

USCITE

CONTO DEI RESIDUI						
Differenza tra uscite previste e impegnate	Residui al 1° Gennaio 1994	Pagati	Da pagare	TOTALE	Variazioni nei residui	Residui che si trasferiscono al nuovo esercizio
- 59.904.490	1.156.380	1.156.380	---	1.156.380	---	3.873.001
+ 7.816.079.473	23.259.836.105	17.613.764.260	5.538.607.985	23.152.372.245	- 107.463.860	37.858.933.701
- 3.325.886.861	11.370.779.085	2.432.161.520	7.472.966.368	9.905.127.888	- 1.465.651.197	11.772.414.701
- 150.663.579	389.248.580	54.000.000	---	54.000.000	- 335.248.580	1.105.732.250
- 98.395.589	40.964	40.964	---	40.964	---	7.549.102
- 139.114.766	70.849.147	15.683.878	38.845.563	54.529.441	- 16.319.706	134.592.011
- 88.018.336	8.674.000	8.674.000	---	8.674.000	---	13.360
+ 3.954.095.852	35.100.584.261	20.125.481.002	13.050.419.916	33.175.900.918	- 1.924.683.343	50.883.108.128
- 1.588.013.618	11.348.674.428	2.888.852.486	7.680.096.233	10.568.948.719	- 779.725.709	11.707.132.230
- 56.199.000	1.106.359.784	80.307.572	973.610.710	1.053.918.282	- 52.441.502	1.224.610.710
- 69.915.716	3.152.015.949	924.142.483	2.062.984.505	2.987.126.988	- 164.888.961	3.816.980.170
- 1.253.000	5.048.300.000	4.300.000.000	748.300.000	5.048.300.000	---	7.189.047.000
- 23.725.000	4.754.632.285	465.722	4.747.431.563	4.747.897.285	- 6.735.000	4.749.451.563
- 1.139.106.334	25.409.982.446	8.193.768.263	15.212.423.011	24.406.191.274	- 1.003.791.172	28.687.221.673

PARTE II

RIEPILOGO USCITE	CONTO DELLA COMPETENZA			
	Uscite previste	USCITE IMPEGNATE		
		Pagate	Da pagare	TOTALE
TITOLO III - SPESE PER ESTINZIONE DI PRESTITI ED ALTRE PASSIVITA'				
CAT. I - Rimborsi di prestiti ed anticipazioni				
CAT. II - Estinzione debiti diversi	6.020.000.000	5.674.120.617	3.715.286.719	9.389.407.336
TOTALE TITOLO III	6.020.000.000	5.674.120.617	3.715.286.719	9.389.407.336
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	20.309.000.000	5.749.215.621	16.190.085.381	21.939.301.002
TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	84.550.000.000	42.420.664.118	7.912.945.755	50.333.609.873
TOTALE DELLE SPESE	211.520.500.000	120.952.787.379	61.935.719.348	182.888.506.727

USCITE

CONTO DEI RESIDUI						
Differenza tra uscite previste e impegnate	Residui al 1° Gennaio 19 94	Pagati	Da pagare	TOTALE	Variations nei residui	Residui che si trasferiscono al nuovo esercizio
+						
3.369.407.336						3.715.286.719
+						3.715.286.719
+	25.409.982.446	8.193.768.263	16.212.423.011	24.406.191.274	- 1.003.791.172	32.402.506.392
-	38.812.602.018	7.274.731.950	28.616.693.026	35.891.424.976	- 2.921.177.042	36.529.638.781
-	99.323.168.725	35.593.981.215	57.879.535.953	93.473.517.168	- 5.849.651.557	119.815.255.301

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONTABILI

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 1994, adottato con delibera commissariale n. 7917 del 15/10/1993 (approvato con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 27 del 23/3/1994), era stato impostato sulla base di un contributo complessivo di lire 113.186 milioni che permettevano all'Ente di far fronte alle spese di funzionamento, all'attuazione dei programmi di assistenza tecnica, alla copertura delle spese inerenti alla gestione stralcio riforma - art. 9 della legge 30/4/1976, n. 386 e delle spese per l'assunzione dei divulgatori agricoli.

Del predetto contributo complessivo:

-lire 108.526 milioni (lire 102.226 milioni per spese correnti e lire 6.300 milioni per spese in conto capitale) erano a carico del bilancio regionale ivi comprese lire 3.926 milioni di cui alla legge regionale n. 34/93 destinate alla copertura delle spese per l'assunzione dei divulgatori agricoli.

-lire 4.660 milioni (3.722 milioni per spese correnti e lire 938 milioni per spese in conto capitale) l'assegnazione presunta del Ministero delle Risorse Agricole, Alimentari e Forestali per la copertura delle spese inerenti alla Gestione Riforma.

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 1994, approvato dalla Regione con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 27 del 23/3/1994, esponeva le seguenti risultanze:

<u>ENTRATE</u>	(in milioni di lire)	
Avanzo di amministrazione presunto al 1/1/1994		-
TITOLO I Entrate derivanti da trasferimenti correnti		106.338
TITOLO II Entrate per ricavi e proventi diversi		5.152
TOTALE ENTRATE CORRENTI		111.490
TITOLO III Entrate per alienazione dei beni patri-		
moniali e riscossione di crediti		2.501
TITOLO IV Entrate deriv. da trasf. in c/capitale		8.738
TITOLO V Accensione di prestiti		20
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE		11.259
TITOLO VI Partite di giro		81.937
TOTALE GENERALE ENTRATE		204.686
		=====

<u>USCITE</u>	(in milioni di lire)	
TITOLO I Spese correnti		<u>111.490</u>
TITOLO II Spese in c/capitale		9.239
TITOLO III Spese per estinz.prest. e altre passiv.		<u>2.020</u>
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE		11.259
TITOLO IV Partite di giro		<u>81.937</u>
TOTALE GENERALE SPESE		204.686
		=====

In sede di approvazione del bilancio della Regione Sarda per l'esercizio finanziario 1994, il contributo regionale per spese correnti destinato all'ERSAT è stato ridotto a lire 97.291 milioni (lire 92.291 milioni per spese correnti e lire 5.000 milioni per spese in conto capitale), pertanto l'Ente aderendo alle disposizioni impartite dalla Regione con nota n. 1273 del 7/2/1994 dell'Assessorato alla Programmazione, Bilancio, Credito e Assetto del Territorio, adottava la deliberazione n. 8544 del 15/4/1994 per introdurre le conseguenti variazioni alle entrate e all'uscita del bilancio dell'esercizio 1994.

Ulteriori variazioni al bilancio sono state introdotte con le deliberazioni n. 8872 del 4/8/1994, n. 8958 del 20/10/1994 e n. 9088 del 19/12/1994 onde adeguare le previsioni alle concrete esigenze della gestione.

Pertanto le previsioni iniziali per effetto delle variazioni introdotte con le su indicate delibere, sono venute a modificarsi come dal quadro che segue nel quale, le previsioni definitive vengono esposte a raffronto con quelle iniziali:

	<u>PREVISIONI</u> <u>iniziali</u>	<u>PREVISIONI</u> <u>finali</u>	<u>DIFFERENZE</u>
(in milioni di lire)			
<u>ENTRATE</u>			
Avanzo di amministrazione presunto al 1/10/93	-	6.350	+6.350
TITOLO I-Trasfer.corr.	106.338	101.329	-5.009
TITOLO II-Ricavi e prov.div.	<u>5.132</u>	<u>5.332</u>	<u>+180</u>
TOTALE ENTRATE CORRENTI	111.490	106.661	-4.829
	=====	=====	=====
TITOLO III-Alien.di beni patr. e riscos.di crediti	2.501	6.501	+4.000
TITOLO IV-Trasfer.in c/cap.	8.738	7.438	-1.300
TITOLO V-Accens.prestiti	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>-</u>
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	11.259	13.959	+2.700
TITOLO VI-Partite di giro	<u>81.937</u>	<u>84.550</u>	<u>+2.613</u>
TOTALE GENERALE ENTRATE	204.686	211.520	+6.834
	=====	=====	=====
<u>USCITE</u>			
TITOLO I-Spese correnti	<u>111.490</u>	<u>106.661</u>	<u>-4.829</u>
TITOLO II-Spese in c/c	9.239	14.289	+5.050
TITOLO III-Spese per estin. prest.e altre pass.	<u>2.020</u>	<u>6.020</u>	<u>+4.000</u>
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE	11.259	20.309	+9.050
TITOLO IV-Partite di giro	81.937	84.550	+2.613
TOTALE GENERALE SPESE	204.686	211.520	+6.834
	=====	=====	=====

Rispetto alle previsioni definitive il consuntivo reca le seguenti risultanze:

	<u>PREVISIONI</u>	<u>ACCERTAMENTI</u>	<u>DIFFERENZE</u>
	<u>finali</u>		
	(in milioni di lire)		
<u>ENTRATE</u>			
Avanzo presunto di amm.zione al 1/1/1993	6.350	-	-6.350
TITOLO I-Trasfer.corr.	101.329	100.451	-878
TITOLO II-Ricavi e prov.div.	<u>5.332</u>	<u>4.765</u>	<u>-567</u>
TOTALE ENTRATE CORRENTI	106.661	105.216	-1.445
	=====	=====	=====
TITOLO III-Alien.beni patr.e riscos.di crediti	6.501	9.786	+3.285
TITOLO IV-Trasfer.in c/cap.	7.438	5.655	-1.783
TITOLO V-Accens.prestiti	<u>20</u>	<u>42</u>	<u>+22</u>
TOTALE ENTRATE IN C/CAPIT.	13.959	15.483	+1.524
TITOLO VI-Partite di giro	<u>84.550</u>	<u>50.334</u>	<u>-34.216</u>
TOTALE GENERALE ENTRATE	211.520	171.033	-40.487
	=====	=====	=====

	<u>PREVISIONI</u>	<u>IMPEGNI</u>	<u>DIFFERENZE</u>
	<u>finali</u>		
	(cifre in milioni di lire)		
<u>USCITE</u>			
TITOLO I-Spese correnti	<u>106.661</u>	<u>110.615</u>	<u>+3.954</u>
TITOLO II-Spese in c/capit.	14.289	12.550	-1.739
TITOLO III-Spese per estinz.			
prest.e altre pass.	<u>6.020</u>	<u>9.389</u>	<u>+3.369</u>
TOTALE SPESE IN C/CAPIT.	<u>20.309</u>	<u>21.939</u>	<u>+1.630</u>
TITOLO IV-Partite di giro	<u>84.550</u>	<u>50.334</u>	<u>-34.216</u>
TOTALE GENERALE SPESE	211.520	182.888	-28.632
	=====	=====	=====

I suesposti dati di consuntivo pongono in evidenza, per quanto riguarda le entrate correnti, che esse sono risultate costituite in massima parte e cioè per il 95,4% da trasferimenti dalla Regione Sarda milioni 95.843 (di cui milioni 93.291 per far fronte alle spese di funzionamento e all'attuazione dei programmi di assistenza tecnica; milioni 2.552 per far fronte alle spese del personale addetto alla divulgazione agricola di cui alla L.R. 34/93) e da trasferimenti dallo Stato milioni 4.608 per la copertura delle spese inerenti alla gestione stralcio riforma, art.9 della legge 30.4.1976, n.386.

Le restanti entrate correnti sono costituite per milioni 114 da entrate per vendite di beni e prestazioni di servizi, per milioni 1558 da proventi patrimoniali e finanziari e infine da milioni 3093 per rimborsi da terzi e rimborsi diversi.

Circa le entrate per movimento di capitali va rilevato che esse sono risultate essenzialmente costituite da alienazione di immobili (milioni 369), da alienazione di altre immobilizzazioni (milioni 16), da riscossioni di crediti (milioni 9.395); da realizzo di valori mobiliari (milioni 6), da trasferimenti in conto capitale milioni 5.631 (di cui milioni 5.000 quali trasferimenti dalla Regione Sarda, per l'acquisto di immobilizzazioni e per milioni 631 per l'acquisizione immobili per la costituzione del Monte Pascoli), milioni 23 quali trasferimenti dello Stato per il funzionamento dell'attività stralcio riforma e infine milioni 43 per riscossioni di depositi cauzionali da terzi.

In merito, poi, alle partite di giro l'accertamento di milioni 50.333 riguarda essenzialmente:

- le ritenute, i rimborsi e i depositi (milioni 29.310);
- le annualità riscatto terreni (milioni 87);
- le gestioni speciali (milioni 20.936).

Relativamente alle spese correnti, per le quali i dati di consuntivo pongono in evidenza, che rispetto alle previsioni finali, si sono avuti maggiori impegni per complessivi milioni 3.954.

La complessiva spesa di milioni 110.616 concerne essenzialmente:

- spese per gli organi dell'Ente (milioni 70);
- oneri per il personale dipendente (milioni 97.724);
- spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (milioni 10.432);
- trasferimenti passivi (milioni 1.186);
- oneri finanziari (milioni 262);
- oneri tributari (milioni 941);
- spese per rimborsi a terzi e oneri diversi (milioni 1).

A loro volta le spese in conto capitale (milioni 21.939) riguardano:

- acquisto e costruzione di immobili (milioni 4.050);

- acquisto di immobilizzazioni tecniche (milioni 255);
- acquisto di altri beni mobili (milioni 1.790);
- acquisto di partecipazioni ed altri valori mobiliari (milioni 6.449)
- concessioni di crediti ed anticipazioni (milioni 6);
- estinzione di debiti diversi (milioni 9.389).

Le uscite per partite di giro, ammontanti complessivamente a milioni 50.333 riguardano:

- il versamento di ritenute, i rimborsi e i depositi (milioni 29.310);
- le annualità riscatto terreni (milioni 87);
- le gestioni speciali (milioni 20.936);

Queste ultime espongono:

- a) uscite per gestione fondo di previdenza del personale (milioni 15.181);
- b) uscite per opere da realizzare in qualità di delegati amministrativi milioni 1.064 di cui 498 riguardano le spese per la divulgazione agricola, AGROVIDEOTEL, e U.O.T., milioni 250 le spese per la realizzazione del programma sperimentale coltivazione "RICINO", milioni 316 le spese per l'attuazione del "Progetto Pilota HYDRE".

Per quanto attiene alle su richiamate spese per la gestione del Fondo di previdenza del personale, va evidenziato che l'Ente ha provveduto a versare nell'apposito c/c acceso presso la Banca Nazionale del Lavoro i contributi mensili e sono stati addebitati i premi di assicurazione pagati alla R.A.S., le anticipazioni concesse al personale e le somme corrisposte ai dipendenti in quiescenza.

Il conto patrimoniale di detto fondo espone al 31/12/1994 le seguenti risultanze:

FONDO DI PREVIDENZA DIPENDENTI ERSAT - ANNO 1994

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'	IMPORTI	PASSIVITA'	IMPORTI
- <u>BANCA C/C</u>	2.186.931.423	- <u>CONSISTENZA FONDO AL 31/12/1994</u>	74.279.116.618
- <u>CREDITI DIVERSI</u>		- <u>DEBITI DIVERSI</u>	
a) Banco per interessi al		a) verso ex dipendenti L. 225.415.041	
al 31/12/1994 L. 176.738.732		b) verso l'ERSAT L. 2.289.803	227.704.844
b) Diversi dipendenti- Anticipazioni L. 31.590.567.622	31.767.306.354		
- <u>RATEI ATTIVI</u>	2.001.032.580	- <u>FONDO OSCILLAZIONE TITOLI</u>	882.120.000
- <u>TITOLI</u>	44.106.000.000		75.388.941.462
		- <u>UTILI DI GESTIONE</u>	4.672.328.895
TOTALE ATTIVITA'	80.061.270.357	TOTALE A PAREGGIO	80.061.270.357

Il conto economico del fondo di previdenza espone ricavi per lire 7.459.297.729 costituiti prevalentemente da interessi attivi maturati sul c/c presso la B.N.L. e sui titoli.

I costi dell'esercizio ammontano a lire 2.786.968.834 per cui il conto economico chiude con un risultato netto di lire 4.672.328.895.

Tale risultato ha permesso di riconoscere sui singoli c/c un utile netto pari al 10%.

FONDO DI PREVIDENZA DIPENDENTI ERSAT - ANNO 1994CONTO ECONOMICO

COSTI	IMPORTI	RICAVI	IMPORTI
<u>INCASSI EFFETT. NELL'ESERC. DI</u>		<u>INTERESSI ATTIVI:</u>	
<u>COMPET. DEL PRECEDENTE ESERC.</u>	2.786.968.834		
		a) c/c Banco per L.. 176.738.732	
		b) cedole incass.	
		nel 1994 L. 4.888.886.000	5.065.624.732
		<u>RATEI ATTIVI</u>	2.001.032.580
TOTALE	2.786.968.834	<u>SOPRAVVEN. ATTIVE</u>	392.640.417
<u>UTILE DI GESTIONE DA RIPARTIRE</u>	4.672.328.895		
TOTALE A PAREGGIO	7.459.297.729	TOTALE A PAREGGIO	7.459.297.729

Nell'esercizio 1994 sul conto della competenza sono state riscosse lire 154.611.159.587 e pagate lire 120.952.787.379, per cui alla chiusura dell'esercizio medesimo sono rimaste da riscuotere lire 16.422.468.676 e da pagare lire 61.935.719.348.

Circa il conto dei residui, per effetto di migliori accertamenti, sono state apportate variazioni sia ai residui attivi sia a quelli passivi, concretatesi in una riduzione complessiva di lire 2.922.586.390 nei primi e di lire 5.849.651.557 nei secondi, per cui gli stessi residui attivi e passivi sono rimasti definitivamente determinati in rispettive lire 45.968.577.167 e lire 93.473.517.168.

Nel corso del 1994 dei predetti residui sono state rimosse lire 21.502.224.525 e pagate lire 35.593.981.215 di guisa che sono rimaste da riscuotere lire 24.466.352.642 e da pagare lire 57.879.535.953.

Aggiungendo a questi ultimi importi rispettivamente le somme rimaste da riscuotere e quelle da pagare sul conto della competenza, risulta che i residui attivi e passivi trasferiti all'esercizio 1995 vengono a stabilirsi come appresso:

RESIDUI ATTIVI

-provenienti dall'es.

1993 e precedenti L. 24.466.352.642

-somme rimaste da riscuotere sul c/della

compet.del 94 L. 16.422.468.676 L.+ 40.888.821.318

RESIDUI PASSIVI

-provenienti dall'es.

1993 e precedenti L. 57.879.535.953

-somme rimaste da pagare sulla competenza

del 1994 L. 61.935.719.348 L.-119.815.255.301

Con una eccedenza passiva, quindi, di

L. -78.926.433.983

=====

L'indicata eccedenza passiva del conto dei residui trova corrispondenza nell'avanzo di amministrazione che, come specificato più avanti, viene a risultare alla chiusura dell'esercizio 1994 in lire 4.959.654.037 e nel saldo attivo di Cassa lire 83.886.088.020 di cui lire 2.186.931.423 giacenti sul c/c presso il cassiere dell'Ente B.N.L. e riguardano il Fondo Previdenza dei Dipendenti.

Il saldo di cassa su menzionato a sua volta risulta dalle seguenti operazioni:

Saldo di cassa al 1/1/1994 L. +64.319.472.502

Riscossioni dell'eserc.1994

in conto competenza L. 154.611.159.587

in conto residui L. 21.502.224.525 L.+176.113.384.112

Pagamenti dell'eserc.1994

in conto competenza L. 120.952.787.379

in conto residui L. 35.593.981.215 L.-156.546.768.594

Saldo di cassa al 31/12/94 L. +83.886.088.020

Il rilevante importo dei residui attivi e passivi riguarda soprattutto:

per i residui attivi:

-i trasferimenti correnti dallo Stato e dalla Regione Sarda (lire 7.698.829.510);

-le entrate per ricavi e proventi diversi (lire 2.878.586.402);

-le entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti (lire 3.943.766.991);

-le entrate per trasferimenti in c/capitale dalla Regione Sarda e dallo Stato (lire 1.177.460.393);

-le entrate per partite di giro (lire 25.188.963.022);

per i residui passivi:

-le spese per gli organi dell'Ente. (lire 3.873.001);

-gli oneri per il personale (lire 37.858.933.701);

-le spese per l'acquisto di beni di consumo
e di servizi (lire 11.772.414.703);

-i trasferimenti passivi (lire 1.105.732.250);

-gli oneri finanziari (lire 7.549.102);

-gli oneri tributari (lire 134.592.011);

-le spese per rimborsi a terzi	(lire 13.360);
-gli acquisti di immobili	(lire 11.707.132.230);
-gli acquisti di immobiliz.tecn.	(lire 1.224.610.710);
-gli acquisti di altri immobili	(lire 3.816.980.170);
-gli acquisti di partecip.e altri valori imm.	(lire 7.189.047.000);
-le concessioni di crediti e anticipazioni	(lire 4.749.451.563);
-l'estinzione di debiti diversi	(lire 3.715.286.715);
-le uscite per partite di giro	(lire 36.529.638.781);

Per quanto concerne l'avanzo di amministrazione cui si è già fatto cenno, va precisato che esso risulta così determinato:

<u>Avanzo di Amministrazione al 1/1/94</u>	L.+13.887.467.334
--	-------------------

-Entrate accertate	L.+171.033.628.263	
-Uscite impegnate	L.-182.888.506.727	
	DISAVANZO DI COMP.	L.-11.854.878.464
Variaz.in meno ai res.att.	L. -2.922.586.390	
Variaz.in meno ai res.pass.	L. +5.849.651.557	L. +2.927.065.167

	Avanzo di amm.zione al 31/12/94	L. +4.959.654.037
<u>Saldo di cassa al 31/12/94</u>		
gestione ordinaria	L. 81.699.156.597	
fondo previdenza	L. 2.186.931.423	L. +83.886.088.020
Residui al 31/12/94:		
attivi	L.+ 40.888.821.318	
passivi	L. -119.815.255.301	L. -78.926.433.983
	Avanzo di amm.zione al 31/12/94	L. +4.959.654.037