

(segue) Tavola 3.24

1997 Classification of the functions of Government (COFOG)**- PAGAMENTI TOTALI -**

<i>(milioni di lire)</i>	SPESE DI FUNZIONAMENTO	di cui DI PERSONALE	SPESE PER INTERVENTI	INVESTIMENTI	ALTRE SPESE	Totale
1 GENERAL PUBLIC SERVICES						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	469.929	404.033	816.213	0	0	1.286.142
TESORO	786.272	592.400	50.069.628	2.311.609	473.947.103	527.114.612
FINANZE	8.722.006	6.053.556	24.844.061	426.105	0	33.992.173
BILANCIO E PROGR. ECON.	19.403	16.822	0	0	0	19.403
GRAZIA E GIUSTIZIA	1.192	327	0	0	0	1.192
AFFARI ESTERI	734.354	575.675	1.001.536	0	0	1.735.890
INTERNO	1.413.795	644.808	3.475.626	456.640	3.686	5.349.747
LAVORI PUBBLICI	41.550	40.001	13.252	741.916	0	796.718
TRASPORTI E NAVIGAZIONE	79.797	74.163	22.063	0	0	101.860
DIFESA	25.157	1.471	47.990	380	0	73.527
LAVORO E PREVID. SOCIALE	9.201	6.884	40.800.767	1.287	0	40.811.256
UNIVERSITA' E RIC. SCIENT.	9.596	6.585	174.455	2.230.036	0	2.414.086
Totale GENERAL PUBLIC SERVICES	12.312.251	8.416.726	121.265.592	6.167.974	473.950.789	613.696.606
2 DIFESA						
TRASPORTI E NAVIGAZIONE	16.322	13.882	0	0	0	16.322
DIFESA	15.879.545	11.388.873	294.645	3.328.387	2.203.795	21.706.373
Totale DIFESA	15.895.867	11.402.755	294.645	3.328.387	2.203.795	21.722.695
3 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE E RICOSTRUZIONE, AMMINISTRAZIONE GIUDIZIARIA E PENITENZIARIA						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	609.588	20.409	5.256	866.972	0	1.481.816
TESORO	3.836	3.637	778.110	197.806	1.794.230	2.773.981
FINANZE	1.082.854	845.576	290	857	0	1.084.002
BILANCIO E PROGR. ECON.	0		275.190	53.850	0	329.040
GRAZIA E GIUSTIZIA	8.807.067	6.913.123	28.185	239.051	0	9.074.303
INTERNO	12.431.016	10.161.168	45.029	159.765	7.258	12.643.068
LAVORI PUBBLICI	14.908	14.684	0	982.933	0	997.841
TRASPORTI E NAVIGAZIONE	71.902	52.002	0	34.130	0	106.032
DIFESA	6.705.681	6.058.135	23.960	107.791	0	6.837.432
POLITICHE AGRICOLE	9.355	8.029	0	402.734	0	412.089
INDUSTRIA COMM. E ARTIG.	2.834	1.723	0	250.491	0	253.324
Totale ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA, INTERVENTI DI PROTEZIONE CIVILE E RICOSTRUZIONE, AMMINISTRAZIONE GIUDIZIARIA E PENITENZIARIA	29.739.040	24.078.486	1.156.021	3.296.380	1.802.488	35.992.928

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

(segue) Tavola 3.24

(milioni di lire)	SPESE DI FUNZIONAMENTO	di cui DI PERSONALE	SPESE PER INTERVENTI	INVESTIMENTI	ALTRE SPESE	Totale
4 ECONOMIC AFFAIRS						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	26.809	23.813	71.606	260.652	0	359.067
TESORO	20.670	19.995	12.969.035	7.685.710	10.712.113	31.387.528
BILANCIO E PROGR. ECON	2.136	1.834	0	0	0	2.136
AFFARI ESTERI	17.657	16.216	0	0	0	17.657
LAVORI PUBBLICI	42.558	33.165	62.229	596.437	0	701.224
TRASPORTI E NAVIGAZIONE	498.735	417.630	2.312.346	2.457.581	0	5.268.662
COMUNICAZIONI	89.299	79.426	31.171	7.094	0	127.564
DIFESA	0		51.066	15.286	0	66.352
POLITICHE AGRICOLE	93.976	75.529	122.354	432.689	0	649.019
INDUSTRIA COMM. E ARTIG	93.538	73.069	234.929	1.697.567	0	2.026.034
LAVORO E PREVID. SOCIALE	33.560	13.860	599.777	2.209	0	635.545
COMMERCIO CON L'ESTERO	14.555	14.276	213.651	30.306	0	258.511
AMBIENTE	0		0	7.745	0	7.745
Totale ECONOMIC AFFAIRS	933.482	768.815	16.668.165	13.193.276	10.712.113	41.507.046
5 SALVAGUARDIA AMBIENTALE						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	39.839	27.500	32	10.742	0	50.612
LAVORI PUBBLICI	28.037	26.554	41.104	239.831	0	308.972
TRASPORTI E NAVIGAZIONE	95.000	85.502	0	2.170	0	97.170
POLITICHE AGRICOLE	491.261	458.806	135	71.656	2.505	565.558
AMBIENTE	48.054	17.914	93.122	344.430	0	485.605
Totale SALVAGUARDIA AMBIENTALE	702.191	616.276	134.392	668.829	2.505	1.507.917
6 EDILIZIA AGEVOLATA E RIQUALIFICAZIONE URBANA						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	2.770	1.818	33	241.829	0	244.632
TESORO	3.637	3.637	422.062	627.140	1.008.078	2.060.916
BILANCIO E PROGR. ECON	7.264	6.500	0	820.047	0	827.311
LAVORI PUBBLICI	21.954	21.266	0	456.042	0	477.996
DIFESA	0		60.119	0	0	60.119
Totale EDILIZIA AGEVOLATA E RIQUALIFICAZIONE URBANA	35.625	33.221	482.213	2.145.058	1.008.078	3.670.974
7 SANITA'						
TESORO	5.929	5.682	23.997.059	403.193	351.194	24.757.374
BILANCIO E PROGR. ECON	1.551	1.374	0	528.008	0	529.559
LAVORI PUBBLICI	0		0	70.965	0	70.965
DIFESA	0		15.396	0	0	15.396
MINISTERO DELLA SANITA'	262.929	105.600	1.170.433	1.220	0	1.434.582
UNIVERSITA' E RIC. SCIENT.	585	503	0	25	0	610
Totale SANITA'	270.994	113.159	25.182.888	1.003.412	351.194	26.808.487
8 ATTIVITA' RICREATIVE, CULTURA E RELIGIONE						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	9.249	8.085	854.495	244.937	0	1.108.681
TESORO	1.844	1.844	1.398.735	0	0	1.400.579
AFFARI ESTERI	159.939	150.583	117.767	985	0	278.691
PUBBLICA ISTRUZIONE	8.814	6.784	2.143	0	0	10.957
INTERNO	6.833	6.825	0	0	0	6.833
LAVORI PUBBLICI	11.739	11.646	0	83.376	0	95.115
BENI CULTURALI E AMBIENT.	1.218.368	1.031.010	175.905	660.082	0	2.054.355
Totale ATTIVITA' RICREATIVE, CULTURA E RELIGIONE	1.416.788	1.216.776	2.549.044	989.379	0	4.955.212

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

(segue) Tavola 3.24

<i>(milioni di lire)</i>	SPESE DI FUNZIONAMENTO	di cui: DI PERSONALE	SPESE PER INTERVENTI	INVESTIMENTI	ALTRE SPESE	Totale
9 ISTRUZIONE E UNIVERSITA'						
PUBBLICA ISTRUZIONE	57.378.066	56.434.176	246.681	0	0	57.624.747
LAVORI PUBBLICI	255	253	0	48.197	0	48.452
UNIVERSITA' E RIC. SCIENT.	13.555	11.090	5.374.548	130.224	0	5.518.326
Totale ISTRUZIONE E UNIVERSITA'	57.391.876	56.445.520	5.621.229	178.421	0	63.191.525
10 ASSISTENZA SOCIALE						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	8.685	6.607	61.642	0	0	70.328
TESORO	1.844	1.844	55.800	0	0	57.644
AFFARI ESTERI	355.749	283.027	74.353	0	0	430.102
INTERNO	10.390	10.238	13.764.552	673	0	13.775.614
LAVORO E PREVID. SOCIALE	1.671	1.205	9.377.966	98	0	9.379.735
Totale ASSISTENZA SOCIALE	378.340	302.921	23.334.312	770	0	23.713.423
11 INTERVENTI NELLE AREE DEPRESSE						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	0		4.000	29.664	0	33.664
TESORO	12.939	12.854	42.003	4.647.949	2.108.831	6.811.722
BILANCIO E PROGR. ECON.	7.628	3.238	0	644.583	0	652.212
LAVORI PUBBLICI	8.078	7.848	0	398.816	0	406.894
TRASPORTI E NAVIGAZIONE	3.350	3.350	0	0	0	3.350
POLITICHE AGRICOLE	29.879	25.563	11.690	151.414	0	192.982
INDUSTRIA COMM. E ARTIG.	11.879	10.457	18	2.725.025	0	2.736.923
LAVORO E PREVID. SOCIALE	7.734	6.956	11.882.015	11.866	0	11.901.615
UNIVERSITA' E RIC. SCIENT.	2.671	2.229	0	212.259	0	214.930
Totale INTERVENTI NELLE AREE DEPRESSE	84.158	72.496	11.939.727	8.821.577	2.108.831	22.954.292
12 SPESE NON ALTROVE CLASSIFICATE						
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO	65.115	51.288	9.019	606	0	74.740
TESORO	462.218	392.088	708	6.557	26.018	495.501
FINANZE	1.123.775	715.097	114.750	35.819	599.623	1.873.966
BILANCIO E PROGR. ECON.	18.861	17.530	23.513	0	0	42.374
GRAZIA E GIUSTIZIA	43.254	27.229	571	1.211	0	45.037
AFFARI ESTERI	158.385	66.980	11.541	32.807	0	202.732
PUBBLICA ISTRUZIONE	695.723	515.558	22.910	80	0	718.713
INTERNO	208.174	33.070	741	1.694	0	210.609
LAVORI PUBBLICI	146.100	103.710	193	111.501	0	257.794
TRASPORTI E NAVIGAZIONE	273.060	162.549	305	15.477	13.492	302.333
COMUNICAZIONI	32.261	23.216	7.383	127	0	39.771
DIFESA	159.761	2.121	0	0	0	159.761
POLITICHE AGRICOLE	99.153	80.065	15.500	44.032	0	158.684
INDUSTRIA COMM. E ARTIG.	23.032	21.280	0	0	0	23.032
LAVORO E PREVID. SOCIALE	874.014	749.046	97.937	45.084	0	1.017.035
COMMERCIO CON L'ESTERO	22.835	19.750	122	83	0	23.040
MINISTERO DELLA SANITA'	74.948	35.662	33.198	0	0	108.145
BENI CULTURALI E AMBIENT.	173.398	147.807	18.147	66.386	87	258.018
AMBIENTE	18.889	10.992	358	0	0	19.247
UNIVERSITA' E RIC. SCIENT.	20.725	17.142	308	725	0	21.758
Totale SPESE NON ALTROVE CLASSIFICATE	4.693.680	3.192.181	357.202	362.188	639.220	6.052.291
Totale generale	123.854.301	106.659.331	208.985.430	40.155.650	492.778.013	865.773.394

PAGINA BIANCA

Capitolo IV

Conto generale del patrimonio

Sommario: **Premessa.**

1. Conto economico dell'amministrazione dello Stato.
2. La classificazione del conto del patrimonio per funzioni obiettivo.
3. Gli indicatori patrimoniali.
4. La struttura del conto.
5. L'applicazione dell'art. 14 del d.lgs. n. 279 del 1997.
6. Gli incroci tra il conto del patrimonio e la gestione di tesoreria.
7. Le risultanze dell'esercizio 1997.
8. La gestione finanziaria.
9. Attività patrimoniali: 9.1 Crediti; 9.2 Partecipazioni; 9.3 I beni patrimoniali: 9.3.1 Beni immobili; 9.3.2 I beni considerati immobili ai fini inventariali; 9.3.3 I beni mobili; 9.4 I beni del demanio ferroviario; 9.5 Le autovetture di servizio.
10. Passività patrimoniali.
11. Aziende e amministrazioni autonome dello Stato: 11.1 Amministrazione autonoma dei monopoli di Stato; 11.2 Istituto agronomico per l'oltremare; 11.3 Ex-Azienda di Stato per le foreste demaniali.

Premessa.

La decisione delle Sezioni riunite alla quale si accompagna la presente relazione ha preso in esame, come nel precedente esercizio, l'intero rendiconto generale dello Stato relativo all'esercizio 1997, nelle sue componenti del conto del bilancio e del conto del patrimonio, in conformità alla previsione dell'art. 24 della legge n. 468 del 1978.

Il congiunto esame dei due conti (conto del bilancio e conto del patrimonio) dell'intero rendiconto generale dello Stato consente di dare concreta applicazione al sistema delineato dalla legge n. 468 del 1978.

La predisposizione da parte del Ministero del tesoro entro il termine del 30 giugno del solo conto del bilancio dà luogo ad una modalità insoddisfacente di adempimento dell'obbligo di approvazione dell'intero rendiconto generale dello Stato, del quale il conto del patrimonio, secondo le disposizioni contenute negli articoli 22, 23 e 24 della legge, costituisce parte integrante.

La successiva presentazione da parte del Governo al Parlamento del disegno di legge di approvazione del rendiconto dovrebbe espressamente, secondo la Corte, avere ad oggetto sia il

conto del bilancio, sia il conto del patrimonio, in quanto parti integranti del rendiconto generale dello Stato.

Il conto è stato presentato alla Corte il 18 giugno 1998, anche se in anticipo rispetto al precedente esercizio, oltre i termini previsti dall'art. 23, comma 2, della legge n. 468 del 1978 per il protrarsi delle procedure di chiusura dell'esercizio.

Il ritardo nella presentazione del conto del patrimonio è dovuto ad operazioni di contabilizzazione di alcune movimentazioni finanziarie relative alla gestione del bilancio intervenute successivamente alla presentazione ufficiale del conto stesso alla Corte (31 maggio) e che continuano a portare l'adempimento al di là del termine di presentazione previsto dall'art. 23 della legge n. 468 del 1978.

Difatti, vengono rettificati e comunicati alla Corte in data successiva a quella di presentazione del conto del bilancio i dati definitivi del rendiconto generale dello Stato relativi alla gestione finanziaria riportati nel conto del patrimonio, nei tempi consentiti dalle complesse operazioni di chiusura che hanno coinvolto la Ragioneria Generale dello Stato, la Direzione generale del tesoro e la Banca d'Italia. Di tali rettifiche viene data specifica contezza nella decisione alla quale si accompagna la presente relazione.

Una riclassificazione dei conti dello Stato, in applicazione dei principi e dei criteri direttivi contenuti nell'art. 5 della legge 3 aprile 1997 n. 94 e negli articoli 10, 11 e 12 del d.lgs. n. 279 del 7 agosto 1997, dovrebbe essere accompagnata da una semplificazione di procedure e consentire una maggiore chiarezza espositiva dei risultati finali della gestione finanziaria nell'ambito del rendiconto generale dello Stato.

A tale semplificazione dovrebbe contribuire il concreto esercizio delle deleghe conferite dalla legge n. 94 del 1997 e dal d.lgs. n. 279 del 1997 per la modifica delle disposizioni in materia di contabilità generale dello Stato in connessione con la riforma del bilancio e del rendiconto generale dello Stato.

Ad una accelerazione delle procedure di chiusura dell'esercizio può contribuire la prossima applicazione dal 1 gennaio 1999 delle disposizioni contenute nel regolamento relativo alle nuove procedure di spesa e contabili, approvate con d.P.R. 20 aprile 1994 n. 367, con particolare riferimento alla rendicontazione in via informatica; ad esse dovrebbe accompagnarsi l'accorpamento ed il raccordo di adempimenti, attualmente svolti da uffici del Ministero del tesoro recentemente riorganizzati ai sensi del d.lgs. n. 430 del 5 dicembre 1997 e del d.P.R. 20 febbraio 1998 n. 38, connessi alla chiusura, nonché alle verifiche ed ai riscontri di regolarità di tutte le operazioni di pagamento.

L'applicazione delle disposizioni contenute nel d.lgs. n. 279 del 7 agosto 1997 che ha introdotto anche per lo Stato la previsione di un sistema di contabilità economica fondato su rilevazioni analitiche per centri di costo, con una maggiore significatività dei conti, rende ancor più doveroso un esame parlamentare sui risultati globali del settore statale, in termini finanziari, economici e patrimoniali.

Vengono per questo esercizio prese in esame le risultanze del conto generale del patrimonio e del riepilogo generale degli inventari, documento strettamente connesso al conto, rinviando per un esame dei riflessi della gestione patrimoniale sull'attività delle pubbliche amministrazioni a specifiche analisi incluse nei programmi annuali della competente Sezione della Corte per il controllo successivo sulla gestione dell'Amministrazione dello Stato e per quanto riguarda il processo di privatizzazioni degli enti pubblici economici allo specifico capitolo del volume I della presente relazione.

Si rinvia, inoltre, per quanto riguarda le dismissioni immobiliari alla relazione prodotta dalla Corte con riferimento ai risultati dell'indagine specifica, riferita agli esercizi 1995 e 1996, sulle alienazioni del patrimonio immobiliare gestito dal Ministero delle finanze.

Sulla delicata questione relativa al passaggio dei beni dell'ex Azienda delle ferrovie dello Stato al nuovo Ente per le ferrovie dello Stato, trasformato in società per azioni in applicazione del decreto legge n. 333 del 1992 convertito nella legge n. 359 del 1992, la Corte con deliberazione n. 67/98 del 28 aprile 1998 ha affermato che la Ferrovie dello Stato S.p.A. è da considerarsi usuaria dei beni costituenti il demanio ferroviario, con conseguente esclusione dei beni ad esso riconducibili dal trasferimento previsto dalla legge n. 210 del 1985.

Dal confronto dei dati contenuti nel conto generale del patrimonio e nel riepilogo generale degli inventari emergono significative differenze di valori dei beni immobili, con conseguente scarsa trasparenza e chiarezza nell'esposizione dei conti stessi.

Si riferisce, infine, in apposita sezione della presente relazione sui profili connessi alla gestione delle materie e dei beni che sono tenuti nei magazzini militari dello Stato.

1. Conto economico dell'amministrazione dello Stato.

Già con il referto reso al Senato il 24 giugno 1995, la Corte ha osservato la crescente inidoneità del bilancio dello Stato a rappresentare compiutamente gli andamenti della finanza pubblica ed ha constatato l'insufficienza della sola contabilità finanziaria per una valutazione complessiva dell'andamento della gestione dello Stato.

Per una valutazione completa dei fatti della gestione pubblica è necessario affiancare alla contabilità finanziaria, che costituisce il parametro di raffronto per il rispetto dei vincoli e limiti giuridici posti annualmente dal Parlamento al Governo, una contabilità economica che ponga in risalto costi e ricavi dell'impiego di risorse pubbliche e dell'utilizzo dei beni pubblici.

Il d.lgs. n. 279 del 1997, articoli da 10 a 12, ha definito le modalità di costruzione di un conto economico dell'amministrazione dello Stato aprendo la strada alla necessaria redazione di un rendiconto generale dello Stato idoneo a dimostrare e raccordare, anche per centri di costo e di ricavo, i risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione statale con quella degli enti pubblici ad essa collegati.

Appare tuttavia opportuno procedere, in tempi rapidi, allo studio di fattibilità realizzativa di un siffatto documento contabile da avviare all'esame parlamentare.

Per quanto riguarda gli aspetti economici potrebbero essere utilmente tenute presenti le esperienze maturate e le metodologie adottate dagli enti locali in applicazione delle disposizioni previste nel d.lgs. n. 77 del 1995.

Per lo studio e per la definizione delle problematiche connesse all'attuazione dell'art. 5 della legge 3 aprile 1997 n. 94, che prevede una ristrutturazione del rendiconto generale dello Stato che consenta la valutazione anche economica delle risultanze delle entrate e delle spese di bilancio, è stato istituito apposito gruppo di lavoro presso il Ministero del tesoro, con la partecipazione di esperti e studiosi della materia. La relazione conclusiva, prevista entro il 1998, potrebbe essere utile per la definizione delle metodologie da adottare per la compilazione di un conto economico dell'amministrazione dello Stato.

2. La classificazione del conto del patrimonio per funzioni obiettivo.

2.1 L'esigenza di una valutazione integrata delle risultanze del conto del bilancio con quelle del conto del patrimonio per un giudizio significativo della gestione complessiva della finanza dello Stato è stato più volte posta in essere dalla Corte nelle sue relazioni annuali.

Già con il referto reso al Senato il 24 giugno 1995, la Corte ha rappresentato l'esigenza di una revisione della struttura del rendiconto e dell'organizzazione amministrativa al fine di aumentare la significatività delle scelte del Parlamento per definire le linee fondamentali delle "politiche pubbliche" nei grandi comparti dell'entrata e della spesa, nonché per valutarne gli effetti complessivi in sede di rendiconto.

A partire dalla relazione annuale per il rendiconto 1995 la Corte ha esposto i risultati del conto del bilancio incrociando la struttura per funzioni obiettivo con quella per centri di responsabilità. Diviene, pertanto, inevitabile completamento di tale iniziativa l'identificazione dei centri di costo e la costruzione di contabilità analitiche nell'ambito dell'introduzione di una contabilità economica come strumento base per la gestione, per la rendicontazione e per il controllo di gestione. In tal senso l'art. 5, comma 1, lett. h) della legge 3 aprile 1997 n. 94 prevede l'introduzione, ai fini della gestione e della rendicontazione, di una contabilità analitica per centri di costo e lo stesso art. 5, comma 2, stabilisce l'introduzione, per il conto del patrimonio, di un livello di classificazione che fornisca l'individuazione dei beni dello Stato (patrimoniali e demaniali) suscettibili di utilizzazione economica, anche ai fini di una analisi economica della gestione patrimoniale.

In attesa dell'introduzione di modifiche normative per l'introduzione di una contabilità economica nell'ambito della gestione dello Stato, può comunque procedersi per quest'anno, a titolo sperimentale, esclusivamente all'individuazione di criteri metodologici idonei che possano portare ad una classificazione degli effetti economici della gestione quali emergono dal conto del patrimonio, comprensiva di tutte le operazioni di entrata e di spesa aventi riflessi patrimoniali. Difatti, solo per la spesa di bilancio la Corte ha potuto predisporre anche nel presente esercizio una classificazione per funzioni obiettivo e per centri di responsabilità, mentre non è stata ancora completata una medesima analisi per quanto riguarda le entrate di bilancio.

2.2 A titolo sperimentale è stata predisposta, di raccordo con la Corte, dall'Ufficio centrale di bilancio sugli atti del Ministero dei trasporti una rilevazione ed una classificazione delle risultanze delle spese indicate nelle schede patrimoniali dello stesso Ministero per l'esercizio 1996 secondo funzioni- obiettivo.

I risultati di tale rilevazione sono allegati in apposita tabella 1 (vol. I, app. statist.) della presente relazione e possono costituire, dopo gli opportuni affinamenti e le necessarie integrazioni, la base per una successiva estensione della rilevazione alle altre Amministrazioni dello Stato.

Viene qui di seguito indicata la metodologia adoperata nella rilevazione predetta che è in linea con quanto indicato dalla Corte nella relazione del precedente esercizio.

Va premesso che la ripartizione delle spese finanziarie tra le diverse funzioni obiettivo è stata effettuata secondo il criterio della media ponderata, nei casi nei quali la natura della spesa non consentisse di individuare la competente funzione obiettivo; analogo criterio è stato applicato con riferimento agli "indistinti", alla consistenza iniziale dei conti, ed alle variazioni apportate in aumento ed in diminuzione del corso dell'esercizio.

Per una valutazione degli effetti patrimoniali della gestione sono state individuate pregiudizialmente tutte le operazioni iscritte nel conto del patrimonio che producano effetti sulla gestione, sia di carattere finanziario che di natura economica.

Preliminare è stata la distinzione tra aspetti finanziari ed aspetti economici della gestione; classificazione indispensabile per la rilevazione dei dati nei diversi conti generali del conto del patrimonio¹.

¹Tra gli aspetti finanziari rientrano: il denaro esistente presso la Tesoreria centrale e presso le tesorerie provinciali e gli altri fondi disponibili presso banche; i residui attivi; i crediti di tesoreria; i residui passivi; i debiti di tesoreria.

Tra gli aspetti patrimoniali rientrano:

a) beni patrimoniali disponibili, comprendente beni immobili, beni mobili, crediti, titoli di credito e beni di natura industriale (quali partecipazioni statali ed aziende autonome);

b) beni patrimoniali indisponibili, comprendenti beni immobili e mobili destinati ad un pubblico servizio, cose di interesse storico e artistico, armamenti e caserme;

Per la rilevazione dei dati è stato comunque necessario distinguere tra fatti permutativi (quali la riscossione di crediti, il pagamento di debiti, l'acquisto o la vendita di immobili), conseguenti ad operazioni di bilancio che si riflettano in misura di uguale importo nella gestione patrimoniale, e fatti modificativi, connessi a variazioni che intervengano direttamente nella gestione patrimoniale senza connessioni con il conto del bilancio dell'esercizio (sopravvenienze, insussistenze, rettifiche e tutti i fatti che comportano variazioni nella consistenza patrimoniale).

2.3 Per i fatti connessi con la gestione di bilancio, si è proceduto ad una riclassificazione per funzioni obiettivo, ai fini della valutazione dei riflessi patrimoniali delle operazioni finanziarie.

A tal fine sono stati evidenziati ed estrapolati da tutte le schede patrimoniali i capitoli di bilancio, che siano indicati avere riflessi sul conto del patrimonio, e quindi si è proceduto ad una classificazione dei relativi importi, per le spese in termini di impegni e per le entrate in termini di accertamenti, per funzioni obiettivo per ciascuna amministrazione, sulla base della classificazione già sperimentata per il conto del bilancio nella presente relazione; classificazione eventualmente rivisitata in chiave critica e migliorativa. Come già detto, tuttavia, non è stata ancora completata una classificazione delle entrate di bilancio per funzioni-obiettivo, che è propedeutica ad una analisi delle entrate aventi riflessi patrimoniali per funzioni obiettivo.

A facilitare tale compito, una volta completata la classificazione, potrebbe contribuire l'attuale informatizzazione del conto generale del patrimonio, nella quale sono riportati con capillarità tutti i capitoli di bilancio in questione relativi alle entrate ed alle spese.

L'obiettivo di tale riclassificazione è quello di evidenziare, in uno schema analogo a quello delineato per il conto del bilancio, tutti i riflessi patrimoniali delle operazioni di bilancio, cioè le entrate e le uscite effettive che si traducano in variazioni nette attive e passive con conseguente evidenziazione di risultati economici della gestione.

Le maggiori difficoltà sono state incontrate, in sede di prima applicazione sperimentale, nella riclassificazione dei fatti modificativi del patrimonio, in quanto non connessi a specifici capitoli di bilancio nell'esercizio finanziario².

La rilevante significatività di carattere economico di tali fatti è connessa alla preponderanza dei riflessi sul reddito di esercizio di componenti positive e negative, quali le rivalutazioni e le svalutazioni; in tal senso può costituire utile punto di partenza l'applicazione, nei limiti del possibile, delle disposizioni contenute nell'art. 71, comma 6, del d.lgs. n. 77 del 1995³, estendendone la portata del sistema degli enti locali all'intero ambito di attività delle pubbliche amministrazioni.

c) debiti pubblici costituiti da passività consolidate, perpetue, redimibili e diverse, tra cui si includono anche le monete in circolazione emesse dallo Stato.

² Non sono stati rilevati i fatti permutativi all'interno dello stesso settore.

³ In particolare, è previsto che gli impegni finanziari di competenza sono rettificati, al fine di costituire la dimensione finanziaria di componenti economici negativi, rilevando i seguenti elementi: i costi di esercizi futuri, i risconti ed i ratei passivi; le variazioni in aumento od in diminuzione delle rimanenze; le quote di costo già inserite nei risconti attivi degli anni precedenti; le quote di ammortamento di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati; l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Per la costituzione della dimensione finanziaria di componenti positivi è prevista (art. 71, comma 4) la rilevazione dei seguenti elementi: i risconti passivi ed i ratei attivi; le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze; i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi; le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti; le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati; imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

2.4 Una rilevazione sistematica di tutti gli elementi "rettificativi" ora esposti richiede tempi non brevi, l'accesso della Corte agli inventari tenuti dalle Ragionerie centrali ed una rilevazione di tutte le operazioni di gestione dello Stato per una classificazione coerente con tale rilevazione. In tale direzione spinge anche l'esigenza posta dalle direttive comunitarie di una classificazione in senso economico delle operazioni statali nel quadro di un conto consolidato patrimoniale ed economico del settore statale.

Sul piano metodologico è necessario procedere:

a) all'individuazione dei capitoli di bilancio per i quali nelle schede patrimoniali risultano pagamenti imputati a "residui di bilancio", rilevazione dei dati finanziari e classificazione per funzioni obiettivo;

b) all'adozione, per i restanti fatti modificativi, del criterio della "strumentalità" dei beni o dei crediti o delle partecipazioni o dei debiti nel senso dell'individuazione delle "finalità" che con essi vengono perseguiti; ciò comporta necessariamente la distinzione, nel corso della rilevazione, tra le diverse situazioni modificative (sopravvenienze, insussistenze, rettifiche);

c) ad una classificazione dei valori relativi ai predetti fatti modificativi secondo le funzioni obiettivo delle diverse "finalità" alle quali le sopra indicate situazioni giuridiche attive e passive, monetariamente valutabili (es. beni e crediti), sono destinate;

d) all'individuazione di criteri omogenei ed univoci per le diverse modificazioni (sopravvenienze, insussistenze, rettifiche).

2.5 Le risultanze della classificazione delle spese indicate nelle schede patrimoniali del Ministero dei trasporti per l'esercizio 1996 secondo funzioni- obiettivo sono riportate secondo tabelle che espongono nell'ordine:

- i pagamenti;
- gli impegni di bilancio;
- i beni mobili per categorie;
- le linee ferroviarie, filoviarie e tranviarie;
- le ferrovie in gestione diretta dello Stato ed in gestione governativa;
- le linee ferroviarie varie e di navigazione di proprietà dello Stato;
- la ferrovia metropolitana di Roma;
- la costruzione edile per impianti di revisione;
- le attrezzature tecniche per i servizi della motorizzazione civile;
- le linee ferroviarie varie in regime di concessione;
- i crediti nei confronti dei concessionari di linee ferroviarie, i sussidi a carattere temporaneo per le ferrovie e le linee di navigazione interna in concessione;
- i fondi scorta delle Capitanerie di Porto;
- il fondo di dotazione all'Ente Autonomo del Porto di Trieste;
- il fondo speciale per costruzione di navi mercantili;
- i residui passivi perenti di parte corrente;
- i residui passivi perenti di parte capitale.

Le risultanze di tale analisi, a carattere sperimentale⁴, pongono in evidenza i riflessi di carattere economico delle operazioni finanziarie e delle rivalutazioni ed insussistenze verificatesi nell'esercizio; per significative valutazioni occorre procedere all'imminente completamento di una serie storica di tali risultanze anche con riferimento all'esercizio 1997.

⁴ L'esposizione costituisce utile punto di riferimento sul piano metodologico che con gli opportuni affinamenti potrebbe essere ampliata all'intero rendiconto generale dello Stato.

Può comunque rilevarsi, con riferimento all'esercizio 1996, che a fronte di pagamenti complessivi riferiti ad operazioni di bilancio con riflessi patrimoniali per 7.198,3 miliardi vi sono stati i maggiori incrementi patrimoniali per le seguenti funzioni obiettivo:

trasporto acqua	2.262,7 miliardi
servizi generali (comprensivi del sistema informativo)	1.556,5 miliardi
controllo del mare e delle coste	1.103,6 miliardi
trasporto aereo	724,9 miliardi

3. Gli indicatori patrimoniali.

Per una valutazione degli aspetti patrimoniali della gestione, ed in attesa del completamento della classificazione del conto del patrimonio per funzioni obiettivo, vengono proposti alcuni indicatori di misurazione dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi che compongono il conto del patrimonio.

Occorre distinguere tra beni e rapporti aventi natura finanziaria da quelli aventi natura economica; i primi esprimono una generica capacità di partecipare ai processi di produzione, quali gli acquisti effettuati nel corso della gestione che consentono la trasformazione di denaro in beni (fatti permutativi); i secondi fanno riferimento a fattori già acquisiti ed utilizzati, o da utilizzare, ed aventi talora durata pluriennale (come il debito patrimoniale).

Gli indicatori patrimoniali si presentano come indicatori di composizione, idonei a dimostrare, in termini percentuali, le variazioni subite nel corso dell'esercizio in corso e durante un periodo di tempo più ampio (almeno due anni).

Gli indicatori di composizione si prestano anche a confronti tra le diverse parti del conto patrimoniale.

In particolare, potrebbero essere applicati alla gestione dei beni degli indicatori patrimoniali in grado di misurare l'economicità nella loro utilizzazione, anche per gruppi omogenei ovvero per specifiche categorie di beni. L'applicazione di tali indicatori potrebbe procedere, ed esserne di stimolo, l'emanazione di criteri economici di gestione ed utilizzazione dei beni stessi.

Per quanto riguarda l'esercizio 1997 sono stati individuati, a titolo sperimentale, i seguenti indicatori patrimoniali.

Ulteriori approfondimenti potrebbero essere svolti, con le dovute finalizzazioni per settori specifici di indagine, dalla Corte nell'ambito delle analisi di controllo successivo sulla gestione.

- A) L'indicatore di redditività del patrimonio, consistente nel rapporto tra entrate patrimoniali e valore del patrimonio disponibile, costruito sulla base dei canoni di locazione per i beni patrimoniali e di concessione per i beni demaniali da raffrontare al valore dei beni dati in uso a terzi.
- B) L'indicatore relativo al rapporto tra il valore del patrimonio immobiliare rispetto all'entità della popolazione, per determinare la quota pro-capite del patrimonio immobiliare.
- C) L'indicatore relativo al rapporto tra il valore del debito patrimoniale consolidato rispetto all'entità della popolazione, per determinare la quota pro-capite del debito patrimoniale, che esprime l'entità di ripartizione del debito a lungo termine in relazione all'entità della popolazione; i dati riferiti a quest'ultima sono gli stessi del precedente indicatore.
- D) L'indicatore di equilibrio patrimoniale, determinato dall'esigenza che le obbligazioni a breve termine possono essere soddisfatte con crediti e disponibilità aventi medesimi tempi di liquidità e che il capitale immobilizzato sia finanziato con mezzi propri e con fonti a

medio- lungo termine; la misurazione avviene rapportando il valore delle attività finanziarie alle passività finanziarie, il valore delle attività patrimoniali a quello delle passività patrimoniali.

- E) L'indicatore del grado di redditività dei crediti dello Stato, determinato dal rapporto tra gli interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio per tutti i crediti nel loro complesso e per tipologie di credito e la consistenza in termini di valore dei crediti stessi, in termini di accertamenti.

4. La struttura del conto.

4.1 Sull'esigenza che vengano rappresentati nel conto, purché suscettibili di valutazione monetaria, tutti i rapporti giuridici attivi e passivi tra Stato ed organismi ed enti pubblici si è riferito ampiamente nelle relazioni dei precedenti esercizi e ad esse si rinvia per ulteriori approfondimenti.

Il conto del patrimonio dello Stato dovrebbe esporre, anche in allegato, un quadro completo ed esaustivo degli apporti e dei conferimenti patrimoniali nei confronti di organismi statali privi di personalità giuridica, al fine di rendere trasparenti i raccordi tra la gestione del patrimonio statale e le dotazioni patrimoniali ad esso connessi dei predetti organismi.

Difatti, ad una attenuazione della significatività del conto patrimoniale contribuisce l'attuale iscrizione di trasferimenti di acquisti per beni mobili effettuati dallo Stato a favore di organismi ed organi statali, - come la Guardia di finanza, l'Arma dei carabinieri, il Corpo forestale dello Stato e la Pubblica sicurezza -, ed il cui passaggio nelle relative dotazioni di consistenza non è indicato o richiamato nel medesimo conto.

Ad una minore chiarezza e leggibilità del conto contribuiscono, altresì, le situazioni di doppia iscrizione nel conto del patrimonio, già rilevate dallo scorso esercizio, per apporti relativi alle dotazioni di tali organi, confluenti in parte come liquidità tra i debiti di tesoreria in specifici conti correnti infruttiferi.

I conferimenti relativi ai medesimi organismi per il 1997 sono riportati nell'allegata tabella 2, precisando tuttavia che le relative situazioni patrimoniali sono strutturate seguendo le impostazioni previste dal codice civile.

Analoga situazione è stata constatata con riferimento alla iscrizione degli apporti di beni considerati immobili agli effetti inventariali, come le linee ferrate e gli impianti fissi, nei conferimenti di beni per le società di trasporti in gestione governativa; essendo stata constatata la non concordanza tra la iscrizione dei conferimenti nel conto del patrimonio e i dati esposti nelle situazioni patrimoniali delle singole società.

Andrebbero studiate forme di raccordo anche tra il conto del patrimonio dello Stato e le situazioni patrimoniali, disciplinate dal regime di diritto privato, delle società destinatarie dei predetti conferimenti.

4.2 Queste considerazioni sui limiti attuali del conto del patrimonio sottolineano l'esigenza della adozione di un conto economico. Per introdurre una contabilità economica per lo Stato, da affiancare alla contabilità finanziaria, dovrebbero essere apportate altre modifiche strutturali del conto patrimoniale per consentire indici di valutazione di carattere economico. Va tenuto presente, altresì, che ai fini di una riclassificazione del bilancio dello Stato omogenea sul piano europeo andrebbe adottato il criterio della competenza economica (SEC 95).

Andrebbe migliorato ed arricchito ulteriormente l'attuale conto rendite e spese, parte integrante del conto generale del patrimonio, per consentire valutazioni di carattere economico.

Attualmente solo i movimenti di bilancio vengono presi in considerazione, ovviamente depurati dalle entrate e dalle spese che non hanno prodotto effetti patrimoniali; tale

classificazione viene effettuata a livello di categorie di bilancio, tenendo conto della natura dei cespiti per l'entrata e della analisi economica per la spesa.

Ai fini dell'introduzione di elementi ed indici di carattere economico nei conti dello Stato andrebbero migliorati ed arricchiti gli elementi illustrativi sull'andamento dei risultati gestori; le valutazioni sui costi di funzionamento dei servizi dovrebbero essere adeguate ai fini della introduzione di elementi ed indici di carattere economico nei conti dello Stato.

Le difficoltà di rilevazione dei punti di concordanza derivano dalla attuale struttura del bilancio che non consente una analisi degli stanziamenti di entrata e di spesa con riflessi sul patrimonio.

Andrebbero studiate, in sede di attuazione della riforma del rendiconto generale dello Stato prevista dall'art. 5 della legge n. 94 del 1997, opportune codificazioni da introdurre nel bilancio che rendano di chiara leggibilità i raccordi tra i due conti e quindi la evidenziazione degli effetti del conto del bilancio sul conto patrimoniale.

Potrebbe essere studiata la compilazione, al pari di quanto già sperimentato da alcune regioni ad autonomia ordinaria, di un prospetto dimostrativo degli effetti della gestione di bilancio sul conto del patrimonio in ragione dei programmi, consentendo verifiche circa l'incidenza sul patrimonio degli oneri sostenuti per la realizzazione dei programmi stessi.

Tale prospetto dovrebbe anticipare uno studio metodologico di fattibilità di un conto economico e patrimoniale per programmi e per funzioni obiettivo che possa consentire valutazioni complessive e per singoli settori delle scelte gestionali.

4.3 Per quanto riguarda i raccordi tra conto del bilancio e conto del patrimonio vengono esposti nelle allegate tabelle 3/A e 3/B i dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, rappresentati nei due conti che pongono in evidenza i punti di concordanza con riferimento alla gestione del bilancio. Da tale esposizione viene in evidenza che, per quanto riguarda i residui attivi, l'attuale esposizione delle somme riscosse e da versare non consente di individuare la parte dei residui versati che si riferisce alle riscossioni dell'esercizio e la quota parte riferita a precedenti esercizi, con negativi riflessi sulla chiarezza espositiva delle risultanze del rendiconto.

Sarebbe opportuna, per una migliore chiarezza espositiva, anche una diversa scritturazione nelle schede dei dati relativi a pagamenti imputati a residui di bilancio che attualmente risultano iscritti tra i "fatti modificativi"; per alcune partite è stata rilevata l'iscrizione tra le sopravvenienze e le rettificazioni di dati riferiti a contabilità di esercizi precedenti tardivamente presentati o differiti.

Per un migliore raccordo tra attività contrattuale e relativi effetti patrimoniali nei decreti approvativi dei contratti andrebbe infine indicato, oltre che l'apporto modificativo nella consistenza patrimoniale, anche l'indicazione della relativa scheda patrimoniale.

5. L'applicazione dell'art. 14 del d.lgs. n. 279 del 1997.

5.1 Il d.lgs. n. 279 del 7 agosto 1997 ha previsto, nell'ambito della ristrutturazione del rendiconto generale dello Stato, per il conto generale del patrimonio l'introduzione di un ulteriore livello di classificazione dei beni statali che consenta l'individuazione di quelli suscettibili di utilizzazione economica, secondo la tipologia esposta nella tabella C del decreto stesso.

Per la concreta applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 14 del d.lgs. n. 279 del 7 agosto 1997 e per l'esame delle problematiche metodologiche ad essa connesse sono stati attivati appositi gruppi di lavoro presso il Ministero del tesoro; la conclusione dei lavori è prevista entro la fine dell'anno e non vi saranno, presumibilmente, tempi utili per procedere

alla diramazione di indicazioni specifiche ai competenti Uffici centrali di bilancio in materia di conservazione ed utilizzazione dei beni dello Stato per la gestione relativa all'esercizio 1998. Pur comprendendo le difficoltà incontrate dall'amministrazione si sottolinea la necessità di un impegno straordinario per consentire l'applicazione dei criteri fissati dal d.lgs. n. 279 del 1997 (art. 14) sin dal rendiconto per l'esercizio 1998.

Va osservato che nella predetta materia è pregiudiziale l'individuazione dei beni pubblici che siano utilizzabili, in via diretta od indiretta, in senso economico; nella prima ipotesi la misurazione andrebbe effettuata con riferimento alla partecipazione dei beni stessi all'attività posta in essere dalla struttura organizzativa alla quale sono assegnati, mentre nella seconda ipotesi l'utilizzazione sarebbe misurabile con riferimento al beneficio economico derivante all'erario dalla partecipazione dei beni all'intera azione pubblica.

5.2 Per la misurazione dell'utilità economica dei beni pubblici dovrebbe essere, comunque, sempre definita la loro partecipazione al processo annuale di gestione.

Tale misurazione dovrebbe comportare necessariamente l'applicazione di quote di ammortamento determinate in relazione alla natura di ciascun bene ovvero, limitatamente alle immobilizzazioni finanziarie, con specifici accantonamenti.

Sarebbe opportuno che venissero preventivamente definite le regole che deve seguire il processo di ammortamento, adottati criteri univoci ed automatici e fissate quote annuali di calcolo. Le aliquote di ammortamento andrebbero definite con riferimento alla durata di vita del bene e dovrebbero esprimere la "quantità" di risorsa utilizzata nel periodo considerata. Potrebbero costituire utile base di riferimento le aliquote di ammortamento previste dall'art. 71, comma 6, del d.lgs. n. 77 del 1995.

Si auspica che per i beni deperibili siano adottati criteri di ammortamento pacificamente accolti in campo europeo.

Per i beni considerati immobili agli effetti inventariali potrebbe essere adottato il criterio della capitalizzazione dei proventi derivanti dall'uso di tali beni.

Per i beni mobili occorrerebbe adottare criteri di aggiornamento dei valori che siano comunque più vicini alle realtà di mercato e che tengano conto della loro rapida perdita di valore economico nel corso degli anni.

6. Gli incroci tra il conto del patrimonio e la gestione di tesoreria.

6.1 L'attuale prospettazione delle partite relative alla gestione finanziaria per movimentazioni riferite alla gestione di bilancio, già iscritte nel conto del bilancio, ed a quelle di tesoreria rende scarsamente leggibile la dimostrazione dei punti di concordanza tra conto del bilancio e conto del patrimonio.

Difatti, le risultanze dei movimenti di tesoreria si presentano ancora come elenchi riassuntivi generali di movimenti finanziari.

Ad un più chiara rappresentazione dei predetti movimenti nel conto patrimoniale e ad una migliore evidenziazione dei punti di concordanza con il conto del bilancio può contribuire l'applicazione delle disposizioni contenute nell'art. 5, comma 1, lett.f, della legge n. 94 del 1997 che prevede una riorganizzazione dei conti di tesoreria in modo che siano raccordabili con la gestione dei capitoli di bilancio e delle unità previsionali di base, nonché una diversa prospettazione dei conti riassuntivi mensili del Tesoro e dell'articolo 6 del d.lgs. n. 279 del 1997 che stabilisce una riorganizzazione dei conti di tesoreria e dei riassuntivi del tesoro, in modo da consentire il raccordo tra il conto di cassa del settore statale ed il conto della pubblica amministrazione.

Andrebbero posti in chiara evidenza gli effettivi riflessi sulla gestione di tesoreria, compresa nel conto del patrimonio, dello svolgimento di compiti e funzioni affidati alla gestione del bilancio. In particolare, dovrebbero essere scorporati i flussi di tesoreria che costituiscono una duplicazione di operazioni di bilancio, con mezzi provenienti dal bilancio dello Stato, per evidenziare gli effetti aggiuntivi connessi alle sole movimentazioni di tesoreria.

Dalla puntuale analisi di tutte le movimentazioni possono scaturire proposte per una diversa classificazione, in specifici sottoconti, dei crediti e dei debiti di tesoreria.

Un più ampio quadro di informazioni delle contabilità di tesoreria potrebbe essere, comunque, di ausilio per le verifiche di regolarità di tutti gli elementi attivi e passivi in esse inclusi e per gli accertamenti di concordanza tra operazioni di pagamento e versamento effettuati nelle predette contabilità rispetto ai relativi atti di ordinazione e di riscossione.

L'intero conto del patrimonio, anche per le esigenze applicative delle disposizioni della legge n. 20 del 1994 in tema di controllo successivo sulla gestione del patrimonio delle amministrazioni pubbliche, deve essere fornito di una serie di informazioni necessarie per una migliore verifica, degli elementi attivi costitutivi dalle partecipazioni e dei loro mutamenti di valore, anche in relazione ai principi desumibili dall'art. 39 del testo unico delle leggi sulla Corte dei conti.

L'arricchimento di notizie ed elementi potrebbe anche consentire valutazioni sulla rispondenza dei risultati perseguiti rispetto a quelli previsti con comparazioni di costi, modi e tempi di perseguimento degli obiettivi; valutazioni queste finalizzate alla verifica delle risultanze della gestione a regime delle quote azionarie statali nel rispetto degli indirizzi governativi e naturalmente delle disposizioni contenute nel codice civile e nello statuto delle medesime società.

7. Le risultanze dell'esercizio 1997.

Il conto per il 1997 evidenzia un miglioramento patrimoniale di 62.041 miliardi, tale da portare la complessiva eccedenza delle passività, al termine dell'esercizio, a 1.879.826 miliardi.

Il miglioramento patrimoniale trae origine da un aumento delle attività per 249.053,2 miliardi, di gran lunga superiore all'incremento delle poste passive (187.011 miliardi); dal rapporto tra i valori assoluti delle due parti del conto (1.382.186,3 miliardi di attività e 3.261.993 miliardi di passività) risulta che il complesso delle voci attive copre solo il 42,37% di quelle passive, con un tasso di incidenza incrementato rispetto al precedente esercizio (36,8%).

Il forte incremento delle attività è connesso principalmente all'aumento dei crediti di tesoreria (+ 204.996,8 miliardi); di essi circa 163.000 miliardi si riferiscono alle sovvenzioni alle Poste per pagamento vaglia e risparmi. In misura minore hanno inciso gli incrementi per 24.514 miliardi di residui attivi per somme da riscuotere. Su tale ultima situazione, che indica accertamenti non seguiti da versamenti, si rinvia alle osservazioni esposte nel capitolo III di parte generale (entrate) della presente relazione.

8. La gestione finanziaria.

8.1 Alla chiusura del 1997 le attività finanziarie sono ammontate complessivamente a 1.110.214 miliardi, incrementandosi sino all'80,32% (77,35% nel precedente esercizio) delle attività complessive, mentre le passività finanziarie si sono ormai attestate in termini consolidati oltre il milione di miliardi risultando pari a 1.408.449 miliardi, e si sono attestate al 43,18% delle passività complessive (43,4% nel 1996).

In cifre assolute, l'eccedenza passiva finanziaria nell'anno 1997 è ammontata a 298.234 miliardi, con un miglioramento di 160.662 miliardi, derivante da un aumento netto di 234.298 miliardi nelle attività e ad un incremento netto delle passività pari a 73.635 miliardi.

In ordine a tali risultanze migliorative della situazione complessiva della gestione la Corte ha richiesto al Ministero del tesoro di conoscere se ed in quale misura i dati relativi ai residui riflettano l'applicazione dell'art. 54, comma 16, della legge n. 449 del 1997; in particolare, se all'eliminazione dei residui passivi per spese da disporre con l'emissione di mandati commutabili in quietanza di entrata siano stati eliminati anche i residui attivi per le medesime somme figuranti come rimaste da pagare.

Il conto di cassa ha registrato entrate per 13.415.499 miliardi, delle quali 1.016.404 miliardi attinenti ad operazioni di bilancio, 2.557.551,9 miliardi per crediti di tesoreria, 5.593.960,1 per debiti di tesoreria e 4.247.141 per fondi somministrati e passaggi compensativi.

I pagamenti (13.415,5 miliardi) attengono, poi, per 865.773 miliardi ad operazioni di bilancio, per 2.762.548 a crediti di tesoreria, per 5.539.698 per debiti di tesoreria e per 4.247.141 a fondi somministrati e passaggi compensativi. Il conto di cassa si è chiuso con una diminuzione nella giacenza di 103,9 miliardi (da 441,4 a 337,5 miliardi).

I pagamenti connessi alla gestione dei debiti di tesoreria hanno riguardato per 948.020 miliardi i vaglia del tesoro e per 4.003.368 miliardi i conti correnti accesi presso la tesoreria.

Sempre tra i debiti di tesoreria la gestione dei buoni ordinari del tesoro espone incassi per 506.000 miliardi e pagamenti per 588.310 miliardi, con una diminuzione di consistenza nell'esercizio di 77.310 miliardi.

8.2 I crediti di tesoreria, la cui movimentazione è molto accresciuta nel corso del 1997, costituiscono la voce più consistente delle attività finanziarie e sono pari a 939.458 miliardi, con un incremento di 204.997 miliardi nel corso dell'esercizio, in conseguenza di aumenti per crediti nuovi per somme erogate, pari a 2.762.548 miliardi (1.926.772 miliardi nel 1996) e diminuzioni per crediti riscossi pari a 2.557.551 miliardi (1.697.713 miliardi nel 1996).

Le movimentazioni hanno riguardato anzitutto le disponibilità del Tesoro per il servizio di tesoreria provinciale con una consistenza finale di 53.591 miliardi.

Sono stati registrati inoltre pagamenti rimborsati alla Cassa depositi e prestiti, agli ex-Istituti di previdenza ed alle Amministrazioni varie per 146.348 miliardi, altri crediti per 655.674 miliardi (pressoché esclusivamente riferiti alle sovvenzioni del Tesoro alle Poste per pagamenti erariali fuori dei capoluoghi di provincia e per necessità del servizio vaglia e risparmi; 655.359 miliardi), pagamenti da regolare relativi alle cedole dei BOT, ai titoli stralciati ed anticipazioni a favore delle regioni per 83.480 miliardi e operazioni del Contabile del portafoglio, molto ridotte rispetto al precedente esercizio, per 363 miliardi (1.078 miliardi nel 1996).

Per consistenza dei crediti sono da rilevare i pagamenti da rimborsare a favore di Amministrazioni varie per conti correnti accesi presso la tesoreria (132.741 miliardi; 116.880 miliardi nel 1996).

Le cedole degli interessi sui buoni ordinari del tesoro in scadenza hanno comportato crediti verso la Banca d'Italia per 13.874 miliardi, diminuite rispetto al precedente esercizio (22.463 miliardi); per una semplificazione dei riscontri finali propedeutici alla chiusura di esercizio, tali operazioni andrebbero rese su supporto informatico e dovrebbe essere razionalizzato l'intero sistema di verifica e di riscontro sui buoni ordinari del tesoro, ivi comprese le c.d. "note di imputazione", relativamente alle somme riconosciute alla Banca d'Italia in conseguenza della gestione del debito.