

10 - Spese correnti

Lo schema sottoindicato riassume le spese correnti degli esercizi considerati dalla presente relazione:

SPESE CORRENTI	PROSPETTO N. 3					
	(in milioni di lire)					
	1991	%	1992	%	1993	%
Spese per gli organi dell'Ente	129	8,0	133	2,0	145	6,7
Oneri per il personale in attività di servizio	698	43,5	724	11,1	774	36,0
Spese per acquisto beni consumo e servizi	471	29,3	584	9,0	483	22,5
Spese per prestazioni istituzionali	284	17,8	4.854	74,5	540	25,1
Oneri finanziari	=	=	1	=	=	=
Oneri tributari	21	1,4	221	3,4	169	7,9
Spese non classificabili in altre voci	2	=	=	=	39	1,8
TOTALE SPESE CORRENTI	1.605	100,0	6.517	100,0	2.150	100,0
					7.620	100,0

Come risulta evidenziato dal prospetto appena indicato, le spese che raggiungono valori consistenti sono quelli per il personale in attività di servizio (complessivamente 16 unità), per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (che registrano una notevole impennata nell'esercizio 1994) e per prestazioni istituzionali (anch'esse di consistente entità).

Per le spese per il personale in servizio, infatti, l'incidenza sul totale delle spese correnti, raggiunge il 43,5 % nell'esercizio 1991, l'11,1 % nel 1992, il 36 % nel 1993 e il 12,1 % nel 1994.

Le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi, registrano percentuali del 29,3 % nel 1991, del 9 % nel 1992, del 22,5 % nel 1993 e del 41,3 % nel 1994.

Le spese per prestazioni istituzionali espongono valori molto consistenti pari al 74,5 % nell'esercizio 1992 e 43,4 % nell'esercizio 1994, in coincidenza con lo svolgimento della XVIII Esposizione nel 1992 e a diverse attività nel 1994. Più contenute appaiono, in percentuale, le spese per gli esercizi 1991 (17,8 %) e 1993 (25,1 %), originate dalla ridotta attività dell'Ente.

Ultima e non trascurabile notazione, si riferisce all'incremento globale delle spese correnti che, nell'ultimo esercizio (7.620 milioni nel 1994) registra valori quasi quadruplicati rispetto all'esercizio 1991 (1.605 milioni -374 %).

11 - Costo del personale di ruolo

Il costo del personale, così come elaborato con i dati forniti dall'Ente, è indicato nel prospetto che segue:

COSTO DEL PERSONALE DI RUOLO		PROSPETTO N. 4			
		(in milioni di lire)			
		1991	1992	1993	1994
A)	Stipendi ed altri assegni fissi al personale	416	418	456	528
	Compenso per lavoro straordinario	65	65	73	96
	Indennità rimborso spese trasporto per missioni all'interno	1	=	2	6
	Indennità rimborso spese trasporto per missioni all'estero	7	3	3	17
	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	161	184	183	213
	TOTALE A (COSTO GLOBALE)	650	670	717	860
B) <u>BENEFICI SOCIALI E ASSISTENZIALI</u>	Altri oneri sociali a carico dell'Ente	47	54	58	60
	Quota esercizio per Fondo indennità fine servizio	=	10	19	98
	TOTALE B	47	64	77	158
	TOTALE GENERALE (A + B)	697	734	794	1.018

La tabella appena indicata si riferisce al costo complessivo del personale, così come risulta dai conti consuntivi degli esercizi considerati dalla presente relazione, disaggregato nelle sue componenti: stipendi ed altri assegni fissi al personale, compenso per lavoro straordinario, indennità di missione e rimborso spese, oneri previdenziali e assistenziali ecc..

Il quadro prospettico pone in evidenza, in particolare, oltre la spesa complessiva, anche quella delle percentuali di incremento della stessa nell'ultimo esercizio rispetto all'esercizio 1991, pari a +32,3 %.

COSTO MEDIO INDIVIDUALE
(in milioni di lire)

PROSPETTO N. 5

	COSTO GLOBALE DEL PERSONALE	UNITA' PERSONALE	COSTO MEDIO INDIVIDUALE 8	VARIAZIONE 9
1991	650	16	40,6	=
1992	670	16	41,8	+2,95
1993	717	17	42,1	+0,71
1994	860	17	50,6	+20,19

Il quadro appena esposto indica il costo medio individuale che analogamente a quello individuale, si presenta in progressiva lievitazione.

COSTO GLOBALE DEL PERSONALE

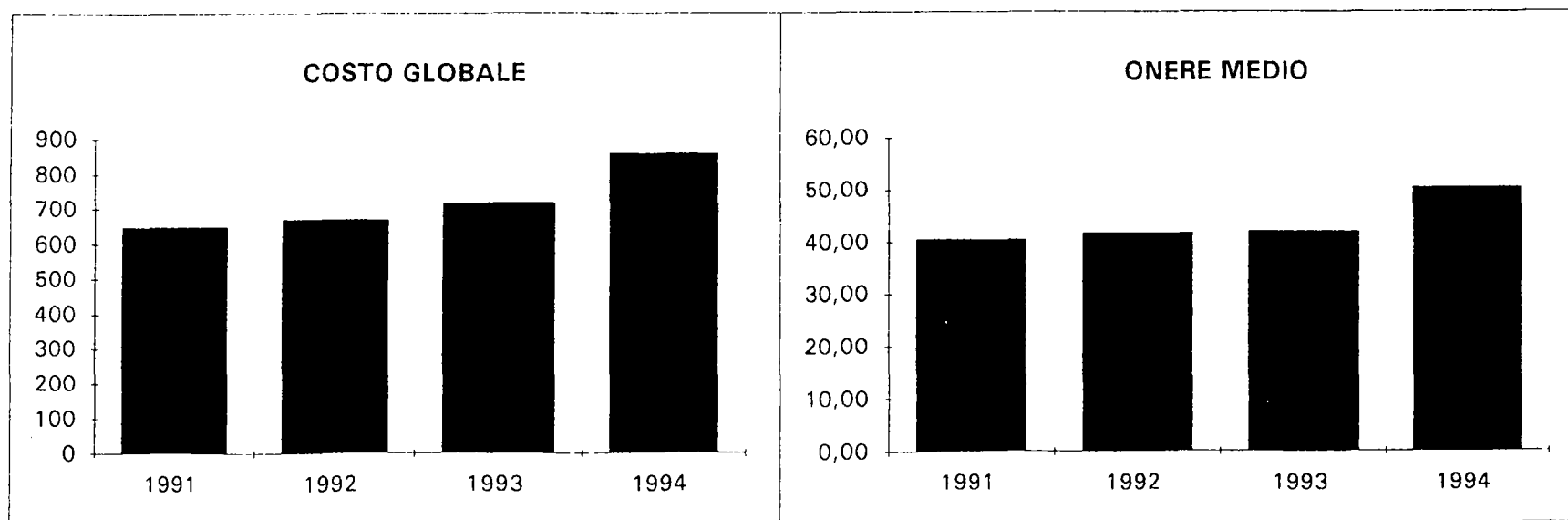
La tabella sottoindicata pone in evidenza il rilevante aumento che il costo globale per il personale ha fatto registrare nell'esercizio 1994 e, sia pure in misura lievemente più contenuto, anche nell'esercizio 1993:

⁸ Costo medio individuale: Rapporto tra il costo globale ed il numero delle unità in servizio.

⁹ Variazioni rispetto all'esercizio precedente.

PROSPETTO N. 6

VARIAZIONE COSTO GLOBALE E ONERE MEDIO (in milioni di lire)							
	1991	1992	var. %	1993	var. %	1994	var. %
COSTO GLOBALE	650	670	+ 3,10	717	+ 7,00	860	+ 19,90
ONERE MEDIO	40,60	41,80	+ 2,95	42,10	+ 0,71	50,60	+ 20,19



Percentuali incremento costo medio del personale

Le percentuali annuali di incremento del costo globale e le percentuali dei tassi programmati di inflazione negli esercizi presi in esame della presente relazione, sono esposti nelle tabelle sottoindicate.

Il raffronto pone in evidenza che l'aumento del costo globale, soltanto nell'esercizio 1994, risulta superiore al tasso programmato d'inflazione.

**SCOSTAMENTO TRA LE PERCENTUALI DI INCREMENTO DEL
COSTO MEDIO ED IL TASSO DI INFLAZIONE PROGRAMMATO**

PROSPETTO N. 7

	1992	1993	1994
Costo medio	2,95	0,71	20,19
Tasso inflazione programmato	4,5	3,5	3,5
Scostamento	-1,55	-2,79	+16,69

12 - Entrate e spese in conto capitale

Il prospetto che segue, espone i dati relativi alle entrate e alle spese in conto capitale:

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

PROSPETTO N. 8

(in milioni di lire)

ENTRATE IN C/ CAPITALE	1991	%	1992	%	1993	%	1994	%
Riscossioni crediti diversi	=	=	=	=	=	=	=	=
Riscossioni indennità di anzianità	80	100,0	7	100,0	=	=	=	=
TOTALE ENTRATE IN C/ CAPITALE	80	100,0	7	100,0	=	=	=	=
<u>SPESE IN C/ CAPITALE</u>								
Acquisizione impianti tecnici	11	7,2	=	=	=	=	50	45,0
Acquisizione libri per biblioteca	=	=	=	=	4	3,8	=	=
Acquisizione mobili e macchine per ufficio	12	7,8	15	68,2	100	96,2	60	54,1
Versamenti per indennità Fondo anzianità	24	15,7	=	=	=	=	=	=
Indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio	106	69,3	7	31,8	=	=	=	=
Acquisto materiali tecnici e attrezzature	=	=	=	=	=	=	1	0,9
TOTALE SPESE IN C/ CAPITALE	153	100,0	22	100,0	104	100,0	111	100,0

13 - Residui attivi e passivi

La tabella che segue pone in evidenza la situazione dei residui attivi e passivi, nei vari esercizi, suddivisi a seconda che si riferiscono all'esercizio di competenza, oppure alla gestione degli esercizi precedenti:

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

PROSPETTO N. 9

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI		1991	%	1992	%	1993	%	1994	%
PARTE CORRENTE:									
	esercizi precedenti	458	46,9	462	67,1	200	10,8	186	9,4
	competenza	271	27,8	69	10,0	=	=	147	7,4
MOVIMENTO DI CAPITALI:									
	esercizi precedenti	14	1,4	6	0,9	=	=	=	=
	competenza	80	8,2	7	1,0	=	=	=	=
PARTITE DI GIRO:									
	esercizi precedenti	147	15,1	145	21,0	147	8,0	1.647	83,2
	competenza	6	0,6	=	=	1.500	81,2	=	=
TOTALE RESIDUI ATTIVI		976	100,0	689	100,0	1.847	100,0	1.980	100,0
RESIDUI PASSIVI									
PARTE CORRENTE:									
	esercizi precedenti	324	41,5	365	39,6	444	15,2	695	11,2
	competenza	331	42,4	478	51,9	862	29,5	3.878	62,4
MOVIMENTO DI CAPITALI:									
	esercizi precedenti	34	4,4	35	3,8	28	0,9	15	0,2
	competenza	17	2,2	=	=	69	2,4	82	1,3
PARTITE DI GIRO:									
	esercizi precedenti	22	2,8	22	2,4	21	0,7	1.490	24,0
	competenza	52	6,7	21	2,3	1.497	51,3	53	0,9
TOTALE RESIDUI PASSIVI		780	100,0	921	100,0	2.921	100,0	6.213	100,0

I dati appena esposti evidenziamo una notevole massa di residui attivi e passivi che, a causa della loro consistenza, incidono sulla corretta gestione di ogni esercizio.

I dati consuntivi degli ultimi due esercizi, presi in considerazione dalla presente relazione, registrano una massa rilevante di residui attivi e passivi.

• Per quanto riguarda l'esercizio 1993 va detto che, i residui relativi agli anni precedenti, alla fine dello stesso anno, si sono ridotti a 347 milioni, con una contrazione di circa il 50% rispetto all'esercizio precedente, mentre i residui di competenza hanno raggiunto l'importo di 1.500 milioni, costituiti dai crediti vantati nei confronti del Comune di Milano per il contributo, a carico dello stesso, per i lavori di manutenzione straordinaria eseguiti nell'immobile, sede della Triennale, di proprietà del Comune.

Nel 1994 i residui attivi hanno raggiunto la cifra di 1.980 milioni, con un incremento, rispetto al precedente esercizio, del 7,2%. Il predetto importo risulta comprensivo della somma di 1.500 milioni, quale contributo del Comune di Milano per i lavori di manutenzione straordinaria nella sede dell'Ente, non ancora rimborsati, malgrado le ripetute richieste.

Per quanto riguarda i residui passivi relativi allo stesso esercizio si rileva che gli stessi hanno raggiunto il ragguardevole importo di 6.213 milioni, con un incremento, rispetto all'esercizio 1993, del 112%, anche se tale cifra comprende l'importo di 1.500 milioni di cui si è fatto sopra cenno.

La presenza di importi così elevati, induce questa Corte ad invitare gli organi responsabili dell'Ente a dar corso, con sollecitudine, al recupero dei crediti vantati, nonchè al pagamento degli impegni assunti, al fine di evitare possibili iniziative legali da parte dei creditori con conseguenti oneri e relative responsabilità patrimoniali perseguibili dalla Corte dei conti.

Conclusivamente si ritiene di richiamare l'attenzione dell'Ente sulla necessità di operare una dettagliata revisione della gestione, al fine di procedere alla eliminazione di quella parte di residui che non risultano avere un valido fondamento giuridico.

14. Situazione amministrativa

Nel prospetto appresso indicato sono riportati i dati relativi alla situazione amministrativa:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

PROSPETTO N. 10

(in milioni di lire)

		1991	1992	1993	1994
Consistenza cassa inizio esercizio		+ 9.565	+ 13.230	+ 12.698	+ 16.215
RISCOSSIONI	in c/ competenza	+ 5.286	+ 5.767	+ 5.346	+ 5.810
	in c/ residui	+ 225	+ 357	+ 19	=
PAGAMENTI	in c/ competenza	-1.557	-6.333	-1.519	-4.039
	in c/ residui	-289	-323	-329	-614
Consistenza cassa fine esercizio		+ 13.230	+ 12.698	+ 16.215	+ 17.372
RESIDUI ATTIVI:	esercizi precedenti	+ 619	+ 613	+ 347	+ 1.833
	dell'esercizio	+ 358	+ 77	+ 1.500	+ 147
RESIDUI PASSIVI:	esercizi precedenti	-380	-421	-493	-2.200
	dell'esercizio	-400	-500	-2.427	-4.013
Avanzo (+) o disavanzo (-) di amministrazione a fine esercizio		+ 13.247	+ 12.467	+ 15.142	+ 13.139

L'esame degli elementi che compongono la situazione amministrativa che, come è noto, pone in evidenza il grado di liquidità finanziaria dell'Ente, espone, come dato costante, avanzi finanziari in tutti gli esercizi pari, rispettivamente, a 13.427 milioni nel 1991, 12.467 milioni nel 1992, 15.142 milioni nel 1993 e 13.139 milioni nel 1994.

Le ragioni di tale andamento possono rinvenirsi nelle limitate iniziative istituzionali intraprese, malgrado i programmi iniziali indicati nei documenti contabili di previsione, particolarmente durante i primi esercizi considerati nella presente relazione.

Come appare dai dati appena esposti, tutti gli esercizi registrano un patrimonio netto di notevole consistenza, con una impennata nell'esercizio 1993 (+15.985 milioni) determinata dalle eccezionali disponibilità liquide (+16.215 milioni) e dalle rimanenze attive di esercizio (+1.228 milioni).

In linea generale, si ritiene di segnalare inoltre, che il totale delle attività dell'esercizio 1993 è superiore del 29,5% a quelle del precedente esercizio, mentre le attività dell'esercizio 1994, registrano un incremento percentuale dell'1,55% rispetto all'esercizio 1993.

Da una più dettagliata analisi si rileva come le disponibilità liquide registrano un consistente incremento, tale da raggiungere l'importo di 17.372 milioni nell'esercizio 1994, pari all'81,4% del totale delle attività.

Anche se in misura più contenuta, gli importi per le immobilizzazioni tecniche sono passati da 1.306 milioni dell'esercizio 1991 a 1.500 milioni del 1994, con un incremento pari al 22,5%.

Per quanto riguarda l'aspetto delle passività della situazione patrimoniale, si rileva come la posta più consistente è costituita dai residui passivi che, nell'ultimo esercizio considerato dalla presente relazione, ha raggiunto l'importo di 6.213 milioni, con un incremento del 112% rispetto all'esercizio 1993.

Come si è avuto modo di rilevare, in precedenza, questa Corte deve nuovamente richiamare l'attenzione dell'Ente sulla necessità di ridurre la notevole massa dei residui eliminando poste non più esigibili o estinte.