

**CONSUNTIVO 2006**  
**SUDDIVISIONE PER CENTRI DI COSTO**

- Rendiconto generale finanziario ed economico
- Rendiconto per centri di costo

**IL DIRETTORE GENERALE**  
**(Dr. Diego Zurlì)**



**IL COMMISSARIO**  
**Dr. Giuseppe Serino**



PAGINA BIANCA

**RENDICONTO FINANZIARIO ED ECONOMICO ESERCIZIO 2006**

DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE
<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	5.001.922,28	4.809.540,29
<i>TITOLO II° MOVIMENTO CAPITALI</i>	34.626.867,55	35.072.698,86
<i>TITOLO IV° PARTITE DI GIRO</i>	9.799.998,47	9.799.998,47
	49.428.788,30	49.682.237,62
<b>DISAVANZO FINANZIARIO</b>	253.449,32	
	<u>49.682.237,62</u>	<u>49.682.237,62</u>
<b>CONTO ECONONIMICO</b>		
<i>DISAVANZO FINANZIARIO</i>	-	253.449,32
<i>partite che non danno luogo a movimenti finanziari</i>		
<i>acquisto/ ammortamento mobili</i>	48.453,50	55.438,57
<i>fondo indennità fine lavoro (rivalutazione al netto degli utilizzi)</i>	-	260.434,39
<i>fondo rinnovo contratto lavoro</i>	-	-
<i>diminuzione valore polizza ina</i>	-	-
<b>TOTALI</b>	<u>48.453,50</u>	<u>48.453,50</u>
avanzo/disavanzo economico	-	-
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<u><b>48.453,50</b></u>	<u><b>48.453,50</b></u>

**CENTRO DI COSTO ATTIVITA' GENERALI**

DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE
<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>		
IMPUTAZIONI DIRETTE		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	731.926,69	1.331.294,46
<i>TITOLO II° MOVIMENTO CAPITALI</i>	-	424.860,14
<i>TITOLO IV° PARTITE DI GIRO</i>	933.592,34	933.592,34
	<u>1.665.519,03</u>	<u>2.689.746,94</u>
<i>partite che non danno luogo a movimenti finanziari</i>		
<i>acquisto/ammortamento mobili</i> DISAVANZO FINANZIARIO	253.449,32	
imputazioni dirette	1.918.968,35	2.689.746,94
<b><u>somme da ribaltare in altri centri di costo</u></b>		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	-	770.778,59
	<u>1.918.968,35</u>	<u>1.918.968,35</u>
avanzo/disavanzo economico	-	-
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b><u>1.918.968,35</u></b>	<b><u>1.918.968,35</u></b>

**CENTRO DI COSTO LAVORI**

DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE
<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>		
IMPUTAZIONI DIRETTE		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	1.766.385,33	1.649.725,36
<i>TITOLO II° MOVIMENTO CAPITALI</i>	34.626.867,55	34.626.867,55
<i>TITOLO IV° PARTITE DI GIRO</i>	8.477.367,37	8.477.367,37
	<u>44.870.620,25</u>	<u>44.753.960,28</u>
<i>partite che non danno luogo a movimenti finanziari</i>		
<i>acquisto/ ammortamento mobili</i>	-	-
<i>imputazioni dirette</i>	44.870.620,25	44.753.960,28
<b><u>somme ribaltate dal centro di costo attività generali</u></b>		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>		115.616,79
	<u>44.870.620,25</u>	<u>44.869.577,07</u>
avanzo/disavanzo economico		1.043,18
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b><u>44.870.620,25</u></b>	<b><u>44.870.620,25</u></b>

**CENTRO DI COSTO IMPIANTI IRRIGUI IMPORTI COMPLESSIVI**

DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE
<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b>		
IMPUTAZIONI DIRETTE		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	2.503.610,26	1.828.520,47
<i>TITOLO II° MOVIMENTO CAPITALI</i>	-	20.971,17
<i>TITOLO IV° PARTITE DI GIRO</i>	389.038,76	389.038,76
	<u>2.892.649,02</u>	<u>2.238.530,40</u>
<i>partite che non danno luogo a movimenti finanziari</i>		
<i>acquisto/ammortamento mobili</i>		
<i>imputazioni dirette</i>	2.892.649,02	2.238.530,40
<b><u>somme ribaltate dal centro di costo attività generali</u></b>		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>		655.161,80
	<u>2.892.649,02</u>	<u>2.893.692,20</u>
avanzo/disavanzo economico	1.043,18	-
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b><u>2.893.692,20</u></b>	<b><u>2.893.692,20</u></b>

**CONSUNTIVO 2006**  
**SUDDIVISIONE DEL CENTRO DI COSTO: IMPIANTI**

- **Canale Battagli**
- **Foenna**
- **Montedoglio**
- **Chiasco**

PAGINA BIANCA

**CENTRO DI COSTO IMPIANTI IRRIGUI SUDDIVISIONE TRA IMPIANTI  
CANALE BATTAGLI**

DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE
IMPUTAZIONI DIRETTE		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	143.768,63	152.978,62
<i>TITOLO II° MOVIMENTO CAPITALI</i>	-	-
<i>TITOLO IV° PARTITE DI GIRO</i>	30.872,70	30.872,70
	<u>174.641,33</u>	<u>183.851,32</u>
<i>partite che non danno luogo a movimenti finanziari</i>		
<i>acquisto/ ammortamento mobili</i>		
<i>imputazioni dirette</i>	174.641,33	183.851,32
<b><u>somme ribaltate dal centro di costo attività generali</u></b>		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>		65.516,18
	<u>174.641,33</u>	<u>249.367,50</u>
avanzo/disavanzo economico	74.726,17	-
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b><u>249.367,50</u></b>	<b><u>249.367,50</u></b>

**FOENNA**

DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE
IMPUTAZIONI DIRETTE		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	208.689,82	413.429,09
<i>TITOLO II° MOVIMENTO CAPITALI</i>	-	608,26
<i>TITOLO IV° PARTITE DI GIRO</i>	34.172,33	34.172,33
	<u>242.862,15</u>	<u>448.209,68</u>
<i>partite che non danno luogo a movimenti finanziari</i>		
<i>acquisto/ ammortamento mobili</i>		
<i>imputazioni dirette</i>	242.862,15	448.209,68
<b><u>somme ribaltate dal centro di costo attività generali</u></b>		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>		196.548,54
	<u>242.862,15</u>	<u>644.758,22</u>
avanzo/disavanzo economico	401.896,07	-
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b><u>644.758,22</u></b>	<b><u>644.758,22</u></b>

**MONTEDOGLIO**

DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE
IMPUTAZIONI DIRETTE		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	2.151.151,81	1.160.763,94
<i>TITOLO II° MOVIMENTO CAPITALI</i>	-	20.252,91
<i>TITOLO IV° PARTITE DI GIRO</i>	323.993,73	323.993,73
	<u>2.475.145,54</u>	<u>1.505.010,58</u>
<i>partite che non danno luogo a movimenti finanziari</i>		
<i>acquisto/ ammortamento mobili</i>		
<i>imputazioni dirette</i>	2.475.145,54	1.505.010,58
<b><u>somme ribaltate dal centro di costo attività generali</u></b>		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>		327.580,90
	2.475.145,54	1.832.591,48
avanzo/disavanzo economico		642.554,06
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b><u>2.475.145,54</u></b>	<b><u>2.475.145,54</u></b>

**CHIASCIO**

DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE
IMPUTAZIONI DIRETTE		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>	-	101.348,82
<i>TITOLO II° MOVIMENTO CAPITALI</i>	-	110,00
<i>TITOLO IV° PARTITE DI GIRO</i>	-	-
	-	101.458,82
<i>partite che non danno luogo a movimenti finanziari</i>		
<i>acquisto/ ammortamento mobili</i>		
<i>imputazioni dirette</i>	-	101.458,82
<b><u>somme ribaltate dal centro di costo attività generali</u></b>		
<i>TITOLO I° CORRENTI</i>		65.516,18
	-	166.975,00
avanzo/disavanzo economico	166.975,00	-
<b>TOTALI A PAREGGIO</b>	<b><u>166.975,00</u></b>	<b><u>166.975,00</u></b>

**CONSUNTIVO 2006**  
**CONTEGGIO RIBALTAMENTI CENTRI DI COSTO**

PAGINA BIANCA

## CONTEGGIO RIBALTAMENTO TRA CENTRI DI COSTO

**CENTRO DI COSTO ATTIVITA' GENERALI**

DESCRIZIONE	%+IMPORTI	QUOTA
	57,90	
ORGANI AMM.NE E PERSONALE	883.176,87	511.332,27
PRESTAZIONI E CONSUMI	297.278,29	172.115,00
ALTRE	150.839,30	87.331,32
<b>TOTALI TITOLO I° CORRENTI</b>	<b>1.331.294,46</b>	<b>770.778,59</b>

**CENTRO DI COSTO LAVORI**

DESCRIZIONE	%+IMPORTI	QUOTA
	15,00	
QUOTA DA RIBALTARE	770.778,59	<b>115.616,79</b>

**CENTRO DI COSTO IMPIANTI**

DESCRIZIONE	%+IMPORTI	QUOTA
	85,00	
QUOTA DA RIBALTARE	770.778,59	<b>655.161,80</b>

## CONTEGGIO RIBALTAMENTO TRA I VARI IMPIANTI

**CENTRO DI COSTO CANALE BATTAGLI**

DESCRIZIONE	%+IMPORTI	QUOTA
	10,00	
QUOTA DA RIBALTARE	655.161,80	<b>65.516,18</b>

**CENTRO DI COSTO FOENNA**

DESCRIZIONE	%+IMPORTI	QUOTA
	30,00	
QUOTA DA RIBALTARE	655.161,80	<b>196.548,54</b>

**CENTRO DI COSTO MONTEDOGLIO**

DESCRIZIONE	%+IMPORTI	QUOTA
	50,00	
QUOTA DA RIBALTARE	655.161,80	<b>327.580,90</b>

**CENTRO DI COSTO CHIASCIO**

DESCRIZIONE	%+IMPORTI	QUOTA
	10,00	
QUOTA DA RIBALTARE	655.161,80	<b>65.516,18</b>

**CONSUNTIVO 2006**  
**CENNI CONCLUSIVI E MODALITA' OPERATIVE**

PAGINA BIANCA

**CENNI CONCLUSIVI E MODALITA' DI RIPARTO  
DELLE ENTRATE E DELLE SPESE  
PER CENTRO DI COSTO**

In applicazione del D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 “Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1075, n.70” il Bilancio di previsione 2006 è stato formulato nei seguenti tre centri di costo:

- ATTIVITA' GENERALI
- GESTIONE LAVORI
- GESTIONE IMPIANTI

Ai due centri di costo operativi, cioè gestione Lavori e Impianti, vengono riportati i movimenti contabili di diretta imputazione, riservando al centro di costo Attività Generale tutti i fatti economici indiretti.

In fase consuntiva, anche sulla base delle esperienze precedenti, si è operato come segue:

- Riporto a pareggio del centro di costo Attività Generali che presenta una differenza tra entrate e spese di - € 770.778,59;
- Ribaltamento della somma di cui sopra sulla base dell'effettivo utilizzo di risorse per i centri di costo Lavori (15%) e Impianti (85%);
- Suddivisione ulteriore del centro di costo Impianti nei quattro settori di operatività: Canale Battagli, Foenna, Montedoglio e Chiascio, con imputazioni contabili dei fatti gestionali diretti e ribaltamento di quelli indiretti con riparto proporzionale al costo del personale impiegato per singolo impianto irriguo.

A seguito di quanto premesso si verifica la seguente situazione:

1. Rendiconto generale dell'Ente – pareggio economico;
2. Centro di costo attività generali – pareggio economico;
3. Centro di costo lavori – avanzo economico pari a € 1.043,18;
4. Centro di costo impianti irrigui – disavanzo economico complessivo pari a € 1.043,18 così ripartito:

4a. Canale Battagli – disavanzo	- €.	74.726,17
4b. Impianto Foenna - disavanzo	- €.	401.896,07
4c. Impianto Montedoglio – avanzo	+ €.	642.554,06
4d. impianto Chiascio - disavanzo	- €.	166.975,00
	- €.	<u>1.043,18</u>

PAGINA BIANCA