

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 2005 presenta le seguenti risultanze:

A) CONTO DELLA COMPETENZA

TITOLI	DESCRIZIONE	CENTRI DI COSTO			TOTALI
		ATT.GENERALE	LAVORI	IMPIANTI	
	<u>Entrate accertate</u>				
TITOLO I	-Correnti	549.136,57	2.182.130,75	2.265.800,43	4.997.067,75
TITOLO II	-Conto Capitale	32.777,59	22.560.550,35	-	22.593.327,94
TITOLO III	-Gestioni speciali	-	-	-	-
TITOLO IV	-Partite di giro	<u>1.002.073,48</u>	<u>4.034.457,68</u>	<u>313.568,88</u>	<u>5.350.100,04</u>
	Totale entrate	<u>1.583.987,64</u>	<u>28.777.138,78</u>	<u>2.579.369,31</u>	<u>32.940.495,73</u>
DISAVANZO	(finanziario di competenza)				-
TOTALE	A PAREGGIO				<u>32.940.495,73</u>
	<u>Spese impegnate</u>				
TITOLO I	-Correnti	1.249.323,31	1.933.029,07	1.450.410,48	4.632.762,86
TITOLO II	-Conto Capitale	357.919,34	22.578.550,35	20.216,67	22.956.686,36
TITOLO III	-Gestioni speciali	-	-	-	-
TITOLO IV	-Partite di giro	<u>1.002.073,48</u>	<u>4.034.457,68</u>	<u>313.568,88</u>	<u>5.350.100,04</u>
	Totale spese	<u>2.609.316,13</u>	<u>28.546.037,10</u>	<u>1.784.196,03</u>	<u>32.939.549,26</u>
					0
AVANZO	(finanziario di competenza)				<u>946,47</u>
TOTALE	A PAREGGIO				<u>32.940.495,73</u>

La gestione si è chiusa pertanto con un avanzo finanziario nella parte di competenza di Euro 946,47.

Dal raffronto fra gli stanziamenti definitivi del bilancio di previsione 2005 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^	171.451,38	-	-	1.297.869,25	-	-	-	1.126.417,87
- Categoria 4^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 5^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 6^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 7^	-	-	-	-	314.714,12	310.371,59	+	4.342,53
- Categoria 8^	24.646,29	-	-	-	-	-	+	24.646,29
- Categoria 9^	124.773,00	-	-	-	25,82	-	+	124.798,82
- Categoria 10^	3.265,90	-	-	-	432,08	-	+	3.697,98
TITOLO II								
- Categoria 11^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 12^	1.000,00	-	-	-	-	-	+	1.000,00
- Categoria 13^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 14^	-	23.222,41	-	-	-	-	-	23.222,41
- Categoria 15^	-	-	-	12.439.449,65	-	-	-	12.439.449,65
- Categoria 16^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 17^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 18^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 19^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 20^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 21^	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO III								
- Categoria 22^	-	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO IV								
- Categoria 23^	-	576.926,52	-	6.465.542,32	-	286.431,12	-	7.328.899,96
totali	325.136,57	600.148,93	-	20.202.861,22	315.172,02	596.802,71	-	20.759.504,27

SPESE	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^	-	28.745,21	-	-	-	-	-	28.745,21
- Categoria 2^	-	120.299,41	-	108.908,05	-	116.916,63	-	346.124,09
- Categoria 3^	-	6.560,13	-	24.462,63	-	29.290,23	-	60.312,99
- Categoria 4^	-	15.931,28	-	59.603,12	-	84.764,36	-	160.298,76
- Categoria 5^	-	5.138,30	-	-	-	-	-	5.138,30
- Categoria 6^	-	60.704,21	-	-	-	-	-	60.704,21
- Categoria 7^	-	10.900,49	-	-	-	-	-	10.900,49
- Categoria 8^	-	14.500,00	-	-	-	-	-	14.500,00
- Categoria 9^	-	5.397,66	-	19.997,13	-	5.118,30	-	30.513,09
- Categoria 10^	-	0	-	-	-	-	-	-
- Categoria 11^	-	0	-	-	-	-	-	-
- Categoria 12^	-	165.000,00	-	-	-	-	-	165.000,00
TITOLO II								
- Categoria 13^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 14^	-	-	-	-	-	783,33	-	783,33
- Categoria 15^	-	-	-	-	-	-	-	-
- Categoria 16^	-	5.000,00	-	12.439.449,65	-	-	-	12.444.449,65
- Categoria 17^	-	94.080,66	-	-	-	-	-	94.080,66
- 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^	-	576.926,52	-	6.465.542,32	-	286.431,12	-	7.328.899,96
totali	-	1.119.183,87	-	19.117.962,90	-	523.303,97	-	20.760.450,74

RIEPILOGANDO

- Minori entrate accertate	- 20.759.504,27
- Minori uscite accertate	+ 20.760.450,74

AVANZO finanziario di competenza esercizio 2005	- 946,47
	=====

B) CONTO DEI RESIDUI**Residui attivi**

- Consistenza al 1 gennaio 2005	€. 17.702.076,05
- Variazione in meno nei residui attivi degli esercizi precedenti	" 225.694,88

- Totale residui attivi riaccertati	€. 17.476.381,17
- Riscossioni in corso dell'esercizio	" 11.994.581,82

- Totale residui attivi esercizio 2004 e prec.	€. 5.481.799,35
- Residui attivi dell'esercizio 2005	" 16.014.950,92

Totale residui attivi al 31 dicembre 2005	€. 21.496.750,27
	=====

Residui passivi

- Consistenza al 1 gennaio 2005	€. 40.266.975,45
- Variazioni in meno nei residui passivi degli esercizi precedenti	" 225.694,88

- Totale residui passivi riaccertati	€. 40.041.280,57
- Pagati nell'esercizio	" 9.100.801,16

- Totale residui passivi esercizio 2004 e prec.	€. 30.940.479,41
- Residui passivi dell'esercizio 2005	" 7.862.429,08

Totale residui passivi al 31 dicembre 2005	€. 38.802.908,49
	=====

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 divise 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 94,64% 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 94,00% dell'intero ammontare.

C) SITUAZIONE DI CASSA

DESCRIZIONE		IMPORTI PARZIALI		IMPORTI TOTALI
- Avanzo di cassa al 1 gennaio 2005			+ €.	8.297.556,06
- <u>Riscossioni</u>				
in conto competenza	€.	16.925.544,81		
in conto residui	€.	11.994.581,82	+ €.	28.920.126,63
			+ €.	37.217.682,69
- <u>Pagamenti</u>				
in conto competenza	€.	25.077.120,18		
in conto residui	€.	9.100.801,16	- €.	34.177.921,34
AVANZO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2005			+ €.	3.039.761,35

Tale saldo di cassa corrisponde a quello esposto dal Tesoriere Cassiere dell'Ente - Banca Dell'Umbra 1462 - 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 31/12/2005 la seguente situazione amministrativa:

DESCRIZIONE	€.	IMPORTI
- Avanzo di cassa	"	3.039.761,35
- Residui attivi accertati	"	21.496.750,27
	"	24.536.511,62
- Residui passivi impegnati	"	38.802.908,49
DIFFERENZA	"	14.266.396,87
-Fondo liquidazione al personale	"	1.845.352,33
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2005	"	16.111.749,20

Tale disavanzo presenta un decremento di €. 74.065,36 rispetto a quello consolidato al 31.12.2004 per €. 16.185.814,56. Tale decremento è pari all'avanzo finanziario con cui si è chiuso l'esercizio 2005 di +€. 946,47 (14.267.343,34-14.266.396,87) oltre alla differenza del fondo di liquidazione al personale +€. 73.118,89 (passato da 1.918.471,22 a 1.845.352,33 per utilizzazioni nel corso dell'esercizio).

E) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2005 la situazione patrimoniale presenta la seguente consistenza:

DESCRIZIONE	IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI
<u>ATTIVO</u>		
- Avanzo di Cassa	€. 3.039.761,35	
- Immobili Sede di Arezzo e Perugia	€. 2.067.609,62	
- Mobili e attrezzature (al netto degli ammortamenti)	€. 163.492,29	
- Residuo Fondo Patrimoniale di Avviamento	€. 8.902,71	
- Polizza I.N.A-liquidazione al personale	€. 75.998,78	
- Titoli	€. 73,34	
- Residui attivi	€. 21.496.750,27	€. 26.852.588,36
<u>PASSIVO</u>		
- Residui Passivi	€. 38.802.908,49	
- Fondi di accantonamento	€. 1.845.352,33	
- Fondo rinnovo contratti dipendenti	€. 65.000,00	
- Fondo patrimoniale di avviamento	€. 258.228,45	€. 40.971.489,27
DISAVANZO PATRIMONIALE		€. 14.118.900,91

La situazione patrimoniale pertanto presenta il medesimo disavanzo rilevato al 31 dicembre 2004.

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	+€	2.182.130,75		
-Proventi dall'esercizio di impianti irrigui	+€	2.265.342,53	+€	4.447.473,28
<i>Altri ricavi e proventi</i>				
-Affitto locali a terzi	+€	22.500,00		
-Interessi attivi su conto di tesoreria unica e postale	+€	2.146,29		
-Assegnazione fondi ex art. 18 Legge 386/1976	+€	396.451,38		
-Recupero IRAP	+€	124.798,82		
-Varie minute	+€	3.697,98	+€	549.594,47
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)			+€	4.997.067,75
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
<i>Per materie prime, sussidiarie e consumo</i>	-€	1.842.753,51		
<i>Per servizi</i>	-€	165.791,92		
<i>Per godimenti beni di terzi</i>	-€	125.329,73	-€	2.133.875,16
<i>Per il personale(compreso organi di amministrazione)</i>				
-Salari e stipendi	-€	1.723.195,37		
-Oneri sociali	-€	532.676,12		
-Trattamento di fine rapporto	-€	232.800,45		
-Altri costi	-€	91.759,21	-€	2.580.431,15
<i>Ammortamenti (beni mobili)</i>			-€	34.077,72
<i>Accantonamenti</i>			-€	192.216,67
<i>Oneri diversi di gestione</i>			-€	5.657,49
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)			-€	4.946.258,19
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			+€	50.809,56
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
-Acquisto di beni mobili come da inventario	+€	56.789,95		
-Ricavi da vendita di beni mobili ammortizzati	+€	1.000,00	+€	57.789,95
TOTALE PERDITE ED ONERI FINANZIARI (C)				57.789,95
D) RETTIFICHE DI VALORI FINANZIARI				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dalla gestione residui</i>	-€	225.694,88		
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell' attivo derivanti dalla gestione residui</i>	+€	225.694,88	€	0,00
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (E)				0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			+€	108.599,51
- Imposte di esercizio			-€	108.599,51
PAREGGIO ECONOMICO			€	0,00

Il pareggio economico conseguito anche nel 2004 e confermato nell'esercizio 2005 rafforza ancora di più la convinzione che i risultati di disavanzo con cui si sono chiusi gli esercizi precedenti sono stati determinati quasi esclusivamente da una progressiva caduta dei finanziamenti pubblici sui progetti esecutivi, completi di istruttoria tecnica, con la conseguenza di porre in grave sofferenza l'operatività dell'Ente, che, oltre a non essere messo nelle condizioni di portare a termine i lavori in corso, risente di tale situazione con riflessi negativi sul piano dell'equilibrio gestionale.

Infatti, non appena l'Ente ha potuto contare su un buon flusso di finanziamenti il conseguimento di un risultato economico apprezzabile non si è fatto attendere.

Esiste tuttora la pesante situazione di disavanzo patrimoniale e finanziario, che come già accennato, è determinata esclusivamente da cause estranee all'Ente sulla cui eliminazione o attenuazione lo stesso Ente non è stato e non è in grado di esercitare alcuna influenza. Compete allo Stato 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 risanamento 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 396 mila euro concessi nel 2005.

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, raccomanda 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 è stata espressa nella nota 25 gennaio 2002 n. 113651-113846 del Ministero delle Politiche Agricole di approvazione del Bilancio 2002.

A tal riguardo il Collegio deve far presente che non si rilevano azioni o provvedimenti nuovi che l'Ente possa predisporre e portare avanti, al di fuori delle iniziative adottate nell'ambito della propria autonomia sia nel contenimento delle spese correnti, pur in un quadro di documentati maggiori fabbisogni di risorse finanziarie a salvaguardia e tutela del territorio agricolo di competenza, sia in direzione dell'ottenimento di proventi tariffari.

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 €. 396.451,38 in forza dell'art. 18 della Legge 30 aprile 1976 n. 386 nel centro di costo "attività generali" ed il concorso nelle spese generali sull'attività svolta per €. 2.182.130,75 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 meno dell' 8%.

L'accertamento di €. 2.182.130,75 contro lo stanziamento definitivo di €. 2.626.000,00 ha determinato una differenza di €. 1.297.869,25. La causa delle minori entrate è da attribuire principalmente ai ritardi che si determinano in fase di espletamento delle gare di appalto ed al contenzioso che talvolta ne deriva. Nel corso dell'esercizio corrente si sono altresì determinati ulteriori ritardi e problemi connessi alle difficoltà di approvvigionamento dell'acciaio da parte degli appaltatori che non hanno permesso la 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 portata a 2.265.342,53 euro che ha raggiunto e lievemente superato la quota prevista a preventivo in €.2.261.000,00 con una differenza modesta, ma significativa differenza in più di 4.342,53.

USCITE

TITOLO I - Spese correnti

Le spese correnti stanziati complessivamente per i tre centri di costo "attività generali", "lavori" e "impianti irrigui" in €. 5.515.000,00 hanno registrato minori impegni per €. 882.237,14 con riduzioni in tutte le categorie.

Per il personale si rileva che a fronte di uno stanziamento definitivo globale di €. 2.581.500,00 compresi stipendi, oneri accessori ed oneri riflessi, si è registrata una spesa di €. 2.235.375,91 con una differenza in meno di €. 346.124,09.

Le spese per il personale hanno inciso nella misura del 48,26% sul totale delle spese correnti (euro 4.632.762,86) e del 8,11% sul totale delle spese correnti ed in conto capitale (€4.632.762,86+22.956.686,36).

Le predette percentuali di incidenza furono rispettivamente del 51,97% e del 18,42% nel 2003, del 49,17% e del 18,42% nel 2004.

Circa gli oneri in parola si ricorda che al 31/12/2005 il numero dei dipendenti risulta di 42 unità e che l'attuale pianta organica è stata rideterminata ai sensi dell'art. 34 della Legge 27.10.2002 n. 289 (Finanziaria 2003).

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 2005

QUALIFICHE	Nuova Pianta Organica	Personale in servizio al 31.12.2005
- DIRETTORE GENERALE	(a contratto)	(1)
- DIRIGENTI	2	2
- AREA PROFESSIONISTI	4	3
- AREA C POSIZIONE C/4	8	7
- AREA C POSIZIONE C/3	13	10
- AREA C POSIZIONE C/1	14	10
- AREA B POSIZIONE B/2	15	9
- AREA B POSIZIONE B/1	2	-
- AREA A POSIZIONE A/2	-	-
TOTALI	58 (+1)	41 (+1)

Il Collegio dà atto che l'Amministrazione, per l'esercizio 2005 anche sulla base delle direttive ministeriali, ha effettuato la revisione dei residui che ha dato un riaccertamento in meno di euro 225.694,88 per le poste passive ed euro 225.694,88 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. 17.10.2005 n. 211 ha provveduto ad impegnare le somme da versare all'erario entro il mese di Giugno 2006.

* * * * *

Il Collegio, considerato che l'Ente ha tenuto regolarmente gli atti e accertata la corrispondenza delle risultanze di Bilancio con le scritture contabili, esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2005.

Arezzo, 24 maggio 2006

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.to NICOLUCCI

F.to ALVI

F.to BASTIANI

F.to LAUDENZI