



Relazione Conto Consuntivo 2016

INTRODUZIONE

La relazione al rendiconto è redatta, ogni anno, dal Consiglio di Amministrazione, secondo i principi dell'art. 151 del TU Legge 267/2000. Rappresenta il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo previsto dal legislatore nel vigente ordinamento contabile, nel quale si procede alla misurazione ex-post dei risultati conseguiti, permettendo in tal modo anche una valutazione sull'operato.

Le finalità della presente relazione sono quelle di rendere conto della gestione e fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria oltre che sull'andamento economico e sui flussi finanziari.

La relazione al rendiconto della gestione si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione in merito ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Si compone di due sezioni:

- Identità dell'Ente
- Andamento della gestione - sezione tecnica

In appendice si trova la situazione patrimoniale.

IDENTITÀ' DELL'ENTE

Le Opere Pie Riunite di Perugia sono amministrate da un Consiglio di Amministrazione composto dal Presidente e da quattro componenti. Il Presidente è nominato dal Sindaco del Comune di Perugia. Gli altri quattro membri del Consiglio di amministrazione sono nominati: due dal Comune di Perugia e due dalla Regione dell'Umbria.

Il Consiglio di Amministrazione attualmente in carica si è insediato il 25/5/2016, con atto n. 19.

Il Consiglio di Amministrazione, secondo i dettami dello Statuto:

- a. provvede a tutti gli affari relativi alla ordinaria e straordinaria amministrazione dell'Ente;
- b. promuove tutte le attività relative all'incremento del patrimonio;
- c. provvede a tutte le opere necessarie per la conservazione, la manutenzione e la valorizzazione del patrimonio mobiliare ed immobiliare;
- d. promuove tutte le iniziative che ritiene possano rientrare negli scopi istituzionali dell'Ente;
- e. assicura il regolare andamento dell'Ente e dei suoi uffici;
- f. approva i bilanci annuali preventivi e rende i conti della gestione;
- g. adotta i regolamenti che disciplinano il funzionamento dell'Ente;
- h. conferisce ai suoi componenti e/o terze persone incarichi per disimpegnare particolari compiti o per assolvere a specifiche necessità correlate al soddisfacimento delle esigenze istituzionali;
- i. provvede alla nomina del personale dipendente nonché alla gestione del relativo rapporto di lavoro;
- j. ha facoltà di attribuire, su proposta del Presidente, ad uno o più componenti del Consiglio la cura di sovrintendere a determinati settori dell'attività dell'Ente;
- k. ha facoltà di separare la gestione del patrimonio da quella dei servizi istituzionali e, per conseguire tale fine, ha facoltà di costituire e/o partecipare alla costituzione e gestione di persone giuridiche pubbliche o private;
- l. adotta tutti i provvedimenti non attribuiti dal presente statuto ad altri organi.

Il Presidente ha legale rappresentanza dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori è composto da tre membri, nominati dal Consiglio di Amministrazione ed è in carica per il triennio 2016-2018. Provvede al controllo della gestione, ai riscontri di cassa, alla verifica dei bilanci preventivi delle carte contabili e predispone le relazioni di accompagnamento al bilancio preventivo ed al conto consuntivo prima che gli indicati documenti contabili vengano sottoposti alla definitiva approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Attualmente l'Ente viene identificato come ex-ipab in quanto è in corso di attuazione la Legge Regionale n. 25 del 28/11/2014 di "Riordino e trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB) e disciplina delle aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP)".

L'Ente quindi possiede ancora la personalità giuridica di diritto pubblico ma, in forza dei dettami di tale legge, intenderà trasformarsi in una fondazione di diritto privato. Tale scelta è motivata dal fatto che il mantenimento della personalità giuridica pubblica comporterebbe di dover sottostare ad una pesante normativa contabile ed amministrativa per la quale l'Ente non è provvisto né dal punto di vista logistico né delle competenze necessarie.

L'organizzazione attuale in effetti è giustificata dall'attività svolta, che dal 1/6/2014, di fatto, si sostanzia nella gestione del proprio patrimonio, dai cui utili si ricavano fondi per l'attività istituzionale statutariamente prevista.

A tale proposito è stato sottoscritto in data 18/06/2015 con i Servizi Sociali del Comune di Perugia, un protocollo d'intesa per una sinergia tra i due Enti, finalizzata a finanziare progetti individuali di inserimento nell'ambito lavorativo, della formazione professionale e/o di inserimento sociale. I destinatari sono giovani residenti nel Comune di Perugia, disoccupati o inoccupati, seguiti dai competenti servizi sociali e dimessi da

strutture residenziali per minori, oppure provenienti da situazioni di affido familiare, oppure che hanno completato con successo un programma terapeutico-riabilitativo da dipendenze patologiche. In virtù di tale accordo le Opere Pie Riunite di Perugia si impegnano all'individuazione di un fondo annuale in base alle proprie disponibilità di bilancio e alle proprie finalità istituzionali e statutarie a sostegno di giovani soggetti in difficoltà di inserimento sociale e lavorativo oltreché nella formazione professionale e selezionano i progetti individuali sulla base di un avviso pubblico. I Servizi Sociali del Comune di Perugia in base al bando emanato dall'Ente, segnalano i giovani bisognosi, li coadiuvano nella compilazione delle richieste di aiuto individuale e nella redazione di un progetto formativo/lavorativo e svolgono l'azione di tutoraggio durante lo svolgimento del progetto, fino alla valutazione del raggiungimento degli obiettivi.

A seguito del bando del 23/11/2016 sono stati selezionati n. 10 tirocini lavorativi e di inserimento sociale, che partiranno il prossimo 1/3/2017, con l'impiego dei fondi relativi alla gestione 2016 per € 20.000,00.

Il risultato negativo del conto consuntivo 2016 è determinato dalla decisione dell'Ente di non voler procedere alla vendita immobiliare prevista nel Bilancio di Previsione per i terreni in Ospedalicchio di Torgiano per € 394.740,00 (già con valutazione tecnico estimativa dello Studio ARP di Bastia Umbra del 28/10/2014). Il Consiglio di Amministrazione infatti ha ritenuto gestibile la situazione finanziaria senza sacrificare ulteriormente il patrimonio dell'Ente, attraverso il rientro graduale dall'anticipazione di cassa concessa dal tesoriere ed in previsione di una stabilizzazione dei flussi finanziari.

Le risorse umane

Situazione addetti per area funzionale - anno 2016 - al 31/12/2016

FUNZIONE	DIPENDENTI
Amministrativi contratto pubblico impiego	1

Le risorse tecnologiche e logistiche

Lo struttura produttiva

Anche se l'Ente non svolge più attività agricola è dotato delle seguenti strutture immobiliari di proprietà:

- Centro aziendale localizzato in Pontenuovo all'interno dell'azienda agraria;
- Stalla per allevamento bovini da latte in località Pontenuovo;

La sede legale e degli uffici amministrativi

La sede legale dell'Ente e gli uffici amministrativi centrali sono localizzati in Perugia in Via Campo di Marte, 9 presso un struttura di proprietà di recente acquisizione.

Altre proprietà immobiliari

L'Ente è proprietario, oltre alla sede legale, di alcuni importanti beni immobili e terreni i principali dei quali sono:

- Terreni edificabili Comune di Deruta e Bastia;
- Fabbricati rurali, centro agricolo di Torgiano;
- Terreno destinato a vigneto in località Torgiano Miralduolo, Perugia, Boneggio;
- Terreni agricoli di Bastia Umbra, Deruta, Perugia e Torgiano.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Sono stati verificati i dati del Conto Consuntivo 2016 con approfondimento dei residui attivi e passivi per anno di provenienza.

Risultano essere state emesse n. 82 reversali e n. 181 mandati.

I mandati di pagamento sono stati emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

Sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi al Mod. UNICO 2016 ENTI NON COMMERCIALI presentato telematicamente il 28/09/2016 con il protocollo N. 16092819062929485 ed alla dichiarazione IRAP 2016 presentata telematicamente con il prot. N. 16092819064319594 - 000002 il 28/09/2016.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il rendiconto del Tesoriere dell'Ente, Unicredit Banca S.P.A., reso nei termini previsti dalla Legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1/1/2016			- 225.315,00
Riscossioni	30.233,05	399.565,54	429.798,59
Pagamenti	75.533,40	249.585,06	325.118,46
Fondo di cassa al 31/12/2016			- 120.634,87

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE

RISCOSSIONI	429.798,59	
PAGAMENTI	325.118,46	
DIFFERENZA		104.680,13
RESIDUI ATTIVI	18.520,73	
RESIDUI PASSIVI	243.599,02	
DIFFERENZA		- 225.078,29
DISAVANZO		- 120.398,16

Il risultato ottenuto dalla gestione rileva ancora un disavanzo complessivo di € 120.398,16 e considera complessivamente tutti gli accertamenti e gli impegni effettuati nella competenza. Come risulta evidente è la gestione dei residui passivi che determina il disavanzo, in quanto le riscossioni ed i pagamenti della competenza risultano perfettamente in equilibrio, anzi con saldo positivo di € 104.680,13. Si continua infatti a rappresentare un elemento gravoso nel bilanciamento delle entrate e delle spese determinato da rateizzazioni in corso con l'Agenzia delle Entrate per imposte e ritenute dell'anno 2012 e un mutuo con Unicredit.

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI	368.543,31
SPESE CORRENTI	274.006,17
RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI E PRESTITI	41.644,39
TOTALE (SPESE CORRENTI E RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI)	315.650,56
DIFFERENZA ENTRATE- SPESE	52.892,75

Andando ad analizzare **gli accertamenti delle entrate di competenza di parte corrente** del bilancio per esaminare gli scostamenti tra le previsioni e l'effettivo realizzo, si rileva quanto segue:

- **Entrate patrimoniali** "Fitti fondi rustici e terreni agricoli poliennali" a fronte di uno stanziamento di € 272.500,00 presenta accertamenti per € 266.225,86 ed accertamenti per € 2.640,00, generando una minore entrata di € 3.634,14;

- **Entrate, rimborsi, recuperi e contributi** che a fronte di uno stanziamento complessivo di € 66.050,00 presentano accertamenti per € 62.131,00 di cui € 60.886,60 incassati ed € 1.244,40 a residuo, generando una minore entrata complessiva di € 3.919,00.

- **Proventi Azienda Agraria** che a fronte di uno stanziamento complessivo di € 38.000,00 presentano accertamenti per € 37.546,45 di cui incassati € 32.546,45 e da incassare € 5.000,00 generando minori entrate complessive per € 453,55. Rientra in questo settore anche l'incasso degli affitti annuali dei

terreni residuali, a seguito del contratto di affitto di fondo rustico pluriennale, stipulato con Mastri Birrai Umbri il 28/5/2014.

Il totale delle **ENTRATE DI PARTE CORRENTE** ammonta a complessivi € 368.543,31 (rispetto allo stanziamento di € 376.550,00). Mettendo in relazione questo dato con gli impegni relativi al totale delle **SPESE CORRENTI** per € 274.006,17 (rispetto allo stanziamento di € 380.507,00) si evidenzia una differenza positiva di € 102.543,83 senza la quota capitale dei mutui.

Andando ad analizzare **gli impegni delle spese di competenza di parte corrente** del bilancio di previsione 2016 si rileva quanto segue:

- le “**spese generali di funzionamento**” a fronte di uno stanziamento complessivo di € 155.000,00 presentano pagamenti per € 76.572,19 e residui per € 19.557,45, quindi si generano **minori spese per € 58.870,36**. Tra i capitoli inseriti troviamo le spese per il personale amministrativo ed i contributi, l'indennità di carica degli amministratori e spese generali diverse;
- Gli “**oneri patrimoniali**” a fronte di uno stanziamento complessivo di € 164.957,00 presentano pagamenti per € 100.116,43 ed impegni per € 37.244,60, generando **minori spese per € 27.595,97**.
- Le “**spese generali diverse**” a fronte di uno stanziamento complessivo di € 32.550,00 presentano pagamenti per € 13.271,19 e residui per € 2.990,31 generando **minori spese per € 16.288,50**;
- Le “**spese per gestione azienda agraria**” ” a fronte di uno stanziamento complessivo di € 7.000,00 presentano solo impegni per € 4.254,00 generando **minori spese per € 2.746,00**.
- Le “**spese per attività assistenziali e contributi**” a fronte di uno stanziamento complessivo di € 20.000,00 presentano impegni di pari importo,

tutti da pagare e per i quali è in corso la procedura di aggiudicazione a seguito dell'avviso del 23/11/2016.

- Il fondo di riserva di € 1.000,00 non è stato utilizzato;

Pertanto, gli impegni di parte corrente ammontano ad € 274.006,17 ai quali vanno aggiunti gli oneri relativi al rimborso della quota capitale dei mutui i cui impegni ammontano ad € 41.644,39, ottenendo un totale di € 315.650,56.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA ALL'1/1/2016			- 225.315,00
RISCOSSIONI	30.233,05	399.565,54	429.798,59
PAGAMENTI	75.533,40	249.585,06	325.118,46
FONDO DI CASSA AL 31/12/2016			- 120.634,87
RESIDUI ATTIVI	6.234,11	12.286,62	18.520,73
RESIDUI PASSIVI	142.399,67	101.199,35	243.599,02
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			- 345.713,16

Il disavanzo di amministrazione complessivo dell'esercizio 2016, pari ad € 345.713,16, è in netto miglioramento rispetto al risultato del 2015 di € 417.785,45. La razionalizzazione della gestione sta portando ad avere una buona epurazione dai fattori negativi delle precedenti gestioni e si registra una diminuzione del disavanzo complessivo di gestione. Andando stabilizzandosi i flussi finanziari infatti, si stima che ogni anno, l'avanzo generato dalla gestione corrente potrà stornare il disavanzo complessivo accumulato negli anni e

consentirà di non dover più accedere all'anticipazione di cassa senza dover ricorrere alla vendita del patrimonio immobiliare. Il Consiglio ritiene che il percorso di risanamento, seppur richieda dei tempi più lunghi per poter essere portato a compimento, consenta all'Ente di mantenere inalterato il suo patrimonio.

Di seguito si riporta il risultato di gestione della competenza:

TOTALE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	411.852,16
TOTALE IMPEGNI DI COMPETENZA	350.784,41
AVANZO DI GESTIONE	61.067,75

Di seguito si riporta lo scostamento tra il Bilancio di Previsione definitivo ed il rendiconto

ENTRATE	PREVISIONE DEFINITIVA BILANCIO	RENDICONTO	DIFFERENZA
ENTRATE PATRIMONIALI	272.500,00	268.865,86	3.634,14
RIMBORSI RECUPERI E CONTRIBUTI	66.050,00	62.131,00	3.919,00
PROVENTI AZIENDA AGRARIA	38.000,00	37.546,45	453,55
TOTALE ENTRATE CORRENTI	376.550,00	368.543,31	8.006,69
ENTRATE PER MOVIMENTI DI	464.742,45	8.175,00	456.567,45

CAPITALE			
ENTRATE PARTITE DI GIRO	156.000,00	35.133,85	120.866,15
TOTALE ENTRATE	997.292,45	411.852,16	585.440,29

SPESE	PREVISIONE DEFINITIVA BILANCIO	RENDICONTO	DIFFERENZA
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	417.785,45		417.785,45
SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO	155.000,00	96.129,64	58.870,36
ONERI PATRIMONIALI	164.957,00	137.361,03	27.595,97
SPESE GENERALI DIVERSE	32.550,00	16.261,50	16.288,50
SPESE GESTIONE AZIENDA AGRARIA	7.000,00	4.254,00	2.746,00
ATTIVITA' ASSISTENZIALI E CONTRIBUTI	20.000,00	20.000,00	0,00
FONDO DI RISERVA	1.000,00	0,00	1.000,00
TOTALE SPESE CORRENTI	380.507,00	274.006,17	160.500,83
QUOTA CAPITALE AMMORT. MUTUI	43.000,00	41.644,39	1.355,61
USCITE PER MOVIMENTO DI CAPITALI	43.000,00	41.644,39	1.355,61
USCITE PARTITE DI GIRO	156.000,00	35.133,85	120.866,15

TOTALE SPESE/USCITE	579.507,00	350.784,41	228.722,59
TOTALE	997.292,45	350.784,41	228.722,59

Analisi della gestione della competenza

Di seguito si procede alla rappresentazione delle voci del Bilancio con la identificazione dei contenuti delle stesse.

ENTRATE

Le **ENTRATE CORRENTI DI COMPETENZA**, accertate per complessivi € 368.543,31 comprendono le entrate patrimoniali, i rimborsi recuperi e contributi, i proventi dell'azienda agraria e le entrate straordinarie.

Le **entrate patrimoniali** presentano un accertamento complessivo di € 268.865,86:

I fitti di fondi rustici e terreni agricoli poliennali, che a fronte di uno stanziamento di € 272.500,00 presentano incassi di € 268.865,86 riguardano:

- H3G Spa per € 11.246,36
- Galata Spa (subentrata a Wind) € 10.000,00
- Mastri Birrai Umbri € 241.122,00
- Soc. Agr. Vignabaldo € 2.640,00
- Az. Agr. Fattoria Borgo Oliviera Sas € 200,00

I Rimborsi recuperi e contributi a fronte di uno stanziamento di € 66.050,00 presentano un accertamento totale di € 62.131,00 incassato per € 60.886,60 ed a residui per € 1.224,40

e comprendono:

-**Introiti diversi** che, a fronte di uno stanziamento di € 37.000,00 presentano accertamenti per € 37.000,00 incassati per € 35.755,60 ed a residui per € 1.244,40. Tra gli incassi più significativi si rilevano:

- € 4.674,86 per i rimborsi sulle utenze elettriche e le quote condominiali da parte del Cesvol

- € 14.640,00 da parte del Cesvol per il contratto di hoffice sharing

- € 8.307,60 rimborso quota sociale Gruppo Grifo Latte

- € 61,60 rimborso quota sociale Molini Popolari Riuniti

- € 2.130,00 rimborso per erroneo calcolo di interessi sullo scoperto di cassa da parte di Unicredit

- € 4.386,00 rimborso personale comandato da parte del Comune di Paciano

-**Introito Iva a credito** che, a fronte di uno stanziamento di € 2.000,00 presenta accertamenti per € 81,00 tutti incassati.

- **Recupero spese contrattuali e d'asta anticipate**, a fronte di uno stanziamento di € 2.500,00 non presenta accertamenti.

- **Recupero anticipazione inps dipendenti, malattia, cassa integrazione ecc...**, a fronte di uno stanziamento di € 1.000,00 non presenta accertamenti.

I proventi dell'Azienda Agraria presentano un accertamento totale di € 38.000,00 a fronte di un incasso per € 32.546,45 e residui per € 5.000,00 e comprendono:

- **Fitti terreni agricoli annuali** che, a fronte di uno stanziamento di € 23.000,00, registrano incassi di pari importo relativi all'affitto annuale dei terreni che residuano dal contratto di affitto con Mastri Birrai Umbri.

- **Contributi Comunitari e Nazionali per le attività agricole** che a fronte di uno stanziamento di € 10.000,00 presentano incassi per € 9.546,45;
- **Proventi vari** che a fronte di uno stanziamento di € 5.000,00 presenta residui di pari importo, relativi ai rimborsi per il personale comandato che devono essere effettuati dal Comune di Paciano.

LE ENTRATE PER MOVIMENTI DI CAPITALE, a fronte di uno stanziamento di € 464.742,45 presentano accertamenti per € 8.175,00, incassati per € 7.375,00 ed a residuo per € 800,00 relativi a:

- € 7.375,00 vendita di un piccolo residuo di terreno destinato a viabilità, giusta delibera n. 2 del 22/1/2016
- € 800,00 relative ad un esproprio del Comune di Deruta, giusta delibera n. 4 del 22/1/2016, ancora da incassare.

La differenza è dovuta alla decisione dell'Ente di non voler procedere alla vendita immobiliare prevista nel Bilancio di Previsione per i terreni in Ospedalichio di Torgiano per € 394.740,00 (già con valutazione tecnico estimativa dello Studio ARP di Bastia Umbra del 28/10/2014) ritenendo gestibile la situazione finanziaria senza sacrificare ulteriormente il patrimonio dell'Ente, attraverso il rientro graduale dall'anticipazione di cassa concessa dal tesoriere ed in previsione di una stabilizzazione dei flussi finanziari.

Le **ENTRATE DA PARTITE DI GIRO** risultano accertate per € 35.133,85 a fronte di uno stanziamento complessivo di € 156.000,00 e comprendono:

- **Le ritenute da deleghe** che presenta un accertamento di € 16.902,22 ;
- **Depositi cauzionali** che non presenta alcun accertamento;
- **Fondo cassa economato** per € 1.000,00, tutti accertati ed incassati. In questo capitolo vengono regolarizzate le anticipazioni concesse all'economista con emissione di reversale ed imputazione nei capitoli di spesa corrente

relativa alle spesa sostenuta. A tale proposito sono state adottate le delibere n. 10 del 14/03/2016 e n. 46 del 12/12/2016.

- **Recupero contributi INPS su emolumenti amministratori** accertati per € 764,00 totalmente incassati.
- **Ritenute erariali su retribuzioni al personale dipendente con rapporto di pubblico impiego** accertate per € 5.769,27 ed interamente incassate.
- **Ritenute assistenziali su retribuzioni al personale dipendente con rapporto di pubblico impiego** accertate per € 3.196,79 ed interamente incassate.
- **Ritenute di acconto su prestazioni professionali** che presenta accertamenti per € 5.012,57 totalmente incassati.
- **Ritenuta d'acconto su indennità di carica e di funzione agli amministratori** accertata per € 2.489,00 totalmente incassati.

Come si può rilevare tra le partite di giro sono allocate soltanto le entrate che costituiscono un credito per l'Ente e che poi ritroveremo come debito tra le partite di giro della spesa.

SPESE

Le **SPESE CORRENTI DI COMPETENZA**, impegnate per complessivi € 274.006,17 comprendono le spese generali di funzionamento, gli oneri patrimoniali, le spese generali diverse, le spese per la gestione dell'azienda agraria, le attività assistenziali ed i contributi, il fondo di riserva.

Le **spese generali di funzionamento** a fronte di uno stanziamento di € 155.000,00 sono state impegnate per € 96.129,64 generando un minore impegno di € 58.870,36 e comprendono:

- **Spese per il personale amm.vo con rapporto di diritto pubblico**, che a fronte di uno stanziamento di € 30.000,00 presenta pagamenti per € 27.901,91 e residui per € 1.703,98. In questo capitolo risulta pagato lo stipendio al lordo dei contributi, da gennaio a dicembre e tredicesima dell'unica impiegata inquadrata con contratto di pubblico impiego.
- **Contributi previdenziali ed assistenziali dipendenti diritto pubblico**, che a fronte di uno stanziamento di € 10.000,00 presenta pagamenti per € 6.485,74. In questo capitolo risultano pagati i contributi INPDAP a carico dell'Ente ed autoliquidazione INAIL anno 2016.
- **Spese per incarichi professionali** che, a fronte di uno stanziamento di € 5.000,00, presenta pagamenti per € 2.946,30.
- **Indennità di carica al Presidente** che presenta uno stanziamento di € 3.000,00 di cui € 1.000,00 pagati ed € 1.400,00 a residui generando un minore impegno di € 600,00;

- **Spese funzionamento consiglio di amministrazione** che presenta uno stanziamento di € 12.000,00 di cui € 7.864,00 pagati ed € 400,00 a residui, generando un minore impegno di € 3.736,00;
- **Rimborso spese ai componenti del consiglio di amministrazione** che presenta uno stanziamento di € 1.000,00 a fronte di pagamenti per € 102,10.
- **Compensi ai revisori dei conti** che presenta uno stanziamento di € 8.000,00, pagato per € 2.030,08 e per € 4.830,08 a residui generando un minore impegno di € 1.139,84.
- **Spese per luce, telefono, condominio sede** che presenta uno stanziamento di € 20.000,00, pagamenti per € 9.072,18 e residui per € 1.292,59 generando minore impegno per € 9.635,23.
- **Canone assistenza e gestione programmi informatici** che, a fronte di uno stanziamento di € 5.000,00, presenta pagamenti per € 2.485,84 e residui per € 2.318,00 generando un minore impegno di € 196,16.
- **Spese manutenzione arredi macchine e uffici** che presenta uno stanziamento di € 2.000,00 senza alcuna movimentazione.
- **Spese per stampanti, fotocopie, cancelleria, bolli, ecc.** che presenta uno stanziamento di € 2.000,00 e pagamenti per € 283,18 generando un minore impegno di € 1.716,82 .
- **Spese generali diverse per funzionamento uffici** che a fronte di uno stanziamento di € 2.000,00 presenta pagamenti per € 338,88 generando un minore impegno di € 1.661,12.
- **Spese notarili – legali - controversie giudiziarie e liti** che a fronte di uno stanziamento di € 45.000,00 presenta pagamenti per € 11.371,87 e residui per € 7.612,80 generando un minore impegno di € 26.015,33. Sono compresi in questo capitolo:
 - L'onorario all'Avv.to Fiorelli per la revisione legale dello Statuto della Fondazione "Opere Pie Riunite di Perugia" per € 3.045,12

- L'onorario all'Avv.to De Santis per la causa OPR/Sabina De Angelis per € 6.114,44
- L'onorario all'Avv.to Frenguelli per il ricorso contro il Comune di Perugia per € 2.212,31
- L'onorario all'Avv.to Brutti per la causa OPR/Rocchi Piero per € 7.612,80 (impegnati).

Gli **oneri patrimoniali** a fronte di uno stanziamento di € 164.957,00 registrano pagamenti per € 100.116,43 e residui per € 37.244,60 e comprendono:

- **Imposte su terreni e fabbricati** che presenta uno stanziamento di € 20.000,00 pagati per € 9.425,15;
- **Imposte sul reddito persone giuridiche IRES - IRAP** che presenta uno stanziamento di € 50.000,00 pagato per € 39.535,32.
- **Tassa di registrazione contratti a carico dell'Ente** che a fronte di uno stanziamento di € 1.000,00 non presenta movimentazioni.
- **Interessi passivi mutui in ammortamento e prestito di esercizio** che a fronte di uno stanziamento di € 13.000,00 presenta pagamenti di pari importo.
- **Spese per manutenzione ordinaria immobili** che a fronte di uno stanziamento di € 2.000,00 presenta pagamenti per € 422,56.
- **Spese per polizza assicurazione RC - incendi fabbricati** che, a fronte di uno stanziamento di € 10.000,00, presenta pagamenti per € 6.021,00 generando un minore impegno di € 3.979,00.
- Le **spese generali diverse** a fronte di uno stanziamento di € 32.550,00 registrano pagamenti per € 13.271,19 e residui per € 2.990,31 comprendono:
 - **Spese generali per il funzionamento uffici centrali** che a fronte di uno stanziamento di € 2.000,00 non presenta movimentazioni.

- **Spese contrattuali e d'asta da recuperare** che a fronte di uno stanziamento di € 1.000,00 non presenta movimentazioni
- **Iva a debito** che presenta, a fronte di uno stanziamento di € 10.000,00 non presenta movimentazioni .
- **Spese per consulenze e stime** che a fronte di uno stanziamento di € 8.550,00 presenta pagamenti per € 6.262,50 generando un minore impegno di € 2.287,50.
- **Spese per servizi tecnici, incarichi professionali ecc.** che a fronte di uno stanziamento definitivo di € 1.000,00 non presenta movimentazioni
- **Spese per interessi passivi su scoperto di cassa** che a fronte di uno stanziamento di € 10.000,00 presenta pagamenti per € 7.008,69 e residui per € 2.990,31 generando minore impegno per € 1,00.

Le spese per la gestione dell'azienda agraria presentano uno stanziamento definitivo di € 7.000,00, a fronte di un impegno per € 4.254,00 e comprendono:

- **Spese per tenuta libri paga ed I.V.A.** che a fronte di uno stanziamento di € 5.000,00 presenta solo impegni di spesa a residuo per € 4.254,00 generando un minore impegno di € 746,00. La spesa è relativa al costo dei servizi di assistenza e consulenza prestati dagli uffici di Confagricoltura.
- **Imposte e tasse S.C.A.U.** che a fronte di uno stanziamento di € 1.000,00 non presenta movimentazioni.
- **Spese per manutenzione fabbricati e strutture operative** che a fronte di uno stanziamento di € 1.000,00 non presenta movimentazioni.

Le spese per attività assistenziali e contributi presentano uno stanziamento complessivo di € 20.000,00, tutti impegnati a residuo e comprende:

- **Spese varie di beneficenza** che a fronte di uno stanziamento di € 20.000,00 prevede un impegno a residuo di pari importo, relativo all'attività statutaria dell'Ente, che dovrà essere assegnato in funzione dell'avviso pubblicato il 23/11/2016.

Il **fondo di riserva** che a fronte di uno stanziamento complessivo di € 1.000,00, non presenta alcuna movimentazione.

La quota capitale per **ammortamento mutui** che a fronte di uno stanziamento di € 43.000,00 presenta pagamenti per € 41.644,39 generando un minore impegno di € 1.355,61.

Lo stanziamento relativo alle **PARTITE DI GIRO** ammonta ad € 156.000,00 a fronte di impegni per € 35.133,85 e comprendono:

- **Versamento ritenute da deleghe** che presenta impegni per € 16.902,22 a fronte di uno stanziamento complessivo di € 50.000,00.

- **Restituzione depositi cauzionali** che, a fronte di uno stanziamento di € 50.000,00 non presenta movimentazioni.

- **Fondo cassa economato** che presenta pagamenti per € 1.000,00, a fronte di uno stanziamento di pari importo.

- **Versamento contributi Inps su emolumenti amministratori** che presenta pagamenti per € 764,00.

- **Ritenute erariali su retribuzioni al personale dipendente con rapporto di pubblico impiego** che presenta pagamenti per € 5.769,27.

- **Versamento ritenute assistenziali su retribuzioni al personale dipendente con rapporto di pubblico impiego** che presenta pagamenti per € 3.196,79.

- **Versamento ritenuta di acconto su prestazioni professionali** che presenta impegni per € 5.012,57.

- **Versamento ritenute erariali su indennità di carica e di funzione agli Amministratori e Presidente** che presenta pagamenti per € 2.489,00.

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2016 sono stati riportati nel rendiconto 2017.

L'Ente ha riaccertato i residui attivi e passivi nel seguente modo:

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	RESIDUI DA RIPORTARE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
ENTRATE PATRIMONIALI	0	0	0,00	0	0
RIMB. RECUP. CONTRIBUTI	2.769,65	2.500,00	0	2.500,00	269,65
PROV. A. AGRARIA	22.464,50	15.500,00	4.505,00	20.005,00	2.459,50
TOTALE ENTRATE CORR.TI	25.234,15	18.000,00	4.505,00	22.505,00	2.729,15
ENTRATE PER MOV.CAP.	14.162,16	12.233,05	1.729,11	13.962,16	200,00

E. P.GIRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE	39.396,31	30.233,05	6.234,11	36.4657,16	2.929,15

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	IMPEGNI	DIFFERENZA
SPESE G.FUNZION.	17.536,76	16.254,75	0,00	16.254,75	1.282,01
ONERI PATRIM.LI	81.980,12	17.878,18	64.101,94	81.980,12	0
SPESE GENERALI DIVERSE	4.241,44	4.212,90	0,00	4.212,90	28,54
S.G.AZ.AGR.	83.265,10	5.031,75	77.697,73	82.729,48	535,62
ATTIVITA' ASSIST. CONT.	36.689,00	25.655,82	600,00	26.255,82	10.433,18
USCITE STRAORD.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T.S.CORRENTI	230.212,42	75.533,40	142.399,67	217.933,07	12.279,35

T.P.GIRO	1.654,34	0,00	0,00	0,00	1.654,34
TOTALE	231.866,76	75.533,40	142.399,67	217.933,07	13.933,69

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Minori residui attivi	2.929,15
Minori residui passivi	13.933,69
Saldo gestione residui	11.004,54

Tra i **residui attivi riportati nel presente conto risultano € 6.234,11**

- Provenienti dall'anno 2013, "prodotti della stalla" per € 4.505,00;
- Provenienti dall'anno 2011 "proventi vendita piano razionalizzazione terreni marginali in Perugia Bastia Deruta Torgiano" per € 143,11
- Provenienti dall'anno 2014 "vendita macchine e attrezzature centro aziendale Pontenuovo di Torgiano" per € 1.729,11 .

Tra i **residui attivi eliminati nel presente conto risultano € 2.929,15**

- Provenienti dall'anno 2010, "introiti diversi" per € 269,65;
- Provenienti dall'anno 2010, "prodotti terreni condotti in sc. diretta" per € 2.459,50;
- Provenienti dall'anno 2014, "vendita macchine e attrezzature centro aziendale Pontenuovo" per € 200,00;

Tra i residui passivi riportati nel presente conto risultano € 178.141,57

- Provenienti dall'anno 2012 "imposte sul reddito persone giuridiche ires-irap" € 19.033,73 - provenienti dall'anno 2013 € 45.068,21;
 - Provenienti dall'anno 2008,"spese per la coltivazione dei terreni" € 3.042,50;
 - Provenienti dall'anno 2008,"spese per l'allevamento del bestiame" € - 655,23;
 - Provenienti dall'anno 2007 "pagamento somme al Comune di Perugia per definizione situazione debitoria..." € 50.000,00 - € 10.000,00 provenienti dall'anno 2008 ed € 14.000,00 provenienti dall'anno 2009;
 - Provenienti dall'anno 2015 "spese varie per beneficenza" € 600,00
- Totale spesa corrente € 142.399,67**

Tra i residui passivi eliminati risultano € 13.933,69

- € 930,51 "spese per luce telefono condominio sede" provenienti dall'anno 2015;
 - € 91,50 "canone assistenza ai programmi informatici" provenienti dall'anno 2015;
 - € 260,00 "spese notarili legali controversie giudiziarie" provenienti dall'anno 2015;
 - € 28,54 "spese per interessi passivi su scoperto di cassa" provenienti dall'anno 2015;
 - € 535,62 "imposte e tasse scau" provenienti dall'anno 2015
 - € 375,18 "spese varie per beneficenza" provenienti dall'anno 2014 ed € 10.058,00 provenienti dall'anno 2015
- Totale spesa corrente € 12.279,35.**

- Provenienti dall'anno 2012 "versamento ritenute erariali su indennità di carica e di funzione agli amministratori e presidente" € 1.654,34;

Totale spese per partite di giro € 1.654,34

Anticipazioni di cassa e fidi

L'Ente ha attivato l'anticipazione di cassa presso il Tesoriere Unicredit Banca; l'importo al 31/12/2016 è di € 120.634,87.

Mutui

Risulta acceso un solo mutuo il cui residuo debito della quota capitale al 31.12.2016 è di € 574.453,87. L'importo complessivo della quota capitale dei muti rimborsati nel 2016 ammonta ad € 41.644,39 mentre la quota interessi ammonta ad € 13.000,00.

Considerando quindi i mutui passivi per € 574.453,87 e l'anticipazione di cassa risultante al 31.12.2016 per € 120.634,87 il totale delle esposizioni al 31.12.2016 ammonta ad € 695.088,74.

*Conto del Patrimonio**Analisi della situazione patrimoniale*

Gli schemi proposti classificano le voci patrimoniali con il criterio della liquidità decrescente, per l'attivo, e della esigibilità decrescente, per il passivo.

Il Patrimonio Netto dell'Ente è quindi stato determinato per differenza tra attività passività sulla cui quantificazione ci si sofferma in quanto segue.

Situazione patrimoniale ATTIVITÀ (Valori in Euro)

ATTIVITÀ NETTE	2016	2015
Liquidità	0	0
Crediti vs clienti	8.731,00	28.711,31
Crediti vs/erario	0	2.500,00
Crediti diversi	9.789,73	1.685,00
TOTALE ATTIVO CORRENTE	18.520,73	32.896,31
Immobilizzazioni finanziarie	6.855,06	15.223,83
Immobilizzazioni materiali	8.601.744,64	8.601.744,64
Immobilizzazioni immateriali	0	0
TOTALE ATTIVO IMMOBILIZZATO	8.608.599,70	8.616.968,47

TOTALE ATTIVITÀ	8.627.120,43	8.649.864,78
------------------------	---------------------	---------------------

Situazione patrimoniale PASSIVITÀ (Valori in Euro)

<i>PASSIVITÀ e P.N.</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Anticipazione di Cassa	120.634,87	225.315,00
Finanziamenti a breve	0	0
Fornitori	7.437,14	6.338,67
Altre Passività a breve	236.161,88	225.528,09
PASSIVO CORRENTE	364.233,89	457.181,76
TFR	0	0
Debiti a medio lungo termine	574.453,87	617.378,53
Altre Passività a medio	0	0
PASSIVITÀ A MEDIO LUNGO	574.453,87	617.378,53
PATRIMONIO NETTO	7.688.432,67	7.575.304,49
TOTALE PASSIVITÀ E P.N.	8.627.120,43	8.649.864,78

ATTIVO

L'importo dei *crediti verso clienti* di € 8.731,00 corrisponde con l'elenco dei creditori, ai quali va aggiunto l'importo di € 9.789,73 *crediti diversi* relativi, fra l'altro, al rimborso che deve essere effettuato dal Comune di Paciano per il comando della dipendente Castrini Mara, al rimborso delle utenze e della quota parte del condominio da parte del Cesvol – si ottiene come somma fra gli importi sopra elencati, l'importo di € 18.520,73 che corrisponde ai residui attivi del conto finanziario.

Le *immobilizzazioni finanziarie* ammontano ad € 6.855,06 relative a depositi per immobilizzazioni a Cooperativa produttori tabacco del Puglia;

Le *immobilizzazioni materiali*, ammontano ad € 8.601.744,64 così costituite:

- € 6.234.022,77 Terreni agricoli e vigneti
- € 1.596.721,87 Fabbricati rurali
- € 150.000,00 Terreni edificabili
- € 610.000,00 Fabbricati urbani
- € 5.000,00 Mobili ufficio
- € 6.000,00 Macchine ufficio

Il *totale delle attività* come sopra sintetizzato ammonta ad € 8.627.120,43.

PASSIVO

Tra le passività il *fondo cassa*, come risultante dal conto del patrimonio e dal conto consuntivo, è negativo per € 145.444,36 ed è stato imputato tra le passività a breve.

I debiti verso fornitori ammontano ad € 7.437,14 e che comprendono tutti i debiti relativi a prestazioni fatturate da soggetti terzi. Tale importo sommato ad altre passività a breve per € 236.161,88 (cifra che comprende tutti gli impegni per i quali non è ancora stata emessa fattura e tutte le spese impegnate per le quali non sarà emessa fattura come ad esempio il debito nei confronti del Comune di Perugia per € 74.000,00 , il residuo debito verso le indennità del Presidente, gli emolumenti al personale dipendente, i debiti verso l'erario e gli istituti previdenziali ecc..) coincide con i residui passivi riportati nel conto finanziario che ammontano ad € 243.599,02.

I debiti verso i dipendenti per TFR, sono pari a zero in quanto il TFR a favore della dipendente di diritto pubblico è a carico della gestione ex INPDAP dell'INPS.

I debiti a medio e lungo termine ammontano ad € 574.453,87 e sono relativi all'unico mutuo rimasto con Unicredit Banca, il cui piano di ammortamento terminerà il 30/6/2026.

Il totale delle passività come sopra conteggiate ammonta ad € 938.687,76. La differenza tra tale importo ed il totale delle attività pari ad € 8.627.120,43 determina il patrimonio netto che ammonta ad € 7.688.432,67.