per € 2.665 da maggiori incassi di contributi ARTEA, € 2.858 da minori contributi INAIL e € 47.457 per fatture emesse di competenza anni precedenti.

- Sopravvenienze passive: € 38.984 derivano, per € 6.800 da risarcimenti danni, € 5.455 differenza premio produttività 2022 e € 32.849 da costi di competenza esercizi precedenti.

**Rapporti con amministratori e sindaci**

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	==	16.601

Non vi sono anticipazioni o crediti nei confronti dei sindaci.

---

TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.

**Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società**

L'Ente non ha emesso strumenti finanziari.

**Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati.

**Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate**

Le operazioni che l'Ente ha posto in essere con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato.

**Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale e accordi fuori Bilancio**

L'Ente non ha in essere impegni, garanzie, passività potenziali accordi fuori bilancio non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

**Conclusioni (destinazione del risultato di esercizio)**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si propone di destinare l'utile di esercizio, pari ad euro 10.467, nel seguente modo:

- € 2.093 a Riserva Legale;
- € 8.374 a Regione Toscana

Firenze, 29 maggio 2024

Il Direttore  
Dott. Giovanni SORDI

AOGRT / AD Prot. 0311105 Data 04/06/2024 ore 10:30 Classifica G.050.

## *Consiglio regionale della Toscana*

SEDUTA DEL CONSIGLIO REGIONALE DEL 15 OTTOBRE 2024.

Presidenza del Vicepresidente del Consiglio regionale Stefano Scaramelli.

Deliberazione 15 ottobre 2024, n. 77:

Approvazione del bilancio di esercizio 2023 dell'Ente Acque Umbre Toscane (EAUT).

Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 11, comma 2 dello Statuto;

Vista la legge regionale 28 ottobre 2011, n. 54 (Ratifica dell'intesa tra la Regione Toscana e la Regione Umbria per la costituzione dell'Ente Acque Umbre Toscane "EAUT");

Richiamato l'articolo 10 dell'Intesa tra Regione Toscana e Regione Umbria, ratificata con la l.r. 54/2011 in base al quale le Regioni Toscana ed Umbria sono chiamate ad approvare il bilancio consuntivo dell'EAUT;

Vista la proposta di deliberazione della Giunta regionale al Consiglio regionale 16 settembre 2024, n. 5, avente per oggetto l'approvazione del bilancio di esercizio dell'EAUT per l'anno 2023, adottato dal Consiglio di amministrazione dell'EAUT con deliberazione 10 maggio 2024 n. 17, comprensiva dei suoi allegati;

Visto il bilancio di esercizio dell'EAUT per l'anno 2023, adottato dal Consiglio di amministrazione dell'ente con deliberazione 10 maggio 2024, n. 17, e la relativa documentazione costituita dai seguenti documenti:

- il bilancio di esercizio dell'Ente per l'anno 2023 e nota integrativa (allegato A);
- delibera di adozione del Consiglio di Amministrazione 10 maggio 2024, n. 17 (allegato B);
- la scheda informativa di dettaglio (allegato C);
- la relazione sulla gestione (allegato D);
- il rendiconto finanziario (allegato E);
- la relazione e parere dei revisori dei conti sul bilancio (allegato F);
- il verbale di conferma del parere dei revisori (allegato G);

Visto il parere favorevole del Collegio dei revisori sul bilancio di esercizio 2023, confermato nella medesima seduta del Consiglio di amministrazione dell'Ente del 10 maggio 2024;

Visto il parere positivo sul bilancio di esercizio 2023 dell'Ente (allegato H), espresso dal Settore Società partecipate, Enti dipendenti della Direzione Programmazione e bilancio della Giunta regionale;

Viste le raccomandazioni incluse nel parere sopraccitato, rivolte nei confronti delle successive stesure del bilancio in un'ottica di miglioramento della documentazione allegata al medesimo;

Delibera

di approvare il bilancio di esercizio dell'Ente Acque Umbre Toscane (EAUT) per l'anno 2023.

*Il presente atto è pubblicato integralmente, compreso l'allegato A, sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana, ai sensi dell'articolo 5, comma 1, della l.r. 23/2007 e nella banca dati degli atti del Consiglio regionale, ai sensi dell'articolo 18, comma 1, della medesima l.r. 23/2007.*

Il Consiglio regionale approva  
con la maggioranza prevista dall'articolo 26 dello Statuto.

IL PRESIDENTE  
Stefano Scaramelli

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

**ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE****Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
Denominazione	ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE
Sede	Via Ristoro di Arezzo 96 52100 AREZZO (AR)
Capitale sociale interamente versato	no
Codice CCIAA	AR
Partita IVA	02093350516
Codice fiscale	02093350516
Numero REA	161419
Settore di attività prevalente (ATECO)	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria (72.19.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

AOGGRT / AD Prot. 02/75859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.177	9.519
7) altre	2.082	2.776
Totale immobilizzazioni immateriali	8.259	12.295
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.695.440	1.726.454
2) impianti e macchinario	23.567	29.188
4) altri beni	23.655	31.071
Totale immobilizzazioni materiali	1.742.662	1.786.713
Totale immobilizzazioni (B)	1.750.921	1.799.008
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.285.977	4.274.091
Totale crediti verso clienti	4.285.977	4.274.091
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.202.891	1.606.981
Totale crediti tributari	2.202.891	1.606.981
5-ter) imposte anticipate	580.278	516.015
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.329.712	9.758.080
Totale crediti verso altri	13.329.712	9.758.080
Totale crediti	20.398.858	16.155.167
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	12.843.684	19.147.161
Totale disponibilità liquide	12.843.684	19.147.161
Totale attivo circolante (C)	33.242.542	35.302.328
D) Ratei e risconti	57.611	46.055
Totale attivo	35.051.074	37.147.391
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	258.228	258.228
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	1	1
Totale altre riserve	1	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.755.718	2.711.237
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	32.743	44.481
Totale patrimonio netto	3.046.690	3.013.947
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	2.122.962	1.855.203
Totale fondi per rischi ed oneri	2.122.962	1.855.203
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.226.034	1.228.800
<b>D) Debiti</b>		
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.260.569	1.345.518
Totale debiti verso fornitori	4.260.569	1.345.518
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.810	14.104
Totale debiti tributari	83.810	14.104
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	108.653	54.455
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	108.653	54.455

AOGGRT / AD Prot. 02/75859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.202.356	29.635.364
<b>Totale altri debiti</b>	<b>24.202.356</b>	<b>29.635.364</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>28.655.388</b>	<b>31.049.441</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>35.051.074</b>	<b>37.147.391</b>

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.942.519	4.398.866
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	46.043	553.909
Totale altri ricavi e proventi	46.043	553.909
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.988.562</b>	<b>4.952.775</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	97.871	56.538
7) per servizi	1.849.105	1.722.882
8) per godimento di beni di terzi	362.418	341.332
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.357.726	1.312.889
b) oneri sociali	333.764	321.379
c) trattamento di fine rapporto	75.721	74.091
e) altri costi	17.091	13.690
Totale costi per il personale	1.784.302	1.722.049
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.073	5.836
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	63.206	57.213
Totale ammortamenti e svalutazioni	67.279	63.049
12) accantonamenti per rischi	326.205	332.964
13) altri accantonamenti	312.088	519.174
14) oneri diversi di gestione	114.615	146.509
Totale costi della produzione	4.913.883	4.904.497
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	74.679	48.278
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	74.679	48.278
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	106.198	9.850
imposte differite e anticipate	(64.262)	(6.053)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	41.936	3.797
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>32.743</b>	<b>44.481</b>

AOGRT / AD Prot. 0275859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

### Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio di esercizio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.); esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425<sup>ter</sup> del codice medesimo.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### Principi di redazione

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa si informa che, ai sensi dell'art. 2423 comma 3 del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni supplementari ritenute necessarie allo scopo.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 e all'art. 2423<sup>bis</sup> comma 2 del Codice Civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro secondo quanto disposto dal Codice Civile. Gli eventuali arrotondamenti riportati nelle tabelle della presente nota integrativa sono dovuti unicamente alla diversa modalità di arrotondamento delle voci del prospetto di bilancio rispetto a quella delle tabelle medesime.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Ai sensi dell'art. 2423<sup>bis</sup> comma 1 punto 1<sup>bis</sup> del Codice Civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza delle singole operazioni e dei contratti sottostanti.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione finanziaria, e sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come facoltativamente previsto dall'art. 2423<sup>ter</sup> del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del Codice Civile si informa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadono sotto più voci del prospetto di bilancio.

### Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423 commi 4 e 5 del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423bis comma 2 del Codice Civile.

## Correzione di errori rilevanti

Nel corso dell'esercizio non si è reso necessario procedere alla correzione di errori che possano avere avuto un impatto rilevante sul bilancio, così come previsto dal principio contabile nazionale O.I.C. 29.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423ter del Codice Civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con quelle dell'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce del bilancio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Si precisa che i criteri adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 comma 1 n. 1 del Codice Civile si illustrano di seguito i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del Codice Civile medesimo, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto e/o di produzione, precisando che per quanto attiene alle immobilizzazioni provenienti dal cessato Ente Irriguo Umbro - Toscano, del quale l'Ente Acque Umbre - Toscane ha acquisito il patrimonio mobiliare ed immobiliare, queste sono state prese in carico agli stessi valori contabili dell'ente trasferente.

Per quanto riguarda gli eventuali costi di produzione delle immobilizzazioni, gli stessi comprendono anche i costi di indiretta imputazione per la quota ragionevolmente attribuibile a ciascuna immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento a partire dal quale il bene poteva essere oggettivamente utilizzato.

Gli immobili di proprietà dell'Ente, di provenienza dal cessato Ente Irriguo Umbro - Toscano, sono stati valutati applicando alla rendita catastale dei medesimi il moltiplicatore di 105 al tempo previsto dalla normativa in materia di imposta di registro per la cosiddetta "valutazione automatica" degli immobili.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983 n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali e immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione, e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro prevedibile utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali - Sito internet istituzionale dell'Ente	3 o 5 anni in quote costanti
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno - Software	3 o 5 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa, e non presenta variazioni rispetto a quello applicato nel precedente esercizio.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983 n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto anche dal principio contabile di riferimento, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

**Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costo di acquisto o di produzione, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono entrati in uso.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei relativi fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento dell'entrata in funzione dei beni, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati	1,5%
Autovetture	25%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Macchinari	7,5% - 15% - 20%

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

Arredamento	15%
Impianti di sollevamento	7,5%

I beni acquisiti nell'esercizio vengono ammortizzati in base all'aliquota come sopra determinata ridotta del cinquanta per cento in ragione del minor utilizzo; i beni strumentali di valore inferiore ad € 516,46 vengono ammortizzati interamente nell'esercizio, laddove ciò sia reso possibile in considerazione del loro modico valore e della loro durata limitata nel tempo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non è variato rispetto a quello applicato nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983 n. 72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto anche dal principio contabile di riferimento, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore.

### Crediti

I crediti sono stati esposti in bilancio al presumibile valore di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426 comma 1 n. 8 del Codice Civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un apposito fondo svalutazione.

### Crediti per imposte anticipate

Nello stato patrimoniale sono iscritte attività per imposte anticipate, originate da differenze temporaneamente non deducibili nell'esercizio in chiusura; per il dettaglio relativo si rimanda al paragrafo sulla fiscalità differita della presente nota integrativa.

La contabilizzazione delle suddette imposte differite attive è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili imponibili che ne permettano il recupero.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore nominale.

### Ratei e risconti

I ratei e i risconti, attivi e passivi, sono stati calcolati sulla base del principio della competenza economica mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due o più esercizi.

Per quanto riguarda i ratei passivi, tenuto conto della specifica indicazione contenuta anche nella circolare della R.G.S. n. 12 del 23 marzo 2016 (quadro sinottico norme) a riguardo degli enti di cui all'articolo 1 comma 2 della L. 31 dicembre 2009 n. 196, in ossequio al disposto dell'art. 5 comma 8 del D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012 n. 135, ove per gli enti pubblici si prevede che le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale vengano obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti senza dare luogo (in nessun caso) alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi, pur nel rispetto del principio di prudenza nella redazione del bilancio, a partire dall'esercizio 2015 l'Ente (benché sia un adempimento proprio della contabilità economico-patrimoniale) non provvede all'imputazione della parte di costo del personale dipendente relativa a ferie e permessi non goduti e ai relativi oneri previdenziali ed assicurativi.

### Fondi per rischi e oneri

Il fondo per rischi per liti pendenti e potenziali è stato prudenzialmente stanziato in bilancio per coprire eventuali perdite e/o oneri connessi ai contenziosi legali in essere o potenziali per i quali non è stato possibile, alla data di chiusura

---

**ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE**

dell'esercizio, conoscerne l'ammontare e/o la data di sopravvenienza. Nel corso degli esercizi successivi alla sua costituzione vengono valutati tutti gli elementi che ne hanno reso necessario la costituzione, anche al fine di adeguarne eventualmente l'importo alle effettive passività potenziali alla data di riferimento del bilancio.

Nel corso degli esercizi precedenti l'Ente ha altresì provveduto all'accantonamento di ulteriori fondi per fare fronte ad oneri futuri. L'accantonamento a tali fondi è stato effettuato nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2424bis comma 3 del Codice Civile e delle indicazioni contenute nei principi contabili di riferimento, ovvero in previsione della copertura di perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile e incerti o indeterminati per quanto riguarda l'ammontare e/o la data di sopravvenienza.

Nello specifico trattasi di accantonamenti per fare fronte ai seguenti rischi e oneri futuri per:

- manutenzioni su beni di terzi che non rivestono caratteristiche tali da consentirne la capitalizzazione;
- "V.R.G." (Vincolo Ricavo Garantito);
- commissione ex art. 14 del D.P.R. 1363/1959;
- rinnovo C.C.N.L.;
- rivalutazione T.F.R.;
- liti pendenti e potenziali;
- accordi bonari.

È stata effettuata una ricognizione degli elementi che hanno portato alla costituzione dei suddetti fondi, ed è stato verificato che le somme accantonate alla data di chiusura dell'esercizio sono, con ragionevole prudenza, idonee alla copertura dei potenziali oneri futuri.

Più dettagliate informazioni sui fondi in questione vengono fornite il calce alle relative tabelle che ne riportano le movimentazioni avvenute nell'esercizio.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il fondo per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti I.S.T.A.T.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti eventualmente erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito effettivo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Tramite opportuna movimentazione da fondo "oneri futuri per rivalutazione T.F.R." verso il fondo per il trattamento di fine rapporto quest'ultimo viene correlativamente implementato - alla luce di quanto dovutosi constatare con estrema significatività nel corso dell'anno 2022 a livello di esponenziale lievitazione della percentuale di incremento riferita al costo della vita - dall'apposito fondo previsti tramite il quale potersi far fronte all'automatismo conseguente alle occorrenze rivalutative *ex lege* del T.F.R. dei dipendenti di EAUT il quale è - come noto - accantonato e "trattenuto in azienda". Di tale fondo viene data ampia illustrazione in seguito nell'apposita sezione.

### **Debiti**

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale di estinzione.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Ai sensi dell'art. 2427 n. 6ter del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio l'Ente non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

### **Valutazione poste in valuta**

L'Ente, alla data di chiusura dell'esercizio, non deteneva poste contabili in valute diverse dall'euro, né ha posto in essere nel corso dell'esercizio operazioni valutarie di alcun genere.

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

**Effetti delle variazioni nei cambi valutari**

Nessuna informazione deve essere fornita in quanto, come sopra specificato, l'Ente alla data di chiusura dell'esercizio non deteneva attività e/o passività in valuta estera né, nel corso dell'esercizio, ha posto in essere operazioni in valute diverse dall'euro.

**Oneri finanziari imputati ai valori iscritti nell'attivo**

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427 comma 1 n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

**Nota integrativa, attivo**

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Eventuali importi riportati nella colonna o nella riga "Arrotondamenti" è dovuto unicamente alla necessità di arrotondamento all'unità di euro degli importi risultanti dalla contabilità per la quadratura della tabella.

**Immobilizzazioni**

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

**Immobilizzazioni immateriali**

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 4.194, le immobilizzazioni immateriali al netto dei relativi fondi di ammortamento ammontano ad € 9.249.

Non esistono costi di impianto e di ampliamento o costi di ricerca e di sviluppo dei quali dover indicare la composizione.

Ai sensi dell'art. 2427 primo comma n. 2, del Codice Civile, nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	29.400	8.970	38.370
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.881	6.194	26.075
Valore di bilancio	9.519	2.776	12.295
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	1.148	0	1.148
Ammortamento dell'esercizio	3.379	694	4.073
Altre variazioni	(1.111)	0	(1.111)
Totale variazioni	(3.342)	(694)	(4.036)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	30.548	8.970	39.518
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.371	6.888	31.259
Valore di bilancio	6.177	2.082	8.259

L'importo indicato nel rigo "Altre variazioni" della categoria "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" è dovuto ad una più corretta riclassificazione del relativo fondo di ammortamento; analoga variazione, di segno opposto, si trova nella tabella della movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

L'Ente ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 come prevista dall'art. 60 commi dal 7 bis al 7 quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

Non sono presenti in bilancio costi di impianto e ampliamento e costi di sviluppo dei quali indicare la composizione e le ragioni della loro iscrizione.

### Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

Si informa che per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio al 31/12/2023 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 l'Ente non ha ricevuto contributi in conto capitale.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al netto dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.741.550; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 696.812.

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto:

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

Costo	2.067.609	95.037	257.673	2.420.319
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	341.155	65.849	226.602	633.606
Valore di bilancio	1.726.454	29.188	31.071	1.786.713
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	0	6.205	11.838	18.043
Ammortamento dell'esercizio	31.014	11.826	20.365	63.206
Altre variazioni	0	0	1111	1111
Totale variazioni	(31.014)	(5.621)	(7.416)	(44.051)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	2.067.610	101.242	269.511	2.438.363
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	372.170	77.675	245.856	695.701
Valore di bilancio	1.695.440	23.567	23.655	1.742.662

L'importo indicato nel rigo "Altre variazioni" della categoria "Altre immobilizzazioni materiali" è dovuto ad una più corretta riclassificazione del relativo fondo di ammortamento; analoga variazione, di segno opposto, si trova nella tabella della movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

L'Ente ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7bis al 7quinqües del D.L. 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

Nel corso dell'esercizio l'Ente non ha effettuato svalutazioni delle immobilizzazioni materiali a seguito di perdite durevoli di valore delle medesime; allo stesso modo nell'esercizio non sono stati eseguiti ripristini di valore

### Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Si informa che per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio al 31/12/2023 non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 l'Ente non ha ricevuto contributi in conto capitale.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non aveva in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti in bilancio immobilizzazioni finanziarie per le quali indicare le movimentazioni.

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

## Attivo circolante

Con riferimento all'esercizio in chiusura, e in ossequio a quanto disposto dall'art. 2427 comma 1 n. 4 del Codice Civile, nei seguenti prospetti vengono illustrati per ciascuna voce dell'attivo circolante la consistenza iniziale, i movimenti dell'esercizio e la correlata consistenza finale.

Per una maggiore chiarezza espositiva, la variazione nella consistenza delle voci viene rappresentata in termini assoluti e percentuali.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni della voce di bilancio in oggetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.274.091	11.886	4.285.977	4.285.977
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.606.981	595.910	2.202.891	2.202.891
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	516.015	64.263	580.278	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	9.758.080	3.571.632	13.329.712	13.329.712
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>16.155.167</b>	<b>4.243.691</b>	<b>20.398.858</b>	<b>19.818.580</b>

AOOGR / AD Prot. 02/75859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

### Fondo svalutazione crediti

Una accurata revisione delle posizioni di credito di E.A.U.T. nei confronti delle utenze istituzionali e non (intese come utenze private), ha portato a far emergere una serie di posizioni le quali - a fronte sia di fisiologici ritardi e difficoltà negli incassi che dei tentativi di recupero nel tempo attuati da E.A.U.T. per le posizioni più problematiche - vengono a caratterizzarsi per una criticità tale da richiedere, prudentemente, una quantificazione ed un inserimento a "rischi e oneri".

Tale fondo rimane invariato rispetto a quanto documentato ed illustrato in sede di bilancio di esercizio 2022 permanendone invariate ed immutate le esigenze sottese e le necessità ivi descritte (si rinvia comunque sullo specifico argomento anche alla relazione sulla gestione riferita al bilancio di esercizio 2023).

Nella tabella che segue si riportano il dettaglio del fondo e le movimentazioni avvenute nell'esercizio:

#### E.A.U.T. - FONDO SVALUTAZIONE PRESUNTA CREDI IN ATTIVO CIRCOLANTE - PROSPETTO DI SPECIFICAZIONE

SETTORE DI RISCHIO	AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UT ILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023	NOTE
Effetto presunto mancato incasso	80.000,00	-	-	80.000,00	Utenze Canale Battagli

Nota integrativa XBRL al 31/12/2023

Pag. 12

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

crediti					
Effetto mancato crediti	presunto incasso	237.000,00	-	-	237.000,00 A.F.O.R.- Comunità Montana Trasimeno Medio Tevere
Effetto mancato crediti	presunto incasso	35.000,00	-	-	35.000,00 Utenze private Foenna
Effetto mancato crediti	presunto incasso	30.000,00	-	-	30.000,00 Utenze private Montedoglio
<b>TOTALE</b>		<b>382.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>382.000,00</b>

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per durata residua e per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante
Italia	4.285.977
<b>Totale</b>	<b>4.285.977</b>

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	2.202.891	580.278	13.329.712	20.398.858
<b>Totale</b>	<b>2.202.891</b>	<b>580.278</b>	<b>13.329.712</b>	<b>20.398.858</b>

**Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Come precisato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, non sono presenti in bilancio operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine per le quali indicare le movimentazioni dell'esercizio.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non sono presenti in bilancio attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

**Disponibilità liquide**

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni della voce di bilancio in oggetto:

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	19.147.161	(6.303.477)	12.843.684
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>19.147.161</b>	<b>(6.303.477)</b>	<b>12.843.684</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni della voce di bilancio in oggetto:

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	46.055	46.055
Variazione nell'esercizio	11.556	11.556
Valore di fine esercizio	57.611	57.611

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Ratei e risconti attivi</i>		
	Risconti attivi	57.611
	- canone LAN aziendale	44
	- assicurazioni mezzi di trasporto	3.649
	- assicurazioni diverse	53.570
	- abbonamenti a libri e riviste	84
	- tasse di proprietà automezzi	264
	<b>Totale</b>	<b>57.611</b>

AOGRT / AD Prot. 0275859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427 comma 1 n. 8 del Codice Civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro eventuale avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

## Patrimonio netto

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni delle voci di bilancio in oggetto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	258.228							258.228
Varie altre riserve	1							1
Totale altre riserve	1							1
Utili (perdite) portati a nuovo	2.711.237		44.481					2.755.718
Utile (perdita) dell'esercizio	44.481		(44.481)				32.743	32.743
Totale patrimonio netto	3.013.947						32.743	3.046.690

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro natura, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	258.228	B		
<b>Altre riserve</b>				
Varie altre riserve	1			
Totale altre riserve	1			
Utili portati a nuovo	2.755.718	B		
Totale	3.013.947			

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le variazioni dei fondi per rischi e oneri presenti in bilancio:

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.855.203	1.855.203
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	638.293	638.293
Utilizzo nell'esercizio	370.534	370.534
Totale variazioni	267.759	267.759
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>2.122.962</b>	<b>2.122.962</b>

Nel seguente prospetto è illustrata, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del Codice Civile, la composizione della voce di bilancio in oggetto.

DESCRIZIONE	AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UTILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023
Fondo rischi per liti pendenti e potenziali	50.000,00	250.000,00	-	300.000,00
Fondo oneri futuri per manutenzioni	935.000,00	339.106,18	182.088,49	1.092.017,68
Fondo oneri futuri per "V.R.G."	300.000,00	-	-	300.000,00
Fondo oneri futuri per Commissione art. 14	327.015,81	-	23.957,63	303.058,18
Fondo oneri futuri per rinnovo C.C.N.L.	43.186,69	31.595,81	650,31	74.132,19
Fondo oneri futuri per rivalutazione T.F.R.	-	17.591,27	17.591,27	-
Fondi rischi per accordi bonari	200.000,00	-	146.245,79	53.754,21
<b>TOTALE</b>	<b>1.855.202,50</b>	<b>638.293,26</b>	<b>370.533,49</b>	<b>2.122.962,27</b>

Di seguito vengono indicati, per ogni singolo fondo per rischi ed oneri, i presupposti che hanno portato alla loro costituzione e le variazioni avvenute nell'esercizio

**Fondo oneri futuri per "VRG"**

Si ricorda che è un accantonamento a fronte di possibili rimodulazioni della tariffa riconosciuta (e stabilita) dalle Autorità preposte per l'acqua fornita da E.A.U.T. ad uso civile e consegue - prudentemente - alle possibili anomalie del volume di produzione: la disciplina che regola il settore, così come indicato anche nella relazione sulla gestione, che a partire dai dati del bilancio "a-2" stabilisce il "V.R.G." (Vincolo Ricavo Garantito) di competenza economica dell'esercizio dell'anno "a", determina un possibile disallineamento temporale tra i costi ed i ricavi rendendo possibile un "futuro" recupero finanziario ma che rende opportuna la creazione di un apposito fondo che possa medio tempore permettere di fare fronte ad anomali volumi di produzione. Al contempo l'anomalia correlata al volume di produzione caratterizzata da una sensibile diminuzione dell'erogazione nell'anno "a-2" può determinare un ricavo (anch'esso anomalo) nell'anno "a" per il quale si può prospettare un riallineamento ai valori medi di bilancio registrati negli anni contigui con necessità di poter attingere anche a tale fine al fondo in questione. Nel bilancio di esercizio 2023 non è resa necessaria alcuna operazione di incremento e/o di decremento.

AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UTILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023
300.000,00	-	-	300.000,00

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

**Fondo oneri futuri per commissione art. 14 d.P.R. 1363/1959**

È un fondo per fare fronte agli oneri di cui al penultimo comma dell'art. 14 del D.P.R. n. 1363/1959 il quale assegna parte dei compiti di collaudo delle grandi dighe ad una commissione nominata dal Ministero dei Lavori Pubblici (ora delle Infrastrutture) con spese e compensi posti a carico del richiedente la concessione o concessionario. L'ultimazione dell'intervento (di cui anche alla relazione sulla gestione) di realizzazione delle opere di stabilizzazione del versante destro della diga sul Chiascio sta comportando l'attivazione della predetta commissione le cui attività andranno ad incrementarsi con la ripresa degli "invasi sperimentali" della diga in immediata successione del completamento delle succitate opere il che pone a carico di E.A.U.T. - sulla base della norma richiamata - le relative spese e compensi in entità tutt'altro che trascurabile la quale - prudenzialmente - è fatta oggetto di stima ed accantonamento tramite la previsione dell'onere ad essa relativo.

L'utilizzo del fondo nel corso dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio è dovuto alla corresponsione del compenso, oltre che al pagamento dei relativi oneri, in favore di due commissari, per un importo pari ad € 23.957,63.

AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UTILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023
327.015,81	-	23.957,63	303.058,18

**Fondo oneri futuri per rivalutazione del fondo T.F.R.**

Il trattamento di fine rapporto ha natura giuridica di retribuzione differita, in quanto il datore di lavoro è obbligato al trattamento, al pari della retribuzione periodica, in ragione della prestazione di lavoro. Si tratta, quindi, di un credito che matura annualmente in favore dei dipendenti, secondo il meccanismo di determinazione previsto dall'articolo 2120 del Codice Civile, avente i caratteri della certezza e della liquidità, ma esigibile soltanto alla cessazione del rapporto, fatte salve le eventuali anticipazioni richieste dal lavoratore per particolari esigenze nei casi previsti dalla legge.

A disciplinare la rivalutazione del trattamento di fine rapporto è il sopracitato art. 2120 del Codice Civile, come modificato dalla L. 297/1982 che ha introdotto la rivalutazione del T.F.R. stesso: trattasi di automatismo conseguente alle occorrenze rivalutative *ex lege* del T.F.R. dei dipendenti il quale è accantonato e come noto - anche nel caso di EAUT - "trattenuto in azienda".

Alle quote accantonate a fine anno va applicato un tasso di rivalutazione sulla base di un coefficiente che viene calcolato partendo dall'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati (cosiddetto "Indice F.O.I.") diffuso mensilmente dall'Istituto Nazionale di Statistica (I.S.T.A.T.).

La norma in questione prevede che il T.F.R., con esclusione della quota maturata nell'anno e di quanto destinato per scelta espressa dei dipendenti a forme di previdenza complementare, venga incrementato su base composita al 31 dicembre di ogni anno, con l'applicazione di un tasso costituito dall'1,5% in misura fissa a cui sommare il 75% dell'aumento dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati, accertato dall'I.S.T.A.T., rispetto al mese di dicembre dell'anno precedente. In caso di applicazione del tasso di rivalutazione per frazioni di anno, ad esempio per cessazione del rapporto di lavoro, l'incremento dell'indice I.S.T.A.T. da utilizzare è quello risultante nel mese di riferimento rispetto a quello di dicembre dell'anno precedente.

Deve essere tenuto presente che la componente rivalutativa del fondo T.F.R. accantonato, ancorché prevista per legge, non è prevedibile nella determinazione dell'importo, in quanto direttamente dipendente dall'andamento della dinamica inflattiva dei prezzi al consumo.

Prova ne è che negli anni precedenti il coefficiente di rivalutazione con riferimento al mese di dicembre si è mantenuto, dal 2015 al 2020 compreso, inferiore al 2% (in molti casi attestandosi sulla base fissa dell'1,5%, in quanto l'indice dei prezzi al consumo su base annua era negativo) e solo dal 2021 ha avuto una crescita marcata, accentuatasi nel 2022, a causa dei notori rilevanti fenomeni inflattivi dovuti ai recenti accadimenti socio-politici ed economici a livello globale e, conseguentemente, nazionale. Nell'anno di riferimento del presente bilancio la spinta inflazionistica è rallentata rispetto al 2022, ma si è mantenuta su livelli superiori alle annualità ante 2021.

Proprio la natura esogena e non prevedibile delle componenti inflattive che hanno determinato la rivalutazione del fondo T.F.R. ha reso opportuno rilevare tale rivalutazione nel conto economico tra gli accantonamenti ai fondi per rischi ed

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

oneri.

AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UTILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023
-	17.591,27	17.591,27	-

**Fondo oneri futuri per manutenzioni**

Doveroso premettere che per manutenzione s'intende in generale l'attività diretta a preservare e mantenere in efficienza opere già costruite e si può distinguere tra **manutenzione ordinaria** e **manutenzione straordinaria**. Si ricorda tuttavia che due tipologie di manutenzione hanno una connotazione temporale e fattuale diversa.

La **manutenzione ordinaria** è una attività ricorrente e relativa ad aspetti non strutturali dell'opera. Essa può essere programmabile oppure non programmabile. L'obiettivo che si persegue tramite la manutenzione ordinaria è quello di non compromettere la continuità della gestione (e dunque il corretto svolgimento del servizio pubblico) per disfunzioni non strutturali dell'opera oltre a quello di impedire (tramite la sua effettuazione) disfunzioni agli impianti tali da indurre più onerosi interventi di manutenzione straordinaria. L'importo correlato alla manutenzione ordinaria (sia programmabile che non programmabile) attualmente è (solo e soltanto) a valere sul bilancio di EAUT e pertanto è riportato (facendo anche riferimento ai valori medi storici verificatisi nel corso degli esercizi precedenti) sul programma annuale e triennale dei lavori con conseguente successivo ribaltamento da parte delle Autorità competenti (tra cui A.I.T. ed A.R.E.R.A.) come componente di costo per la formazione del prezzo (tariffa) per la somministrazione della risorsa idrica. Solo **eccezionalmente** (nel passato) poteva capitare che la manutenzione ordinaria potesse trovare copertura finanziaria nelle economie delle concessioni di finanziamento statale delle opere principali (e comunque tutto ciò sempre e solo a seguito di espresso provvedimento di riassegnazione del concedente).

Diversamente da quella ordinaria, la **manutenzione straordinaria** invece è una attività non ricorrente e relativa ad aspetti strutturali dell'opera. Anche essa può essere programmabile oppure non programmabile. Per quanto attiene alla sua copertura finanziaria è il Protocollo d'intesa 13 ottobre 2011 (intesa Stato-Regioni) - atto alla base della istituzione di E.A.U.T. - a contenere indicazioni consistenti nell'espresso impegno dello Stato (MiPAAF) a continuare a fare fronte, tramite il piano irriguo nazionale o altri atti generali di programmazione, alle spese di manutenzione straordinaria, nei limiti delle disponibilità finanziarie che le future leggi di stanziamento individueranno, nel rispetto delle procedure per le quali gli atti di programmazione generale sono concordati a livello nazionale e approvati in sede di conferenza Stato-Regioni. Tutto ciò ha permesso finora di trattare tali manutenzioni (straordinarie) come interventi complementari autorizzati dal concedente (Stato) a valere su economie di concessioni di finanziamento per la realizzazione di opere principali ma pur sempre sulla base (e a seguito) di un formale provvedimento di riassegnazione da parte del concedente.

L'incertezza e la intempestività (negli anni progressivamente registratesi) a livello di concretizzazione del predetto impegno statale ha portato tuttavia a procedere - anche su indicazione dei soggetti vigilanti - ad accantonamento progressivo (di esercizio in esercizio) nell'apposito fondo in questione che assicura la immediata esecuzione di interventi di manutenzione (per lo più straordinaria non programmabile), stante la necessità di garantire l'efficienza degli impianti nel corso dell'esercizio gestionale anche nell'ottica dell'obbligo di restituzione degli stessi in stato di funzionamento al termine della concessione.

Nel corso dell'anno 2023 dal suddetto fondo sono stati utilizzati per l'impiego finalizzato a interventi di manutenzione non programmabile complessivamente € 182.088,49, ed il fondo è stato incrementato portandolo a complessivi € 1.092.017,69 anche in considerazione del considerevole ampliamento della rete di distribuzione della risorsa idrica e delle conseguenti accresciute possibilità di interventi manutentivi non programmabili sulla medesima.

AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UTILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023
935.000,00	339.106,18	182.088,49	1.092.017,69

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

**Fondo oneri futuri per rinnovi contrattuali**

Considerata l'indicazione contenuta all'articolo 8 (fondo speciale per rinnovi contrattuali del personale) del regolamento contabilità di E.A.U.T., era stato costituito nei precedenti esercizi il correlativo fondo.

Per una dettagliata disamina relativa alle dinamiche correlate all'andamento di tale fondo si rinvia alla sezione "informativa sul personale" contenuta nella relazione sulla gestione riferita al bilancio di esercizio 2023 di cui anche la presente nota integrativa si occupa.

AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UTILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023
43.186,69	31.595,81	650,31	74.132,19

**Fondo oneri futuri per accordi bonari**

Le linee guida concernenti la disciplina dei rapporti intercorrenti tra il Ministero (MASAF) ed i concessionari per la realizzazione, sull'intero territorio nazionale, di opere e/o interventi nel settore irriguo e progetti connessi, di cui al DG DISR - DISR 01 - prot. uscita n.0004080 del 09/02/2017 ben definiscono la condizione del concessionario (delegato) rispetto ai "terzi" tramite quanto previsto all'art. 13.

In tale articolo si stabilisce che il concessionario agirà in nome e per conto proprio e sarà pertanto unico responsabile di qualsiasi danno subito da terzi in dipendenza dell'esecuzione dei lavori e delle attività connesse, e non potrà quindi pretendere di rivalersi nei confronti del Ministero che rimarrà estraneo ad ogni rapporto comunque nascente con terzi in dipendenza della realizzazione dell'opera (lavori, forniture, espropri).

L'applicazione di tali linee guida è confermata dagli specifici decreti di concessione, correlati ai diversi finanziamenti attualmente in essere per la realizzazione delle opere, ai quali le medesime sono allegate a costituirne parte integrante.

In tale contesto - considerato che l'utilizzo sia delle somme a disposizione previste nel quadro economico sia delle eventuali economie risultanti nell'ambito delle concessioni è subordinato a specifica autorizzazione del Ministero - il quale peraltro (tenuto conto di specifico obbligo contenuto nelle disposizioni normative vigenti, tra cui l'art. 26 del c.d. "decreto aiuti") destina prioritariamente le stesse (somme a disposizione e/o economie) a compensazioni e revisione dei prezzi di appalto per il "caro materiali" - si rende necessario costituire un fondo per la risoluzione bonaria del contenzioso in ossequio a quanto stabilito dall'articolo 205 e segg. del D. Lgs. 50/2016.

Nel bilancio dell'esercizio precedente era stata destinata a tale fondo la somma di €. 200.000, utilizzata nel corso del 2023 per € 146.275,79.

SETTORE DI RISCHIO	AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UTILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023
Effetti presunti contenzioso potenziale	200.000,00	-	146.245,79	53.754,21

**Fondo rischi per contenzioso**

Il fondo rischi per contenzioso iscritto nei bilanci precedenti per l'importo di € 130.000, relativo ad una azione promossa

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

anche contro EAUT per il cedimento della soglia sfiorante dello scarico di superficie della diga di Montedoglio, è stato interamente stornato nell'esercizio precedente a fronte della conclusione del giudizio con esito in tutto favorevole all'Ente; l'importo del fondo è stato imputato a conto economico come sopravvenienza attiva.

È tuttora in corso un contenzioso quale descritto nella tabella sotto riportata (contenzioso riferito ad una posizione facente parte dei rapporti giuridici in essere presso E.I.U.T. che ebbero ex lege a transitare ad E.A.U.T.) per il quale permane l'accantonamento della somma di € 50.000,00, e pertanto tale importo è stato mantenuto invariato.

Nel corso del 2023 è stato iscritto in bilancio un ulteriore accantonamento per fare fronte (quota parte prudenziale pari a indicativamente la metà del presumibile totale) alle spese di registrazione della sentenza di primo grado del TRAP Toscana - RG 2208/2020 (decisione assunta nella Camera di Consiglio del 12 dicembre 2023), a seguito di azione di E.A.U.T., sentenza risultata in tutto favorevole all'Ente, e riferita alla richiesta di E.A.U.T. per il ristoro riferito al costo di ripristino della soglia sfiorante dello scarico di superficie precedentemente menzionato.

SETTORE DI RISCHIO	AMMONTARE DA CONSUNTIVO AL 31/12/2022	INCREMENTI DA CONSUNTIVO 2023	DECREMENTI/UTILIZZO DA CONSUNTIVO 2023	AMMONTARE PRESUNTO AL 31/12/2023	NOTE
Effetti presunti contenzioso	-	250.000,00	-	250.000,00	Quota parte registrazione sentenza TRAP Toscana - RG 2208/2020 (decisione assunta nella Camera di Consiglio del 12 dicembre 2023)
Effetti presunti contenzioso	50.000,00	-	-	50.000,00	Contenzioso adduzione Montedoglio Valdichiana - II Lotto Stralcio 1 sub
<b>TOTALE</b>	<b>50.000,00</b>	<b>250.000,00</b>	<b>-</b>	<b>300.000,00</b>	

AOGGRT / AD Prot. 0275859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni della voce di bilancio in oggetto:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.228.800
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	85.072
Utilizzo nell'esercizio	84.848
Altre variazioni	(2.990)
Totale variazioni	(2.766)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.226.034</b>

Nel corso dell'esercizio di riferimento del presente bilancio sono state erogate somme a titolo di T.F.R. per € 84.848 a fronte di cessazioni di rapporti di lavoro dipendente, e l'importo è indicato in bilancio è comprensivo della rivalutazione ai sensi di legge al netto dell'imposta sostitutiva di € 2.990 dovuta sulla rivalutazione medesima.

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella tabella che segue sono riportate le movimentazioni della voce di bilancio in oggetto:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.345.518	2.915.051	4.260.569	4.260.569
Debiti tributari	14.104	69.706	83.810	83.810
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	54.455	54.198	108.653	108.653
Altri debiti	29.635.364	(5.433.008)	24.202.356	24.202.356
<b>Totale debiti</b>	<b>31.049.441</b>	<b>(2.394.053)</b>	<b>28.655.388</b>	<b>28.655.388</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione dei debiti per durata residua e per area geografica:

Area geografica	Debiti verso fornitori
Italia	4.260.569
<b>Totale</b>	<b>4.260.569</b>

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	83.810	108.653	24.202.356	28.655.388
<b>Totale</b>	<b>83.810</b>	<b>108.653</b>	<b>24.202.356</b>	<b>28.655.388</b>

AOGGRT / AD Prot. 0275859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 comma 1 n. 6 del Codice Civile, si attesta che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'Ente.

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso fornitori					4.260.569	4.260.569
Debiti tributari					83.810	83.810

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				108.653	108.653
Altri debiti				24.202.356	24.202.356
<b>Totale debiti</b>				<b>28.655.388</b>	<b>28.655.388</b>

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427 n. 6ter del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio l'Ente non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

Data la sua natura di ente pubblico economico, quindi privo di una compagine sociale, E.A.U.T. non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

Non sono presenti in bilancio ratei e/o risconti passivi per i quali dare indicazione delle movimentazioni intervenute nell'esercizio.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare l'utile o la perdita. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425bis del Codice Civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Relativamente alle informazioni richieste dal presente punto della nota integrativa, si informa che i ricavi per vendite e prestazioni possono essere suddivisi in

- Quota di spese generali su lavori pubblici eseguiti in concessione dallo Stato" per € 1.810.891;
- Proventi derivanti dalla cessione della risorsa idrica ai gestori del servizio idrico integrato e dall'esercizio di impianti irrigui" per € 2.794.534;
- Proventi derivanti dalla cessione di energia elettrica" per € 334.928.

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'area geografica in cui opera l'Ente corrisponde alle regioni Toscana ed Umbria e, conseguentemente, i ricavi delle vendite e prestazioni sono riferiti a tale ambito territoriale.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	4.942.519
Totale	4.942.519

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile O.I.C. 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Si espone di seguito il dettaglio delle voci dei costi della produzione indicate in bilancio:

-	B.6 - Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	
	-cancelleria, stampati e copie eliografiche	9.728,08
	-carburanti e lubrificanti	25.659,14
	-materiali di consumo	62.484,22
-	B.7 - Costi per servizi	
	-manutenzioni mezzi di trasporto	16.387,59
	-manutenzioni e riparazioni altri beni strumentali	54.034,17
	-manutenzioni impianti dighe	454.513,44
	-spese acquedotto	2.286,10

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

-energia elettrica	318.422,45
-riscaldamento e spese condominiali	23.850,63
-telefoniche, postali e servizi bancari	32.109,00
-canone LAN aziendale	6.863,76
-servizi di vigilanza	46,99
-corsi per il personale	3.840,00
-spese pulizia uffici	26.406,96
-buoni pasto dipendenti	26.725,61
-rimborsi spese a dipendenti	3.297,34
-attività tecniche e connesse, vigilanza lavori	156.449,20
-assicurazioni mezzi di trasporto	8.334,43
-assicurazioni dipendenti	6.353,48
-assicurazioni diverse	131.104,36
-assicurazioni RCT/RCO	30.057,83
-prestazioni tecnico-amministrative di supporto	45.795,55
-progettazione, direzione, vigilanza e collaudi	205.457,52
-studi e ricerche per compiti istituzionali	30.000,00
-spese legali, per liti e arbitraggi	187.298,39
-indennità consiglio di amministrazione	56.903,26
-collegio di revisione	14.380,10
-espletamento gare	6.981,91
-altre prestazioni di servizi	1.205,00
- B.9 - Costi per il godimento di beni di terzi	
-canoni software	15.596,63
-canoni e concessioni	346.821,46
- B.14 - Oneri diversi di gestione	
-spese esercizio mezzi di trasporto	23,80
-tasse di proprietà mezzi di trasporto	2.757,32
-studi, convegni, pubblicazioni e manifestazioni diverse	15.818,64
-abbonamenti, libri, riviste	2.384,92
-contributi associativi	3.793,68
-oneri diversi di gestione	45,00
-IMU	30.344,00
-altre imposte e tasse	37.210,28
-sopravvenienze passive	1.760,00
-insussistenze dell'attivo	15.559,48
-costi indeducibili	1.553,55
-sopravvenienze passive indeducibili	3.364,00

## Proventi e oneri finanziari

Si informa che non sono presenti in bilancio proventi o oneri finanziari di alcun genere, e quindi non devono essere fornite informazioni in merito.

## **Suddivisione interessi ed altri oneri finanziari**

Per quanto sopra, non essendo iscritti in bilancio interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425 n. 17 del Codice Civile, nessuna informazione deve essere data circa la loro suddivisione.

## **Composizione dei proventi da partecipazione**

Non sussistendo proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425 n. 15 del Codice Civile non deve essere fornita nessuna indicazione per quanto riguarda la loro composizione.

## **Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti**

Non sono presenti in bilancio interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del Codice Civile dei quali indicare la ripartizione.

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

Non sono presenti in bilancio attività o passività finanziarie di alcun genere, e pertanto non devono essere fornite informazioni relative ad eventuali loro rettifiche di valore.

## **Utili e perdite su cambi**

Non sono presenti utili o perdite derivanti dalla valutazione a fine esercizio di attività e passività in valuta in quanto a tale data non erano presenti poste contabili valutarie; del pari non sono stati rilevati utili o perdite su cambi nel corso dell'esercizio in quanto non sono state effettuate operazioni in valute diverse dall'euro.

## **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi o altri componenti negativi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti.

Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali

Le imposte relative ad esercizi precedenti si riferiscono alle imposte di anni precedenti, comprensive degli eventuali interessi e sanzioni, a seguito del ricalcolo effettuato e per sopravvenuti elementi così come alla differenza (positiva o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore imputato a bilancio in esercizi precedenti.

Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

Nel seguente prospetto sono riportate le variazioni di natura esclusivamente tributaria, con indicato l'anno di formazione, che hanno determinato una differenza temporanea di imponibile fiscale rispetto al risultato civilistico:

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	2.417.824
Differenze temporanee nette	(2.417.824)
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(516.016)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(64.262)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(580.278)

### Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Accant. rischi contenzioso	50.000	250.000	300.000	24,00	72.000
Accant. oneri manutenzioni	935.000	157.018	1.092.018	24,00	262.084
Accant. oneri commiss. art. 14	327.016	(23.958)	303.058	24,00	72.734
Accant. oneri per "VRG"	300.000		300.000	24,00	72.000
Accant. oneri per rinnovo CCNL	43.187	30.945	74.132	24,00	17.792
Accant. rischi accordi bonari	200.000	(146.246)	53.754	24,00	12.901
Accanton. perdite pres. credit	294.862		294.862	24,00	70.767

Conformemente a quanto previsto dal principio contabile O.I.C. 25, si riporta il prospetto della riconciliazione tra l'onere fiscale teorico calcolato sulla base dei dati risultanti dal bilancio e l'onere fiscale effettivo tenuto conto delle variazioni aventi natura esclusivamente fiscale:

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

	<i>IRES</i>	<i>IRAP</i>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>74.678</b>	
Aliquota teorica IRES	24,00%	
<b>Imposta IRES 2023</b>	<b>17.923</b>	
<b>Saldo valori contabili IRAP</b>		<b>2.497.274</b>
Aliquota teorica IRAP (1)		4,6676%
<b>Imposta IRAP 2023</b>		<b>116.564</b>
Variazioni permanenti in aumento	11.339	96.112
Variazioni permanenti in diminuzione	352.942	352.942
Variazioni temporanee in aumento	620.702	0
Variazioni temporanee in diminuzione		0
<b>Totale imponibile</b>	<b>353.777</b>	<b>2.240.444</b>
Deduzione per capitale investito	0	
Altre deduzioni rilevanti IRAP		1.784.303
<b>Totale imponibile fiscale</b>	<b>353.777</b>	<b>456.142</b>
<b>Totale imposte correnti reddito imponibile</b>	<b>84.907</b>	<b>21.291</b>
<b>Aliquota effettiva 2023</b>	<b>113,70%</b>	<b>0,85%</b>

- (1) Dal momento che E.A.U.T. svolge la propria attività nelle regioni Toscana ed Umbria, il valore della produzione deve essere ripartito tra dette regioni in funzione del costo del personale dipendente attribuibile ai sensi di legge a ciascuna di esse; al valore della produzione così determinato deve essere applicata l'aliquota di imposta deliberata a livello regionale. L'aliquota teorica Irap indicata nel prospetto è pertanto data dall'applicazione delle aliquote regionali alla percentuale di ripartizione.

## Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal Codice Civile.

## Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Direttore	1
Dirigenti	2
Qualifiche professionali	1
Responsabili di servizio	3
Impiegati	25

La suddivisione per categorie rispecchia la struttura funzionale dell'Ente.

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

## Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

L'ammontare dei compensi corrisposti all'organo amministrativo nell'anno 2023, è riportato nella tabella che segue.

Si precisa che non esistono anticipazioni e crediti in favore degli amministratori, e che non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori
Compensi	56.903

## Compensi al revisore legale o società di revisione

L'ammontare dei compensi corrisposti all'organo amministrativo nell'anno 2023, è riportato nella tabella che segue.

Si precisa che non esistono anticipazioni e crediti in favore dei revisori dell'Ente, e che non sono stati assunti impegni per conto dell'organo di revisione dell'Ente per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.380
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	14.380

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto l'Ente dispone di un "Fondo di dotazione" e non di un capitale sociale, e quindi nessuna informazione deve essere data in merito a categoria, numero e valore nominale di azioni.

## Titoli emessi dalla società

L'Ente non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 del Codice Civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'Ente non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346 comma 6 del Codice Civile.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento alle voci in commento, ai sensi del disposto dell'art. 2427 comma 1 n. 9 del Codice Civile, vengono analizzati nel dettaglio:

- gli impegni che non è stato possibile far risultare dallo stato patrimoniale;
- le notizie inerenti alla loro composizione e natura;
- la loro suddivisione, a seconda se relative a imprese controllate, collegate, controllanti e a imprese sottoposte al

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

controllo di queste ultime.

In particolare si tratta:

- degli impegni assunti dall'Ente per la realizzazione di opere per la parte ancora da realizzare;
- delle opere in corso di realizzazione per la parte di lavori ultimata alla data di riferimento del presente bilancio;
- delle opere realizzate ma non ancora collaudate;
- delle opere realizzate e già collaudate.

Il dettaglio delle singole opere che compongono il quadro complessivo dei lavori è esposto nelle tabelle che seguono:

Opere da realizzare (finanziate)				
Tipologia	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	STIMA Opera Completamente Realizzata [€]	Finanziamento Stato Regioni	
			Importo [€]	Provvedimento
Nuova costruzione	Singerna by pass ed opere di sollevamento	5.517.838,49	9.500.000,00	D.M. n. 23512/19
Nuova costruzione	Anello III stralcio I sub	15.350.156,06	24.400.000,00	D.M. n. 24246 del 06.06.2019
Nuova costruzione	Anello III stralcio II sub	11.672.646,94	20.480.000,00	D.M. n. 26527 del 21.06.2019
Ristrutturazione	Rifacimento Impianto Foenna	8.514.682,65	13.199.867,16	D.M. 1785922 del 20/04/2021
Nuova costruzione	Anello III stralcio III sub	4.462.227,00	7.400.000,00	D.M. 13268 del 21/04/2020
Nuova costruzione	Interconnessione Montedoglio-Foenna	7.332.880,75	10.585.661,04	D.M. 0580643 del 14/11/2022
Nuova costruzione	Chiasco - II lotto - II stralcio - III sub	12.659.747,79	17.267.000,00	D.M. MIT n.531 del 17.09.2020
Nuova costruzione	Vasca 44-Chiusi	2.436.915,69	3.850.000,00	D.M. n. 517 del 16.12.2021
Nuova costruzione	Chiasco - III lotto - I stralcio - I sub	9.108.844,63	15.000.000,00	D.M. n. 517 del 16.12.2021
Nuova costruzione	Strada Vaccaria	3.083.019,02	4.870.000,00	D.M. n. 0637148 del 13.12.2022
Nuova costruzione	Digitalizz. Sistema Orientale Opere principali	3.180.848,52	5.000.000,00	D.M. n. 246162 del 11.05.2023
Nuova costruzione	Digitalizz. Sistema Orientale Opere principali	2.165.214,77	3.400.000,00	D.M. n. 361486 del 11.07.2023
Nuova costruzione	Digitalizz. Sistema Occidentale Opere principali	1.330.000,00	1.450.000,00	D.R. Toscana n. 26275 del 11.12.2023
		86.815.022,31	112.002.528,20	
	opere in corso di realizzazione (parte da realizzare)	56.155.516,79		
		<b>142.970.539,10</b>		

AOOGR / AD Prot. 0275859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

Opere in corso di realizzazione						
Tipologia	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	pos.	porzione opera realizzata al 2023	STIMA Opera Completamente Realizzata	Finanziamento Stato - Regioni	
					Importo	Provvedimento
Nuova costruzione	Singerna by pass	1107/ter	3.396.403,27	5.517.838,49	9.500.000,00	D.M. n. 23512/19
Nuova costruzione	Anello III stralcio I sub	110/T/quater	9.095.486,75	15.350.156,06	24.400.000,00	D.M. n.24246 del 06.06.2019
Nuova costruzione	Anello III stralcio II sub	110/T/quinqies	3.957.968,48	11.672.646,94	20.480.000,00	D.M. n.26527 del 21.06.2019
Ristrutturazione	Rifacimento Impianto Foenna	FOE01	0,00	8.514.682,65	13.199.867,16	D.M. 1785922 del 20/04/2021
Nuova costruzione	Vasca 44-Chiusi	CHIU01	237.577,46	2.436.915,69	3.850.000,00	D.M. n. 517 del 16.12.2021
Nuova costruzione	CHiasco - III lotto - I stralcio - I sub	FAL01	0,00	9.108.844,63	15.000.000,00	D.M. n. 517 del 16.12.2021
Nuova costruzione	Interconnessione Montedoglio-Foenna	INT01	0,00	7.332.880,75	10.585.661,04	D.M. 0580643 del 14/11/2022
Nuova costruzione	CHiasco - II lotto - II stralcio - III sub	518/12	2.441.168,52	15.350.156,06	17.267.000,00	D.M. MIT n.531 del 17.09.2020
			19.128.604,48	75.284.121,27	89.882.528,20	

Opere realizzate 2023 (da collaudare)			
Tipologia	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	STIMA Opera Completamente Realizzata	Finanziamento Stato - Regioni
			Provvedimento
Nuova costruzione	Diga di Montedoglio sul fiume Tevere	40.124.327,68	D.M.p.a.a.f. 8841/75 e succ.
Nuova costruzione	Diga di Valfabbrica sul fiume Chiascio	53.527.690,59	D.M.p.a.a.f. 81521/78 e succ.
		93.652.018,27	

AOGGRT / AD Prot. 0275859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

Opere realizzate (collaudate)			
Tipologia	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	STIMA Opera Completamente Realizzata	Finanziamento Stato
			<b>Provvedimento</b>
Nuova costruzione	Diga sul Sovara e 1° tronco galleria	23.688.063,39	D.M.p.a.a.f. 82229/78 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla Diga di Montedoglio per la Valtiberina - I Lotto	8.373.796,79	D.M.p.a.a.f. 83603/78 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla Diga di Montedoglio per la Valtiberina - II Lotto	2.708.837,99	D.M.p.a.a.f. 8651/89 e segg.
Nuova costruzione	Laghetti n.10 e 13/14 adduzione Valtiberina	2.749.036,50	D.M.p.a.a.f. 8072/03 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana I Lotto I stralcio	12.558.076,02	D.M.p.a.a.f. 8443/90 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana I Lotto II stralcio	12.786.901,49	D.M.p.a.a.f. 8426/93 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana I Lotto III stralcio	10.983.080,04	D.M.p.a.a.f. 8419/95 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana I Lotto IV stralcio	12.043.307,73	D.M.p.a.a.f. 8245/96 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana II Lotto I stralcio	11.398.732,42	D.M.p.a.a.f. 8228/01 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana II Lotto II stralcio	26.973.858,38	D.M.Tesoro 82453/03 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana III Lotto	18.607.476,41	D.M.Tesoro 82453/03 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana IV Lotto I stralcio I substralcio	3.413.572,72	D.M.p.a.a.f. 7137/04 e segg.
Nuova costruzione	Sistemazione a valle della diga sul Chiascio	2.250.237,12	D.M.p.a.a.f. 8563/94 e segg.
Nuova costruzione	Diga sul Chiascio. Raddoppio scarico di fondo	10.921.477,89	D.M.p.a.a.f. 8071/03 e segg.
Nuova costruzione	Diga sul Chiascio. Sistemazione pendice opera di presa.	620.340,46	D.M.p.a.a.f. 12614/08 e segg.
Nuova costruzione	Diga sul Chiascio. Galleria di adduzione.	19.046.091,73	D.M.p.a.a.f. 8547/93 e segg.
Nuova costruzione	Diga sul Chiascio. Manufatto allo sbocco galleria.	5.999.587,29	D.M.p.a.a.f. 8239/03 e segg.
Nuova costruzione	Diga sul Chiascio. Pozzo di areazione della galleria di adduzione	1.616.213,05	D.M.p.a.a.f. 4144/07 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga sul Chiascio I Lotto	23.332.748,80	D.M.p.a.a.f. 8151/98 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga sul Chiascio II Lotto I stralcio	4.470.049,92	D.M.p.a.a.f. 8551/98 e segg.
Nuova costruzione	Diga del Calcione sul Torrente Foenna	508.570,33	D.M.p.a.a.f. 1888/65; 3395/66 e segg.
Nuova costruzione	Canale Battagli. Esproprio	622.609,45	D.M.p.a.a.f. 9296-8501 del 1999
Nuova costruzione	Adduzione dalla Diga di Montedoglio per la Valdichiana - II Lotto - III Stralcio - I Substralcio	11.192.178,00	D.M.p.a.a.f. 8301/07 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla Diga di Montedoglio per la Valdichiana - II Lotto - III Stralcio - II Substralcio	4.206.115,00	D.M.p.a.a.f. 25963/11 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga del Chiascio. II Lotto 2 stralcio 1 Sub stralcio	20.211.976,00	D.M.p.a.a.f. 11301/07 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga del Chiascio. II lotto II stralcio 2 sub stralcio	1.830.310,00	D.M.p.a.a.f. 25712/11 e segg.
Nuova costruzione	Adduzione dalla Diga di Montedoglio per la Valdichiana - IV Lotto - I Stralcio - II Substralcio	22.442.943,00	D.M.p.a.a.f. 7201/05 e segg.
Nuova costruzione	Laghetti adduzione Valdichiana 22 - 23	1.590.707,00	D.G.R.T. 360/2006
Nuova costruzione	Opere di adduzione dalla diga di Montedoglio alla Valdichiana II lotto - III stralcio - II sub stralcio. Interventi di	851.922,08	D.M.p.a.a.f.t. 9075/15
Nuova costruzione	Realizzazione e messa in sicurezza tracciato Francescana	617.453,52	D.M.p.a.a.f. 13611/17
Nuova costruzione	Adduzione dalla diga del Chiascio. V Lotto I stralcio 1 substralcio	8.574.089,53	D.M.p.a.a.f. 11330/07e segg.
Ristrutturazione	Diga Chiascio. Sistemazione sponda invaso	26.695.110,97	D.M.p.a.a.f. 25709/11 e segg.
Nuova costruzione	Ponte tubo Canale Maestro della Chiana	822.123,93	D.M. MIT n.567 del 25.07.2019
Ristrutturazione	Montedoglio rifacimento scarico di superficie	4.686.689,85	D.M.p.a.a.f. 25709/11 e segg.
		<b>319.394.284,80</b>	

AOGRT / AD Prot. 0275859 Data 16/05/2024 ore 13:51 Classifica A.090.

## ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

SINTESI CONTI D'ORDINE 2023	
opere da realizzare	€ 142.970.539,10
opere in corso di realizzazione (parte realizzata)	€ 19.128.604,48
opere realizzate da collaudare	€ 93.652.018,27
opere realizzate e collaudate	€ 319.394.284,80
	€ 575.145.446,65

È stato ritenuto corretto non indicare dette opere tra le immobilizzazioni, in quanto l'Ente non ha sostenuto alcun costo per la realizzazione delle medesime.

Infatti, in sede di redazione del primo bilancio, da parte dell'Ente è stato fatto riferimento all'allora vigente principio contabile nazionale O.I.C. n. 24, dedicato alle immobilizzazioni immateriali, al capitolo "D - Principi generali di valutazione" testualmente prevedeva che:

**D.I - VALORE ORIGINARIO DI ISCRIZIONE**

*D.I.a - Il valore originale di iscrizione di un'immobilizzazione immateriale è costituito dal costo di acquisto o di produzione come di seguito definito. Il costo di acquisto include anche gli oneri accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; inoltre può includere anche costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile alla immobilizzazione.*

*D.I.b - I costi accesi a tali immobilizzazioni devono riflettere l'investimento in tali attività da parte dell'impresa. Tale obiettivo si raggiunge stabilendo criteri di capitalizzazione, di rilevazione e di stralcio, applicati rispettando il principio della competenza e distinguendo fra oneri che costituiscono costi capitalizzabili come immobilizzazioni e spese che, se pur collegate alle immobilizzazioni, rappresentano spese di competenza del periodo.*

**D.II - LIMITE AL VALORE DI ISCRIZIONE**

*D.II.a - Il valore di iscrizione (costo) delle immobilizzazioni non può eccedere il valore recuperabile, definito come il maggiore tra il presumibile valore di realizzazione tramite alienazione ed il suo valore in uso. Il valore realizzabile dall'alienazione è definito come l'ammontare che può essere ricavato dalla cessione dell'immobilizzazione in una vendita contratta a prezzi normali di mercato tra parti bene informate e interessate, al netto degli oneri diretti da sostenere per la cessione stessa. Il valore in uso è definito come il valore attuale dei flussi di cassa attesi nel futuro derivanti o attribuibili alla continuazione dell'utilizzo dell'immobilizzazione, compresi quelli derivanti dallo smobilizzo della stessa la termina della sua vita utile.*

Dal momento che l'Ente non ha sostenuto costi per l'acquisto o la produzione delle predette opere, posto che queste sono state realizzate su finanziamento da parte dello Stato, laddove queste venissero inserite tra le immobilizzazioni immateriali si contravverrebbe al principio contabile laddove sancisce l'iscrizione il base al costo di acquisto o di produzione.

Sarebbe altresì impossibile giustificare il loro mantenimento tra le immobilizzazioni immateriali nel rispetto del limite del valore di iscrizione, considerato che tale valore non può eccedere il valore recuperabile, definito come il maggiore tra il presumibile valore di realizzazione tramite alienazione ed il suo valore in uso, concetti entrambi non applicabili alle opere in questione.

Lo stesso principio contabile nazionale O.I.C. n. 24, in altra parte, prevedeva che:

*Le concessioni iscrivibili nella voce B.I.4 riguardano esclusivamente le concessioni di beni e servizi pubblici il cui oggetto può riguardare:*

- *diritti su beni di proprietà degli enti concedenti (sfruttamenti in esclusiva di beni pubblici quali ad esempio il suolo demaniale);*
- *diritto di esercizio di attività proprie degli enti concedenti (gestione regolamentata di alcuni servizi pubblici quali ad esempio autostrade, trasporti, parcheggi, ecc.).*

*Quando la concessione, oltre al pagamento di un eventuale canone annuo, comporta il pagamento di una somma iniziale una tantum, solo quest'ultima è iscritta nella voce B.I.4 ed ammortizzata in relazione alla durata della concessione stessa.*

---

**ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE**

*Nel caso in cui i canoni periodici non siano correlati a tutta la durata della concessione, ma siano previsti per un periodo più breve, i canoni possono essere capitalizzati ed ammortizzati su tutta la durata della concessione.*

*Gli ulteriori costi iscrivibili nella voce B.I.4 sono i costi interni e diretti sostenuti per l'ottenimento della concessione, tenuti distinti dai costi di progettazione e dagli altri costi che devono normalmente sostenersi per la gestione della concessione stessa.*

L'attuale versione del principio contabile nazionale O.I.C. 24, emanato nel dicembre 2016 e aggiornato con emendamenti nel dicembre 2017, al punto 36 ribadisce che "Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione."

Per una migliore comprensione dei regimi di concessione all'interno dei quali opera l'Ente, occorre distinguere tra:

- le concessioni di finanziamento, che originano da una concessione delega di cui l'Ente è concessionario delegatario, per realizzazione di opere di cui l'Ente stesso è soggetto attuatore con vincolo di intestazione al Demanio dello Stato. A queste concessioni non si accompagna la corresponsione di alcun canone;
- le concessioni di derivazione di acqua di cui l'Ente è titolare, tramite le quali realizza la gestione delle opere realizzate e delle quali opere è titolare il Demanio statale. A queste concessioni di derivazione di acqua si accompagna la corresponsione di un canone annuale di derivazione.

Anche in questo caso è evidente come non possano essere capitalizzati, e conseguentemente iscritti alla voce B.I.4 dell'attivo di stato patrimoniale, costi che l'Ente non ha di fatto sostenuto come nel caso delle concessioni di finanziamento, o costi che rivestono la natura di costi correnti di esercizio come nel caso delle concessioni di derivazione.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni e/o finanziamenti destinati a specifici affari di cui al n. 20 dell'art. 2427 del Codice Civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere dall'Ente alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio dei quali dare informazioni nella presente nota integrativa.

ENTE ACQUE UMBRE-TOSCANE

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Si attesta che non è stato sottoscritto dall'Ente alcuno strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Ancorché, data la natura propria dell'Ente, non si possa parlare di attività di direzione e coordinamento da parte di altri soggetti così come intesa dalle norme del Codice Civile, corre l'obbligo di evidenziare che l'Ente è sottoposto ad attività di vigilanza e controllo da parte delle Regioni Toscana ed Umbria, e che le medesime possono emanare atti di indirizzo attinenti alla gestione.

Non deve perciò essere riportato alcun prospetto riepilogativo relativo a soggetti che esercitano attività di direzione e coordinamento nei confronti dell'Ente.

## Informazioni relative alle cooperative

Il presente punto della nota integrativa non è pertinente in quanto l'Ente non riveste la natura giuridica di società cooperativa.

## Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Il presente punto della nota integrativa non è pertinente in quanto l'Ente non presenta le caratteristiche previste dalla legge per le cosiddette "start up" o "P.M.I." innovative.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Non vengono fornite indicazioni in merito alle possibilità di destinazione dell'utile di esercizio in quanto la natura pubblica dell'Ente non ne consente la distribuzione; lo stesso verrà destinato interamente ad incremento dell'apposita voce di patrimonio netto in aggiunta agli utili dei precedenti esercizi.

## Nota Integrativa parte finale

Vi informiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, e corredato dalla relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Il presente bilancio è vero e reale, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili

## **MODALITÀ TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI DESTINATI ALLA PUBBLICAZIONE**

Con l'entrata in vigore dal 1 gennaio 2008 della L.R. n. 23 del 23 aprile 2007 "Nuovo ordinamento del Bollettino Ufficiale della Regione Toscana e norme per la pubblicazione degli atti. Modifiche alla legge regionale 20 gennaio 1995, n. 9 (Disposizioni in materia di procedimento amministrativo e di accesso agli atti)", cambiano le tariffe e le modalità per l'invio degli atti destinati alla pubblicazione sul B.U.R.T.

Tutti gli Enti inserzionisti devono inviare i loro atti per la pubblicazione sul B.U.R.T. in formato esclusivamente digitale. Le modalità tecniche per l'invio elettronico degli atti destinati alla pubblicazione sono state stabilite con Decreto Dirigenziale n. 5615 del 12 novembre 2007. **L'invio elettronico avviene mediante interoperabilità dei sistemi di protocollo informatici (DPR 445/2000 artt. 14 e 55) nell'ambito della infrastruttura di Cooperazione Applicativa Regionale Toscana. Le richieste di pubblicazione firmate digitalmente (D.Lgs. 82/2005) devono obbligatoriamente contenere nell'oggetto ESCLUSIVAMENTE la dicitura "PUBBLICAZIONE BURT", hanno come allegato digitale l'atto di cui è richiesta la pubblicazione. Per gli enti ancora non dotati del protocollo elettronico, per i soggetti privati e le imprese la trasmissione elettronica deve avvenire esclusivamente tramite posta certificata (PEC) all'indirizzo regionetoscana@postacert.toscana.it**

Il materiale da pubblicare deve pervenire all'Ufficio del B.U.R.T. entro il mercoledì per poter essere pubblicato il mercoledì della settimana successiva.

**Il costo della pubblicazione è a carico della Regione.**

**La pubblicazione degli atti di enti locali, altri enti pubblici o soggetti privati obbligatoria per previsione di legge o di regolamento è effettuata senza oneri per l'ente o il soggetto interessato.**

I testi da pubblicare, trasmessi unitamente alla istanza di pubblicazione, devono possedere i seguenti requisiti formali:

### **SPECIFICHE TECNICHE PER L'INVIO DEGLI ATTI AL B.U.R.T**

I documenti che dovranno pervenire ai fini della pubblicazione sul B.U.R.T. devono seguire i seguenti parametri

**FORMATO**

A4

Verticale

Times new roman

Corpo **10**

Interlinea esatta **13 pt**

Margini **3 cm** per lato

Il CONTENUTO del documento deve essere poi così composto

**NOME ENTE**

**TIPOLOGIA ATTO** (DELIBERAZIONE-DECRETO-DETERMINAZIONE-ORDINANZA- AVVISO ...)

**NUMERO ATTO e DATA** (se presenti)

**OGGETTO** dell'atto

**TESTO** dell'atto

**FIRMA** dell'atto in fondo allo stesso

**NON DEVONO** essere inseriti numeri di pagina e nessun tipo di pièdipagina

Per il documento che contiene allegato/allegati, è preferibile che gli stessi siano inseriti nello stesso file del documento in ordine progressivo (allegato 1, allegato 2...). In alternativa potranno essere inseriti in singoli file nominati con riferimento all'atto (<nomefile\_atto>\_Allegato1.pdf, <nomefile\_atto>\_Allegato2.pdf, ", ecc.)

**ALLEGATI:** FORMATO PAGINA A4 girato in verticale - MARGINI 3cm PER LATO

**IL FILE FINALE** (testo+allegati) deve essere redatto in **formato PDF/A**