

- GESTIONE DI COMPETENZA -

- ENTRATE

Durante l'esercizio sono state accertate entrate per f.	54.553.229.717
- delle quali rimosse....."	29.160.202.967
e rimaste da riscuotere....."	25.393.026.750

La differenza in meno di f. 4.002.770.283= rispetto alle previsioni definitive per il 1990 di f. 58.556.000.000= è la risultante delle seguenti variazioni:

	<u>Entrate</u> <u>Effettive</u>	<u>Movimento</u> <u>capitali</u>	<u>Partite</u> <u>di giro</u>		
Variazioni in più	507.940.111	300.000.000	4.000.532.595	+	4.808.532.595
Variazioni in meno	3.635.848.878	5.000.000.000	175.454.000	-	8.811.302.878
D I F F E R E N Z A.....				-	<u>4.002.770.283</u>

In particolare si segnala:

- ENTRATE EFFETTIVE

- Variazioni in più:

- Cap. 2 "Interessi attivi" in base alle giacenze medie di cassa +f. 444.826.732

- Variazioni in meno:

- Cap. 1A "Affitti fabbricati" -f. 3.046.524.704

La variazione in meno verificatasi nel capitolo suesposto è da ricollegarsi alle difficoltà incontrate nel perfezionamento dei contratti per il rinnovo delle locazioni con le amministrazioni pubbliche e per la trattenuta ancora ricorrente di una quota dei canoni per l'ammortamento dell'~~anticipazione~~ concessa dalla Cassa DD.PP. di cui alla Legge 733/83.

- Cap. 5 "Canoni occupazione fabbricati" per minori manifestazioni effettuate in confronto a quelle preventivate -f. 480.736.021

- MOVIMENTO DI CAPITALI

- Cap. 14 accensione mutui passivi f. 5.000.000.000 in meno per minori esigenze di cassa.

- PARTITE DI GIRO

Le maggiori e minori entrate verificatesi in alcuni capitoli corrispondono alle maggiori e minori spese dei corrispondenti capitoli di uscita.

- S P E S E -

Durante l'esercizio sono state impegnate spese per	f. 46.574.275.950
delle quali pagate	" 25.279.253.956
e rimaste da pagare	f. 21.295.021.994

La differenza in meno di f. 12.655.724.050= rispetto alla previsione finale 1990 di f. 59.230.000.000 è la risultante delle seguenti variazioni:

	Spese Effettive	Movimento Capitali	Partite di giro	T O T A L E
Variazioni in più	=	=	4.000.592.484	+ 4.000.592.484
Variazioni in meno	9.972.187.355	6.508.675.179	175.454.000	- 16.656.316.534
D I F F E R E N Z A.....				- 12.655.724.050

In particolare si segnala:

- SPESE EFFETTIVE

Le spese effettive ordinarie e straordinarie, sono state effettuate nei limiti delle previsione definitive del bilancio 1990 e sovente realizzando economie.

Operando in tal senso l'Ente ha aderito all'esigenza di comprimere tutte le spese non considerate estremamente necessarie.

- MOVIMENTO DI CAPITALI

- Cap. 14 "Opere straordinarie", si fa rilevare che l'Ente ha potuto programmare spese per solo f. 1.460.612.529= per le note difficoltà già esposte precedentemente.

- PARTITE DI GIRO - si fa riferimento a quanto esposto nella parte entrate.

=°=°=°=°=°=°=°=°=°=°

CONTO PATRIMONIALE

Il conto patrimoniale chiuso al 31 dicembre 1990 presenta la seguente situazione:

ATTIVITA'	+ f. 70.858.075.621
PASSIVITA'	- f. 64.183.812.430
Netto patrimoniale di	+ f. 6.674.263.191
Il conto economico si è chiuso con un avanzo di	+ f. 15.517.292.750
determinato dalla differenza tra le rendite e proventi di	+ f. 47.928.091.233
e le spese ed oneri di	- f. 35.477.218.129
	+ f. 12.450.873.104
dedotte le passività non finanziarie per	- f. 522.746.978
rettificato dalla differenza tra le sopravvenienze e	
insussistenze	+ f. 3.589.166.624
- D I F F E R E N Z A	+ f. 15.517.292.750

L'incremento patrimoniale di f. 15.517.292.750= si è determinato nel modo seguente:

-Incremento patrimoniale derivante dalla gestione finanziaria di bilancio (vedi 3 ^a parte della situazione patrimoniale)	+ f. 11.604.873.104
- differenza risultante dagli annullamenti dei residui attivi e passivi (vedi all. n. 1 al conto)	+ f. 1.916.447.879
- quota ammortamento cassa DD.PP. Legge 733/1983)	+ f. 1.672.718.745
a riportare	+ f. 15.194.039.728

	riporto	+ f.	15.194.039.728
- Incremento patrimoniale per rettifica beni patrimoniali		+ "	846.000.000
- Decremento patrimoniale derivante dalla parte non finanziaria (vedi 2^ parte della situazione patrimoniale)		- "	522.746.978
- INCREMENTO PATRIMONIALE.....		+ f.	15.517.292.750

Nella voce "B" passività non finanziarie delle spese ed oneri figura la voce di f. 426.885.071= riferita alle quote di ammortamento degli immobili (Lire 423.665.975) dei mobili (f.44.808.660) e alle minusvalenze derivante dagli annullamenti dei residui inerenti alle opere (f.54.272.343).

Dalle note che precedono emerge con particolare rilievo l'avanzo economico di f. 15.517.292.750 e un incremento patrimoniale di pari importo, con cui si chiude l'esercizio. Tale risultato è dovuto come già precedentemente detto, alla definitiva stipulazione di alcuni contratti di affitto con le Amministrazioni pubbliche che hanno determinato rilevantissimi risultati positivi, indirizzati al risanamento della situazione patrimoniale dell'Ente.

Infine è da mettere in rilievo che il saldo negativo del patrimonio al 31.12.89 di f. 8.843.029.559.= non solo è stato completamente riassorbito, ma si è anche determinato un netto patrimoniale di f. 6.674.263.191 al 31.12.1990, risultato in vero positivo se si tiene anche conto che i valori degli immobili espressi nel documento ~~rappresentano~~ il costo effettivo originario, e non i valori attuali di mercato.

La situazione rappresentata dai dati del bilancio consuntivo in precedenza esposti ed analizzati riflette da un lato il permanere di alcuni componenti congiunturali tramandate dagli esercizi precedenti e dall'altro la presenza di evidenti e sensibili segnali positivi verso una normalizzazione della gestione.

./.

Gli elementi congiunturali che continuano a condizionare la gestione possono così annoverarsi :

- la perdurante carenza di personale che ancora ha impedito di dare agli uffici una efficace e compiuta organizzazione tale da conferire alla attività di istituto riguardo soprattutto agli adempimenti e formalità di carattere amministrativo, quella incisività e rapidità per una adeguata gestione in primo luogo delle entrate e quindi anche delle spese;
- i ritardi e la difficoltà che ancora debbono registrarsi nel perfezionamento dei contratti attivi e soprattutto per quanto riguarda i rapporti con le pubbliche amministrazioni e nella definizione dei residui sia attivi che passivi relativi ad altri rapporti per i quali è stata nomina una Commissione di studio per provvedere alla loro eliminazione od al loro riaccertamento;
- una serie di fatti che possono ormai definirsi storici che pesano sulla gestione e la condizionano e che impediscono una efficace e razionale attività di programmazione quali:
 - a) la legge di riordino dell'Ente che approvata dalla Commissione Affari Costituzionali della Camera il 3 maggio 1989 non ha avuto più alcun seguito;
 - b) il copioso e pesante contenzioso tributario derivato da una illogica qualificazione giuridica attribuita all'Ente e conseguente pretesa dell'Amministrazione Finanziaria per il quale l'Ente non provvede al relativo accantonamento in quanto, dato il valore in contestazione, ciò si risolverebbe nell'impossibilità di finanziare l'attività di gestione ma che indirettamente suggerisce cautela in fase di programmazione a lungo termine;
 - c) l'anacronistica e paradossale questione del servizio di nettezza urbana nel comprensorio dell'Ente i cui oneri sono di competenza del Comune di Roma sia in

base alla legislazione vigente di recente integrate da una modifica al T.U. sulla Finanza Locale sia in base ad un parere del Consiglio di Stato rilasciato in data 11 Aprile 1990 ed espressamente richiesto dallo stesso Comune, ma per converso continuano a gravare sul bilancio dell'Ente perchè l'Amministrazione Capitolina non si decide ad adottare i necessari provvedimenti ne dà alcun seguito alle sollecitazioni dell'Ente.

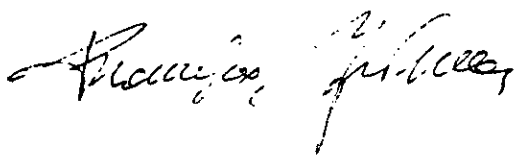
A fronte degli esposti elementi negativi l'accorta politica di gestione seguita dall'Ente e le attività intraprese hanno consentito di risolvere alcuni importanti problemi e di avviare iniziative i cui effetti positivi potranno conseguirsi nei futuri esercizi.

- La situazione di cassa è stata normalizzata con l'acquisizione di buona parte dei residui attivi e con il consolidamento a regime delle entrate correnti eliminando così il gravoso ricorso ad anticipazioni bancarie e comunque al credito che ha caratterizzato gli anni precedenti.

- Sono state avviate le procedure concorsuali sia per dare il definitivo inquadramento al personale in servizio sia per coprire i residui posti vacanti, procedure che si sono concluse nel corrente esercizio. Ciò consentirà una migliore organizzazione del lavoro ed una più efficace e sollecita azione amministrativa nei vari settori della gestione.

- Sono state programmate importanti opere alcune delle quali oggi sono già in fase di realizzazione che costituiscono cospicui investimenti patrimoniali destinati a determinare un incremento delle entrate e quindi ad accrescere le fonti di finanziamento della gestione.

Comunque come è stato messo in evidenza nelle precedenti relazioni non vi è dubbio che a monte della soluzione dei vari problemi di gestione in precedenza analizzati certezza e garanzia per il buon andamento dell'Amministrazione possono essere assicurate solamente con la definitiva approvazione della legge di riordino dell'Ente per la quale verranno assunte tutte le possibili iniziative.



RELAZIONE DEL COMITATO DEI REVISORI

ENTE AUTONOMO
ESPOSIZIONE UNIVERSALE DI ROMA

COMITATO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N° 296

Relazione del Comitato dei Revisori dei Conti in ordine al conto consuntivo dell'ENTE EUR riguardante l'esercizio finanziario 1990, approvato con delibera Commissariale del 28/6/1991 n°. 35231 e annessa relazione del Commissario.

Dall'esame delle scritture contabili dell'Ente è risultato che la gestione finanziaria 1990 si è chiusa come segue:

- Fondo cassa al 1/1/90		£. 1.159.661.858
- Riscossioni in c/residui	£. 21.793.530.348	
- Riscossioni in c/competenza	<u>£. 29.160.202.967</u>	
		£. 50.953.733.315
- Pagamenti in c/residui	£. 19.113.529.575	
- Pagamenti in c/competenza	<u>£. 25.279.253.956</u>	
		<u>£. 43.392.783.531</u>
- F.do cassa al 31/12/90		£. 8.720.611.642
- Residui attivi		£. 40.272.891.177
- Residui passivi		<u>£. 35.607.084.515</u>
- Avanzo d'amministrazione		<u>£. 13.386.418.014</u> =====

I dati riassuntivi evidenziano che anche l'esercizio finanziario 1990 si è concluso con un risultato positivo, determinando peraltro un avanzo economico di Lire 15.517.292.750 ed un incremento patrimoniale di pari importo. Di conseguenza la gestione dell'Ente è passata da un saldo patrimoniale negativo ad un saldo positivo di Lire 6.674.263.191. Infatti, rispet

to alla previsione che considerava entrate ordinarie per Lire 50 miliardi circa, l'Ente ne ha potute accertare per poco meno di Lire 47 miliardi, considerato che è stato portato quasi a compimento il perfezionamento dei contratti di locazione con le amministrazioni pubbliche interessate. Nell'esercizio precedente le minori entrate figuravano per Lire 19 miliardi circa.

Il risultato positivo della gestione ha consentito all'Ente di proseguire l'adozione di iniziative intese al migliore impiego delle risorse finanziarie disponibili, anche se la gestione è risultata condizionata dal mancato incasso di alcuni canoni arretrati che ha determinato un ulteriore aumento della massa dei residui e non ha permesso l'esecuzione di opere programmate, in relazione anche alla nota carenza di personale.

In relazione agli eventi su indicati, la gestione di competenza ha fatto registrare l'accertamento complessivo di entrate per Lire 54.553.229.717 delle quali sono state riscosse Lire 29.160.202.967 e rimaste da riscuotere Lire 25.393.026.750.

Delle predette entrate Lire 47.082.091.232 rappresentano entrate effettive Lire 846.000.000 per movimento di capitale e Lire 6.625.138.484 partite di giro.

Per quanto concerne la parte passiva di Bilancio, risultano impegni complessivi per Lire 46.574.275.950, di cui sono stati pagati Lire 25.279.253.956 e rimasti da pagare Lire 21.295.021.994.

In particolare le spese effettive ammontano a Lire 35.657.812.645, quelle per movimento di capitale a Lire 4.291.324.821 ed a partite di giro Lire 6.625.138.484.

Il raffronto diretto tra entrate effettive (Lire 47.082.091.233) e corrispondenti spese Lire (35.657.812.645) si è concluso con una differenza di maggiori entrate per Lire 11.424.278.588.

La gestione dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti nella complessiva somma di Lire 36.709.285.483 si è risolta con la riscossione di Lire 21.793.530.348 e l'annullamento di Lire 35.890.708, per cui sono rimasti da riscuotere residui per Lire 14.879.864.427 .

La voce più importante dei residui attivi concerne i fitti dei fabbricati (Lire 13 miliardi circa) derivanti dagli esercizi 1986/89 per contratti definiti con le pubbliche amministrazioni, i cui ammontari dovranno essere riscossi nell'esercizio 1991.

La parte passiva dei residui è distinta da residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti per f. 34.377.930.683, di cui risultano pagati per f. 18.113.529.575, annullati per f. 1.952.338.587 e rimasti da pagare per Lire 14.312.062.521.

I residui annullati riguardano economie realizzate nell'esecuzione di opere straordinarie e di manutenzione e anche eliminazione di somme per imprevisti in ordine a contratti di opere e di servizi già eseguiti.

La situazione del conto patrimoniale al 31 dicembre 1990 presenta i dati seguenti:

- Attività	f. 70.858.075.621
- Passività	" <u>64.183.812.430</u>
- Netto patrimoniale	f. <u>6.674.263.191</u>

Come già accennato, per effetto della gestione 1990 il saldo negativo dell'esercizio precedente di Lire 8.843.029.559 è passato ad un saldo positivo di L. 6.674.263.191, determinando un incremento patrimoniale di f. 15.517.292.750 = coincidente con l'avanzo economico dell'esercizio.

La posizione debitoria complessiva per mutui fondiari e anticipazioni

bancarie è risultata di f. 17.421.774.234, con un decremento, rispetto al pre
cedente esercizio, di f. 4.503.431.037

In relazione a quanto precede, il Comitato dei Revisori, condivide l'av-
viso espresso dal Commissario per quanto concerne la prudenza mantenuta nel-
l'~~ass~~olvimento delle attività che ha permesso un ulteriore miglioramento della
situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente e prende atto che la gestione
resta tutt'ora condizionata, tra l'altro, dal contenzioso per pendenze fisca-
li originate da un'errata qualificazione dell'Ente e conseguente valutazione
del suo patrimonio, e, dal problema relativo all'espletamento del servizio di
nettezza urbana nel comprensorio dell'Ente, il cui onere di competenza del
Comune è fatto tuttora gravare sul bilancio dell'Ente stesso.

Ciò premesso, il Comitato, nell'assicurare . infine, che il controllo
delle scritture e degli atti contabili è risultato concordante con i dati ri-
portati nel conto consuntivo di cui trattasi e con la situazione della Banca
tesoriere, esprime il proprio parere favorevole alla sua approvazione.

La presente relazione, previa lettura, viene sottoscritta dai componen-
ti del Comitato partecipanti alla riunione.

Roma, 2 luglio 1991

IL COMITATO

Giuseppe Maria
Giuseppe Solito
Antonio

BILANCIO CONSUNTIVO

ENTRATE - USCITE

CAP.	DESCRIZIONE	IN BILANCIO	V A R I A Z I O N I	
			AGGIUNTE	DIMINUZIONI
	<u>ENTRATE</u>			
	<u>TITOLO I - ENTRATE EFFETTIVE</u>			
	CAPO I - ENTRATE EFFETTIVE ORDINARIE			
1	A) AFFITTI FABBRICATI	43.000.000.000	-	-
	B) * L. 2.369.463.001			
2	INTERESSI ATTIVI	100.000.000	-	-
3	CANONI PERMANENTI OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO	250.000.000	-	-
4	CONCORSO SPESE APPROVVIGIONAMENTO IDRICO	420.000.000	-	-
5	CANONI OCCUPAZIONE FABBRICATI	3.250.000.000	-	-
6	CONCESSIONI ORDINARIE	1.800.000.000	-	-
7	RIMBORSI E CONCORSI (SPESE ILLUMINAZIONE, RISCALDAMENTO, TELEF., RISARCIMENTO DANNI, ECC.)	1.350.000.000	-	-
8	DIRITTI DI SEGRETERIA	10.000.000	-	-
	TOTALE CAPO I	50.180.000.000	-	-
	CAPO II - ENTRATE EFFETTIVE STRAORDINARIE:			
9	INTERESSI RITARDATO PAGAMENTO AREE	PM	-	-
10	CONCESSIONI STRAORDINARIE	26.000.000	-	-
11	VARIE:			
	A) ECCEDENZA CURATURA EDIFICI	PM	-	-
	B) PENALI	2.000.000	-	-
	C) VENDITA MATERIALI NON PIU' NECESSARI	1.000.000	-	-
	D) RIMBORSI E CONTRIBUTI STRAORDINARI	1.000.000	-	-
	TOTALE CAPO II	30.000.000	-	-
	Legge n. 933/83			

STANZIAMENTO DEFINITIVO	RISCOSSI	DA RISCUOTERE	TOTALI	V A R I A Z I O N I	
				IN PIU'	IN MENO
43.000.000.000	18.108.533.205	21.844.952.092	39.953.485.297	-	3.046.514.703
100.000.000	6.830.890	537.995.842	544.826.732	444.826.732	-
250.000.000	243.872.613	1.268.300	245.140.913	-	4.859.087
420.000.000	-	420.000.000	420.000.000	-	-
3.250.000.000	2.529.923.464	239.340.515	2.769.263.979	-	480.736.021
1.800.000.000	1.493.648.465	242.948.256	1.736.596.721	-	63.403.279
1.350.000.000	831.392.040	478.272.172	1.309.664.212	-	40.375.788
10.000.000	12.000.000	850.000	12.850.000	2.850.000	-
50.180.000.000	23.226.200.677	23.765.627.177	46.991.827.854	447.676.732	3.635.848.878
PM	-	-	-	-	-
26.000.000	29.314.417	-	29.314.417	3.314.417	-
PM	-	-	-	-	-
2.000.000	16.909.360	-	16.909.360	14.909.360	-
1.000.000	3.495.000	-	3.495.000	2.945.000	-
1.000.000	26.287	40.068.315	40.094.602	39.094.602	-
30.000.000	50.195.064	40.068.315	90.263.379	60.263.379	-

CAP.	DESCRIZIONE	IN BILANCIO	V A R I A Z I O N I	
			AGGIUNTE	DIMINUZIONI
	<u>RIASSUNTO DEL TITOLO I</u>			
	CAPO I - ENTRATE EFFETTIVE ORDINARIE	50.180.000.000	-	-
	CAPO II - ENTRATE EFFETTIVE STRAORDINARIE	30.000.000	-	-
	TOTALE ENTRATE EFFETTIVE	50.210.000.000	-	-
	<u>TITOLO II - ENTRATE PER MOVIMENTO DI CAPITALI</u>			
12	ALIENAZIONI DI BENI PATRIMONIALI	546.000.000	-	-
13	RECUPERO VALOR CAPITALE EDIFICI DESTINATI A MINISTERI	PM	-	-
14	ACCENSIONE MUTUI PASSIVI	5.000.000.000	-	-
	TOTALE ENTRATE MOVIMENTO CAPITALI	5.546.000.000	-	-
	<u>TITOLO III - PARTITE DI GIRO</u>			
15	IVA SU ATTIVITA' COMMERCIALI	650.000.000	-	-
16	IMPOSTE RITENUTE SU RETRIBUZIONI DIPENDENTI E SU COMPENSI A TERZI	500.000.000	-	-
17	RITENUTE PREVIDENZIALI A CARICO DEI DIPENDENTI	160.000.000	-	-
18	CAUZIONI IN TITOLI	PM	-	-
19	CAUZIONI IN CONTANTI	200.000.000	-	-
20	DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI	20.000.000	-	-
21	DEPOSITI VARI	1.000.000.000	-	-
22	CAPARRE	PM	-	-
23	RECUPERO SOMME ANTICIPATE A TERZI	20.000.000	-	-
24	GESTIONI C/TERZI:			
	A) PER CONTO DEI DIPENDENTI	25.000.000	-	-
	B) VARIE	25.000.000	-	-
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	2.800.000.000	-	-