

ENTE IRRIGUO UMBRO-TOSCANO

AREZZO



PER COPIA CONFORME
per uso amministrativo
Arezzo, 20 MAG. 2009.....
IL DIRETTORE GENERALE

NOTA INTEGRATIVA

al Conto Consuntivo Esercizio Finanziario 2008

Arezzo, li 2 aprile 2009

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2008 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 2008 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 prescindendo 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 10.248,32 euro rappresentata dalla differenza tra gli acquisti (+25.982,49) e gli ammortamenti di esercizio (-36.230,81).

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 €.* 1.076.624,64 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 €.* 13.907.640,76 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 €.* 170.011,93 sono rappresentati in massima parte (€95.499,78) dal credito IVA, mentre la somma restante, peraltro già parzialmente incassata, nei primi mesi dell'esercizio 2009 è composta da interessi attivi sul conto di tesoreria unica (€2.007,60) da credito per recupero IRAP (€68.563,00) e da piccole partite compensative.

-*Disponibilità liquide €.* 31.482.825,18 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 e dei Dirigenti.

-Trattamento di fine rapporto

Consistenza iniziale	+	1.435.060,96
Accantonamento d'esercizio	+	236.492,48
Utilizzi d'esercizio	-	777.392,57
Consistenza a fine esercizio	+	894.160,87

-Residui passivi

-Debiti verso lo Stato (€.41.674.959,28) 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 (€.2.444.907,26) 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 (€.1.328.572,10) 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 (€.284.925,86) è costituito da debiti verso soggetti diversi dai precedenti e da varie partite.

CONTO ECONOMICO**A) Valore della produzione**

descrizione	Anno 2008	Anno 2007	+ -	variazione	+ -	Var. %
<i>Quota spese generali su lavori in concessione</i>	2.101.740,89	2.256.446,23	-	154.705,34	-	6,86%
<i>Proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui</i>	2.267.426,73	2.367.802,01	-	100.375,28	-	4,24%
<i>Altri ricavi e proventi</i>	16.451.506,75	515.072,41	+	15.936.434,34	+	3.094,01%
TOTALI	20.820.674,37	5.139.320,65	+	15.681.353,72	+	3044,49%

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	2.101.740,89	2.101.740,89
- Proventi derivanti dall'esercizio di impianti irrigui	1.189.104,77	
<i>Ricavi da servizi irrigui</i>	1.078.321,96	2.267.426,73
<i>Ricavi da produzione di energia elettrica</i>		
- Altri ricavi e proventi	83.048,00	
<i>Affitto locali</i>	2.007,60	
<i>Interessi attivi su conto di tesoreria unica e postale</i>	16.280.825,72	
<i>Assegnazione ex art. 18 Legge 386</i>	82.620,52	
<i>Poste correttive di spese correnti (recupero Irap)</i>	3.004,91	16.451.506,75
<i>Entrate eventuali (varie minute)</i>		
TOTALE		20.820.674,37

B) Costi della produzione

descrizione	Anno 2008	Anno 2007	+ -	variazione	+ -	Var. %
<i>per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>	1.479.503,05	1.646.868,73	-	167.365,68	-	10,16%
<i>per servizi</i>	478.581,61	481.052,07	-	2.470,46	-	0,51%
<i>per godimento beni di terzi</i>	83.296,39	190.635,49	-	107.339,10	-	56,30%
<i>per il personale (compreso organi collegiali)</i>	2.561.740,03	2.635.799,06	-	74.059,03	-	2,81%
<i>ammortamenti e svalutazioni</i>	36.230,81	46.751,95	-	10.521,14	-	22,50%
<i>Accantonamenti ai fondi per oneri</i>	32.957,43	56.108,68	-	23.151,25	-	41,26%
<i>Oneri diversi di gestione</i>	7.900,71	6.949,07	+	951,64	+	13,69%
TOTALI	4.680.210,03	5.064.165,05	-	383.955,02	-	7,58%

Specifica dei costi della produzione	parziale	totale
<i>Il Costo della produzione è composto:</i>		
<i>-per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</i>		
<i>beni di consumo per gestione sedi</i>	310.598,32	
<i>consumi per realizzazione lavori pubblici</i>	746.499,07	
<i>consumi per gestione impianti irrigui</i>	422.405,66	1.479.503,05
<i>-per servizi</i>		
<i>per gestione sedi</i>	4.146,16	
<i>per gestione impianti irrigui</i>	129.435,45	
<i>per contenzioso</i>	345.000,00	478.581,61
<i>-per godimento beni di terzi</i>		
<i>per utilizzo di concessioni e canoni</i>	83.296,39	83.296,39
<i>-per il personale</i>		
<i>compensi amministratori</i>	65.485,10	
<i>per retribuzioni fisse</i>	1.104.380,58	
<i>per retribuzioni variabili</i>	573.000,00	
	Totale salari e stipendi	(1.742.865,68)
<i>per oneri sociali</i>	499.921,12	
<i>per trattamento di fine lavoro</i>	236.492,48	
<i>per altri costi</i>		
<i>rimborsi viaggi e missioni</i>	19.263,97	
<i>buoni pasto e prestiti</i>	41.564,84	
<i>assicurazioni</i>	21.631,94	
<i>corsi</i>	-	
	Totale altri costi	(82.460,75)
<i>-ammortamenti e svalutazioni (Mobili e macchine ufficio)</i>		36.230,81
<i>-Accantonamenti ai fondi per oneri</i>		
<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>	37.008,68	32.957,43
<i>-Oneri diversi di gestione</i>		7.900,71
		4.680.210,03

C) Proventi ed oneri finanziari

descrizione	Anno 2008	Anno 2007	+ -	variazione	+ -	Var. %
<i>Proventi diversi</i>						
acquisto di mobili e attrezzature	25.982,00	22.641,00	+	3.341,00	+	14,76%
Permuta di attrezzatura	0	0	-	0	-	0
TOTALI	25.982,00	22.641,00	+	3.341,00	+	14,76%

D) Proventi ed oneri straordinari

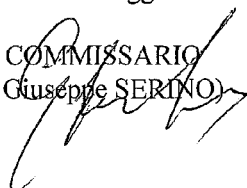
Nella voce sono riportati i riaccertamento in meno sui residui attivi e passivi del medesimo importo (70.347,57) infatti riaccertati minori impegni relativo per costi inerenti ai lavori pubblici in concessione ne consegue automaticamente l'insussistenza di crediti nei confronti del concedente Stato.

-Dati sull'occupazione

QUALIFICHE	Pianta organica	In servizio al 31.12.2008	In servizio al 31.12.2007	Differenza 2008/2007	Differenza con pianta organica
DIRETTORE GENERALE (FUORI ORGANICO)	(1)	(1)	(1)	(0)	(0)
DIRIGENTI	2	2	2	0	0
AREA PROFESSIONISTI	4	2	2	0	-2
AREA C	30	14	19	-5	-16
AREA B	14	6	8	-2	-8
AREA A	0	0	0		
TOTALI	50+(1)	24+(1)	31+(1)	-7	-26

La pianta organica è stata rideterminata ai sensi della Legge 06/08/2008 n. 233.

IL COMMISSARIO
(Dr. Giuseppe SERINO)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2008 presenta le seguenti risultanze:

A) CONTO DELLA COMPETENZA

TITOLI	DESCRIZIONE	CENTRI DI COSTO			TOTALI
		ATT.GENERALE	LAVORI	IMPIANTI	
	Entrate accertate				
TITOLO I	-Correnti	16.448.775,89	2.101.740,89	2.270.157,59	20.820.674,37
TITOLO II	-Conto Capitale	94.088,99	16.761.687,00	-	16.855.775,99
TITOLO III	-Gestioni speciali	-	-	-	-
TITOLO IV	-Partite di giro	<u>1.230.872,13</u>	<u>9.979.808,58</u>	<u>307.334,81</u>	<u>11.518.015,52</u>
	Totale entrate	<u>17.773.737,01</u>	<u>28.843.236,47</u>	<u>2.577.492,40</u>	<u>49.194.465,88</u>
DISAVANZO	(finanziario di competenza)				
TOTALE	A PAREGGIO				<u>49.194.465,88</u>
	Spese impegnate				
TITOLO I	-Correnti	1.164.336,89	1.568.404,72	1.733.822,04	4.466.563,65
TITOLO II	-Conto Capitale	695.859,76	16.961.687,49	2.991,23	17.660.538,48
TITOLO III	-Gestioni speciali	-	-	-	-
TITOLO IV	-Partite di giro	<u>1.230.872,13</u>	<u>9.979.808,58</u>	<u>307.334,81</u>	<u>11.518.015,52</u>
	Totale spese	<u>3.091.068,78</u>	<u>28.509.900,79</u>	<u>2.044.148,08</u>	<u>33.645.117,65</u>
AVANZO	(finanziario di competenza)				
TOTALE	A PAREGGIO				<u>15.549.348,23</u> <u>49.194.465,88</u>

La gestione si è chiusa pertanto con un avanzo finanziario nella parte di competenza di Euro 15.549.348,23.

Dal raffronto fra gli stanziamenti definitivi del bilancio di previsione 2008 gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita a consuntivo si sono determinate le seguenti variazioni:

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

ENTRATE	in aumento	in diminuzione	in aumento	in diminuzione	in aumento	in diminuzione	+	Saldo
CENTRO DI COSTO:	ATTIVITA' GENERALI		LAVORI		IMPIANTI		o	
TITOLO I								
- Categoria 1^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 2^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 3^	16.008.825,72	-	-	308.259,11	-	-	+	15.700.566,61
- Categoria 4^	-	-	-	120.000,00	-	-	-	120.000,00
- Categoria 5^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 6^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 7^	-	-	-	-	86.045,02	918.618,29	-	832.573,27
- Categoria 8^	2.007,60	952,00	-	-	-	-	+	1.055,60
- Categoria 9^	79.889,66	-	-	-	2.730,86	-	+	82.620,52
- Categoria 10^	3.004,91	-	-	-	-	-	+	3.004,91
TITOLO II								
- Categoria 11^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 12^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 13^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 14^	-	170.911,01	-	-	-	-	-	170.911,01
- Categoria 15^	-	-	-	13.238.313,00	-	-	-	13.238.313,00
- Categoria 16^	-	-	-	1.000.000,00	-	-	-	1.000.000,00
- Categoria 17^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 18^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 19^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 20^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 21^	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO III								
- Categoria 22^	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IV								
- Categoria 23^	-	548.127,87	-	220.191,42	-	392.665,19	-	1.160.984,48
totali	16.093.727,89	719.990,88	-	14.886.763,53	88.775,88	1.311.283,48	-	735.534,12

SPESE	in aumento	in diminuzione	in aumento	in diminuzione	in aumento	in diminuzione	+	saldo
CENTRO DI COSTO:	ATTIVITA' GENERALI		LAVORI		IMPIANTI			
TITOLO I								
- Categoria 1^	-	57.514,90	-	-	-	-	-	57.514,90
- Categoria 2^	-	83.558,82	-	12.202,24	-	29.476,49	-	125.237,55
- Categoria 3^	-	32.916,06	-	-	-	44.285,62	-	77.201,68
- Categoria 4^	-	14.353,84	-	88.100,93	-	184.158,89	-	286.613,66
- Categoria 5^	-	4.382,70	-	-	-	-	-	4.382,70
- Categoria 6^	-	60.347,30	-	-	-	-	-	60.347,30
- Categoria 7^	-	58.553,66	-	-	-	-	-	58.553,66
- Categoria 8^	-	12.869,29	-	-	-	-	-	12.869,29
- Categoria 9^	-	14.254,54	-	7.892,11	-	104.556,96	-	126.703,61
- Categoria 10^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 11^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 12^	-	205.012,00	-	-	-	-	-	205.012,00
TITOLO II								
- Categoria 13^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 14^	-	15.621,80	-	-	-	12.008,77	-	27.630,57
- Categoria 15^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 16^	-	5.000,00	-	14.038.312,51	-	-	-	14.043.312,51
- Categoria 17^	-	28.518,44	-	-	-	-	-	28.518,44
- Categoria 18^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 19^	-	10.000,00	-	-	-	-	-	10.000,00
- Categoria 20^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 21^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 22^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 23^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 24^	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO III								
- Categoria 25^	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IV								
- Categoria 26^	-	548.127,87	-	220.191,42	-	392.665,19	-	1.160.984,48
totali	-	1.151.031,22	-	14.366.699,21	-	767.151,92	-	16.284.882,35

RIEPILOGANDO

- Minori entrate accertate	- 735.534,12
- Minori uscite accertate	+ 16.284.882,35

<u>AVANZO</u> finanziario di competenza esercizio 2008	+ 15.549.348,23
	=====

B) CONTO DEI RESIDUI**Residui attivi**

- Consistenza al 1 gennaio 2008	€. 19.607.869,16
- Variazione in meno nei residui attivi degli esercizi precedenti	" 70.357,47

- Totale residui attivi riaccertati	€. 19.537.511,69
- Riscossioni in corso dell'esercizio	" 10.533.892,99

- Totale residui attivi esercizio 2007 e prec.	€. 9.003.618,70
- Residui attivi dell'esercizio 2008	" 6.150.676,63

Totale residui attivi al 31 dicembre 2008	€. 15.154.295,33
	=====

Residui passivi

- Consistenza al 1 gennaio 2008	€. 40.501.584,38
- Variazioni in meno nei residui passivi degli esercizi precedenti	" 70.357,47

- Totale residui passivi riaccertati	€. 40.431.226,91
- Pagati nell'esercizio	" 7.612.530,73

- Totale residui passivi esercizio 2007 e prec.	€. 32.818.696,18
- Residui passivi dell'esercizio 2008	" 12.914.668,32

Totale residui passivi al 31 dicembre 2008	€. 45.733.364,50
	=====

L'elevato importo della gestione residui è dovuto in larga parte ai rapporti con lo Stato per la realizzazione delle opere pubbliche. L'Ente tiene giustamente divisa la fase degli incassi per le opere realizzate dalle anticipazioni concesse per le medesime, come del resto fa il Ministero. In effetti questi residui si possono considerare come impropri, ma determinanti di una gestione dei residui assai consistente. Infatti, nei residui attivi, che costituiscono in larga misura i crediti maturati in attuazione dei lavori in appalto non ancora incassati dallo Stato, la quota riguardante tale voce rappresenta il 91,77% del totale, e nei residui passivi, che si sono formati per effetto delle anticipazioni concesse in conto opere pubbliche dallo Stato, la parte da recuperare per le stesse rappresenta il 91,12% dell'intero ammontare.

C) SITUAZIONE DI CASSA

DESCRIZIONE		IMPORTI PARZIALI		IMPORTI TOTALI
- Avanzo di cassa al 1 gennaio 2008			+ €.	6.248.123,00
- <u>Riscossioni</u>				
in conto competenza	€.	43.043.789,25		
in conto residui	€.	10.533.892,99	+ €.	53.577.682,24
			+ €.	59.825.805,24
- <u>Pagamenti</u>				
in conto competenza	€.	20.730.449,33		
in conto residui	€.	7.612.530,73	- €.	28.342.980,06
AVANZO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2008			+ €.	31.482.825,18

Tale saldo di cassa corrisponde a quello esposto dal Tesoriere Cassiere dell'Ente – Unicredit Banca S.p.A. - e dalla Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato con la quale l'Ente intrattiene un apposito conto corrente istituito a sensi della Legge 720/84 sulla Tesoreria Unica.

D) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Sulla base dei dati sopra esposti viene a determinarsi al 31/12/2008 la seguente situazione amministrativa:

DESCRIZIONE	€.	IMPORTI
- Avanzo di cassa	“	31.482.825,18
- Residui attivi accertati	“	15.154.295,33
	“	46.637.120,51
- Residui passivi impegnati	“	45.733.364,50
DIFFERENZA	“	903.756,01
-Fondo liquidazione al personale	“	894.160,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2008	“	9.595,14

Tale avanzo presenta un incremento di €. 16.090.248,32 rispetto a quello consolidato al 31.12.2007 che presentava un disavanzo di €. 16.080.653,18. Tale incremento è pari all'avanzo finanziario con cui si è chiuso l'esercizio 2008 di €. 15.549.348,23 oltre alla differenza del fondo di liquidazione al personale + €. 540.900,09 (passato da 1.435.060,96 a 894.160,87 per utilizzazioni nel corso dell'esercizio).

E) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2008 la situazione patrimoniale presenta la seguente consistenza:

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI
<u>ATTIVO</u>		
- Avanzo di Cassa	€. 31.482.825,18	
- Immobili Sede di Arezzo e Perugia	€. 2.067.609,62	
- Mobili e attrezzature (al netto degli ammortamenti)	€. 122.147,95	
- Residuo Fondo Patrimoniale di Avviamento	€. 8.902,71	
- Polizza I.N.A.-liquidazione al personale	€. 75.998,78	
- Titoli	€. 73,34	
- Residui attivi	€. 15.154.295,33	
TOTALE ATTIVO		€. 48.911.852,91
<u>PASSIVO</u>		
- Residui Passivi	€. 45.733.364,50	
- Fondi di accantonamento	€. 894.160,87	
- Fondo rinnovo contratti dipendenti	€. 65.000,00	
- Fondo patrimoniale di avviamento	€. 258.228,45	
-Sommano		€. 46.950.753,82
-Avanzo patrimoniale		1.961.099,09
TOTALE PASSIVO		€. 48.911.852,91

La situazione patrimoniale pertanto presenta per la prima volta un avanzo.

F) CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
<i>Proventi della produzione e/o servizi</i>		
-Quota spese generali su lavori pubblici in concessione	+€ 2.101.740,89	
-Proventi dall'esercizio di impianti irrigui	+€ 2.267.426,76	+€ 4.369.167,62
<i>Altri ricavi e proventi</i>		
-Affitto locali a terzi	+€ 83.048,00	
-Interessi attivi su conto di tesoreria unica e postale	+€ 2.007,60	
-Assegnazione fondi ex art. 18 Legge 386/1976	+€ 16.280.825,72	
-Recupero IRAP	+€ 82.620,52	
-Varie minute	+€ 3.004,91	+€ 16.451.506,75
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		+€ 20.820.674,37
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
<i>Per materie prime, sussidiarie e consumo</i>		
	-€ 1.479.503,05	
<i>Per servizi</i>		
	-€ 478.581,61	
<i>Per godimenti beni di terzi</i>		
	-€ 83.296,39	-€ 2.041.381,05
<i>Per il personale (compreso organi di amministrazione)</i>		
-Salari e stipendi	-€ 1.742.865,68	
-Oneri sociali	-€ 499.921,12	
-Trattamento di fine rapporto	-€ 236.492,48	
-Altri costi	-€ 88.460,75	-€ 2.561.740,03
<i>Ammortamenti (beni mobili)</i>		-€ 36.230,81
<i>Accantonamenti</i>		-€ 32.957,43
<i>Oneri diversi di gestione</i>		-€ 7.900,71
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		-€ 4.680.210,03
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		+€ 16.140.464,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
-Acquisto di beni mobili come da inventario	+€ 25.982,00	
-Ricavi da vendita di beni mobili ammortizzati	+€ 0	+€ 25.982,00
TOTALE PERDITE ED ONERI FINANZIARI (C)		+€ 25.982,00
D) RETTIFICHE DI VALORI FINANZIARI		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dalla gestione residui</i>		
	70.347,57	
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione residui</i>		
	-€ 70.347,57	
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)		€ 0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		+€ 16.166.446,34
- Imposte di esercizio		-€ 86.446,34
AVANZO ECONOMICO		€ 16.080.000,00

Il pareggio economico conseguito negli esercizi dal 2004 al 2007 si sarebbe confermato anche nell'esercizio 2008, se non fosse intervenuto il provvedimento ministeriale di risanamento dei disavanzi degli esercizi pregressi mediante versamento nelle casse dell'ente alla fine dell'esercizio di un somma pari a quasi 16 milioni di euro. Tale operazione, oltre che garantire una elevata disponibilità di risorse finanziarie, consente di affrontare i prossimi processi di trasformazione con una adeguata sicurezza derivante dalla consapevolezza di possedere una buona base di partenza per qualunque assetto futuro.

Con questo mutato, in senso positivo, quadro finanziario e, in attesa di verificare la normativa che sarà emanata, continua a spettare allo Stato di assicurare il conseguimento degli interventi pubblici attraverso il costante proseguo dei finanziamenti occorrenti per il completamento delle opere iniziate e dei progetti programmati. Va altresì condivisa la necessità, rappresentata dall'Ente, che si rimuovano le numerose difficoltà di ordine procedurale che ostacola l'attuazione degli interventi.

Solamente così le opere diverranno produttive non solo nell'assicurare l'acqua all'agricoltura, ma anche nel produrre una rendita economica, che potrà consentire all'Ente - cui va riconosciuta grande cura nell'ammodernamento della gestione delle entrate contributive - di perseguire in futuro gli obiettivi di consolidamento finanziario con un più significativo concorso dei proventi di gestione, direzione che l'Ente ha comunque già intrapreso.

Inoltre il contributo statale erogato ai sensi dell'art. 18 della Legge 30 aprile 1976 n. 386, praticamente mai aggiornato, copre solo una modesta percentuale del fabbisogno effettivo dell'Ente. La somma ove rivalutata in base al calcolo dell'inflazione, ammonterebbe ad oltre 2,5 milioni di Euro contro i 281 mila euro concessi nel 2008.

Con nota 19.04.1999 n. 110919 di trasmissione del Decreto Interministeriale 26.03.1999 di approvazione del Bilancio 1999, il Dicastero vigilante, pur precisando che non sussistono osservazioni circa la regolarità di detto atto previsionale, aveva raccomandato di ripianare il disavanzo ai sensi dell'art. 8 del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità di cui al D.P.R. 696/1979. Analoga considerazione era stata espressa nella nota 25 gennaio 2002 n. 113651-113846 del Ministero delle Politiche Agricole di approvazione del Bilancio 2002. Tali sollecitazioni sono state ore soddisfatte mediante il conseguimento di un avanzo economico che ha consentito il completo risanamento dei deficit pregressi.

Riassunte come sopra le risultanze della gestione pare opportuno esporre alcune brevi considerazioni in merito alle più significative variazioni delle previsioni verificatesi in varie categorie delle entrate e delle spese.

ENTRATE

TITOLO I - Entrate correnti

La categoria 3[^] comprende l'assegnazione del Ministero per le Politiche Agricole per €. 16.280.825,72, dei quali €.281.093,72 in forza dell'art. 18 della Legge 30 aprile 1976 n. 386 ed €.15.999.732,00 corrisposte a ripianamento dei debiti pregressi, nel centro di costo "attività generali" ed il concorso nelle spese generali sull'attività svolta per €. 2.101.740,89 nel centro di costo "lavori".

Per quanto riguarda l'assegnazione ai sensi della Legge 386/1976 va nuovamente sottolineata l'esigenza di un adeguamento contributivo dato che l'entità assegnata, che nel 1979 rappresentava oltre il 20%, oggi copre poco meno del 6%.

L'accertamento di €. 2.101.740,89 per spese generali contro lo stanziamento definitivo di €. 2.410.000,00, già previsto in sostanziale diminuzione rispetto agli esercizi precedenti, ha determinato una ulteriore differenza di €. 308.259,11. La causa delle minori entrate è da attribuire principalmente ai ritardi che si determinano in fase di espletamento delle gare di appalto, al contenzioso che talvolta ne deriva e alla diversa modalità nel calcolo della quota di spese generali tra i lavori concessi dal ministero Agricoltura e quello delle Finanze. Nel corso dell'esercizio corrente il contenzioso con una impresa appaltatrice ha portato alla rescissione del contratto di appalto, situazione che è risultata la principale causa di non completa realizzazione di una quota di lavori pubblici programmata per l'esercizio.

La categoria 7[^] interamente attinente al centro di costo "impianti irrigui" rappresenta il ricavato dalla gestione delle acque che nel corrente esercizio si è determinata a 2.267.426,73 euro che è risultata inferiore alla quota prevista a preventivo in €. 3.100.000,00 con una differenza in negativo di €. 832.573,27 a causa della minore richiesta di acqua da parte dei clienti abituali per una stagione non particolarmente siccitosa.

USCITE

TITOLO I - Spese correnti

Le spese correnti stanziare complessivamente per i tre centri di costo "attività generali", "lavori" e "impianti irrigui" in €. 5.481.000,00 hanno registrato minori impegni per €. 1.014.436,35 con riduzioni in tutte le categorie.

Per il personale si rileva che a fronte di uno stanziamento definitivo globale di €. 2.385.000,00 compresi stipendi, oneri accessori ed oneri riflessi, si è registrata una spesa di €. 2.259.762,45 con una differenza in meno di €. 125.237,55.

Le spese per il personale hanno inciso nella misura del 50,60% sul totale delle spese correnti (euro 4.466.563,65) e del 10,20% sul totale delle spese correnti ed in conto capitale (€.4.466.563,65+17.660.538,48).

Le predette percentuali di incidenza furono rispettivamente del 48,54% e del 5,85 nel 2006, del 47,30% e del 5,20% nel 2007.

Circa gli oneri in parola si ricorda che al 31/12/2008 il numero dei dipendenti risulta di 25 unità e che l'attuale pianta organica (51 unità) è stata rideterminata ai sensi della Legge 06.08.2008 n. 233.

Va sottolineato lo sforzo compiuto dall'Ente per contenere al minimo le spese correnti, con apprezzabile sacrificio anche da parte del personale che per sopperire allo stato di carenza delle unità in servizio si è reso disponibile ad effettuare turni di lavoro abbastanza impegnativi. Non potendosi consentire il protrarsi di una tale situazione sarà necessario provvedere in un vicino futuro alla copertura dei posti vacanti in organico.

POSIZIONE DEI DIPENDENTI AL 31 DICEMBRE 2008

QUALIFICHE	Nuova Pianta Organica	Personale in servizio al 31.12.2008
- DIRETTORE GENERALE	(a contratto)	(1)
- DIRIGENTI	2	2
- AREA PROFESSIONISTI	4	2
- AREA C POSIZIONE C/5	4	3
- AREA C POSIZIONE C/4	5	3
- AREA C POSIZIONE C/3	8	4
- AREA C POSIZIONE C/2	7	1
- AREA C POSIZIONE C/1	6	3
- AREA B POSIZIONE B/3	5	5
- AREA B POSIZIONE B/2	3	-
- AREA B POSIZIONE B/1	6	1
- AREA A POSIZIONE A/2	-	-
TOTALI	50 (+1)	24 (+1)

Il Collegio dà atto che l'Amministrazione, per l'esercizio 2008 anche sulla base delle direttive ministeriali, ha effettuato la revisione dei residui che ha dato un riaccertamento in meno di euro 70.347,57 per le poste passive ed euro 70.347,57 per le poste attive.

Il collegio ha riscontrato anche l'assestamento dei conti in entrata ed in uscita in termini di competenza e di cassa a chiusura dell'esercizio in esame.

Il Collegio constata che l'Ente ai sensi del D.L. 233/2006 convertito con legge 4 agosto 2006 n. 248 ha provveduto a versare al Bilancio dello Stato capo X cap. 2961 la somma di €. 5.588,00.

* * * * *