

NOTA INTEGRATIVA

al Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2007

Arezzo, li 04 giugno 2008

PAGINA BIANCA

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2007 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 2007 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del Consuntivo degli esercizi precedenti, 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 24.110,95 euro rappresentata dalla differenza tra gli acquisti (+22.641,00) e gli ammortamenti di esercizio (-46.751,95).

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 €.* 1.238.8846,3 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 €.* 18.312.690,13 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 €.* 56.294,36 sono rappresentati in massima parte (€53.582,36) dal credito IVA, mentre la somma restante, peraltro già interamente incassata, nei primi mesi dell'esercizio 2008 è composta da interessi attivi sul conto di tesoreria unica (€645,76) e da piccole partite compensative.

- *Disponibilità liquide €.* 6.248.123,00 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	+	1.584.917,94
Accantonamento d'esercizio	+	203.043,09
Utilizzi d'esercizio	-	352.900,07
Consistenza a fine esercizio	+	1.435.060,96

-Residui passivi

-Debiti verso lo Stato (€37.594.979,70) 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 (€1.212.115,90) sono rappresentati quasi interamente da stati di avanzamento di lavori pubblici eseguiti dalle imprese aggiudicatrici nell'ultima parte dell'esercizio.

-Debiti verso terzi per prestazioni (€1.275.096,90) 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 (€419.391,88) è costituito da debiti verso soggetti diversi dai precedenti e da varie partite.

CONTO ECONOMICO**A) Valore della produzione**

descrizione	Anno 2007	Anno 2006	+ -	variazione	+ -	Var. %
Quota spese generali su lavori in concessione	2.256.446,23	1.766.385,33	+	490.060,90	+	21,72%
Proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui	2.367.802,01	2.503.610,26	-	135.808,25	-	5,74%
Altri ricavi e proventi	515.072,41	731.926,69	-	216.854,28	-	42,10%
TOTALI	5.139.320,65	5.001.922,28	+	137.398,37	+	2,67%

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	2.256.446,23	2.256.446,23
- Proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui	1.716.924,89	
Ricavi da servizi irrigui	650.877,12	2.367.802,01
- Altri ricavi e proventi	72.330,10	
Affitto locali	645,76	
Interessi attivi su conto di tesoreria unica e postale	378.579,59	
Assegnazione ex art. 18 Legge 386	63.448,19	
Poste correttive di spese correnti (recupero Irap)	68,77	515.072,41
Entrate eventuali (varie minute)		
TOTALE		5.139.320,65

B)Costi della produzione

descrizione	Anno 2007	Anno 2006	+ -	variazione	+ -	Var. %
<i>per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>	1.646.868,73	1.582.954,48	+	63.914,25	+	3,88%
<i>per servizi</i>	481.052,07	479.496,09	+	1.555,98	+	0,32%
<i>per godimento beni di terzi</i>	190.635,49	163.189,50	+	27.445,99	+	14,40%
<i>per il personale (compreso organi collegiali)</i>	2.635.799,06	2.572.935,31	+	62.863,75	+	2,38%
<i>ammortamenti e svalutazioni</i>	46.751,95	55.438,57	-	8.686,62	-	18,58%
<i>Accantonamenti ai fondi per oneri</i>	56.108,68	75.125,56	-	19.016,88	-	33,89%
<i>Oneri diversi di gestione</i>	6.949,07	6.222,87	+	726,20	+	10,45%
TOTALI	5.064.165,05	4.935.362,38	+	128.802,67	+	2,54%

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>	359.135,62	
<i>consumi per realizzazione lavori pubblici</i>	900.990,00	
<i>consumi per gestione impianti irrigui</i>	<u>386.743,11</u>	1.646.868,73
-per servizi <i>per gestione sedi</i>	6.185,77	
<i>per gestione impianti irrigui</i>	130.000,00	
<i>per contenzioso</i>	<u>344.866,30</u>	481.052,07
-per godimento beni di terzi <i>per utilizzo di concessioni e canoni</i>	<u>190.635,49</u>	190.635,49
-per il personale <i>compensi amministratori</i>	126.858,03	
<i>per retribuzioni fisse</i>	1.220.355,35	
<i>per retribuzioni variabili</i>	496.000,00	
	Totale salari e stipendi	(1.843.213,38)
<i>per oneri sociali</i>	501.361,17	
<i>per trattamento di fine lavoro</i>	203.043,09	
<i>per altri costi</i>		
<i>rimborsi viaggi e missioni</i>	25.556,96	
<i>buoni pasto e prestiti</i>	28.312,05	
<i>assicurazioni</i>	20.326,41	
<i>corsi</i>	13.986,00	
	Totale altri costi	(88.181,42)
-ammortamenti e svalutazioni (Mobili e macchine ufficio)		46.751,95
-Accantonamenti ai fondi per oneri <i>Fondo rinnovo contratti di lavoro</i>	0	
<i>Fondo versamento erario per taglia spese</i>	19.100,00	
<i>Impegni per acquisto mobili ancora da inventariare</i>	<u>37.008,68</u>	56.108,68
-Oneri diversi di gestione		6.949,07
		5.064.165,05

C) Proventi ed oneri finanziari

descrizione	Anno 2007	Anno 2006	+ -	variazione	+ -	Var. %
<i>Proventi diversi</i>						
acquisto di mobili e attrezzature	22.641,00	48.453,50	-	25.812,50	-	53,27%
Permuta di attrezzatura	0	0	-	0	-	0
TOTALI	22.641,00	48.453,50	-	9.336,45	-	53,27%

D) Proventi ed oneri straordinari

Nella voce sono riportati i riaccertamento in meno sui residui attivi e passivi del medesimo importo (129.533,36) 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 31.12.2007	In servizio al 31.12.2006	Differenza 2006/2007	Differenza con pianta organica
DIRETTORE GENERALE (FUORI ORGANICO)	(1)	(1)	(1)	(0)	(0)
DIRIGENTI	2	2	2	0	0
AREA PROFESSIONISTI	4	2	3	-1	-2
AREA C	35	19	21	-2	-16
AREA B	17	8	9	-1	-9
AREA A	0	0	0		
TOTALI	58+(1)	31+(1)	35+(1)	-4	-27

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

IL COMMISSARIO
(Dr. Giuseppe SERINO)

