



REGIONE SICILIANA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2010

2- NOTA INTEGRATIVA



REGIONE SICILIANA
ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

NOTA INTEGRATIVA

AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2010

ART. 44 TESTO COORDINATO

Indice

1. I Criteri di valutazione
2. La gestione di cassa
3. Il risultato di amministrazione
4. La gestione residui
5. La verifica degli equilibri finanziari di competenza
6. L'equilibrio generale
7. Il personale dipendente
8. La verifica dello stato patrimoniale e del conto economico

Introduzione

La presente relazione ha lo scopo di descrivere e spiegare attraverso tabelle riassuntive gli elementi che si reputano più significativi del rendiconto della gestione 2010.

In particolare è finalizzata all'analisi del risultato di amministrazione e alla verifica del rispetto dei principi contabili e degli equilibri finanziari.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Preliminarmente si è proceduto alla seguenti verifiche:

- regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.
- Che si è proceduto all'aggiornamento dei fondi oggetto di accantonamento e/o di vincolo.

Criteri di valutazione utilizzati

Il rendiconto della gestione 2010 è stato redatto nel rispetto dei principi contabili generali, cui gli enti pubblici devono uniformarsi così come previsto dalla normativa di settore.

Nella redazione di tutti i documenti che compongono il rendiconto si è operato nel pieno rispetto dei principi contabili.

Si precisa, infatti, che:

- le entrate sono state accertate quando si è verificata la fondatezza del credito, ossia la sussistenza di obbligazioni giuridiche a carico di terzi verso l'ente;
- le spese sono state impegnate a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate che determinano la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione.

Secondo il criterio di cassa si è proceduto a registrare le operazioni nel momento in cui l'entrata è stata riscossa o è avvenuto il pagamento nel caso di un'uscita.

Le entrate accertate ma non riscosse e le spese impegnate ma non pagate, hanno determinato la consistenza dei residui attivi e passivi.

Si è proceduto a una accurata ricognizione dei residui attivi e passivi precedenti l'esercizio finanziario 2010 al fine di mantenere in bilancio soltanto quelli per i quali sussiste un debitore o creditore certo.

La rilevazione dei beni materiali è stata effettuata al costo di acquisto al netto delle quote di ammortamento anche relative ai decorsi esercizi.

Le quote di ammortamento relative all'anno in corso sono state imputate al conto economico e sono state calcolate sulla scorta delle percentuali di ammortamento previste dal decreto 22/04/2004 MEF – Principi contabili.

Il fondo TFR è stato inserito in base all'effettivo importo maturato al 31/12/2010 per i dipendenti in servizio.

Le disponibilità liquide riportano il valore effettivo dell'importo dei depositi bancari presso l'Istituto Cassiere.

Gestione Finanziaria

Analisi delle voci del conto del bilancio

Il bilancio di previsione esercizio 2010 è stato approvato con deliberazione n. 183/C.A. del 24/06/2010 ed approvato con delibera di Giunta n. 74 del 003/03/2011.

E presenta un totale delle entrate e delle spese pari a € 82.261.286,45.

Va evidenziato che le previsioni definitive tengono conto del risultato dell'avanzo di amministrazione presunto esercizio 2009 approvato con delibera n. 25 del 23/10/2017.

Gli stanziamenti definitivi del rendiconto generale 2010 presentano un totale di entrate e spese di competenza pari a euro 87.066.153,55 perché sono intervenute le seguenti variazioni alle previsioni finanziarie nel corso dell'esercizio 2010 di cui all'allegato A della presente nota.

In riferimento alla gestione finanziaria, si attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con le risultanze comunicate dal Tesoriere al 31.12.2010 di cui all'allegato B.

Analisi delle voci del conto del bilancio

Esaminando dettagliatamente i titoli e le singole categorie di entrata e di spesa della competenza, abbiamo le seguenti risultanze:

a) GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Tit	DESCRIZIONE	PREVIS.DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RIMASTI DA RISCOUTERE	MAGGIORI O MINORI ACCERTAMENTI
	Avanzo amm. 2009	33.099.316,12	-	-	-	33.099.316,12
1	Entrate correnti	40.586.837,43	39.567.286,55	7.530.777,53	32.036.509,02	1.019.550,88
2	Entrate c/capitale	800.000,00	800.000,00	-	800.000,00	
5	Partite di giro	12.580.000,00	8.096.265,86	7.826.953,11	269.312,75	4.483.734,14
	Totale delle entrate	87.066.153,55	48.463.552,41	15.357.730,64	33.105.821,77	38.602.601,14

SPESE

TIT	DESCRIZIONE	PREVIS.DEFINITIVA	IMPEGNI	PAGAMENTI	RIMASTI DA PAGARE	MAGGIORI O MINORI IMPEGNI
1	Spese correnti	46.339.226,52	39.768.766,70	35.700.001,05	4.068.765,65	6.570.459,02
2	Spese c/capitale	28.146.927,03	2.266.856,85	77.447,24	2.189.409,61	25.880.070,18
4	Partite di giro	12.580.000,00	8.096.265,86	7.216.703,93	879.561,93	4.483.734,14
	Totale delle spese	87.066.153,55	50.131.889,41	42.994.152,22	7.137.737,19	36.934.263,34

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate di competenza, previste per complessivi euro 87.066.153,55, hanno dato luogo ad accertamenti per euro 48.463.552,41, riscossioni per euro 15.357.730,64 e sono rimasti da riscuotere euro 33.105.821,77.

Si sono verificati minori accertamenti pari ad euro 38.602.601,14, di cui euro 33.099.316,12 relativi all'avanzo di amministrazione definitivo esercizio 2009.

Esaminando i singoli titoli di entrata si riscontra quanto segue:

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

La previsione di euro 40.586.837,43 è stata accertata per € 39.567.286,55 con un minore accertamento pari ad € 1.019.550,88, riscossi € 7.530.777,53 per cui si è dovuto fare fronte alle esigenze di cassa con la parziale riscossione dei residui attivi dello stesso titolo. Il minor accertamento che va attenzionato è quello che si è verificato al capitolo 11 "Contributi per compiti istituzionali dell'ESA" in quanto in sede di erogazione della seconda semestralità la Regione Siciliana ha provveduto a trattenere, come previsto dalla normativa vigente, la quota di avanzo di amministrazione disponibile risultante a seguito dell'approvazione del conto consuntivo esercizio 2009 per € 3.594.354,50.

TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE

La previsione di € 800.000,00 è stata accertata per euro 800.000,00 e non riscossa riguardante trasferimenti da parte della Regione Siciliana finalizzati agli investimenti (cap. 171.)

TITOLO III - ACCENSIONE DI PRESTITI

Non ha dato luogo ad alcun movimento.

TITOLO IV - ENTRATE PER CONTABILITA' SPECIALI

Non ha dato luogo ad alcun movimento.

TITOLO V - PARTITE DI GIRO

Su una previsione complessiva di euro 12.580.000,00, sono stati accertati euro 8.096.265,86 =.

Tale situazione trova esatta corrispondenza nella Parte II Spese, Titolo IV del bilancio, per cui detti movimenti non influiscono in alcun modo sul risultato economico finanziario dell'esercizio.

ANALISI DELLE SPESE

Le spese di competenza previste in euro 87.066.153,55, hanno dato luogo ad impegni per euro 50.131.889,41, di cui pagati euro 42.994.152,22 e da pagare euro 7.137.737,19, con un minore impegno complessivo di euro 36.934.263,34 di cui:

Cap.39 " Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente "	312.967,00
---	------------

Cap. 41 "Fondo unico di amministrazione	1.915.678,16
--	--------------

Cap. 103 "Fondo speciale rinnovo contrattuale";	2.115.098,00
--	--------------

Cap. 209 "Fondo accantonamento avanzo di amministrazione gs. art. 32 comma 5 L.R. 6/97	2.489.398,49
---	--------------

Cap. 210 "Fondo indennità anzianità personale O.T.I., guardiani dighe e addetti alle pulizie";	383.314,87
--	------------

Cap. 211 "Indennità di anzianità spettante ai dipendenti cessati dal servizio";	23.923.783,46
--	---------------

Partite di giro	4.483.734,14
-----------------	--------------

totale	35.623.974,12
--------	---------------

Pertanto il minore impegno effettivo ammonta ad euro 1.310.289,22

TITOLO I - SPESE CORRENTI

In detto titolo su una previsione di euro 46.339.226,52, si sono impegnate euro 39.768.766,70, di cui pagati euro 35.700.001,05 e da pagare euro 4.068.465,65, con un minore impegno di euro 6.570.459,02 di cui:

Cap.39 " Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato per il personale dirigente "	312.967,00
--	------------

Cap. 41 "Fondo unico di amministrazione"	1.915.678,16
--	--------------

Cap. 103 "Fondo speciale rinnovo contrattuale";	2.115.098,00
---	--------------

Totale	4.343.743,16
--------	--------------

Pertanto il minor impegno effettivo ammonta a € 2.226.715,86

TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE

In detto titolo, su una previsione di euro 28.146.927,03 si sono impegnati euro 2.266.856,85; di cui pagati euro 77.447,24 e rimasti da pagare euro 2.189.409,61 con una economia complessiva di euro 25.880.070,18 di cui:

Cap. 209 "Fondo accantonamento avanzo di
amministrazione gs. art. 32 comma 5 L.R. 6/97" 2.489.398,49

Cap. 210 "Fondo indennità anzianità personale
O.T.I., guardiani dighe e addetti alle pulizie"; 383.314,87

Cap. 211 "Indennità di anzianità spettante ai
dipendenti cessati dal servizio"; 23.923.783,46

TOTALE 26.796.496,82

Pertanto il minore impegno effettivo ammonta ad euro 0.

Al 31/12/2010 il maggior fabbisogno sugli accantonamenti dei fondi sopracitati viene compensato con il minor impegno delle spese correnti di cui al Titolo I.

Si sono impegnate per interventi le seguenti somme suddivise per attività:

Edilizia e Viabilità
euro 988.874,93

Assistenza Tecnica
euro 494.080,00

Ricerche Idrogeologiche
euro 5.950,00

TITOLO III - ESTINZIONE DI MUTUI E ANTICIPAZIONI

Non ha avuto alcun movimento.

TITOLO IV – SPESE PER CONTABILITA' SPECIALI

Non ha avuto alcun movimento.

PARTITE DI GIRO

Per questo titolo vale quanto indicato precedentemente, per le entrate.

Dalla gestione di competenza, così come riportato nelle tabelle del conto consuntivo, risulta quanto segue:

Accertamenti	€ 48.463.552,41
Impegni	€ 50.131.889,41
Disavanzo di competenza	€ 1.668.337,00

Dalle tabelle del conto consuntivo risulta che a fronte dei pagamenti di competenza pari a euro 42.994.152,22 si sono avute riscossioni pari a euro 15.357.730,64 -.

L'Ente, infatti, effettua i suoi pagamenti con i residui attivi in quanto la Regione Siciliana eroga il suo contributo non nell'esercizio di pertinenza, ma nel corso degli anni successivi.

Analisi delle voci dello stato patrimoniale

Nell'attivo dello stato patrimoniale sono riportati:

Le immobilizzazioni materiali che sono iscritte al costo di acquisto e sono rettificate dalle relative quote di ammortamento. Nella relazione del prospetto, al fine di uniformare le voci di bilancio alla riclassificazione della IV direttiva CEE ai sensi del D.Lgs. 127/91, gli importi nel 2009 e 2010 sono stati trascritti nelle immobilizzazioni voce BII) al netto dei fondi di ammortamento.

L'Ente, presto, procederà a una ricognizione del patrimonio immobiliare nei limiti della normativa vigente.

Esse comprendono:

- terreni e fabbricati pari a € 6.520.944,98. Il valore è depurato dell'importo del fondo di ammortamento, ed incrementato per € 79.500,00 per manutenzione straordinaria di immobili;
- impianti e macchinari pari a € 2.701.381,34, pari al valore di acquisto al netto delle quote di ammortamento dei vari anni;
- automezzi e motomezzi pari a € 254.309,84 pari al valore di acquisto al netto delle quote di ammortamento dei vari anni, sono state incrementate per € 65.000,00 per nuove acquisizioni.
- Attrezzature industriali e commerciali pari a € 65.297,59 pari al valore di acquisto al netto delle quote di ammortamento dei vari anni, sono state incrementate per € 49.779,50 per nuove acquisizioni
- Altri beni (mobili e macchine di ufficio) pari a € 119.275,27 pari al valore di acquisto al netto delle quote di ammortamento dei vari anni, sono state incrementate per € 30.000,00 per nuove acquisizioni.

Nell'attivo circolante sono state riportate le rimanenze relative a materiale di consumo pari a 2.000,00 euro.

I residui attivi sono stati suddivisi in base alla tipologia del debitore in:

- crediti verso lo Stato e altri enti pubblici € 59.627.236,19;
- crediti verso altri € 7.317.644,62.

- Attività finanziarie su altre partecipazioni € 35.937.074,61,

Le disponibilità liquide si riferiscono all'importo del fondo di cassa al 31/12/2010 ed è pari a € 2.665.933,52.

Nel passivo dello stato patrimoniale sono riportati:

- Il patrimonio netto al 31/12/2010 ammonta a € 22.119.647,37.
- Il fondo rischi e oneri futuri ammonta a euro € 43.119.256,22 e rispettivamente comprende:
 - fondo altri rischi e oneri futuri per € 34.906.462,04;
 - residui impropri per € 8.212.794,18.

Il trattamento di fine rapporto che ammonta a € 25.993.945,25;

I residui passivi della contabilità finanziaria ammontano a € 22.978.249,13.

Analisi delle voci del conto economico

Nel conto economico sono stati iscritti i costi e i ricavi di competenza dell'esercizio 2010.

Il valore della produzione ammonta a € 39.567.286,85 e comprende € 38.105.645,50 per trasferimenti da parte della Regione Siciliana quale contributo per l'attuazione dei compiti istituzionali e per l'attività di meccanizzazione agricola; € 1.461.641,35 per proventi per la prestazione di servizi da parte dell'Ente.

I costi della produzione ammontano a € 40.614.978,98 comprendono:

- € 64.972,15 per costi sostenuti per acquisto di materiale di consumo;
- € 16.162.882,55 per costi sostenuti per l'acquisizione di servizi;
- € 235.424,15 per godimento beni di terzi;
- € 22.774.068,50 per costi sostenuti per il personale;
- € 423.037,18 per ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni materiali (fabbricati 2%, impianti e macchinari 15%, automezzi ,25%, mobili e macchine d'ufficio 12%);
- € 984.594,45 per oneri diversi di gestione;

I proventi e oneri finanziari comprendono € 71.474,74 per interessi finanziari.

I proventi e oneri straordinari ammontano a euro 6.988.791,90 e comprendono:

- € 10.756.552,42 per insussistenze del passivo dovute a economie sui residui passivi;

- € - 3.767.760,52 per insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui attivi

Il conto economico si chiude con un avanzo economico pari a € 6.012.574,51.

Altre notizie integrative

Il bilancio di previsione esercizio finanziario 2010 approvato con deliberazione n. 500/CA del 02/12/2009 presenta un totale delle entrate e delle spese pari a € 82.261.286,45

Gli stanziamenti definitivi del rendiconto generale 2010 presentano un totale di entrate e spese di competenza pari a euro 86.468.311,49 perché sono intervenute le variazioni alle previsioni finanziarie nel corso dell'esercizio 2009:

Al 31/12/2010 risulta un avanzo di amministrazione pari a € 38.419.771,02 così determinato:

Situazione di cassa al 31/12/2010	2.665.933,52
Residui attivi al 31/12/2010 (+)	+ 66.944.880,81
Residui passivi al 31/12/2010 (-)	- 31.191.043,31
Avanzo di amministrazione €	38.419.771,02

che trova riscontro nella situazione amministrativa allegata al rendiconto.

L'avanzo di amministrazione viene, altresì, dimostrato dalle variazioni che l'avanzo di amministrazione precedente ha subito durante la gestione 2010 :

Avanzo Ammin. Effettivo al 31/12/2009	33.099.316,12
Variazione positiva nei residui passivi	+10.756.552,42
Sommano	43.855.868,54
Variazione negativa nei residui attivi	-3.767.760,52
Disavanzo di competenza	-1.668.377,00
Avanzo di Amministrazione 2010	38.419.771,02

L'avanzo a chiusura esercizio 2010 pari euro 38.419.771,02, risulta notevolmente incrementato a seguito di una ulteriore ricognizione dei residui attivi e passivi. Esso viene destinato ai capitoli di spesa riportati nella tabella relativa alla destinazione avanzo di amministrazione esercizio 2010 (All. 3). La gestione dei residui presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi

Esistenza al 1/1/2010	71.178.504,18
Variazioni in meno	- 3.767.760,52
Riscossioni avvenute nell'esercizio	- 33.571.684,62
Residui attivi al 31/12/2010	33.839.059,04

Residui passivi

Esistenza al 1/1/2010	40.236.356,94
Variazioni in meno	- 10756.552,42
Pagamenti effettuati nell'esercizio	- 5426498,40
Residui passivi al 31/12/2010	24.053.306,12

Il conteggio di cui sopra evidenzia che i residui attivi precedenti, che si trasmettono all'esercizio 2011, ammontano ad euro 33.839.059,04, aggiungendo a questi quelli nascenti dalla competenza, ammontanti ad euro 33.105.821,77, si ottiene un totale di residui attivi di euro 66.944.880,81.

I residui passivi precedenti, che si trasmettono all'esercizio 2011, ammontano invece ad euro 24.053.306,12, aggiungendo ai quali quelli nascenti dalla competenza ammontanti ad euro 7.137.737,19, si ottiene un totale di residui passivi di euro 31.191.043,31.

Analisi dei residui attivi precedenti

I residui attivi precedenti che si tramandano all'esercizio 2011 ammontano quindi a euro 33.839.059,04 e sono diminuiti del 53% circa rispetto all'esercizio precedente.

Le variazioni in meno nei residui attivi precedenti si sono verificate per le motivazioni riportate nella delibera che approva la cancellazione dei residui attivi e passivi.

Analisi dei residui passivi precedenti

I residui passivi precedenti che si trasmettono nell'esercizio 2011 ammontano ad euro 24.053.306,12, con una diminuzione di circa il 41% circa rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda i residui attivi dalla tabella dei residui classificati in base al grado di esigibilità (All. 4) si evince che trattasi per lo più di crediti nei confronti della Regione Siciliana, dovuti al contributo per l'attuazione dei compiti istituzionali il cui ammontare risulta maggiore rispetto a quello relativo ai residui passivi per compiti istituzionali dell'ESA iscritto nel bilancio della Regione Siciliana al 31/12/2010 per l'ammontare dei sottoconti di tesoreria regionale il cui saldo al 31 dicembre non è stato né speso né contabilizzato.

Composizione disponibilità liquide

Il saldo di cassa al 31/12/2010 presso il cassiere dell'Ente, Banco di Sicilia UniCredit Group, è pari a € 2.665.933,52-. Sono disponibili presso il banco Posta € 62.488,79-.

Personale dipendente

Le risorse umane impiegate, all'1 gennaio 2010 erano costituite da 447 unità suddivisi come sotto specificato per qualifica, area funzionale, posizione economica come previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro:

Dirigenti 1° fascia	0
Dirigenti 2° "	12
Dirigenti 3° fascia con applicato il C.C.R.L. (*)	6
Ispettore capo ruolo ad esaurimento	11
Area C posizione economica C3 super (*)	89
Area C posizione economica C3	70
Area C posizione economica C2	0
Area C posizione economica C1 super	72
Area C posizione economica C1	0
Area B posizione economica B3 super	16
Area B posizione economica B3	77
Area B posizione economica B2	4
Area B posizione economica B1	49
Personale contrattista a tempo indeterminato (OTI)	16
Personale ex consorzio manna (C.C.R.L. D5)	1
Personale con CCNL edili	1
Personale addetto alle pulizie	23

TOTALE	44 7
--------	---------

L'Ente non ha personale appartenente all' "area funzionale A". Appartengono a questa area lavoratori che svolgono attività ausiliare o lavoratori a cui è richiesta capacità specifica semplice.

Il personale in applicazione al disposto dell'articolo 28 della legge istitutiva, in atto, è regolamentato secondo i principi dell'impiego statale ed allo stesso vengono applicati i C.C.N.L. con i vincoli di cui al disposto dell'articolo 31 della L.R. n.6/97. Le risorse umane impiegate al 1 gennaio 2010, come è possibile riscontrare dalla tabella avanti riportata, erano costituite da 447 unità suddivise per qualifica, area funzionale, posizione economica come previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro.

Nel suddetto numero di 447 unità di personale è compresa una unità proveniente dall'"ex consorzio manna" per la quale è applicato il contratto collettivo dei lavoratori regionali.

Il contratto collettivo dei lavoratori regionali è applicato anche ad altri 6 dipendenti, di cui 3 in esecuzione alle sentenze di primo grado emesse dai competenti Tribunali.

Al 31.12.2010 le risorse umane impiegate erano costituite da 409 unità suddivise, come sotto specificato per qualifica, area funzionale, posizione economica come previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro:

Direttore generale	1
Dirigenti 2 ^a "	7
Dirigenti 3 ^o fascia con applicato il C.C.R.L. (*)	6
Ispettore capo ruolo ad esaurimento	5
Area C posizione economica C3 super (*)	8 8
Area C posizione economica C3	6 6
Area C posizione economica C2	0
Area C posizione economica C1 super	6 9
Area C posizione economica C1	0

Area B posizione economica B3 super	1 6
Area B posizione economica B3	6 8
Area B posizione economica B2	4
Area B posizione economica B1	4 2
Personale ex consorzio manna con C.C.R.L. (D5)	1
Personale contrattista a tempo indeterminato (OTI)	1 5
Personale di pulizia (CCNL personale di pulizia)+1 edile	2 1
totale	409
(*)dei 6 dipendenti inquadrati nella III Fascia dirigenziale del C.C.R.L. 3 sono in esecuzione alle sentenze di primo grado emesse dai competenti Tribunali.	

Le quote di TFR maturate al 31/12/2010 per il personale ammontano a € 23.923.783,46 ed € 383.314,87 per personale O.T.I., pulizie e edili e trova copertura finanziaria nel capitolo 210 "Fondo indennità anzianità personale O.T.I., guardiani dighe e addetti alle pulizie" ed euro 23.923.783,46 al 211 "Indennità di anzianità spettante ai dipendenti cessati dal servizio".

ENTE SVILUPPO AGRICOLO
UFFICIO BILANCIO

IL CAPO DEL SERVIZIO

IL DIRETTORE GENERALE
ENTE SVILUPPO AGRICOLO
(Dr. Fabio Marino)

IL PRESIDENTE
Dr.ssa Vitalba Vaccaro

