

ALLEGATO A)

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

OGGETTO: Approvazione Conto Consuntivo 1998**PREMESSE:**

RICORDATO che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 1998 è stato deliberato con provvedimento n. 580 in data 31 ottobre 1997 ed è stato approvato dal Ministero per le Politiche Agricole con Decreto Interministeriale in data 2 marzo 1998;

AVUTO PRESENTE che sia l'elaborato che la relazione che accompagna il Conto Consuntivo 1998 sono stati predisposti secondo l'impostazione che trae motivo dal D.P.R. 18 dicembre 1979 n. 6 "Regolamento di Amministrazione e di Contabilità degli Enti Pubblici";

PRESO ATTO che il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il proprio motivato parere nella seduta del 18 giugno 1999;

VISTE le risultanze della gestione 1998 che si riassumono nei seguenti elementi:

- Avanzo di Cassa al 31.12.1998	£. 12.818.496.895
- Avanzo economico dell'esercizio	" 383.217.171
- Disavanzo di amministrazione	" 15.695.535.560
- Disavanzo patrimoniale	" 11.985.637.554

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 1999;

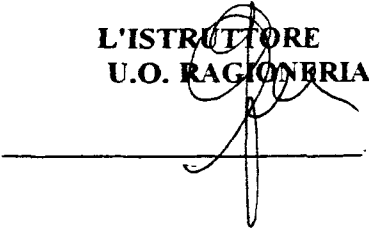
Tutto ciò premesso e considerato;

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 1998 e la relativa relazione;
3. di disporre che la presente deliberazione venga trasmessa al Ministero per le Politiche Agricole e al Ministero del Tesoro, ai sensi dell'art. 6, ultimo comma, della legge 18.10.1961 n. 1048 per approvazioni di rito.

Arezzo, li **22 GIU. 1999**

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



Allegato B)

DOCUMENTO DI VERIFICA

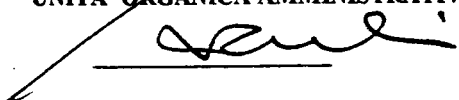
VISTO il Documento Istruttorio di cui all'Allegato A) si esprime parere favorevole.

Arezzo, li

22 GIU. 1999

Per la regolarità tecnica:

IL DIRIGENTE
UNITA' ORGANICA AMMINISTRATIVA



24

Capitolo	Importi pagati	Importi da pagare		Totale	Stanziamento	Disponibilità
		Precedenti	Presente			

IL RAGIONIERE



SI APPROVA:

IL DIRETTORE GENERALE

(Dr. Diego Zurli)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il Conto Consuntivo relativo all'esercizio 1998 presenta le seguenti risultanze:

A) CONTO DELLA COMPETENZA

	<u>Entrate accertate</u>		
TITOLO I	- Entrate contributive	£.	1.386.376.470
TITOLO II	- Entrate derivanti da trasferimenti correnti	"	436.500.000
TITOLO III	- Altre entrate	"	1.464.416.833
TITOLO IV	- Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	"	527.573.422
TITOLO V	- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale		-
TITOLO VI	- Accensione di prestiti	"	21.631.366.313
TITOLO VII	- Partite di giro	"	2.061.862.572
	TOTALE ENTRATE	£.	27.508.095.610
	- DISAVANZO (finanziario di competenza)	£.	3.657.372.593
	TOTALE A PAREGGIO	£.	31.165.468.203
	<u>Uscite impegnate</u>		
TITOLO I	- Spese correnti	£.	6.950.302.891
TITOLO II	- Spese in conto capitale	"	21.663.537.333
TITOLO III	- Estinzione di mutui e anticipazioni	"	489.765.407
TITOLO IV	- Partite di giro	"	2.061.862.572
	TOTALE	£.	31.165.468.203
	- AVANZO (finanziario di competenza)		-
	TOTALE USCITE	£.	31.165.468.203

La gestione si è chiusa pertanto con un disavanzo finanziario nella parte di competenza di £.3.657.372.593.

Dal raffronto fra gli stanziamenti definitivi del bilancio di previsione 1998 con gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita a consuntivo si sono determinate le seguenti variazioni:

ENTRATE	in aumento	in diminuzione	saldo
TITOLO I			
- Categoria 1^	-	-	-
- Categoria 2^	-	1.371.623.530	- 1.371.623.530
TITOLO II			
- Categoria 3^	-	-	-
- Categoria 4^	-	-	-
- Categoria 5^	-	-	-
- Categoria 6^	-	-	-
TITOLO III			
- Categoria 7^	-	4.896.305.178	- 4.896.305.178
- Categoria 8^	1.984.335	-	+ 1.984.335
- Categoria 9^	4.517.351	-	+ 4.517.351
- Categoria 10^	2.720.325	-	+ 2.720.325
TITOLO IV			
- Categoria 11^	-	-	-
- Categoria 12^	400.000	-	+ 400.000
- Categoria 13^	-	-	-
- Categoria 14^	-	72.826.578	- 72.826.578
TITOLO V			
- Categoria 15^	-	-	-
- Categoria 16^	-	-	-
- Categoria 17^	-	-	-
- Categoria 18^	-	-	-
TITOLO VI			
- Categoria 19^	-	-	-
- Categoria 20^	-	45.118.633.687	- 45.118.633.687
- Categoria 21^	-	-	-
TITOLO VII			
- Categoria 22^	-	17.716.137.428	- 17.716.137.428
			- 69.165.904.390

SPESE	in aumento	in diminuzione	saldo
TITOLO I			
- Categoria 1^		68.970.450	- 68.970.450
- Categoria 2^		511.712.212	- 511.712.212
- Categoria 3^		-	-
- Categoria 4^		187.271.935	- 187.271.935
- Categoria 5^		900.262.889	- 900.262.889
- Categoria 6^		1.320.000	- 1.320.000
- Categoria 7^		59.514.700	- 59.514.700
- Categoria 8^		11.480.060	- 11.480.060
- Categoria 9^		26.783.000	- 26.783.000
- Categoria 10^		168.381.863	- 168.381.863
TITOLO II			
- Categoria 11^		-	-
- Categoria 12^		105.554.000	- 105.554.000
- Categoria 13^		-	-
- Categoria 14^		45.128.633.687	- 45.128.633.687
- Categoria 15^		582.274.980	- 582.274.980
TITOLO III			
- Categoria 16^		-	-
- Categoria 17^		20.000.000	- 20.000.000
- Categoria 18^		-	-
- Categoria 19^		-	-
- Categoria 20^		20.234.593	- 20.234.593
TITOLO IV			
- Categoria 21^		17.716.137.428	- 17.716.137.428
			- 65.508.531.797

RIEPILOGANDO

- Minori entrate accertate	- 69.165.904.390
- Minori uscite accertate	+ 65.508.531.797

DISAVANZO finanziario di competenza esercizio 1998- **3.657.372.593**

B) CONTO DEI RESIDUI**Residui attivi**

- Consistenza al 1 gennaio 1998	£. 39.471.115.064
- Variazione in meno nei residui attivi degli esercizi precedenti	" 262.547.037

- Totale residui attivi riaccertati	£. 39.208.568.027
- Riscossioni in corso dell'esercizio	" 23.314.399.304

- Totale residui attivi esercizio 1997 e prec.	£. 15.894.168.723
- Residui attivi dell'esercizio 1998	" 19.662.819.461

Totale residui attivi al 31 dicembre 1998	£. 35.556.988.184
	=====

Residui passivi

- Consistenza al 1 gennaio 1998	£. 64.739.092.418
- Variazioni in meno nei residui passivi degli esercizi precedenti (di cui £.64.552 per variazione e £. 10.488.189 per perenzione amm.va)	" 328.162.231

- Totale residui passivi riaccertati	£. 64.410.930.187
- Pagati nell'esercizio	" 12.557.954.920

- Totale residui passivi esercizio 1997 e prec.	£. 51.852.975.267
- Residui passivi dell'esercizio 1998	" 4.385.328.335

Totale residui passivi al 31 dicembre 1998	£. 56.238.303.602
	=====

L'elevato importo della gestione residui è dovuto in larga parte ai rapporti con lo Stato per la realizzazione delle opere pubbliche. 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 78,51% del totale, e nei residui passivi, che si sono formati per effetto delle anticipazioni del 20% concesse in conto opere pubbliche dallo Stato, la parte da recuperare per le stesse rappresenta il 90,23% dell'intero ammontare.

Rispetto allo scorso esercizio si è avuto comunque una apprezzabile riduzione di circa 4 miliardi nella gestione residui attivi e di oltre 8 miliardi nei residui passivi.

C) SITUAZIONE DI CASSA

- Avanzo di cassa al 1 gennaio 1998		+ £. 12.818.496.895
- <u>Riscossioni</u>		
in conto competenza	£. 7.845.276.149	
in conto residui	" 23.314.399.304	
	-----	+ £. 31.159.675.453

		+ £. 43.978.172.348
- <u>Pagamenti</u>		
in conto competenza	£. 26.780.139.868	
in conto residui	" 12.557.954.920	
	-----	- £. 39.338.094.788

AVANZO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 1998		+ £. 4.640.077.560
		=====

Tale saldo di cassa corrisponde a quello esposto dal Tesoriere Cassiere dell'Ente - Banca Popolare Dell' Etruria e del Lazio - Agenzia n. 9 di Arezzo - 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 31/12/98 la seguente situazione amministrativa:

- Avanzo di cassa	£. 4.640.077.560
- Residui attivi accertati	" 35.556.988.184

	£. 40.197.065.744
- Residui passivi impegnati	" 56.238.303.602

DIFFERENZA	£. 16.041.237.858
-Fondo liquidazione al personale	" 3.249.277.925

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/98	£. 19.290.515.783
	=====

Tale disavanzo presenta un incremento di £. 3.594.980.223 rispetto a quello dell'esercizio precedente pari a £.15.695.535.560. A tale risultato ha concorso il fallimento della s.p.a. S.A.I.N di Roma che ha interrotto i lavori del 2° stralcio del 1° e 2° sub-lotto dell'adduzione primaria del sistema occidentale della galleria di derivazione dallo sbarramento di Montedoglio per la Valdichiana, con la conseguente loro sospensione. Le lunghissime procedure permetteranno la ripresa dei lavori soltanto dopo il primo semestre 1999.

Il Collegio ha più volte avuto occasione di far presente che da vari esercizi i conti consuntivi si caratterizzano per una prevalenza delle uscite sull'entrate a motivo di 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.

La patologia di tale situazione è esclusivamente determinata da cause estranee all'Ente e sulle quali non è esercitabile dallo stesso Ente alcuna influenza diretta o indiretta alla loro eliminazione o alla loro attenuazione per ripristinare l'auspicabile sistema di riequilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

In vero difettano quelle che possono essere definite le necessarie ed urgenti iniziative dello Stato, cui compete il primario dovere di assicurare il conseguimento degli interventi pubblici attraverso il regolare e più puntuale proseguo dei finanziamenti occorrenti per il completamento delle opere iniziate e dei progetti programmati.

Solamente così le opere realizzate diverranno produttive non solo nell'assicurare l'acqua all'agricoltura, ma anche nel produrre una rendita economica.

Si ritiene perciò di ribadire ancora una volta che l'incremento di detto disavanzo trova la sua fondamentale causa nella ridotta assegnazione di stanziamenti per la realizzazione delle opere che su base progettuale e di perizie suppletive e di variante vengono finanziate soltanto parzialmente rispetto agli importi previsti; il che comporta come conseguenza inevitabile la mancata totale copertura dei costi che l'Ente sostiene sul piano organizzativo e funzionale per la struttura messa a disposizione dell'attività operativa in concessione.

A ciò aggiungasi che il contributo dello Stato quale concorso nelle spese di funzionamento dal 1979 non è stato mai rivalutato, nonostante siano state annualmente sollecitate richieste di adeguamento, tenuto conto che l'Ente esercita attività di concessione dello Stato per la realizzazione di opere pubbliche nel settore della irrigazione. Anzi tale contributo, rimasto fermo per decenni all'importo di £.450 milioni, nel 1998 è diminuito a £. 436.500.000 con la conseguenza che mentre nel 1979 tale contributo copriva oltre il 20% dei costi generali dell'Ente, nel 1998 esso ha coperto appena il 6,28%.

Circa tale contributo si evidenzia che l' Ispettorato Generale di Finanza della Ragioneria Generale dello Stato presso il Ministero del Tesoro, condividendo espressamente anche il parere di questo collegio sindacale riportato nella relazione allegata al Bilancio di Previsione 1997, ha rappresentato la necessità con nota 214811 del 6.3.97, indirizzata al competente Ministero vigilante per le Risorse Agricole e per conoscenza alla Corte dei Conti, di elevare tale contributo.

Con nota 18.03.1998 n. 110556 di trasmissione del Decreto Interministeriale 02.03.1998 di approvazione del Bilancio 1998, 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.

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 da tempo adottate nell'ambito della propria autonomia con il massimo contenimento delle spese correnti, pur in un quadro di documentati maggiori fabbisogni di risorse finanziarie a salvaguardia e tutela del territorio agricolo di competenza.

E) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 1998 la situazione patrimoniale presenta la seguente consistenza:

ATTIVO

- Avanzo di Cassa	£. 4.640.077.560	
- Immobili Sede di Arezzo e Perugia	" 4.003.450.500	
- Mobili e attrezzature	" 723.034.529	
- Residuo Fondo Patrimoniale di Avviamento	" 17.238.044	
- Titoli	" 142.000	
- Residui attivi	" 35.556.988.184	
	-----	£. 44.940.930.817

PASSIVO

- Residui Passivi	£. 56.238.303.602	
- Fondi di accantonamento	" 3.249.277.925	
- Fondo ammortamento mobili	" 547.030.636	
- Fondo patrimoniale di avviamento	" 500.000.000	
	-----	£. 60.534.612.163

DISAVANZO PATRIMONIALE

£. 15.593.681.346

La situazione patrimoniale pertanto presenta al 31 dicembre 1998 un aumento del disavanzo di £.3.608.043.792 rispetto al precedente esercizio.

F) CONTO ECONOMICO

- Entrate che danno luogo a movimenti finanziari	+ £. 3.287.293.303
- Spese che danno luogo a movimenti finanziari	- £. 6.950.302.891
Differenza	- £. 3.663.009.588
- Variazione nei residui passivi	+ " 275.097.709
- Variazione nei residui attivi	- " 262.547.037
- Residui passivi dichiarati perenti	+ " 53.064.522
- Acquisto di beni mobili	+ " 26.987.000
- Riscatto polizza I.N.A.	+ " 37.408.015
- Ricavo da alienazione beni mobili	+ " 400.000
- Quota ammortamento mobili	- " 40.050.569
- Quota annua indennità liquidazione al personale	- " 20.947.844
- Mobili da acquistare impegnati nell'esercizio	- " 14.446.000
DISAVANZO ECONOMICO	- £. 3.608.043.792

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 contributive**

A fronte degli stanziamenti definitivi di £. 2.758.000.000 si è avuto un accertamento di £. 1.386.376.470 con una variazione in meno di lire 1.371.623.530 determinata principalmente dalle gestioni irrigue.

Una nota positiva viene dall' intesa raggiunta con la Regione Umbria che ha già deliberato l'erogazione per il 1998 di un contributo di £. 350 milioni e con le altre Amministrazioni interessate dal Decreto Ministero Risorse agricole 19.3.96 che permette il recupero, a carico dei soggetti istituzionali interessati, di quote di costi per la gestione delle acque accumulate e dalle convenzioni stipulate con il Comune e la provincia di Arezzo, la Comunità Montana Alta Val Tiberina e altre realtà private minori che hanno permesso il ricavo di oltre 300 milioni dalla erogazione dell'acqua invasata a Montedoglio

TITOLO II - Entrate derivanti da trasferimenti correnti

Il Titolo comprende l'assegnazione del Ministero per le Politiche Agricole per £. 436.500.000 in forza dell'art. 18 della Legge 30 aprile 1976 n. 386.

Va nuovamente sottolineata l'esigenza di un adeguamento contributivo dato che l'entità assegnata di £.450.000.000 risale all'esercizio 1979 diminuita negli ultimi esercizi per raggiungere l'attuale livello di £.436.500.000.

TITOLO III - Altre entrate

L'accertamento di £. 1.464.416.833 contro lo stanziamento definitivo di £.6.351.500.000 ha determinato una differenza di £. 4.887.083.167 causata quasi completamente dalle minori entrate per concorso nelle spese generali attinenti alla esecuzione di opere pubbliche finanziate dallo Stato.

Ciò è da mettere in relazione alla limitatezza dei finanziamenti che non ha consentito di realizzare, se non parzialmente, i programmi preventivati.

USCITE**TITOLO I - Spese correnti**

Le spese correnti stanziare definitivamente in £. 8.886.000.000 hanno registrato minori impegni per £. 1.935.697.109 con riduzioni in tutte le categorie.

Per il personale si rileva che a fronte di uno stanziamento definitivo di £. 4.374.000.000 compresi stipendi, oneri accessori ed oneri riflessi, si è registrata una spesa di £. 3.862.287.788 con una differenza in meno di £. 511.712.212.

Le spese per il personale hanno inciso nella misura del 55,58% sul totale delle spese correnti (£. 6.950.302.891) e del 13,50% sul totale delle spese correnti ed in conto capitale (£. 28.613.840.224).

Le predette percentuali di incidenza furono rispettivamente del 60,15% e del 14,14% nel 1996, del 58,91% e del 12,54% nel 1997.

Circa gli oneri in parola si ricorda che al 31/12/1998 il numero dei dipendenti risulta di 60 unità.

Va sottolineato lo sforzo compiuto dall'Ente per contenere al minimo le spese correnti, con apprezzabile sacrificio anche da parte del personale, pur dovendo porre in evidenza lo stato di carenza, attuale e prossimo, del personale dirigente, a cui si supplisce utilizzando personale di qualifica inferiore ovviamente in via provvisoria, non potendosi consentire il protrarsi di una tale situazione nel rispetto della declaratoria delle funzioni a ciascuna qualifica spettante.

POSIZIONE DEI DIPENDENTI AL 31 DICEMBRE 1998

DOTAZIONE ORGANICA		
qualifiche	consistenza numerica	personale in servizio
- Direttore Generale (a contratto)	(1)	(1)
- Dirigenti	3	2
- X^ qualifica	4	4
- IX^ qualifica	1	1
- VIII^ qualifica	17	14
- VII^ qualifica	24	22
- VI^ qualifica	4	3
- V^ qualifica	15	11
- IV^ qualifica	6	2
	-----	-----
	74 + (1)	59 + (1)
	=====	=====

Il Collegio dà atto che l'Amministrazione, per l'esercizio 1998 anche sulla base delle direttive ministeriali, ha effettuato la revisione dei residui che ha dato un riaccertamento in meno di lire £.275.097.709 per le poste passive e £. 262.547.037 per le poste attive, oltre a £. 53.064.522 per impegni dichiarati perenti. 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, certificato peraltro, che l'Ente ha tenuto regolarmente gli atti e accertata la corrispondenza delle risultanze di Bilancio con le scritture contabili, come risulta dalle verifiche compiute nel corso dell'esercizio, non può che esprimere, tenute presenti le considerazioni anzi esposte, parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 1998.

Arezzo, 18 giugno 1999

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.TO CARTA
F.TO DI ROLLO
F.TO LAUDENZI
F.TO LUCHETTA

PAGINA BIANCA