

NOTA INTEGRATIVA

al Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2006

Arezzo, lì 7 maggio 2007

PAGINA BIANCA

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2006 di cui la Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi 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 1975, n. 70", corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatta nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La Nota Integrativa è stata redatta a norma dell' art. 2427 del Codice Civile.

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DEI VALORI DI BILANCIO

I criteri utilizzati nella formazione del Conto Consuntivo chiuso al 31 dicembre 2006 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del Consuntivo dell'esercizio precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei principi. La valutazione delle voci del rendiconto è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e competenza. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione dei singoli elementi componenti le poste di bilancio in maniera precisa e puntuale, mentre in ottemperanza al principio di competenza si è tenuto conto dell'effetto dei proventi e degli oneri a prescindere dai momenti in cui si sono concretizzate le manifestazioni numerarie. La continuità nell'applicazione dei criteri di valutazione ha inoltre permesso la comparabilità del Consuntivo tra vari esercizi.

- Immobilizzazioni

Gli immobili di proprietà dell'Ente fino all'esercizio 1996 sono stati iscritti in Bilancio al costo storico di acquisto pari a £. 172.096.224. A seguito della circolare Ministero Agricoltura n.110339 in data 10 febbraio 1997 (di recepimento e trasmissione delle note 19.08.1996 n. 169266 e 27.12.1996 n. 217256 del Ministero del Tesoro – Ragioneria Generale dello Stato – I.G.F.) si è provveduto alla rivalutazione degli stessi in base a quanto previsto dalla Legge 662/1996 (collegato alla finanziaria 1997) e cioè moltiplicando la rendita catastale per il coefficiente 100 determinando così il nuovo valore in £. 4.003.450.500 (pari ad euro 2.067.609,62). Per quanto riguarda i beni mobili, le auto ed i macchinari di ufficio le iscrizioni a bilancio avvengono al costo storico di acquisto ed esposti al netto degli ammortamenti.

- Ammortamenti

Gli ammortamenti dei mobili, auto e macchinari sono stati calcolati sulla base della residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo cespite.

- Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto è stato calcolato sulla base di una mensilità per ogni anno di servizio come previsto dalla normativa vigente.

- Fondo rischi ed oneri

E' stato istituito un fondo per rinnovo contratti ai dipendenti in base ai presumibili costi che comporterà per l'Ente l'applicazione del nuovo C.C.N.L. del Parastato giunto praticamente in avanzata fase conclusiva di contrattazione.

- Gestione Residui

La gestione residui rappresenta nella parte attiva le somme accertate ed ancora da riscuotere, mentre in quella passiva gli impegni assunti ed ancora da pagare. Tale gestione si incentra per oltre il 90% nella gestione dei lavori pubblici in concessione e quindi da debiti (anticipazioni concesse e recuperate per stati di avanzamento lavori) e crediti (per lavori pubblici eseguiti in attesa di rimborso).

**CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DEI VALORI DI BILANCIO
STATO PATRIMONIALE****ATTIVO****- Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni materiali sono rappresentate dai beni immobili di proprietà (edificio della sede di Arezzo ed edificio e garage dell'ufficio di Perugia) rivalutati dal 1997 come sopra specificato e dai beni mobili, auto e macchinari. Quest'ultima voce ha subito una variazione in meno rispetto all'esercizio precedente di 6.985,07 euro rappresentata dalla differenza tra gli acquisti (+48.453,50) e gli ammortamenti di esercizio (-55.438,57).

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dal residuo fondo patrimoniale di avviamento versato in Tesoreria unica in attesa di una sua utilizzazione per investimenti e dalla Polizza stipulata nel 1975 con la compagnia di assicurazione INA a garanzia della liquidazione del personale. Tale polizza che dagli anni settanta non viene alimentata con versamenti ed in fase di estinzione, rappresenta la quota che la compagnia di Assicurazione riversa direttamente all'Ente all'atto della liquidazione dei singoli dipendenti dimessi. Nell'esercizio in esame la voce non è stata movimentata.

- Attivo circolante

La voce è rappresentata esclusivamente dai residui attivi accertati e riaccertati a fine esercizio e l'avanzo di cassa ed è composta:

-*Crediti verso utenti, clienti etc. per €.* 1.292.602,73 che rappresenta il corrispettivo per la erogazione di acqua e di energia elettrica prodotta negli impianti irrigui del Foenna, di Montedoglio e dalla gestione del Canale Battagli, rimasta da riscuotere per forniture effettuate quasi esclusivamente nell'ultimo periodo dell'anno.

-*Crediti verso lo Stato €.* 19.172.340,06 che rappresenta il credito ancora da riscuotere per rimborso di lavori e spese generali relativi ad opere pubbliche eseguite dall'Ente in concessione per conto dello Stato.

-*Crediti verso altri €.* 97.559,01 sono rappresentati in massima parte (€35.697,84) da recupero di parte dell'imposta IRAP versata sulle retribuzioni al personale e del credito IVA (55.441,54), mentre la somma restante, peraltro già interamente incassata, nei primi mesi dell'esercizio 2006 è composta da interessi attivi sul conto di tesoreria unica (€4.386,59) da piccole partite compensative.

-*Disponibilità liquide €.* 6.936.505,96 rappresenta l'avanzo di cassa depositato nel conto di Tesoreria Unica intrettenuto con la locale Tesoreria Provinciale dello Stato.

PASSIVO

- **Patrimonio netto** (€258.228,45) che rappresenta l'importo espresso in euro del fondo di dotazione versato all'Ente all'atto della sua costituzione.

- **Fondo oneri e rischi** (€65.000.000) si riferisce al fondo accantonato per far fronte agli oneri derivanti dal rinnovo del contratto di Lavoro del Parastato (scaduto ormai da tempo).

-**Trattamento di fine rapporto**

Consistenza iniziale	+	1.845.352,33
Accantonamento d'esercizio	+	139.521,36
Utilizzi d'esercizio	-	399.955,75
Consistenza a fine esercizio	+	1.584.917,94

-Residui passivi

-Debiti verso lo Stato (€37.077.312,94) rappresentano i debiti verso lo Stato per anticipazioni erogate sui lavori pubblici assentiti in concessione all'Ente e che vengono recuperate durante l'esecuzione dei lavori per stati di avanzamento degli stessi.

-Debiti verso fornitori (€3.152.854,67) sono rappresentati quasi interamente da stati di avanzamento di lavori pubblici eseguiti dalle imprese aggiudicatarie nell'ultima parte dell'esercizio.

-Debiti verso terzi per prestazioni (€1.027.897,97) sono costituiti principalmente da debiti verso il personale ed Enti Previdenziali, compensi maturati da collaudatori ed altre attività similari inerenti la realizzazione di opere in concessione, nonché spese inerenti l'esercizio degli impianti irrigui del Foenna, Montedoglio e Chiascio e del Canale Battagli.

-Debiti diversi (€760.788,37) è costituito principalmente dal debito verso le Regioni Umbria e Toscana, in fase di restituzione annuale, per la controversia sorta in relazione ai ruoli di contribuenza (€557.475,94) e da varie partite.

CONTO ECONOMICO**A) Valore della produzione**

descrizione	Anno 2006	Anno 2005	+ -	variazione	+ -	Var. %
Quota spese generali su lavori in concessione	1.766.385,33	2.182.130,75	-	415.745,42	-	23,54%
Proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui	2.503.610,26	2.265.342,53	+	238.267,73	+	9,52%
Altri ricavi e proventi	731.926,69	549.594,47	+	182.332,22	+	24,91%
TOTALI	5.001.922,28	4.997.067,75	+	4.854,53	+	0,10%

Specifica del valore della produzione	parziale	totale
<i>Il Valore della produzione è composto:</i>		
- Quota di recupero delle spese generali sostenute dall'Ente per la progettazione, contabilizzazione, direzione e collaudo delle opere pubbliche eseguite in concessione	1.766.385,33	1.766.385,33
- Proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui	1.098.899,41	
Ricavi da servizi irrigui	1.404.710,85	2.503.610,26
Ricavi da produzione di energia elettrica		
- Altri ricavi e proventi	38.050,03	
Affitto locali	4.386,59	
Interessi attivi su conto di tesoreria unica e postale	560.097,03	
Assegnazione ex art. 18 Legge 386	129.249,00	
Poste correttive di spese correnti (recupero Irap)	144,04	731.926,69
Entrate eventuali (varie minute)		
TOTALE		5.001.922,28

B)Costi della produzione

descrizione	Anno 2006	Anno 2005	+ -	variazione	+ -	Var. %
<i>per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>	1.582.954,48	1.842.753,51	-	259.799,03	-	16,41%
<i>per servizi</i>	479.496,09	165.791,92	+	313.704,17	+	65,42%
<i>per godimento beni di terzi</i>	163.189,50	125.329,73	+	37.859,77	+	23,20%
<i>per il personale (compreso organi collegiali)</i>	2.572.935,31	2.580.431,15	-	7.495,84	-	0,29%
<i>ammortamenti e svalutazioni</i>	55.438,57	34.077,72	+	21.360,85	+	38,53%
<i>Accantonamenti ai fondi per oneri</i>	75.125,56	192.216,67	-	117.091,11	-	155,86%
<i>Oneri diversi di gestione</i>	6.222,87	5.657,49	+	565,38	+	0,09%
TOTALI	4.935.362,38	4.946.258,19	-	10.895,81	-	0,22%

Specifica dei costi della produzione	parziale	totale
<i>Il Costo della produzione è composto:</i>		
-per materie prime, sussidiarie, consumo e merci <i>beni di consumo per gestione sedi</i>	277.696,36	
<i>consumi per realizzazione lavori pubblici</i>	933.026,71	
<i>consumi per gestione impianti irrigui</i>	<u>372.231,41</u>	1.582.954,48
-per servizi <i>per gestione sedi</i>	4.851,81	
<i>per gestione impianti irrigui</i>	129644,28	
<i>per contenzioso</i>	<u>345.000,00</u>	479.496,09
-per godimento beni di terzi <i>per utilizzo di concessioni e canoni</i>	<u>163.189,50</u>	163.189,50
-per il personale <i>compensi amministratori</i>	98.952,28	
<i>per retribuzioni fisse</i>	1.165.739,52	
<i>per retribuzioni variabili</i>	496.000,00	
	Totale salari e stipendi	(1.760.691,80)
<i>per oneri sociali</i>	527.468,36	
<i>per trattamento di fine lavoro</i>	139.521,36	
<i>per altri costi</i>		
<i>rimborsi viaggi e missioni</i>	38.921,42	
<i>buoni pasto e prestiti</i>	39.182,15	
<i>assicurazioni</i>	62.150,22	
<i>corsi</i>	5.000,00	
	Totale altri costi	(145.253,79)
-ammortamenti e svalutazioni (Mobili e macchine ufficio)		55.438,57
-Accantonamenti ai fondi per oneri <i>Fondo rinnovo contratti di lavoro</i>	0	
<i>Fondo versamento erario per taglia spese</i>	29.250,00	
<i>Impegni per acquisto mobili ancora da inventariare</i>	<u>45.875,56</u>	75.125,56
-Oneri diversi di gestione		6.222,87
		4.935.362,38

C) Proventi ed oneri finanziari

descrizione	Anno 2006	Anno 2005	+ -	variazione	+ -	Var. %
<i>Proventi diversi</i>						
<i>acquisto di mobili e attrezzature</i>	48.453,50	56.789,95	-	8.336,45	-	17,21%
<i>Permuta di attrezzatura</i>	0	1.000,00	-	1.000,00	-	100,00%
TOTALI	48.453,50	57.789,95	-	9.336,45	-	19,27%

D) Proventi ed oneri straordinari

Nella voce sono riportati i riaccertamento in meno sui residui attivi e passivi del medesimo importo (56.442,69) infatti riaccertati minori impegni relativo per costi inerenti ai lavori pubblici in concessione ne consegue automaticamente l'insussistenza di crediti nei confronti del concedente Stato.

-Dati sull'occupazione

QUALIFICHE	Pianta organica	In servizio al 31.12.2006	In servizio al 31.12.2005	Differenza 2005/2006	Differenza con pianta organica
DIRETTORE GENERALE (FUORI ORGANICO)	(1)	(1)	(1)	(0)	(0)
DIRIGENTI	2	2	2	0	0
AREA PROFESSIONISTI	4	3	3	0	-1
AREA C	35	21	27	-6	-14
AREA B	17	9	9	0	-8
AREA A	0	0	0		
TOTALI	58+(1)	35+(1)	41+(1)	-6	-23

La pianta organica è stata rideterminata ai sensi dell'art. 34 Legge 289/2002


 COMMISSARIO
 (Dott. Giuseppe SERINO)

PAGINA BIANCA

ENTE IRRIGUO UMBRO-TOSCANO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2007

PAGINA BIANCA

ENTE IRRIGUO UMBRO-TOSCANO

ArezzoPER COPIA CONFORME
Arezzo, 9 GIU. 2008
IL DIRETTORE GENERALE

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO

N. 320

del 4 GIU. 2008

OGGETTO: Approvazione Conto Consuntivo 2007.

IL COMMISSARIO

VISTE le leggi 18 ottobre 1961 n.1048, 15 settembre 1964 n.765, 2 aprile 1968 n.504, 30 dicembre 1991 n.411, 21 dicembre 2001 n. 441, 27 dicembre 2006 n. 296 e successive modifiche e integrazioni, istitutiva, integrative e di proroga dell'Ente;

VISTO lo Statuto dell'Ente;

VISTO il D.M. 26 Maggio 2004 n. 868 con il quale è stato nominato il Commissario straordinario dell'Ente;

RICHIAMATI: il Documento istruttorio di cui all'Allegato A) ed il Documento di Verifica di cui all'Allegato B) approvati dal Direttore Generale;

CON i poteri conferiti con il citato D.M. 26 Maggio 2004 n. 868 ed assistito dal Direttore Generale dell'Ente;

DELIBERA

1. di approvare i documenti di cui agli Allegati A) e B) che costituiscono parte integrante della presente delibera;
2. di approvare il Conto consuntivo dell'esercizio 2007 e la relativa relazione e nota integrativa;
3. di disporre che la presente deliberazione venga trasmessa al Ministero per le Politiche Agricole e al Ministero dell' Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 6, ultimo comma, della legge 18.10.1961 n. 1048 per le approvazioni di rito.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Diego Zurli)IL COMMISSARIO
(Dr. Giuseppe Serino)

ALLEGATO A)**DOCUMENTO ISTRUTTORIO****OGGETTO: Approvazione Conto Consuntivo 2007****PREMESSE:**

RICORDATO che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2007 è stato deliberato con provvedimento n.678 in data 7 novembre 2006 ed è stato approvato dal Dicastero delle Politiche Agricole e Forestali di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota 19 aprile 2007 n.6726.

AVUTO PRESENTE che l'elaborato di bilancio, la nota informativa e la relazione che accompagnano il Conto Consuntivo 2007 sono stati predisposti secondo l'impostazione che trae motivo dal nuovo "regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70", emanato con il recente D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97 ed è stato suddiviso per tre centri di costo e responsabilità amministrativa ;

PRESO ATTO che il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il proprio motivato parere nella seduta del 27 maggio 2007;

VISTE le risultanze della gestione 2007 così come predisposte dagli uffici che si riassumono nei seguenti elementi:

- Avanzo di Cassa al 31.12.2007	€.	6.248.123,00
- Pareggio economico dell'esercizio	"	0,00
- Disavanzo di amministrazione	"	16.080.653,18
- Disavanzo patrimoniale	"	14.118.900,91

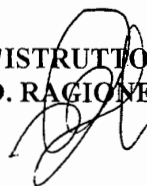
RICORDATO che il disavanzo di amministrazione, qualora non coperto da apposita sanatoria da parte dello Stato, potrà essere contenuto o colmato con le risultanze positive dell'esercizio in corso, ovvero ricorrendo ad una operazione finanziaria a consuntivo 2008;

Tutto ciò premesso e considerato;**SI PROPONE AL COMMISSARIO:**

1. di approvare il presente documento istruttorio che costituisce parte integrante della deliberazione
2. di approvare il Conto consuntivo dell'esercizio 2007 e le relative relazione e nota informativa;
3. di disporre che la presente deliberazione venga trasmessa al Ministero per le Politiche Agricole e al Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi dell'art. 6, ultimo comma, della legge 18.10.1961 n. 1048 per le approvazioni di rito.

Arezzo, li 27 maggio 2008

**L'ISTRUTTORE
U.O. RAGIONERIA**



Allegato B)

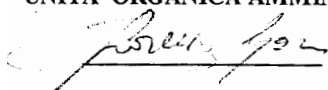
DOCUMENTO DI VERIFICA

VISTO il Documento Istruttorio di cui all'Allegato A) si esprime parere favorevole.

Arezzo, li

Per la regolarità tecnica:


**IL DIRIGENTE
UNITA' ORGANICA AMMINISTRATIVA**



321

Capitolo	Importi pagati	Importi da pagare		Totale	Stanziamiento	Disponibilità
		Precedenti	Presente			

IL RACCONIERE



SI APPROVA:

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



PAGINA BIANCA