

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 mesedime, 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 82,94% 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 90,45% dell'intero ammontare.

Rispetto allo scorso esercizio si è avuto comunque una apprezzabile riduzione di circa 3 miliardi nella gestione residui attivi ed un aumento di circa 1 miliardo nei residui passivi.

C) SITUAZIONE DI CASSA

- Avanzo di cassa al 1 gennaio 2001		+ £. 6.164.422.700
- <u>Riscossioni</u>		
in conto competenza	£. 14.758.373.406	
in conto residui	" 30.389.566.223	
	-----	+ £. 45.147.939.629

		+ £. 51.312.362.329
- <u>Pagamenti</u>		
in conto competenza	£. 35.486.463.190	
in conto residui	" 9.068.489.351	
	-----	- £. 44.554.952.541

AVANZO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2001		+ £. 6.757.409.788

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 31/12/2001 la seguente situazione amministrativa:

- Avanzo di cassa	£. 6.757.409.788
- Residui attivi accertati	" 41.602.453.521

	£. 48.359.863.309
- Residui passivi impegnati	" 73.331.819.308

DIFFERENZA	£. 24.971.955.999
-Fondo liquidazione al personale	" 3.090.519.572

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2001	£. 28.062.475.571

Tale disavanzo presenta un incremento di £. 3.322.539.935 rispetto a quello dell'esercizio precedente pari a £.23.739.935.636. 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 (già preventivata per il secondo semestre 1999) potrà avvenire soltanto dopo il primo semestre 2002.

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 sulla cui eliminazione o attenuazione lo stesso Ente non è in grado di esercitare alcuna influenza; difettano invero necessarie ed urgenti iniziative dello Stato volte al completamento di opere da tempo programmate a livello centrale, o anche iniziate, ma mai portate a termine per le note carenze finanziarie reiterate negli anni trascorsi.

Compete allo Stato assicurare in questa fase 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. 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.

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.

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.

À 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

E) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Al 31 dicembre 2001 la situazione patrimoniale presenta la seguente consistenza:

ATTIVO

- Avanzo di Cassa	£. 6.757.409.788	
- Immobili Sede di Arezzo e Perugia	" 4.003.450.500	
- Mobili e attrezzature	" 998.215.969	
- Residuo Fondo Patrimoniale di Avviamento	" 17.238.044	
- Polizza I.N.A-liquidazione al personale	" 455.356.470	
- Titoli	" 142.000	
- Residui attivi	" 41.602.453.521	
	-----	£. 53.834.266.292

PASSIVO

- Residui Passivi	£. 73.331.819.308	
- Fondi di accantonamento	" 3.545.876.042	
- Fondo ammortamento mobili	" 682.508.884	
- Fondo patrimoniale di avviamento	" 500.000.000	
	-----	£. 78.060.204.234

DISAVANZO PATRIMONIALE

£. 24.225.937.942

La situazione patrimoniale pertanto presenta al 31 dicembre 2001 un aumento del disavanzo di lire 4.328.067.612 rispetto al precedente esercizio.

F) CONTO ECONOMICO

- Entrate che danno luogo a movimenti finanziari	+ £. 6.222.832.108
- Spese che danno luogo a movimenti finanziari	- £. 9.879.957.393
Differenza	- £. 3.657.125.285
- Variazione nei residui passivi	+ " 628.620.197
- Variazione nei residui attivi	- " 472.805.342
- Acquisto di beni mobili	+ " 37.832.240
- Polizza I.N.A. liquidaz. personale	+ " 501.706.870
- Quota ammortamento mobili	- " 53.359.917
- Quota annua indennità liquidazione al personale	- " 1.281.458.735
- Mobili da acquistare impegnati nell'esercizio	- " 41.477.640
DISAVANZO ECONOMICO	- £. 4.338.067.612

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 £. 3.080.000.000 si è avuto un accertamento di £.2.423.820.790 con una variazione in meno di lire 656.179.210 determinata principalmente dal ritardo nell'attivazione di talune opere i cui risultati si presume saranno ascrivibili al prossimo esercizio.

Una nota positiva viene dall' intesa raggiunta con la Regione Umbria che ha concesso anche per il 2001 un contributo di £. 300 milioni in attuazione del 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 la provincia e l'A.T.O. di Arezzo, la Comunità Montana Alta Val Tiberina e altre realtà private minori che hanno permesso il ricavo di oltre 1.600 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 che nel 1979 rappresentava oltre il 20%, mentre oggi copre meno del 7%.

TITOLO III - Altre entrate

L'accertamento di £. 3.362.511.318 contro lo stanziamento definitivo di £.8.500.500.000 ha determinato una differenza di £. 5.137.988.682 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 stanziato definitivamente in £. 11.287.000.000 hanno registrato minori impegni per lire 1.407.042.607 con riduzioni in tutte le categorie.

Per il personale si rileva che a fronte di uno stanziamento definitivo di £. 4.453.000.000 compresi stipendi, oneri accessori ed oneri riflessi, si è registrata una spesa di £. 4.161.092.598 con una differenza in meno di £. 291.907.402.

Le spese per il personale hanno inciso nella misura del 42,12% sul totale delle spese correnti (lire 9.879.957.393) e del 9,38% sul totale delle spese correnti ed in conto capitale (£. 44.372.562.574).

Le predette percentuali di incidenza furono rispettivamente del 55,58% e del 13,50% nel 1999, del 56,97% e del 10,59% nel 2000.

Circa gli oneri in parola si ricorda che al 31/12/2001 il numero dei dipendenti risulta di 48 unità.

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 2001

QUALIFICHE	Nuova Pianta Organica	Personale in servizio al 31.12.2001
- DIRETTORE GENERALE	(a contratto)	(1)
- DIRIGENTI	2	2
- AREA PROFESSIONISTI	4	4
- AREA C POSIZIONE C/4	8	7
- AREA C POSIZIONE C/3	15	15
- AREA C POSIZIONE C/1	15	10
- AREA B POSIZIONE B/2	10	6
- AREA B POSIZIONE B/1	4	3
- AREA A POSIZIONE A/2	2	-
TOTALI	60 (+1)	47 (+1)

Il Collegio dà atto che l'Amministrazione, per l'esercizio 2001 anche sulla base delle direttive ministeriali, ha effettuato la revisione dei residui che ha dato un riaccertamento in meno di lire 628.620.197 per le poste passive e lire 472.805.342 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, 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 2001.

Arezzo, 17 maggio 2002

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

F.TO CARTA
F.TO BARONCINI
F.TO LAUDENZI
F.TO LUCHETTA

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

PARTE I - E N T R A T E

PAGINA BIANCA

CONTO CONSUNTIVO

2001 PARTE PRIMA - ENTRATE		STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO	N. DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO				MAGGIORI/MINORI ENTRATE MINORI/RESIDUI O ECONOMIE
				CONTO DEL TESORIERE	RISCOSSIONI/PAGAMENTI		RESIDUI DA RIPORTARE	
CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RS	T	RESIDUI (B)	RESIDUI (C)	RESIDUI (D)	RESIDUI (E = C + D)	(F = E - A) (F = A - E)
		CP		COMPETENZA (M)	COMPETENZA (N)	COMPETENZA (L)	COMPETENZE (M = I + L)	(N = G - M) (N = M - G)
		CS		CASSA (P)	CASSA (Q)			(R = Q - O) (R = O - Q)
		T				RESIDUI AL 31 DIC. (S = O + L)	ACCERTAMENTI/IMPEGNI AL 31 DIC. (T = E + M)	
0000	AVANZO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE	RS CP CS T		---	---	---	---	---
	FONDO INIZIALE DI CASSA	RS CP CS T	6164422700	6164422700 6164422700	6164422700 6164422700	---	---	---

CONTO CONSUNTIVO

2001 PARTE PRIMA - ENTRATE		STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO	N DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	CONTO DEL TESORIERE		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO		MAGGIORI/MINORI ENTRATE MINORI/RESIDUI O ECONOMIE
CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RS		RISCOSSIONI/PAGAMENTI	RISCOSSIONI/PAGAMENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI/IMPEGNI	(F = E-A) (F = A-E)
		CP		RESIDUI (B)	RESIDUI (C)	RESIDUI (D)	RESIDUI (E = C + D)	(N = G-M) (N = M-G)
		CS		COMPETENZA (H)	COMPETENZA (I)	COMPETENZA (L)	COMPETENZA (M = I + L)	(R = Q-D) (R = D-Q)
		T		CASSA (P)	CASSA (Q)			
						RESIDUI AL 31 DIC. (S = D + L)	ACCERTAMENTI/IMPEGNI AL 31 DIC. (T = E + M)	
	TITOLO 1 - ENTRATE CONTRIBUTIVE GESTIONE DEI BENI E DEI SERVIZI DELLA COMUNITA'							
	Categoria 2 - Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni							
0206	Gestione irrigua e per usi plurimi delle acque del Canale Battagli	RS 126475805 CP 310000000 CS 350000000 T		126475805 200356537 326832342	126475805 200356537 326832342	--- 36091463 36091463	126475805 236448000 362923805	--- -73552000 23167658
0207	Gestione impianto irriguo del Foenna	RS 240892092 CP 540000000 CS 650000000 T		204390819 372566668 576957487	204390819 372566668 576957487	36306348 166111539 202417887	240897167 538678207 779375374	-194925 -1321793 73042510
0213	Gestione impianti sistema Montedoglio	RS 1478188639 CP 2100000000 CS 2584000000 T		1478188639 11806000 1489994639	1478188639 11806000 1489994639	--- 1604162343 1604162343	1478188639 1615968343 3094156982	--- -484031657 1094005361
0214	Gestione impianti sistema Chiascio	RS 38078890 CP 130000000 CS 140000000 T		38078890 14901268 52980158	38078890 14901268 52980158	--- 17824972 17824972	38078890 32726240 70805130	--- -97273760 87019842
0215	Concorso nelle spese di accumulo,conser- vazione ed erogazione dell'acqua delle filighe fornita per usi diversi	RS --- CP --- CS --- T		--- --- ---	--- --- ---	--- --- ---	--- --- ---	--- --- ---
	TOTALE CATEGORIA 2	RS 1883635426 CP 3080000000 CS 3724000000 T		1847134153 599630473 2446764626	1847134153 599630473 2446764626	36306348 1824190317 1860496665	1883440501 2423820790 4307261291	-194925 -656179210 1277235374
	TOTALE TITOLO 1	RS 1883635426 CP 3080000000 CS 3724000000 T		1847134153 599630473 2446764626	1847134153 599630473 2446764626	36306348 1824190317 1860496665	1883440501 2423820790 4307261291	-194925 -656179210 1277235374

CONTO CONSUNTIVO

2001 PARTE PRIMA - ENTRATE		STANZAMENTI DEFINITIVI BILANCIO	N. DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO				MAGGIORI/MINORI ENTRATE MINORI/RESIDUI O ECONOMIE
				CONTO DEL TESORIERE	RISCOSSIONI/PAGAMENTI	RISIDUI DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI/IMPEGNI	
CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RS	RESIDUI (A)	RESIDUI (B)	RESIDUI (C)	RESIDUI (D)	RESIDUI (E = C + D)	(F = E - A) (F = A - E)
		CP	COMPETENZA (G)	COMPETENZA (H)	COMPETENZA (I)	COMPETENZA (L)	COMPETENZE (M = I + L)	(N = G - M) (N = M - G)
		CS	CASSA (O)	CASSA (P)	CASSA (Q)			(R = Q - O) (R = O - Q)
		T				RESIDUI AL 31 DIC. (S = O + L)	ACCERTAMENTI/IMPEGNI AL 31 DIC. (T = E + M)	
	TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI							
	Categoria 3 - Trasferimenti da parte dello Stato							
0301	Assegnazione da parte del Ministero Agricoltura e Foreste per l'esercizio finanziario 1999 (Art.18 Legge 30/4/1976 N.386	RS	218250000	218250000	218250000	---	218250000	---
		CP	436500000	218250000	218250000	218250000	436500000	---
		CS	436500000	436500000	436500000			---
		T				218250000	654750000	
0302	Entrate a sostegno del fondo rischi a fronte delle perdite nelle fidejussioni rilasciate dall'Ente	RS	---	---	---	---	---	---
		CP	---	---	---	---	---	---
		CS	---	---	---	---	---	---
		T						
0303	Applicazione Legge assegnazione fondi	RS	---	---	---	---	---	---
		CP	---	---	---	---	---	---
		CS	---	---	---	---	---	---
		T						
	TOTALE CATEGORIA 3	RS	218250000	218250000	218250000	---	218250000	---
		CP	436500000	218250000	218250000	218250000	436500000	---
		CS	436500000	436500000	436500000			---
		T				218250000	654750000	

CONTO CONSUNTIVO

2001 PARTE PRIMA - ENTRATE			STANZIAMENTI DEFINITIVI BILANCIO	N. DI RIFERIMENTO ALLO SVOLGIMENTO	CONTO DEL TESORIERE		DETERMINAZIONI DEL CONSIGLIO			MAGGIORI/MINORI ENTRATE MINORI/RESIDUI O ECONOMIE
CAPITOLO	DENOMINAZIONE	RS	RESIDUI (A)		RISCOSSIONI/PAGAMENTI	RISCOSSIONI/PAGAMENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI/IMPEGNI		
		CP	COMPETENZA (G)		RESIDUI (B)	RESIDUI (C)	RESIDUI (D)	RESIDUI (E = C + D)	(F = E + A) (F = A + E)	
		CS	CASSA (O)		COMPETENZA (H)	COMPETENZA (I)	COMPETENZA (L)	COMPETENZA (M = I + L)	(N = G + M) (N = M + G)	
		T			CASSA (P)	CASSA (Q)			(R = Q - O) (R = Q - O)	
						RESIDUI AL 31 DIC. (S = O + L)	ACCERTAMENTI/IMPEGNI AL 31 DIC. (T = E + M)			
	Categoria 4 - Trasferimenti da parte delle Regioni									
0401	Riscossioni correnti in applicazione del D.P.R. 18 Aprile 1979	RS	---			---	---	---	---	---
		CP	---			---	---	---	---	---
		CS	---			---	---	---	---	---
		T								
	TOTALE CATEGORIA 4	RS	---			---	---	---	---	---
		CP	---			---	---	---	---	---
		CS	---			---	---	---	---	---
		T								
	TOTALE TITOLO II	RS	218250000			218250000	218250000	---	218250000	---
		CP	436500000			218250000	218250000	218250000	436500000	---
		CS	436500000			436500000	436500000			---
		T					218250000	218250000	654750000	