

BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Il Bilancio Consuntivo 2023 rispecchia in linea di massima nei Titoli e nei Capitoli gli stanziamenti previsti nel Bilancio Preventivo 2023 deliberato nella seduta del 02/12/2022 - Verbale n° 202 punto 3), ed approvato dalla Giunta Regionale con Delibera n° 2268 del 19/12/2022, fatte salve alcune modifiche consistenti in variazioni in aumento e diminuzione deliberate dalla Commissione Amministratrice con Verbale n° 205 del 30/10/2023 punto 2), rese esecutive dal parere di regolarità amministrativa di legittimità e di merito della Giunta della Regione Emilia-Romagna con Delibera n° 2045 del 27/11/2023.

I Conti del Bilancio Consuntivo sono tre: **Conto di Cassa**, **Conto di Amministrazione**, **Conto Patrimoniale**.

Conto di Cassa: la situazione finanziaria del Consorzio nei confronti del Tesoriere, che contempla le Entrate e le Spese che si sono verificate nel corso dell'esercizio 2023, registra un saldo attivo a fine esercizio di € 358.046,35

Conto di Amministrazione: contempla, oltre al Conto di Cassa, il Riepilogo e Dettaglio Entrate, Riepilogo e Dettaglio Uscite, i Residui attivi e quelli Passivi, rimasti rispettivamente da riscuotere e da pagare, e rileva una rimanenza netta attiva di € 1.099.503,63.

Conto Patrimoniale: rispecchia il movimento avvenuto nel patrimonio del Consorzio nel corso del 2023 e registra un attivo netto patrimoniale di € 167.757,47 aumentato rispetto al precedente esercizio di € 1.339,13 per acquisto di cespiti riferito all'anno 2023. Inoltre, il Conto Patrimoniale include € 86.625,58 complessivi, derivanti dalla rivalutazione dal 2016 al 2023 del capitale accantonato presso GENERALI ITALIA S.P.A.

Le Entrate e le Uscite del Bilancio sono identificate in Residui attivi ed Entrate di competenza, ed in Residui passivi ed Uscite di competenza.

Parte I – ENTRATE

Residui attivi: rilevano un accertamento di € 1.288.073,20 formato da residui incassati e da incassare. Questi ultimi, di complessivi € 882.661,08 sono costituiti, per € 256.062,74 da “Contributi ordinari dei consorziati” iscritti al Capitolo 1/10 relativi agli anni dal 2014 al 2022; per € 592.000,00 dall’Entrata per capitalizzazione “Assicurazioni GENERALI” iscritta al Capitolo 3/130, anno 2016; per € 2.958,74 dal cap.1/70 “Recuperi diversi” riferiti al rimborso di spese legali da ricevere a chiusura del dovuto da parte del Dott.Cavallini, ex direttore al Consorzio con riferimento all’anno 2017, per €11.400,00 riferiti al cap.1/71 “Finanziamenti e contributi diversi” per contributi da incassare a seguito di attività tecnica di studio e sperimentazione svolta nell’esercizio 2021 e 2022. Infine, per € 20.239,60 con riferimento al cap.1/35 “Rimb.retrib.ed oneri diversi relativi – Direttore in avvalimento” per l’anno 2022.

Dei Residui attivi di anni precedenti a quello di bilancio si è provveduto allo stralcio di € 9.851,15 al cap.1/10 afferente a contributi ordinari dei consorziati-anno 2013 in quanto credito prescritto per Legge ed allo stralcio di € 3.073,28 al cap.1/30 “Contributi Regione Emilia-Romagna ai sensi della Determina di liquidazione RER 18243_2023. Lo stralcio complessivo dei residui attivi anni precedenti ammonta pertanto ad € 12.924,43.

I residui attivi del solo esercizio 2023 ammontano ad € 437.544,84 per un totale complessivo al termine dell’esercizio di € 1.320.205,92.

Titolo I - **Entrate di competenza**: sono rappresentate da Entrate ordinarie e straordinarie.

Le prime ammontano a € 712.884,59 e sono costituite dai capitoli: cap. 1/10 “Contributi ordinari dei consorziati” per € 623.484,59, cap.1/20” Interessi attivi su depositi in C/C per € 12.400,00, il cap.1/35 “Rimborso retribuzioni ed oneri diversi relativi – Direttore in avvalimento” per € 68.000,00, il cap.1/40 “Rimborso oneri diversi per la Direzione del Consorzio” per € 9.000,00.

Le Entrate Straordinarie nel corso del 2023 sono accertate per complessivi € 349.629,60 e costituite dai capitoli: cap.1/30 “Contributi Regione Emilia-Romagna”, cap.1/60 “Contributi progetto Flavescenza dorata” per contributi da parte del Consorzio di Tutela Lambrusco, cap.1/70” Recupero diversi”, 1/71 “Finanziamenti e contributi diversi”.

Sono stati portati a residui i capitoli 1/30, 1/60 e 1/71 per totali € 314.129,60 in quanto relativi a contributi e finanziamenti per attività e progetti svolti dal Consorzio non ancora completamente riscossi al 31/12/2023.

Titolo II – **Entrate per movimento di capitali e beni d’uso**: a tale titolo non è intervenuta alcuna entrata nel corso del 2023.

Titolo III – **Partite di giro**: a questo Titolo appartengono le entrate che trovano esatta corrispondenza nelle uscite ed interessano, rispettivamente, il capitolo 3/90 ove figura lo stanziamento di € 1.500,00 relativo a recuperi di somme per l’esecuzione di lotte fitosanitarie obbligatorie effettuate per conto di agricoltori inadempienti e ritardatari, che non è stato utilizzato; il capitolo 3/100 con un importo di € 108.702,15 relativo all’incasso di ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali a carico del personale dipendente ed assimilato ed il cap. 3/110 concernente il reintegro del fondo economato utilizzato per € 2.000,00.

Parte Seconda – USCITE

Residui passivi: i residui passivi pagati e da pagare ammontano ad € 648.170,98.

Quelli ancora da pagare risultano pari ad € 417.508,56 e riguardano:

- il cap. 1/10 riferito agli anni dal 2014 al 2016, relativo allo “Stipendio e salario accessorio ex Dirigente” che ammonta a complessivi € 222.000,00 riportati a residui in quanto, seppure a seguito di vittoria di giustizia, come da sentenza della Corte di Cassazione n° 1753/17 del 24/01/2017, si è ritenuto di seguire il criterio prudenziale di abbattimento graduale per esercizio, nel rispetto del decennio di Legge, fatta salva ogni decisione diversa che la Commissione Amministratrice voglia intraprendere in osservanza della norma di Bilancio. In questo esercizio si è provveduto allo stralcio della quota di € 74.000,00, riferita all’anno 2013.

- il cap.1/141 relativo agli anni dal 2015 al 2022 della “Spesa raccolta rifiuti in agricoltura” il cui residuo ammonta ad € 59.730,07;

- il cap.1/150 relativo alle “Spese funzionamento Organi del Consorzio” dell’importo di € 2.689,34 riferiti alle fatture sollecitate e mai pervenute, per all’attività di revisore contabile per gli anni 2015 e parte del 2016, da parte dell’Avv. Sallorenzo;

- il cap. 1/170 “Compenso per la riscossione dei tributi consortili” relativo agli anni dal 2014 al 2022 per totali € 130.089,15 riferito al compenso spettante al Concessionario per la riscossione dei contributi consortili, afferenti agli anni ancora in corso di incasso ed iscritti a residui attivi. A tal proposito si precisa che avendo stralciato al cap.1/10 entrate il residuo attivo concernente i contributi anno 2013 in quanto credito prescritto per Legge, anche al cap. 1/170 è stato operato lo stralcio del debito riferito ai compensi per la riscossione afferente al medesimo esercizio pari ad € 2.882,47.

- il cap.1/250 relativo all’anno 2015 di € 3.000,00 è riferito a “Spese di Attività Tecnica, fitosanitaria e di lotta”, ancora da corrispondere.

Sono stati infine operati i seguenti stralci per eccedenza su rilevazione dei residui al termine dell'esercizio 2022, precisamente:

- Cap.1/20 "Retrib.fisse ed accessorie personale dipendente"	€	2.550,08
- Cap.1/60 "Oneri previd. assistenz.ed assicurativi su retribuzioni"	€	3.399,15
- Cap.1/201 "Spese somministrazione lavoro"	€	8.432,73

Lo stralcio complessivo dei residui passivi anni precedenti ammonta pertanto ad € 91.264,43.

I residui passivi del solo esercizio 2023 ammontano ad € 161.240,08 per un totale complessivo al termine dell'esercizio di € 578.748,64.

Titolo I – Uscite di competenza

Sono rappresentate da Uscite Ordinarie e Straordinarie.

Il Totale delle Uscite ordinarie, ripartite in 9 sezioni, è di € 774.759,13 ivi compresi € 161.240,08 posti a residui e relativi ai seguenti capitoli:

- cap. 1/20 "Retrib.Fisse e Access.personale dipendente" € 31.784,78;
- cap. 1/35 "Retrib.ed oneri diversi relativi al Direttore in avvalimento" € 22.506,81 da corrispondere eventualmente a titolo di Indennità di risultato e relativi contributi per l'anno 2023 al Dott. Casoli Luca;
- cap.1/60 "Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi" per € 9.033,03;
- cap. 1/80 "Spese per affitto, gas, luce, acqua e spese varie d'ufficio" per € 3.416,00;
- cap.1/90 "Spese telefoniche e postali" per € 1.547,16;
- cap.1/100 "Spese per cancelleria" per € 135,22;
- cap. 1/141 "Spese raccolta rifiuti in agricoltura" portato a residui per la somma rimanente rispetto al Bilancio di Previsione 2023 pari ad € 41.545,37 per far fronte alle richieste di rimborso spese per il servizio di ritiro e smaltimento contenitori vuoti e bonificati di agrofarmaci (Raccolta Ordinaria) come pure per la raccolta e smaltimento di agrofarmaci non più utilizzabili (Raccolta Straordinaria). I rimborsi afferenti alla raccolta di cui sopra sono destinati a Cooperative agricole, Cantine Sociali nonché produttori agricoli non cooperatori che hanno sostenuto le spese relative direttamente.
- cap. 1/170 "Compensi per la riscossione dei contributi consortili" per € 25.315,12 non ancora corrisposti al Concessionario per la riscossione quale compenso riferito al ruolo di contribuzione anno 2023, tutt'ora in corso;
- cap. 1/201 "Spese somministrazione lavoro" per € 25.956,59, portati a residuo e destinati a coprire le fatture per mensilità anno 2023 ancora da ricevere come pure il Salario accessorio spettante per Legge anche ai collaboratori in Somministrazione-lavoro, sempre riferito all'anno 2023.

Sempre allo stesso Titolo I figurano le Uscite straordinarie, formate dalla sola Sezione X, per un totale di € 320.340,36 totalmente pagati ed imputati complessivamente al cap. 1/250 "Spese per l'attività tecnica" relativi ad attività realizzate nell'anno 2023.

Titolo II – Spese in conto capitale: al cap. 2/310 "Acquisto di beni d'uso" contempla l'acquisto di beni da parte del Consorzio e nell'anno 2023 ha avuto movimentazioni per € 1.339,13 pagati in competenza e concernenti acquisti di materiale informatico per adeguamento tecnologico della strumentazione in dotazione ai collaboratori tecnici ed amministrativi.

Titolo III – Partite di giro: trovano esatta corrispondenza nelle entrate ed interessano, rispettivamente, il capitolo 3/320 ove figura lo stanziamento relativo alla "Lotta fitosanitaria obbligatoria per conto agricoltori inadempienti e ritardatari", che non è stato utilizzato; il capitolo 3/330 con un importo di € 108.702,15 ed il cap. 3/340 concernente l'anticipazione del fondo economato per € 2.000,00.

In merito allo **Stato Patrimoniale** del Consorzio si osserva che lo stesso risulta compilato e aggiornato ai sensi di Legge: il Libro Inventari riporta nell'anno 2023 acquisizioni per € 1.339,13.

Per l'anno 2023, ai sensi dell'art.230 comma 7 del TUEL, l'ente ha provveduto all'aggiornamento dell'Inventario il cui valore attuale ammonta ad € 81.018,01.

Al valore dei cespiti si aggiungono € 113,88 afferenti a depositi cauzionali presso la vecchia società di telefonia.

Inoltre, con riferimento al capitale accantonato in F.do Rischi con Polizza Contratto 92083 del 25/02/2016 – Generali Italia S.p.A. pari ad € 592.000,00 iscritto al cap.3/130 P/giro-Entrate “CAPITALIZZ. ASSIC.GENERALI ITALIA SPA” la cui capitalizzazione è stata prorogata in data 05/05/2021 alla nuova scadenza del 25/02/2026, si rileva che l'ammontare complessivo degli incrementi per rivalutazione ammonta, al 31/12/2023, ad € 86.625,58 aggiornando pertanto l'accantonamento a totali € 678.625,58, come da Documento Unico di Rendicontazione del contratto N. 92083 – Generali Italia S.p.A. – Agenzia 109/Reggio Emilia del 14/02/2024.

Pertanto, le voci di cui sopra, tutte afferenti al **Patrimonio** dell'ente ammontano, al 31/12/2023, complessivamente ad € 167.757,47.

L'attivo netto patrimoniale del Consorzio a fine anno 2023, sommato alla rimanenza netta attiva di € 1.099.503,63 dà un'attività netta complessiva a fine esercizio pari ad € 1.267.261,10.

IL PRESIDENTE

(Stefano Cavani)

(originale firmato agli atti)