



3

LA DIMENSIONE ECONOMICA

Prima di passare al conto economico a valore aggiunto del Servizio Bacini montani, è opportuno esporre in modo sintetico l'ammontare delle risorse finanziarie e la destinazione delle

risorse economiche, nonché la dotazione in attrezzature e beni strumentali a disposizione per svolgere le varie attività e per il raggiungimento degli obiettivi del Servizio.

Risorse finanziarie

RIPARTIZIONE PER NATURA	2006	2007	2008	2009	VARIAZIONE % 2008 - 2009
Capitolo 805720/001	16.789.375	17.844.430	18.500.000	18.500.000	
Capitolo 805720/002	12.501.375	10.190.000	7.889.000	9.260.000	
Capitolo 805720/003	2.027.704			4.400.000	
Capitolo 995000/010				4.683.329	
TOTALE	31.318.454	28.034.430	26.389.000	36.843.329	39,62%

L'incremento di circa il 40% delle risorse finanziarie rispetto al 2008 è conseguente alla corposa manovra straordinaria anticrisi avviata dalla Provincia nel 2009 per contrastare la crisi economica e finanziaria che ha investito il sistema economico globale e di conseguenza anche l'economia provinciale (per la manovra anticrisi si rinvia alla scheda di pagina 20).

Nel prospetto di seguito riportato sono messe in evidenza le risorse economiche del Servizio, derivanti dalle risultanze contabili economiche del sistema di controllo di gestione interno che considera tutti i costi sostenuti sia direttamente che indirettamente, i costi del personale, l'ammortamento dei cespiti e le spese generali sostenute dalla PAT (spese formazione, utenze, locazioni, ecc.)

Risorse economiche e loro destinazione

RIPARTIZIONE PER NATURA	2006	2007	2008	2009	VARIAZIONE % 2008 - 2009
Personale	11.543.243	12.387.194	12.138.373	12.646.004	4,18%
Acquisti beni e servizi	20.658.303	19.710.201	16.872.256	15.889.958	-5,82%
Ammortamenti	925.719	862.134	779.570	789.597	1,29%
Spese generali	780.340	890.972	889.097	889.611	0,06%
TOTALE	33.907.605	33.850.501	30.679.296	30.215.170	-1,51%

Personale: costo delle retribuzioni del personale, dei relativi oneri accessori e delle indennità corrisposte a vario titolo.

Acquisti di beni e servizi: acquisti di beni, materiali e servizi per la realizzazione delle opere di sistemazione idraulica e forestale, attribuibili in modo diretto o indiretto alle commesse.

Ammortamenti: importo complessivo delle quote di ammortamento relative ai cespiti del Servizio.

Spese generali: costi generali di funzionamento del Servizio (utenze, informatizzazione, affitti, cancelleria, ecc.) ed altre spese che non attribuibili, direttamente o indirettamente, alle commesse attribuibili, direttamente o indirettamente, alle commesse.

Mentre le risorse finanziarie sono aumentate del 39,6% rispetto al 2008, quelle economiche evidenziano una diminuzione di 1,5 punti percentuali. Questo aspetto mette in risalto la

differenza tra la contabilità finanziaria e la contabilità economica.

La **contabilità finanziaria** considera unicamente le entrate e le spese, ossia gli introiti e gli

FOTO Nella pagina precedente:
particolare del filtro metallico di una briglia aperta a contrafforti.



esborsi monetari.

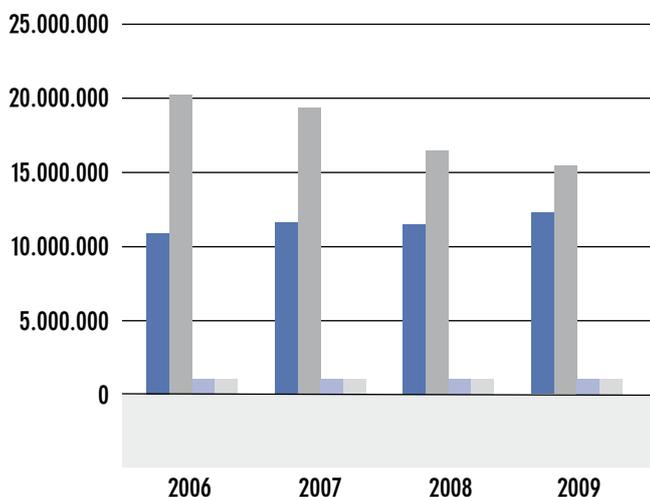
La **contabilità economica** evidenzia l'aspetto economico delle entrate e delle spese, ossia i ricavi e i costi, con la contabilizzazione delle entrate e delle spese nel momento in cui le stesse sono effettivamente utilizzate, compreso il costo per l'ammortamento dei cespiti (immobili e attrezzature).

Mentre la contabilità finanziaria mostra immediatamente i suoi effetti sul bilancio, quella economica si concretizza con un certo ritardo,

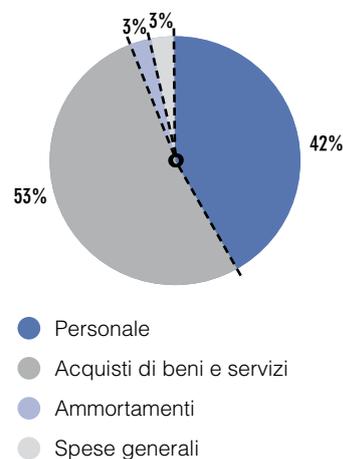
in relazione ai tempi di effettivo utilizzo delle risorse.

Nel caso concreto del Servizio Bacini montani, la diminuzione delle risorse economiche relative al 2009 deriva da un lato dalla progressiva riduzione dei finanziamenti complessivi per gli anni 2007 e 2008 e dall'altro dal fatto che la parte consistente dei finanziamenti anticrisi per l'anno 2009 avrà i suoi effetti concreti in particolare sul 2010, anno in cui verrà completata la maggior parte degli interventi anticongiunturali.

Ripartizione costi per natura



Anno 2009



Risorse in attrezzature e beni

ATTREZZATURA INVENTARIATA (AL 31 DICEMBRE)			
anno	n. totale cespiti	valore storico cespiti	quota ammortamento annua
2006	6.776	13.171.020	925.719
2007	6.842	13.213.116	862.134
2008	7.003	13.253.113	779.570
2009	7.185	13.748.012	789.597

DETTAGLIO PRINCIPALI CATEGORIE DI CESPITI ANNO 2009	VALORE STORICO		FONDO AMMORTAMENTO	
	N° CESPITI	IMPORTO	N° CESPITI	IMPORTO
Automezzi (autovetture, fuoristrada, furgoni, autocarri, rimorchi, automezzi speciali, ...)	135	3.531.160	49	244.217
Mezzi trasporto da cantiere (dumper, dumper betoniere, pale gommate, sollevatori telescopici, transporter, motocarriole,...)	73	3.239.943	43	215.693
Attrezzature da cantiere (gruppi elettrogeni, motocompressori, argani, pompe, motoseghe, ...)	2.383	4.848.518	540	206.550
Strutture di cantiere (box e uffici, mense, servizi igienici, arredamenti, ...)	1.803	820.799	421	39.837
Attrezzatura minuta per cantiere	265	139.785	42	1.721
Attrezzatura informatica per uffici	948	899.111	351	61.624
Arredi ed attrezzatura per uffici	1.578	268.696	1.052	19.955
TOTALE	7.185	13.748.012	2.498	789.597

Nel valore storico sono compresi tutti i cespiti in dotazione al Servizio Bacini montani (n. 7.185), mentre solo una parte di questi (n. 2.498) sono inseriti nel fondo ammortamento in quanto per gli altri cespiti il relativo periodo di ammortamento si è completamente esaurito. L'ammortamento rappresenta una procedura di ripartizione, su ogni anno di bilancio, dell'onere

dell'acquisto di un cespite di durata pluriennale. L'ammortamento dei cespiti del Servizio è calcolato non secondo criteri civilistici e fiscali ma in relazione al presunto periodo di "vita utile" dei beni. Pertanto, ogni cespite è ammortizzato in relazione alla tipologia di appartenenza, con una specifica percentuale in relazione agli anni di ammortamento.



FOTO Briglia filtrante sul torrente Val del Duc a Daolasa (Bacino torrente Noce).



3.1 CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO

Analogamente agli anni precedenti, la fonte dei dati economici è costituita dal sistema di controllo di gestione del Servizio Bacini montani, riorganizzato dal mese di settembre 2006 per recepire l'assetto organizzativo e amministrativo del nuovo Servizio a seguito dell'accorpamento degli ex Servizi Sistemazione montana ed Opere idrauliche.

I dati del controllo di gestione si basano, a loro volta, su risultanze contabili economiche provenienti dal sistema informatico globale del Servizio. Più specificatamente i dati del control-

lo di gestione del Servizio riguardano:

- ▶ i costi sostenuti direttamente dal Servizio;
- ▶ i costi del personale sostenuti dalla PAT;
- ▶ i costi generali sostenuti dalla PAT per il Servizio;
- ▶ l'ammortamento dei cespiti.

La dimensione economica è pertanto determinata considerando tutti i costi sostenuti sia direttamente che indirettamente. In particolare, per i costi generali sostenuti dall'Amministrazione provinciale, sono considerate tutte quelle spese non evidenziate nel bilancio finanziario (quali spese per la formazione, energia elettrica, riscaldamento, telefono ed altre spese di funzionamento) al fine di rappresentare il reale valore della struttura.

DETERMINAZIONE DEL VALORE AGGIUNTO ANNO 2009	
RICAVI	EURO
Finanziamento diretto PAT	23.751.557
Trasferimento da Dipartimento Protezione Civile e Infrastrutture (Carta del Pericolo)	566.221
Trasferimento da Dipartimento Urbanistica e Ambiente (interventi di manutenzione sui laghi provinciali)	161.172
Trasferimento da Servizio Gestione Strade (sgombero neve)	150.702
Introiti da terzi (Centrofor)	32.067
Entrate da concessioni	584.562
Rimborsi vari	39.342
Copertura costi personale di ruolo ed altri costi di gestione (sostenuti direttamente dalla PAT)	5.553.450
TOTALE RICAVI	30.839.073
COSTI DI STRUTTURA	
(spese generali che non sono attribuibili direttamente alle commesse, quali i costi del personale che non partecipa in modo diretto al processo produttivo, le spese per le utenze, per le assicurazioni, per le quote di ammortamento, per la gestione degli immobili, ecc.)	-4.082.823
VALORE AGGIUNTO OPERATIVO	26.756.250

Il valore aggiunto operativo è servito a coprire i costi operativi del Servizio così suddivisi:

COSTI OPERATIVI DEL SERVIZIO	EURO
Interventi di sistemazione idraulica e forestale e interventi di manutenzione al reticolo idrografico ed alle opere di competenza provinciale	22.972.850
Formazione e sicurezza sul lavoro	290.528
Collaborazione con il Centrofor	32.067
Commesse tecnico-gestionali (*)	1.925.701
TOTALE	25.221.146

(*) Le commesse tecnico-gestionali comprendono i seguenti costi:

	EURO
Gestione demanio idrico	973.513
Espropri e delimitazioni sul demanio idrico	90.379
Commesse di studio e programmazione	719.795
Commesse gestionali del Servizio	142.014
TOTALE	1.925.701

La differenza tra valore aggiunto operativo (euro 26.756.250) e *costi operativi* (euro 25.221.146) rappresenta il **saldo finale positivo del Servizio, pari a Euro 1.535.104** costituito da *entrate dirette* per la gestione del demanio idrico e da introiti e rimborsi vari (rimborsi assicurativi, introiti per penali e cauzioni, ecc.),

nonché da *entrate indirette* relative alle attività eseguite per altri Servizi dell'Amministrazione provinciale (collaborazioni con il Dipartimento Risorse Forestali e Montane-Corpo Forestale Provinciale, con il Dipartimento Protezione Civile e Infrastrutture ed attività svolte a favore di altre strutture provinciali).

SALDO FINALE POSITIVO DEL SERVIZIO	EURO	%
Entrate da concessioni	590.370	38,4%
Rimborsi vari	33.534	2,2%
Dipartimento Risorse Forestali e Montane – Corpo Forestale Dipartimento Protezione Civile e Infrastrutture “Emergenza Abruzzo”	650.037	42,3%
Dipartimento Risorse Forestali e Montane (Servizio conservazione natura e valorizzazione ambientale e Servizio foreste e fauna)	28.950	1,9%
Dipartimento Protezione Civile e Infrastrutture (Servizio prevenzione rischi e Servizio gestione strade e altre collaborazioni)	214.516	14,0%
Dipartimento Edilizia Pubblica e Trasporti (Servizio edilizia pubblica e logistica)	8.662	0,6%
Altri Dipartimenti PAT(collaborazioni occasionali)	9.035	0,6%
TOTALE	1.535.104	100%

Distribuzione del valore aggiunto

Il valore aggiunto del Servizio prodotto nel 2009 è stato distribuito ai diversi portatori di interesse istituzionali e finanziari nel modo seguente:

	EURO	%
Bacini idrografici/Comuni	22.972.850	85,9%
Demanio	1.063.892	4,0%
Collettività	1.184.404	4,4%
Amministrazione provinciale	1.535.104	5,7%
TOTALE VALORE AGGIUNTO	26.756.250	100,0%



QUADRO SINTETICO DI RAFFRONTO DEL CONTO ECONOMICO (ANNI 2006 - 2009)					
DETERMINAZIONE DEL VALORE AGGIUNTO	2006	2007	2008	2009	VARIAZIONE % 2008/2009
	€	€	€	€	
Finanziamento diretto PAT	28.219.981	27.194.713	23.769.725	23.751.557	-0,08%
Trasferimenti da altre strutture provinciali	1.173.701	885.946	1.365.585	878.095	-35,70%
Introiti da terzi	173.356	324.908	71.812	32.067	-55,35%
Entrate da concessioni	440.499	361.777	723.879	584.562	-19,25%
Rimborsi vari	26.255	20.601	21.092	39.342	86,53%
Copertura costi personale di ruolo ed altri costi di gestione (sostenuti direttamente dalla PAT)	4.340.567	5.444.934	5.472.173	5.553.450	1,49%
TOTALE	34.374.359	34.232.879	31.424.266	30.839.073	-1,9%
Costi di struttura	-3.406.838	-3.427.330	-3.568.741	-4.082.823	14,4%
VALORE AGGIUNTO OPERATIVO	30.967.521	30.805.549	27.855.525	26.756.250	-3,9%
COSTI OPERATIVI	2006	2007	2008	2009	VARIAZIONE % 2008/2009
	€	€	€	€	
Interventi di sistemazione idraulica e forestale e interventi di manutenzione al reticolo idrografico ed alle opere	27.827.555	27.896.152	24.230.956	22.972.850	-5,19%
Formazione e sicurezza sul lavoro	176.712	270.243	315.452	290.528	-7,90%
Commesse tecnico-gestionali e collaborazione con il Centrofor	2.056.298	1.801.623	2.136.806	1.957.768	-8,38%
TOTALE COSTI	30.060.565	29.968.018	26.683.214	25.221.146	-5,48%
SALDO FINALE DEL SERVIZIO	2006	2007	2008	2009	VARIAZIONE % 2008/2009
	€	€	€	€	
Entrate da concessioni	440.499	361.777	723.879	590.370	-18,44%
Rimborsi vari	26.255	20.601	21.092	33.534	58,99%
Entrate indirette per collaborazioni ed attività per l'Amministrazione provinciale	440.202	455.149	427.340	911.200	113,23%
SALDO FINALE	906.956	837.527	1.172.311	1.535.104	30,95%
DISTRIBUZIONE DEL VALORE AGGIUNTO	2006	2007	2008	2009	VARIAZIONE % 2008/2009
	€	€	€	€	
Bacini idrografici/Comuni	27.827.555	27.896.154	24.230.956	22.972.850	-5,19%
Demanio	1.131.726	1.030.276	1.123.725	1.063.892	-5,32%
Collettività	1.101.284	1.041.593	1.328.533	1.184.404	-10,85%
Amministrazione provinciale	906.956	837.527	1.172.311	1.535.104	30,95%
TOTALE	30.967.521	30.805.550	27.855.525	26.756.250	-3,95%

3.2 INDICATORI

Per sintetizzare l'attività del Servizio Bacini montani sono stati scelti due indicatori, uno finanziario e l'altro economico.

L'indicatore finanziario (livello di utilizzo delle ri-

orse finanziarie) mette in evidenza la capacità del Servizio di utilizzare pressoché integralmente le risorse finanziarie messe a propria disposizione. Tale indicatore si conferma su livelli molto elevati, prossimi al 100% delle risorse destinate dall'Amministrazione provinciale.

INDICATORE FINANZIARIO	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
Stanziamenti	31.318.454,00	28.034.430,00	26.389.000,00	36.843.329,07
Impegni	31.318.413,07	28.033.485,64	26.382.504,00	36.698.025,89
Livello di utilizzo delle risorse finanziarie (impegni/stanziamenti di competenza)	100,00%	100,00%	99,98%	99,61%

L'indicatore economico (produttività pro capite) ha messo in evidenza, per l'anno 2009, un leggero calo della produttività, dovuto alla netta e progressiva riduzione degli stanziamenti disponibili a decorrere dall'anno 2006 (che di conseguenza hanno determinato una riduzione dei costi operativi), solo parzialmente bilancia-

to dalla riduzione del personale (6 unità).

Su tale indicatore, nell'anno 2009 hanno "pesato" anche le circa 25.000 ore lavorative prestate dal personale tecnico ed operaio del Servizio impegnato nell'emergenza Abruzzo (si veda in particolare l'allegato al presente Bilancio).

INDICATORE ECONOMICO	ANNO 2006	ANNO 2007	ANNO 2008	ANNO 2009
Costi operativi	30.060.565	29.968.020	26.683.214	25.221.146
N° persone	333	316	312	306
Produttività pro capite (costi operativi / n. persone)	90.272	94.836	85.530	82.422

