

TABELLA 9

## AREE DELLA RICERCA: IMPORTI IMPEGNATI

| DENOMINAZIONI                               | Investimento         | Funzionamento         | Missioni           | Totale<br>dotazione   |
|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
|                                             | Cap. 212030          | Cap. 104027           | Cap. 102018        |                       |
| AREA DELLA RICERCA DI BARI .....            | 205.000.000          | 525.000.000           | 35.000.000         | 765.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI BOLOGNA .....         | 180.000.000          | 2.785.000.000         | 40.000.000         | 3.005.000.000         |
| AREA DELLA RICERCA DI CAGLIARI .....        | 40.000.000           | 50.000.000            | 10.000.000         | 100.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI CATANIA .....         | 290.000.000          | 250.000.000           | 35.000.000         | 575.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI COSENZA .....         | 100.000.000          | 105.000.000           | 25.000.000         | 230.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI FIRENZE .....         | 235.000.000          | 290.000.000           | 25.000.000         | 550.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI GENOVA .....          | 450.000.000          | 1.735.000.000         | 35.000.000         | 2.220.000.000         |
| AREA DELLA RICERCA DI LECCE .....           | 70.000.000           | 60.000.000            | 25.000.000         | 155.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI MILANO .....          | 1.030.000.000        | 1.485.000.000         | 37.000.000         | 2.552.000.000         |
| AREA DELLA RICERCA DI NAPOLI .....          | 770.000.000          | 1.400.000.000         | 37.000.000         | 2.207.000.000         |
| AREA DELLA RICERCA DI PADOVA .....          | 275.000.000          | 1.575.000.000         | 28.000.000         | 1.878.000.000         |
| AREA DELLA RICERCA DI PALERMO .....         | 160.000.000          | 430.000.000           | 35.000.000         | 625.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI PISA .....            | 210.000.000          | 390.000.000           | 28.000.000         | 628.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI POTENZA .....         | 240.000.000          | 400.000.000           | 20.000.000         | 660.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI ROMA-MONTELIBRETTI .. | 1.100.000.000        | 2.150.000.000         | 70.000.000         | 3.320.000.000         |
| AREA DELLA RICERCA DI ROMA-TOR VERGATA ..   | 1.140.000.000        | 2.200.000.000         | 150.000.000        | 3.490.000.000         |
| AREA DELLA RICERCA DI SASSARI .....         | 100.000.000          | 250.000.000           | 25.000.000         | 375.000.000           |
| AREA DELLA RICERCA DI TORINO .....          | 235.000.000          | 950.000.000           | 20.000.000         | 1.205.000.000         |
| <b>TOTALE .....</b>                         | <b>6.830.000.000</b> | <b>17.030.000.000</b> | <b>680.000.000</b> | <b>24.540.000.000</b> |

TABELLA 10

## QUADRO DEGLI AMMORTAMENTI E DEPERIMENTI

| RIEPILOGO AMMORTAMENTI<br>Consuntivo esercizio 1994 | Immobili e navi<br>7% | Mobili<br>5%   | Macchine e s.s.<br>20% | Libri<br>10%   | Automezzi<br>20% | TOTALI            |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------|-------------------|
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1974   | —                     | 11.039.265     | —                      | —              | —                | 11.039.265        |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1975   | —                     | 14.000.000     | —                      | —              | —                | 14.000.000        |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1976   | —                     | 14.000.000     | —                      | —              | —                | 14.000.000        |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1977   | —                     | 13.000.000     | —                      | —              | —                | 13.000.000        |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1978   | —                     | 18.000.000     | —                      | —              | —                | 18.000.000        |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1979   | 204.482.617           | 22.000.000     | —                      | —              | —                | 228.482.617       |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1980   | 1.421.000.000         | 16.900.000     | —                      | —              | —                | 1.437.900.000     |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1981   | 1.900.000.000         | 16.400.000     | —                      | —              | —                | 1.916.400.000     |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1982   | 1.715.000.000         | 32.000.000     | —                      | —              | —                | 1.747.000.000     |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1983   | 928.000.000           | 32.000.000     | —                      | —              | —                | 960.000.000       |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1984   | 637.000.000           | 28.000.000     | —                      | 217.145.555    | —                | 882.145.555       |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1985   | 1.265.000.000         | 40.000.000     | —                      | 432.000.000    | —                | 1.737.000.000     |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1986   | 1.494.000.000         | 58.000.000     | —                      | 451.000.000    | —                | 2.003.000.000     |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1987   | 2.035.000.000         | 93.000.000     | —                      | 624.000.000    | —                | 2.752.000.000     |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1988   | 1.497.000.000         | 181.000.000    | —                      | 803.000.000    | —                | 2.481.000.000     |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1989   | 2.385.000.000         | 270.000.000    | 21.268.267.334         | 1.108.000.000  | 179.596.564      | 25.210.863.898    |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1990   | 4.018.000.000         | 306.000.000    | 21.265.000.000         | 1.185.000.000  | 218.000.000      | 26.992.000.000    |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1991   | 2.974.000.000         | 224.000.000    | 20.890.000.000         | 1.026.000.000  | 159.000.000      | 25.273.000.000    |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1992   | 6.419.000.000         | 240.000.000    | 18.165.000.000         | 1.038.000.000  | 90.000.000       | 25.952.000.000    |
| Quote su incrementi patrimoniali dell'eserc. 1993   | 7.080.517.383         | 477.660.735    | 23.625.732.666         | 1.293.854.445  | 106.403.436      | 32.584.168.665    |
| Incremento fondo ammortamento per l'eserc. 1994     | 35.973.000.000        | 2.107.000.000  | 105.214.000.000        | 8.178.000.000  | 753.000.000      | 152.225.000.000   |
| Fondo ammortamento al 31.12.1993                    | 192.705.000.000       | 9.808.000.000  | 675.387.000.000        | 45.247.000.000 | 4.298.000.000    | 927.445.000.000   |
| Fondo ammortamento al 31.12.1994                    | 228.678.000.000       | 11.915.000.000 | 780.601.000.000        | 53.425.000.000 | 5.051.000.000    | 1.079.670.000.000 |

TABELLA 11

## QUADRO RIEPILOGATIVO DEL MUTUO IN AMMORTAMENTO

| DATA<br>EROGAZ. | IMPORTO        | TASSO<br>ANNUO<br>% | PERIODO DI<br>AMMORTAMENTO |              | ANNUALITA' DI AMMORTAMENTO E RELATIVA IMPUTAZIONE |               |                                       |               |               | DEBITO<br>RESIDUO |
|-----------------|----------------|---------------------|----------------------------|--------------|---------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------|-------------------|
|                 |                |                     | DATA<br>INIZIO             | DATA<br>FINE | QUOTA CAPITALE                                    |               | QUOTA INTERESSI ED<br>ONERI ACCESSORI |               | TOTALE        |                   |
|                 |                |                     |                            |              | CAPITOLO                                          | IMPORTO       | CAPITOLO                              | IMPORTO       |               |                   |
| 18.03.94        | 17.700.000.000 | 10,64               | 31.12.94                   | 30.06.99     | 316001                                            | 1.386.347.787 | 107001                                | 1.529.854.295 | 2.916.202.082 | 16.313.652.213    |
| 16.05.94        | 5.248.000.000  | 10,40               | 31.12.94                   | 30.06.99     | 316001                                            | 413.380.738   | 107001                                | 355.572.693   | 768.933.431   | 4.834.639.262     |
| 22.06.94        | 10.600.000.000 | 11,63               | 31.12.94                   | 30.06.99     | 316001                                            | 811.213.808   | 107001                                | 675.055.302   | 1.486.269.110 | 9.788.786.192     |
| TOTALI          | 33.548.000.000 |                     |                            |              |                                                   | 2.610.922.333 |                                       | 2.560.482.290 | 5.171.404.623 | 30.937.077.667    |

TABELLA 12

**DATI ED INDICI SIGNIFICATIVI INERENTI ALLA GESTIONE  
AMMINISTRATIVO-CONTABILE DEL C.N.R. NEL PERIODO 1989-1994**

**Impegni e pagamenti**

12a

| ANNI | Risorse di bilancio<br>(escluse le P.G.) |        | Provvedimenti<br>di impegno |        | Mandati di<br>pagamento |        | Ammontare dei<br>pagamenti |        |
|------|------------------------------------------|--------|-----------------------------|--------|-------------------------|--------|----------------------------|--------|
|      | in miliardi                              | indici | numero                      | indici | numero                  | indici | in miliardi                | indici |
| 1989 | 1.391                                    | 100    | 15.732                      | 100    | 52.249                  | 100    | 1.301                      | 100    |
| 1990 | 1.511                                    | 109    | 15.576                      | 99     | 63.920                  | 122    | 1.582                      | 122    |
| 1991 | 1.573                                    | 113    | 17.243                      | 110    | 64.213                  | 123    | 1.849                      | 142    |
| 1992 | 1.564                                    | 112    | 18.507                      | 118    | 54.781                  | 105    | 1.829                      | 141    |
| 1993 | 1.454                                    | 105    | 18.366                      | 117    | 56.074                  | 107    | 1.800                      | 138    |
| 1994 | 1.380                                    | 99     | 16.051                      | 102    | 57.731                  | 110    | 1.781                      | 137    |

**Pagamenti al personale**

12b

| ANNI | Assegni fissi |        | Numero di dipendenti |                     | Pagamenti gestiti |        |
|------|---------------|--------|----------------------|---------------------|-------------------|--------|
|      | in miliardi   | indici | usciti<br>dal ruoli  | nuove<br>inclusioni | numero            | indici |
| 1989 | 248           | 100    | 380                  | 575                 | 250.000           | 100    |
| 1990 | 286           | 115    | 295                  | 443                 | 253.000           | 101    |
| 1991 | 367           | 148    | 377                  | 379                 | 319.000           | 128    |
| 1992 | 397           | 160    | 656                  | 468                 | 332.000           | 133    |
| 1993 | 383           | 154    | 386                  | 294                 | 325.000           | 130    |
| 1994 | 387           | 156    | 388                  | 529                 | 341.000           | 136    |

**Gestione dei funzionari delegati**

12c

| ANNI | Erogazioni  |        |            |        | Discarichi  |        |         |        |
|------|-------------|--------|------------|--------|-------------|--------|---------|--------|
|      | in miliardi | indici | n. mandati | indici | in miliardi | indici | n. atti | indici |
| 1989 | 220         | 100    | 7.835      | 100    | 274         | 100    | 16.432  | 100    |
| 1990 | 269         | 122    | 7.711      | 98     | 317         | 116    | 19.080  | 116    |
| 1991 | 270         | 123    | 7.236      | 92     | 263         | 96     | 13.666  | 83     |
| 1992 | 310         | 141    | 8.146      | 104    | 228         | 83     | 10.828  | 66     |
| 1993 | 279         | 127    | 6.951      | 89     | 278         | 101    | 14.823  | 90     |
| 1994 | 289         | 131    | 7.887      | 101    | 299         | 109    | 15.069  | 92     |

**Gestione delle entrate**

12d

| ANNI | Accertamenti |        | Reversali |        |
|------|--------------|--------|-----------|--------|
|      | numero       | indici | numero    | indici |
| 1989 | 7.287        | 100    | 13.900    | 100    |
| 1990 | 7.464        | 102    | 11.077    | 80     |
| 1991 | 7.035        | 96     | 10.336    | 74     |
| 1992 | 7.065        | 97     | 8.889     | 64     |
| 1993 | 7.100        | 98     | 9.850     | 71     |
| 1994 | 9.000        | 124    | 14.000    | 101    |

## segue TABELLA 12

Gestione dell'I.R.P.E.F.

12e

| ANNI | Imposta gestita |        | Soggetti trattati |        | Operazioni trattate |        |
|------|-----------------|--------|-------------------|--------|---------------------|--------|
|      | in milioni      | indici | numero            | indici | numero              | indici |
| 1989 | 52.483          | 100    | 16.910            | 100    | 163.000             | 100    |
| 1990 | 65.105          | 124    | 17.622            | 104    | 182.000             | 112    |
| 1991 | 80.112          | 153    | 16.617            | 98     | 180.000             | 110    |
| 1992 | 95.403          | 182    | 15.970            | 94     | 165.000             | 101    |
| 1993 | 88.521          | 169    | 16.381            | 97     | 177.400             | 109    |
| 1994 | 93.544          | 178    | 16.431            | 97     | 177.950             | 109    |

Gestione della contabilità patrimoniale

12f

| ANNI | Numero<br>del con-<br>segnatari | Numero<br>movimenti<br>patrimoniali | Patrimonio netto |        |
|------|---------------------------------|-------------------------------------|------------------|--------|
|      |                                 |                                     | In milioni       | indici |
| 1989 | 9.173                           | 135.000                             | 1.236.456        | 100    |
| 1990 | 9.689                           | 168.000                             | 1.321.570        | 107    |
| 1991 | 10.686                          | 206.000                             | 1.372.570        | 111    |
| 1992 | 11.581                          | 136.000                             | 1.314.672        | 106    |
| 1993 | 12.292                          | 158.000                             | 1.317.321        | 107    |
| 1994 | 12.883                          | 178.000                             | 1.348.491        | 109    |

Riepilogo

12g

| ANNI | Accertamenti | Reversali | Impegni | Mandati | Pagamenti<br>al personale | Documenti<br>fiscali | Documenti<br>patrimoniali | Totali<br>complessivi |
|------|--------------|-----------|---------|---------|---------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1989 | 7.287        | 13.900    | 15.732  | 52.249  | 250.000                   | 163.000              | 135.000                   | 637.168               |
| 1990 | 7.464        | 11.077    | 15.576  | 63.920  | 253.000                   | 182.000              | 168.000                   | 701.037               |
| 1991 | 7.035        | 10.336    | 17.243  | 64.213  | 319.000                   | 180.000              | 206.000                   | 803.827               |
| 1992 | 7.065        | 8.889     | 18.507  | 54.781  | 332.000                   | 165.000              | 136.000                   | 722.242               |
| 1993 | 7.100        | 9.850     | 18.366  | 56.074  | 325.000                   | 177.400              | 158.000                   | 751.790               |
| 1994 | 9.000        | 14.000    | 16.051  | 57.731  | 341.000                   | 177.950              | 178.000                   | 793.732               |

**RELAZIONE  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL C.N.R. AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 1994**

Viene presentato al Collegio, per l'esame di competenza, il documento contabile relativo alla gestione dell'anno finanziario 1994 che espone un avanzo finanziario di competenza di £ 36.268.847.524 (totale entrate accertate £ 1.685.985.698.246 contro £ 1.649.716.850.722 quale totale degli impegni assunti).

I dati strettamente contabili sono preceduti da un'ampia illustrazione dell'attività svolta dall'Ente nel corso dell'anno partendo da quella ordinamentale e regolamentare e prendendo in esame l'attività dei comitati e degli organi di ricerca, i progetti finalizzati ed i progetti strategici fornendo al riguardo notizie in ordine al loro numero, allo stato di attuazione, ai risultati fin qui realizzati, ai costi relativi ecc...

Fra le altre attività di ricerca, trovano posto i progetti "sistema lagunare veneziano", "sperimentazione per la salvaguardia del mare adriatico" ecc... Trattazione a parte trovano, poi, le convenzioni ed i consorzi con l'indicazione degli interventi, del comitato scientifico che li ha promossi nonché di note esplicative del loro contenuto qualora non ricavabile dalla denominazione e dal contraente; i consorzi e le società consortili vengono poi indicate in base alle norme che ne consentono l'istituzione.

L'attività di interfaccia del C.N.R. con il sistema produttivo si è concretizzata nel corso del 1994 con il trasferimento e, quindi, con la diffusione dell'innovazione, con la cessione di brevetti e di normativa tecnica.

Parte dell'esposizione viene anche dedicata all'attività internazionale posta in essere dall'Ente ponendo in evidenza gli accordi di cooperazione bilaterale e multilaterale, con l'indicazione dei programmi e dei risultati che testimoniano la presenza italiana nel campo della ricerca internazionale.

L'esposizione strettamente inerente alla ricerca si conclude con l'indicazione delle iniziative assunte per il potenziamento degli organi e delle attività di ricerca nelle regioni meridionali per il cui conseguimento l'Ente si è avvalso dell'intesa di programma C.N.R.-M.U.R.S.T. e dei programmi comunitari, con l'indicazione delle borse di studio bandite nel 1994 e dello stato di realizzazione delle aree di ricerca a cui l'Ente attribuisce notevole importanza.

Ampie notizie vengono, poi, fornite sui risultati ottenuti, o che ci si attende di ottenere, in ordine alla gestione ed alle politiche del personale. I dati esposti nell'intera relazione sono integrati da tabelle numeriche e da numerose tavole rappresentative dei fenomeni descritti.

Un ultimo argomento preso in esame nella relazione è quello relativo all'attività patrimoniale dell'Ente.

Viene affrontato il problema dell'attività contrattuale che, com'è noto, ha visto nell'anno in esame una produzione normativa non sempre coordinata con conseguenti momenti di indecisione interpretativa, dovuti anche all'uso diffuso dei decreti legge. Ciò ha dato luogo a rivisitazioni di contratti già in essere che hanno comportato una notevole attività da parte degli Uffici attesa la varietà e la complessità degli organi di ricerca sparsi sul territorio nazionale ed ha posto anche problemi organizzativi.

Una profonda revisione è stata, poi, avviata nell'ambito degli aspetti immobiliari dell'attività dell'Ente non sempre, per il passato, coerente con i principi di razionalità ed economicità che, soprattutto, la dimensione degli interventi avrebbe dovuto consigliare. Ne è dimostrazione tutta l'attività posta in essere dall'attuale direzione generale intesa ad ottenere, da una parte, una migliore utilizzazione degli immobili di proprietà e, dall'altra, una rivisitazione dei canoni di locazione che, sebbene

contrattualmente definiti, stanno subendo, a seguito di trattative con le controparti, riduzioni, in alcuni casi, di non lieve entità.

Va dato atto dello sforzo che si sta compiendo e della complessità della materia che, in molti casi, è condizionata anche da aspetti più strettamente scientifici, per cui il Collegio si rimette alle valutazioni dei Ministeri vigilanti.

Passando al documento più strettamente contabile, si osserva che esso nasce da una previsione iniziale di £ 1.709.024.231.000 per l'entrata e di £ 1.801.348.599.047 per la spesa, con una eccedenza della spesa sull'entrata per £ 92.324.368.047 coperta mediante utilizzo del presunto avanzo di amministrazione.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate variazioni ed assestamenti alle predette previsioni iniziali, anche a seguito dell'accertamento dell'avanzo del precedente esercizio, che hanno determinato una previsione definitiva di entrata di £ 1.833.875.963.973 e di £ 1.826.873.186.681 per la spesa.

La gestione di competenza ha dato i seguenti risultati:

- **Conto finanziario**
- avanzo di amministrazione al 31/12/1993 £ + 126.834.732.973

**1) Gestione di competenza**

- entrate accertate:

**Titolo II**

Entrate derivanti da trasferimenti correnti £ 1.128.541.633.558

**Titolo III**

Altre entrate £ 83.029.576.751

**Titolo IV**

Entrate per alienazione beni patrimoniali  
e riscossioni di crediti £ 7.790.255.319

Titolo V

Entrate derivanti da trasferimenti in conto

capitale £ 0

Titolo VI

Accensione di prestiti £ 33.548.000.000

Titolo VII

Partite di giro £ 433.076.232.618

Totale entrate accertate

£ + 1.685.985.698.246

- uscite impegnate:

Titolo I

Spese correnti £ 1.048.262.174.832

Titolo II

Spese in conto capitale £ 165.767.520.939

Titolo III

Estinzioni di mutui e anticipazioni £ 2.610.922.333

Titolo IV

Partite di giro £ 433.076.232.618

Totale uscite impegnate

£ - 1.649.716.850.722

Differenza

£ 163.103.580.497**2) Gestione residui**

Maggiori residui attivi £ + 147.665

Minori residui attivi £ - 932.063.455

Maggiori residui passivi £ - 0

|                                         |                            |                            |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Minori residui passivi                  | <u>£ + 60.637.631.473</u>  | <u>£ 59.705.715.683</u>    |
| Avanzo di Amministrazione al 31/12/1994 |                            | £ 222.809.296.180          |
| Tale avanzo risulta così costituito:    |                            |                            |
| <u>Conto di cassa</u>                   |                            |                            |
| Fondo di cassa al 1/1/1994              |                            | £ + 801.517.238.215        |
| Riscossioni:                            |                            |                            |
| - in c/competenza                       | £ 1.389.229.808.783        |                            |
| - in c/residui                          | <u>£ 305.642.663.110</u>   |                            |
|                                         |                            | £ 2.496.389.710.108        |
| Pagamenti:                              |                            |                            |
| - in c/competenza                       | £ 1.172.276.407.422        |                            |
| - in c/residui                          | <u>£ 608.965.217.419</u>   |                            |
|                                         |                            | <u>£ 1.781.241.624.841</u> |
| Fondo di cassa al 31.12.94              |                            | £ 715.148.085.267          |
| Residui al 31/12/1994                   |                            |                            |
| - attivi                                | £ 550.225.596.564          |                            |
| - passivi                               | <u>£ 1.042.564.385.651</u> |                            |
| Avanzo di amministrazione al 31/12/1994 |                            | <u>£ 222.809.296.180</u>   |

L'avanzo risulta per £ 176.726.307.388 già applicato in fase di previsione al bilancio 1995 come da tabella n° 2 esplicativa dell'avanzo medesimo (vedi pag. 175); la differenza di £ 46.082.988.792 sarà, per la quasi totalità, utilizzata, secondo i propositi dell'Ente, in fase di assestamento sulla base di proposte già approvate dal Consiglio di presidenza o fatte pervenire dalle singole direzioni generali.

In merito all'utilizzazione dell'avanzo, il Collegio non ha obiezioni da sollevare. Vi è soltanto da dire che con tali utilizzazioni l'Ente spinge la propria potenzialità di spesa alquanto oltre le risorse di competenza dell'anno, erodendo l'avanzo di

amministrazione. Il che è del tutto fisiologico, per non dire meritorio, se si tiene specialmente conto del fatto che, di detto avanzo, la gran parte è, per così dire, finalizzata, cioè proveniente da entrate inderogabilmente vincolate, introitate, ma non erogate e non impegnate in precedenti esercizi. Può, perciò, affermarsi che, in taluni casi, aspetti patologici potrebbero semmai essere colti in qualche lentezza di procedimenti di spesa degli anni pregressi.

La situazione amministrativa evidenzia, quindi, un avanzo di cui solo parte rappresenta una risorsa applicabile all'esercizio in corso per spese rimesse alle discrezionali decisioni degli Organi deliberanti.

Al riguardo dovranno, comunque, tenersi presenti due fondamentali canoni anche nella considerazione che è tutt'ora in corso un profondo riesame della situazione dei residui attivi e passivi:

- quello secondo il quale alla utilizzazione dell'avanzo di amministrazione si può provvedere soltanto nella misura in cui esso venga realizzato;
- quello non espresso da nessuna norma e tuttavia derivante, quale necessario corollario, dal principio di buona amministrazione, secondo il quale su tali risorse non deve essere fatto affidamento per il finanziamento di oneri di spesa che si ripetono in esercizi successivi e che non possono trovare copertura in entrate diverse e ricorrenti.

Tutto ciò riguarda ovviamente proprio la parte dell'avanzo c.d. disponibile, perché per la parte finalizzata, il vincolo di destinazione delle corrispondenti entrate non solo determina il nesso di correlazione di cui si è fatto cenno, ma conferisce anche alla spesa un carattere di necessità che prescinde da qualsiasi condizionamento alla realizzazione delle risorse finanziarie, in quanto queste furono a suo tempo già acquisite.

Qualche riflessione merita, poi, la situazione di cassa la cui disponibilità (715.148.085.267) non può suggerire false illusioni di spesa. Il limite è solo e soltanto quello della parte non finalizzata dell'avanzo di amministrazione, alle condizioni dianzi accennate.

Basti al riguardo pensare che, se tutti i debiti esistenti (residui passivi) venissero immediatamente a scadenza - il che sarebbe per un verso desiderabile - le giacenze attuali di cassa non sarebbero da sole sufficienti a far fronte ai relativi pagamenti.

La disponibilità di cassa può al più consentire - e ciò non è da poco in termini di efficienza - un pronto adempimento delle obbligazioni assunte o può eventualmente rendere possibile l'impegno o il pagamento di spese finanziate mediante "trasferimenti" da altri Enti, quando sia certo il venire ad esistenza del relativo titolo giuridico, ma anche prima che le somme siano pervenute alle casse dell'Ente (operazioni queste possibili solamente con estrema cautela allo scopo di evitare pericolosi sbilanci e onerose esposizioni e sempre mediante appropriate evidenziazioni in bilancio e nelle scritture contabili, al fine di garantire le necessarie reintegrazioni ed evitare il duplice impiego delle medesime risorse).

**Residui attivi:**

|                                       |                          |
|---------------------------------------|--------------------------|
| Residui attivi all'1.1.1994           | £ 560.044.286.001        |
| Riaccertamento                        | <u>£ 931.915.790</u>     |
|                                       | £ 559.112.370.211        |
| Riscossioni nell'esercizio 1994       | <u>£ 305.642.663.110</u> |
| Residui attivi anni 1993 e precedenti | £ 253.469.707.101        |
| Residui attivi della gestione 1994    | <u>£ 296.755.889.463</u> |
| Residui attivi al 31.12.94            | <u>£ 550.225.596.564</u> |

**Residui passivi:**

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| Residui passivi all'1.1.1994 | £ 1.234.726.791.243 |
|------------------------------|---------------------|

|                                        |                     |
|----------------------------------------|---------------------|
| Riaccertamento                         | £ 60.637.631.473    |
|                                        | £ 1.174.089.159.770 |
| Pagamenti effettuati nel 1994          | £ 608.965.217.419   |
| Residui passivi anni 1993 e precedenti | £ 565.123.942.351   |
| Residui passivi della gestione 1994    | £ 477.440.443.300   |
| Residui passivi al 31.12.94            | £ 1.042.564.385.651 |

La gestione dei residui evidenzia un miglioramento facendo intravedere una inversione di tendenza e, quindi, una maggiore velocità di spesa.

A pag. 177 viene riportata una tabella di analisi delle differenze rispetto all'anno precedente.

Il Collegio auspica che le iniziative intraprese dall'Ente possano comportare una ulteriore sensibile riduzione della massa dei residui.

#### Situazione patrimoniale e conto economico

La situazione patrimoniale pone in evidenza la consistenza del patrimonio al 31.12.94 raffrontandola con quella all'inizio dell'anno. L'incremento che ne deriva è pari a £ 31.169.591.892 che corrisponde all'avanzo del conto economico. Viene rappresentato un fondo ammortamento al 31.12.94 di £ 1.079.670.000.000 con un incremento per l'esercizio 1994 di £ 152.225.000.000 (il riepilogo è indicato a pag. 202 - Tabella n° 10). Alla situazione patrimoniale è, anche, allegato un elenco di componenti attivi di maggior rilievo.

Il conto economico, oltre all'indicazione delle entrate e spese di parte corrente, indica, fra i componenti che non danno luogo a movimenti finanziari, variazioni patrimoniali straordinarie di segno positivo e negativo e le quote di ammortamento e