

Le immobilizzazioni tecniche sono iscritte nella situazione patrimoniale al costo d'acquisto rettificato dai fondi di ammortamento appostati al passivo.

Nel corso dell'anno 1995 le variazioni più significative, nella categoria degli immobili, sono state determinate dai lavori effettuati dall'Ente per interventi sulle opere esterne finanziati nell'ambito della legge 1090, evidenziati alla lettera F per 414 milioni.

Le immobilizzazioni tecniche, raggruppate per categorie omogenee, ad esclusione delle poste finanziarie rettificative di cui alla lettera G, fanno emergere incrementi patrimoniali netti per L. 8.717.059.612.= dovuti ad acquisti per L. 9.147.777.197.= e decrementi per dismissioni pari a L. 430.717.585.=

La posta più significativa è quella relativa ad attrezzature e macchinari che risulta incrementata per acquisti di L. 5.889.770.468.= e decrementata per dismissioni di L. 214.436.425.= con un incremento netto di L. 5.675.334.043.=

Per quanto attiene le opere realizzate con fondi di terzi di cui l'Ente cura la gestione e appostati all'attivo e al passivo della situazione patrimoniale per un importo di L. 3.378.310.738.360.=, gli incrementi dell'Esercizio 1995 sono a fronte di somministrazioni da parte degli Enti finanziatori impiegate per il pagamento dei vari stati di avanzamento dei lavori in corso di esecuzione, agli appaltatori delle opere.

L'incremento complessivo di L. 80,483 miliardi è da imputare per L. 53,091 miliardi a lavori finanziati dall'AGENSUD, per L. 12,104 miliardi a lavori finanziati in base a leggi speciali e per i restanti 15,287 miliardi ad opere realizzate con finanziamenti a carico dei bilanci dei vari Comuni.

I residui di stanziamento evidenziati nella posta successiva, sono rappresentativi delle differenze delle somme accertate per l'importo progettuale e quelle incassate per far fronte ai pagamenti.

Al passivo, dei debiti di Tesoreria si è fatto già cenno; in ordine ai debiti di regolamento quelli nei confronti del personale esprimono somme impegnate alla fine dell'esercizio e corrisposte nel mese successivo, ivi compresi i debiti verso gli Enti previdenziali ed assistenziali.

Le altre voci evidenziano debiti correlati alla attività istituzionale dell'Ente e fra queste quella più significativa riguarda le spese per la manutenzione delle opere (partita:2/e).

I debiti bancari rilevano il residuo per sorta capitale dovuto alla Cassa DD.PP. ed al Banco di Napoli; va evidenziato a tal riguardo che nel corso dell'Esercizio si è pagata la prima rata del nuovo mutuo di 100 miliardi contratto col Banco di Napoli nel corso dell'Esercizio finanziario 1994.

In ordine ai fondi accantonamenti vari di cui al punto 4) per quanto riguarda il T.F.R. si è già esplicitato nel commento del Conto Economico; la somma evidenziata in diminuzione rappresenta l'utilizzo del fondo riportato al Cap. 760 di spesa.

In relazione alle poste rettificative dell'attivo di cui al punto 5) gli aumenti rappresentano le quote di ammortamento dei vari cespiti ammortizzabili calcolate per categorie omogenee, applicando i coefficienti desunti dalle tabelle ministeriali; i decrementi sono rappresentativi delle rettifiche di cui si è parlato nel conto economico, oltre che del contro valore di beni dismessi e completamente ammortizzati.

Per quanto riguarda infine la posta relativa ai finanziamenti messi a disposizione da terzi per la realizzazione delle opere di cui l'Ente cura la gestione e dei corrispondenti residui di stanziamento, valgono le considerazioni fatte per l'attivo.

Al riguardo si evidenzia che dette poste pur figurando nella Situazione Patrimoniale dell'Ente, per necessità di raccordo contabile con l'elaborato finanziario, sono significative di beni demaniali di proprietà degli Enti finanziatori.

Le variazioni intervenute nel patrimonio netto dell'Ente possono sintetizzarsi come segue:

SITUAZIONE PATRIMONIALE CONSOLIDATA - ESERCIZIO 1995

ATTIVO

DESCRIZIONE

CONSISTENZA AL

31 dicembre 1994

31 dicembre 1995

in aumento

in diminuzione

1

Disponibilità liquide

81.823.937.174

71.353.582.046

0

10.470.355.128

1b

Contro Regione acqua pozzi

0

0

0

0

2

Credito di regolamento

490.862.369.406

497.152.033.160

6.289.663.754

0

3

Credito finanziario e finanziario

0

0

0

0

4

Valori mobiliari

0

0

0

0

5

Rimanenza attive d'esercizio

16.315.670.375

21.028.635.981

4.712.965.605

0

6

Immobili

39.484.567.428

51.997.160.075

12.512.592.647

0

7

Residui di stanziamento su mutui ed anticipazioni

29.997.000

29.997.000

0

0

8

Immobilitazioni tecniche

74.923.376.390

90.653.089.925

15.729.713.535

0

9

Opere realizzate con fondi di terzi di cui l'Ente cura la gestione

3.297.827.573.738

3.378.310.738.360

80.483.164.622

0

10

Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere (Residui attivi capitalizzati)

158.299.834.112

74.464.843.135

0

83.834.990.977

TOTALE ATTIVITA'

4.159.567.325.624

4.184.990.079.682

119.728.100.163

94.305.346.105

11

Deficit Patrimonio

271.167.326.855

271.167.326.855

0

0

11a

-Disav Econom. eserc. preced.

0

31.400.375.472

31.400.375.472

0

11b

-Disav econom. eserc. in corso

271.167.326.855

302.567.702.327

31.400.375.472

0

TOTALE A PAREGGIO

4.430.734.652.479

4.487.557.782.009

151.128.475.635

94.305.346.105

12

Conti d'ordine

413.100.000

140.650.000

0

272.450.000

-Valori di terzi a cauzione

0

0

0

0

-costruz. allacciamenti privati

413.100.000

140.650.000

0

272.450.000

13

Gestioni Speciali

64.752.076.056

65.559.122.443

807.046.387

0

-Cassa di previdenza

970.138.757

794.007.473

0

176.131.284

-Edilizia

65.722.214.813

66.353.129.916

807.046.387

176.131.284

TOTALE GENERALE ATTIVO

4.496.869.967.292

4.554.051.561.925

151.935.522.022

94.753.927.389

57.181.594.633

PASSIVO

DESCRIZIONE

CONSISTENZA AL

31 dicembre 1994

31 dicembre 1995

in aumento

in diminuzione

1

Debiti di tesoreria

168.178.807.887

162.592.948.443

0

5.585.859.444

2

Debiti di Regolamento

198.701.817.702

281.227.362.296

82.525.544.594

0

3

Debiti Bancari e Finanziari

102.590.137.127

96.042.281.169

0

6.547.855.958

4

Fondi accantonamento v

41.399.708.748

59.927.654.219

18.527.805.471

0

5

Poste rettificative attivo

49.540.515.162

57.802.961.444

8.062.446.282

0

6

Finanziamenti messi a disposizione da terzi per la realizzazione di opere di cui l'Ente cura la gestione

3.297.827.573.738

3.378.310.738.360

80.483.164.622

0

7

Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere

390.371.098.852

269.728.702.815

0

120.642.396.037

TOTALE PASSIVITA'

4.248.609.519.216

4.305.432.648.746

189.599.040.969

132.775.911.439

8

Patrimonio Netto

2.375.373.013

2.375.373.013

0

0

-Patrimonio di dotazione

179.749.760.250

179.749.760.250

0

0

Avanzo Economico Es. preced.

0

0

0

0

Avanzo economico Es. in corso

179.749.760.250

179.749.760.250

0

0

TOTALE A PAREGGIO

4.430.734.652.479

4.487.557.782.009

189.599.040.969

132.775.911.439

9

Conti d'ordine

413.100.000

140.650.000

0

272.450.000

-Valori di terzi a cauzione

0

0

0

0

-costruz. allacciamenti privati

413.100.000

140.650.000

0

272.450.000

10

Gestioni Speciali

64.752.076.056

65.559.122.443

807.046.387

0

-Cassa di previdenza

970.138.757

794.007.473

0

176.131.284

-Edilizia

65.722.214.813

66.353.129.916

807.046.387

176.131.284

TOTALE GENERALE ATTIVO

4.496.869.967.292

4.554.051.561.925

190.406.087.356

133.224.492.723

57.181.594.633

SITUAZIONE PATRIMONIALE GESTIONE PUGLIESE SETTORE ACQUEDOTTO - ESERCIZIO 1995

ATTIVO						PASSIVO					
N	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL		VARIAZIONI		N	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL		VARIAZIONI	
		31 dicembre 1994	31 dicembre 1995	in aumento	in diminuzione			31 dicembre 1994	31 dicembre 1995	in aumento	in diminuzione
1	Disponibilità liquide	81.823.937.174	71.353.582.046	0	10.470.355.128	1	Debiti di tesoreria	99.641.982.299	97.916.048.578	0	1.725.933.721
1b	Contrib. Regione acqua pozzi	0	0	0	0	2	Debiti di Regolamento	128.506.686.642	153.532.906.877	25.026.220.235	0
2	Crediti di regolamento	339.688.921.403	319.895.296.773	0	19.793.624.630	3	Debiti Bancari e Finanzia	41.969.125.134	37.878.026.405	0	4.091.098.729
3	Crediti bancari e finanziari	0	0	0	0	4	Fondi accantonamento v	37.824.477.601	52.838.259.545	15.013.781.944	0
4	Valori mobiliari	0	0	0	0	5	Poste rettificative attivo	39.271.092.120	46.245.322.178	6.974.230.058	0
5	Rimanenze attive d'esercizio	13.242.147.490	16.784.105.857	3.541.958.367	0	6	Finanziamenti messi a disposizione da terzi per la realizzazione di opere di cui l'Ente cura la gestione	2.351.710.436.061	2.398.623.819.737	46.913.383.676	0
6	Immobili	38.694.872.604	40.103.400.588	1.408.527.984	0	7	Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere	295.687.204.108	187.757.521.314	0	108.129.682.794
7	Residui di stanziamento su mutui ed anticipazioni	29.997.000	29.997.000	0	0						
8	Immobilitazioni tecniche	56.512.818.332	61.595.613.922	5.082.795.590	0						
9	Opere realizzate con fondi di terzi di cui l'Ente cura la gestione	2.351.710.436.061	2.399.858.342.122	48.147.906.061	0						
10	Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere (Residui attivi c/capitale)	125.834.222.532	47.840.969.043	0	77.993.253.489						
	TOTALE ATTIVITA'	3.007.537.352.596	2.957.461.307.351	58.181.186.002	108.257.233.247		TOTALE PASSIVITA'	2.994.811.003.965	2.974.791.904.634	93.927.615.913	113.946.715.244
11	Deficit Patrimoniale					8	Patrimonio Netto				
11a	-Disav. Econom. eserc. preced.	95.652.570.375	95.652.570.375	0	0		-Patrimonio di dotazione	0	0	0	0
11b	-Disav. econom. eserc. in corso	0	30.056.945.914	30.056.945.914	0		Avanzo Economico Es. preced.	108.378.919.006	108.378.919.006	0	0
		95.652.570.375	125.709.516.289	30.056.945.914	0		Avanzo economico Es. in corso	0	0	0	0
								108.378.919.006	108.378.919.006	0	0
	TOTALE A PAREGGIO	3.103.189.922.971	3.083.170.823.640	88.238.133.916	108.257.233.247		TOTALE A PAREGGIO	3.103.189.922.971	3.083.170.823.640	93.927.615.913	113.946.715.244
12	Conti d'ordine					9	Conti d'ordine				
	-Valori di terzi a cauzione	404.600.000	132.150.000	0	272.450.000		-Valori di terzi a cauzione	404.600.000	132.150.000	0	272.450.000
	-costruz. affacciamenti privati	0	0	0	0		-costruz. affacciamenti privati	0	0	0	0
		404.600.000	132.150.000	0	272.450.000			404.600.000	132.150.000	0	272.450.000
13	Gestioni Speciali					10	Gestioni Speciali				
	-Cassa di previdenza	64.752.076.056	65.559.122.443	807.046.387	0		-Cassa di previdenza	64.752.076.056	65.559.122.443	807.046.387	0
	-Edizia	970.138.757	794.007.473	0	176.131.284		-Edizia	970.138.757	794.007.473	0	176.131.284
		65.722.214.813	66.353.129.916	807.046.387	176.131.284			65.722.214.813	66.353.129.916	807.046.387	176.131.284
	TOTALE GENERALE ATTIVO	3.169.316.737.784	3.149.656.103.556	89.045.180.303	108.705.614.531		TOTALE GENERALE ATTIVO	3.169.316.737.784	3.149.656.103.556	94.734.662.300	114.395.296.528
				(19.660.634.228)						(19.660.634.228)	

SITUAZIONE PATRIMONIALE GESTIONE PUGLIESE SETTORE FOGNATURA - ESERCIZIO 1995

ATTIVO

N	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL		VARIAZIONI	
		31 dicembre 1994	31 dicembre 1995	in aumento	in diminuzione
1	Disponibilità liquide	0	0	0	0
1b	Contrib. Regione acqua pozzi	0	0	0	0
2	Crediti di regolamento	92.662.101.994	109.303.789.800	16.641.687.806	0
3	Crediti bancari e finanziari	0	0	0	0
4	Valori mobiliari	0	0	0	0
5	Rimanenze attive d'esercizio	1.649.510.496	2.616.562.876	967.052.380	0
6	Immobili	247.947.985	11.347.447.985	11.099.500.000	0
7	Residui di stanziamento su mutui ed anticipazioni	0	0	0	0
8	Immobiliizzazioni tecniche	11.750.703.811	22.184.273.812	10.433.570.001	0
9	Opere realizzate con fondi di terzi di cui l'Ente cura la gestione	409.719.639.800	429.586.000.695	19.866.360.895	0
10	Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere (Residui attivi d'impiego)	1.077.389.283	3.416.736.254	2.339.346.971	0
TOTALE ATTIVITA'		517.107.293.369	578.454.811.422	61.347.518.053	0
11	Oneri Patrimoniali				
11a	Disav. Econom. eserc. preced.	174.178.548.316	174.178.548.316	0	0
11b	Disav. econom. eserc. in corso	0	0	0	0
		174.178.548.316	174.178.548.316	0	0
TOTALE A PAREGGIO		691.285.841.685	752.633.359.738	61.347.518.053	0
12	Conti d'ordine				
	Valori di terzi a cauzione	7.000.000	7.000.000	0	0
	costruz. allacciamenti privati	0	0	0	0
		7.000.000	7.000.000	0	0
13	Gestioni Speciali				
	Cassa di previdenza	0	0	0	0
	Edilizia	0	0	0	0
		0	0	0	0
TOTALE GENERALE ATTIVO		691.292.841.685	752.640.359.738	61.347.518.053	0
				61.347.518.053	

PASSIVO

N	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL		VARIAZIONI	
		31 dicembre 1994	31 dicembre 1995	in aumento	in diminuzione
1	Debiti di tesoreria	3.710.428.699	14.297.982.309	0	18.008.411.008
2	Debiti di Regolamento	51.970.136.596	108.212.013.070	56.241.876.474	0
3	Debiti Bancari e Finanziari	45.306.986.814	43.690.699.163	0	1.616.287.651
4	Fondi accantonamento v.	1.144.603.876	2.819.021.522	1.675.317.646	0
5	Fondi rettificativi attivi	5.980.761.373	8.702.913.453	2.722.152.080	0
6	Finanziamenti messi a disposizione da terzi per la realizzazione di opere di cui l'Ente cura la gestione	409.719.639.800	429.478.468.926	19.758.829.126	0
7	Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere	18.877.060.793	21.372.261.969	2.495.201.176	0
TOTALE PASSIVITA'		536.712.617.951	597.978.295.794	80.890.376.502	19.624.698.659
8	Patrimonio Netto				
	- Patrimonio di dotazione	1.753.308.347	1.753.308.347	0	0
	Avanzo Economico Es. preced.	152.819.915.387	152.819.915.387	0	0
	Avanzo economico Es. in corso	0	81.840.210	81.840.210	0
		152.819.915.387	152.901.755.597	81.840.210	0
TOTALE A PAREGGIO		691.285.841.685	752.633.359.738	80.972.216.712	19.624.698.659
9	Conti d'ordine				
	Valori di terzi a cauzione	7.000.000	7.000.000	0	0
	costruz. allacciamenti privati	0	0	0	0
		7.000.000	7.000.000	0	0
10	Gestioni Speciali				
	-Cassa di previdenza	0	0	0	0
	-Edilizia	0	0	0	0
		0	0	0	0
TOTALE GENERALE ATTIVO		691.292.841.685	752.640.359.738	80.972.216.712	19.624.698.659
				61.347.518.053	

SITUAZIONE PATRIMONIALE GESTIONE LUCANA SETTORE ACQUEDOTTO - ESERCIZIO 1995

ATTIVO

N	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL		VARIAZIONI	
		31 dicembre 1994	31 dicembre 1995	in aumento	in diminuzione
1	Disponibilità liquide	0	0	0	0
1b	Contrib. Regione acque pozzi	0	0	0	0
2	Crediti di regolamento	56.021.647.970	63.293.604.193	7.271.956.223	0
3	Crediti bancari e finanziari	0	0	0	0
4	Valori mobiliari	0	0	0	0
5	Rimanenze attive d'esercizio	1.398.317.498	1.598.411.439	200.093.941	0
6	Immobili	541.746.839	546.311.502	4.564.663	0
7	Residui di stanziamento su mutui ed anticipazioni	0	0	0	0
8	Immobilitazioni tecniche	6.176.992.567	6.297.490.869	120.498.302	0
9	Opere realizzate con fondi di terzi di cui l'Ente cura la gestione	535.294.259.356	547.615.642.902	12.321.383.546	0
10	Residui di stanziamento per il completamento delle opere (Residui attivi/capitolo)	31.388.222.297	23.207.137.838	0	8.181.084.459
TOTALE ATTIVITA'		630.821.186.527	642.558.598.743	19.918.496.675	8.181.084.459
11	Dati del Patrimonio				
11a	-Disav. Econom. eserc. preced.	77.795.116.050	77.795.116.050	0	0
11b	-Disav. economico esercizio in corso	0	0	0	0
		77.795.116.050	77.795.116.050	0	0
TOTALE A PAREGGIO		708.616.302.577	720.353.714.793	19.918.496.675	8.181.084.459
12	Conti d'ordine				
	-Valori di terzi a cauzione	1.500.000	1.500.000	0	0
	-costruz. affacciamenti privati	0	0	0	0
		1.500.000	1.500.000	0	0
13	Gestioni Speciali				
	-Cassa di previdenza	0	0	0	0
	-Edilizia	0	0	0	0
		0	0	0	0
TOTALE GENERALE ATTIVO		708.617.802.577	720.355.214.793	19.918.496.675	8.181.084.459
				11.737.412.216	

PASSIVO

N	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL		VARIAZIONI	
		31 dicembre 1994	31 dicembre 1995	in aumento	in diminuzione
1	Debiti di tesoreria	43.509.563.932	51.135.388.846	7.625.824.914	0
2	Debiti di Regolamento	14.808.212.866	12.924.957.421	0	1.883.255.445
3	Debiti Bancari e Finanziari	10.314.025.179	9.473.555.601	0	840.469.578
4	Fondi accantonamento v	2.430.687.271	4.269.473.152	1.838.785.881	0
5	Poste rettificative attivo	4.108.618.472	4.441.742.982	333.124.510	0
6	Finanziamenti messi a disposizione da terzi per la realizzazione di opere di cui l'Ente cura la gestione	535.294.259.356	548.957.697.056	13.663.437.700	0
7	Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere	75.606.833.951	60.598.919.532	0	15.007.914.419
TOTALE PASSIVITA'		686.072.201.027	691.801.734.590	23.461.173.005	17.731.639.442
8	Patrimonio Netto				
	-Patrimonio di dotazione	0	622.064.666	622.064.666	0
	-Avanzo Economico Es. precedenti	21.922.036.884	21.922.036.884	0	0
	-Avanzo economico Es. in corso	0	6.007.878.653	6.007.878.653	0
		21.922.036.884	27.929.915.537	6.007.878.653	0
TOTALE A PAREGGIO		707.994.237.911	720.353.714.793	30.091.116.324	17.731.639.442
9	Conti d'ordine				
	-Valori di terzi a cauzione	1.500.000	1.500.000	0	0
	-costruz. affacciamenti privati	0	0	0	0
		1.500.000	1.500.000	0	0
10	Gestioni Speciali				
	-Cassa di previdenza	0	0	0	0
	-Edilizia	0	0	0	0
		0	0	0	0
TOTALE GENERALE PASSIVO		707.995.737.911	720.355.214.793	30.091.116.324	17.731.639.442
				12.359.476.882	

SITUAZIONE PATRIMONIALE GESTIONE LUCANA SETTORE FOGNATURA - ESERCIZIO 1995

ATTIVO

N	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL		VARIAZIONI	
		31 dicembre 1994	31 dicembre 1995	in aumento	in diminuzione
1	Disponibilità liquide	0	0	0	0
1b	Contrib. Regione acqua pozzi	0	0	0	0
2	Crediti di regolamento	2.489.698.039	4.659.342.394	2.169.644.355	0
3	Crediti bancari e finanziari	0	0	0	0
4	Valori mobiliari	0	0	0	0
5	Rimanenza attiva d'esercizio	25.694.892	29.555.809	3.860.917	0
6	Immobili	0	0	0	0
7	Residui di stanziamento su mutui ed anticipazioni	0	0	0	0
8	Immobilizzazioni tecniche	482.861.680	575.711.322	92.849.642	0
9	Opere realizzate con fondi di terzi di cui l'Ente cura la gestione	1.103.238.521	1.250.752.641	147.514.120	0
10	Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere (Residui attivi d/capitale)	0	0	0	0
TOTALE ATTIVITA'		4.101.493.132	6.515.362.166	2.413.869.034	0
11	Deficit Patrimoniale				
11a	Disav. Econom. eserc. preced.	26.912.203.141	26.912.203.141	0	0
11b	Disav. econom. eserc. in corso	0	7.433.148.421	7.433.148.421	0
		26.912.203.141	34.345.351.562	7.433.148.421	0
TOTALE A PAREGGIO		31.013.696.273	40.860.713.728	9.847.017.455	0
12	Conti d'ordine				
	- Valori di terzi a cauzione	0	0	0	0
	- costruz. allacciamenti privati	0	0	0	0
		0	0	0	0
13	Gestioni Speciali				
	- Cassa di previdenza	0	0	0	0
	- Edilizia	0	0	0	0
		0	0	0	0
TOTALE GENERALE ATTIVO		31.013.696.273	40.860.713.728	9.847.017.455	0
				9.847.017.455	

PASSIVO

N	DESCRIZIONE	CONSISTENZA AL		VARIAZIONI	
		31 dicembre 1994	31 dicembre 1995	in aumento	in diminuzione
1	Debiti di tesoreria	21.316.632.957	27.839.493.328	6.522.860.371	0
2	Debiti di Regolamento	3.416.781.598	6.557.484.928	3.140.703.330	0
3	Debiti Bancari e Finanzia	5.000.000.000	5.000.000.000	0	0
4	Fondi accantonamento v	0	0	0	0
5	Poste rettificative attivo	177.043.197	212.982.831	35.939.634	0
6	Finanziamenti messi a disposizione da terzi per la realizzazione di opere di cui l'Ente cura la gestione	1.103.238.521	1.250.752.641	147.514.120	0
7	Residui di stanziamento per il completamento delle predette opere	0	0	0	0
TOTALE PASSIVITA'		31.013.696.273	40.860.713.728	9.847.017.455	0
8	Patrimonio Netto				
	- Patrimonio di dotazione	1.753.308.347	0	0	1.753.308.347
	Avanzo Economico Es. preced.	0	0	0	0
	Avanzo economico Es. in corso	0	0	0	0
		0	0	0	0
TOTALE A PAREGGIO		32.767.004.620	40.860.713.728	9.847.017.455	1.753.308.347
9	Conti d'ordine				
	- Valori di terzi a cauzione	0	0	0	0
	- costruz. allacciamenti privati	0	0	0	0
		0	0	0	0
10	Gestioni Speciali				
	- Cassa di previdenza	0	0	0	0
	- Edilizia	0	0	0	0
		0	0	0	0
TOTALE GENERALE ATTIVO		32.767.004.620	40.860.713.728	9.847.017.455	1.753.308.347
				8.093.709.108	

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

COLLEGIO REVISORI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI IN ORDINE
AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 1995
DELL'ENTE AUTONOMO PER L'ACQUEDOTTO PUGLIESE

Lo schema di Conto Consuntivo relativo all'Esercizio Finanziario 1995, predisposto dagli Uffici dell'Ente Autonomo per l'Acquedotto Pugliese per l'esame ed il parere del Collegio dei Revisori, espone i seguenti dati sintetici:

RENDICONTO FINANZIARIO

Il bilancio di previsione per l'anno 1995 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 4 del 16.12.1994.

Le previsioni iniziali hanno poi subito modifiche nel corso dell'anno per effetto di una 1^a variazione al Bilancio deliberata dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 4 del 4.07.95 e di una 2^a approvata dal Consiglio nella seduta del 15 Dicembre 1995 con provvedimento n. 3.

A seguito di dette variazioni, i risultati definitivi in termini previsionali sono i seguenti:

	ENTRATE	SPESE	DIFFERENZA
Parte Corrente	611.930.000.000	601.032.250.000	10.897.750.000
Parte in c/Capitale	171.680.000.000	224.077.750.000	-52.397.750.000
Partite di Giro	210.490.000.000	210.490.000.000	0
TOTALE	994.100.000.000	1.035.600.000.000	-41.500.000.000

Il bilancio di previsione come sopra definito è stato definitivamente approvato dai Dicasteri vigilanti, con nota n. 2463 del 3.5.96.

Rispetto ai dati previsionali, i risultati della gestione espongono un disavanzo di competenza che scaturisce dalle seguenti situazioni:

	PREVISIONI DEFINITIVE DI ENTRATA	ACCERTAMENTI 1995
Parte Corrente	611.930.000.000	578.856.679.482
Parte in c/Capitale	171.680.000.000	51.147.417.845
Partite di Giro	210.490.000.000	180.957.275.247
TOTALE	994.100.000.000	810.961.372.574
Disavanzo di gestione 1995	41.500.000.000	46.025.694.434
TOTALE	1.035.600.000.000	856.987.067.008

	PREVISIONI DEFINITIVE DI SPESA	IMPEGNI 1995
Parte Corrente	601.032.250.000	582.763.586.787
Parte in c/Capitale	224.077.750.000	93.266.204.974
Partite di giro	210.490.000.000	180.957.275.247
TOTALE	1.035.600.000.000	856.987.067.008

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Scoperto di cassa all'1.1.1995		-86.197.651.226
Riscossioni:		
in c/competenza	478.241.821.120	
in c/residui	298.701.950.414	+776.943.771.534
Pagamenti		
in c/competenza	592.982.793.935	
in c/residui	188.663.232.819	-781.646.026.754
Scoperto di cassa al 31.12.1995 (*)		90.899.906.446
Residui attivi:		
Esercizi precedenti	332.719.551.454	
dell'Esercizio 1995	239.045.113.664	+571.764.665.118
Residui passivi		
Esercizi precedenti	264.004.273.073	
dell'Esercizio 1995	287.247.709.631	-551.251.982.704
Disavanzo di Amministrazione dell'Esercizio 1995		-70.387.224.032

(*) Differenza fra lo scoperto Banco di Napoli al 31.12.1995 di L. 162.253.488.492 e la disponibilità di cassa pari a L. 71.353.582.046

CONTO ECONOMICO

	ENTRATE	SPESE
Entrate e spese finanziarie correnti	578.856.679.482	582.763.586.787
Componenti che non danno luogo a movim. Finanziari	29.204.880.764	56.698.348.931
Totale	608.061.560.246	639.461.935.718
Disavanzo Economico	31.400.375.472	
Totale a pareggio	639.461.935.718	639.461.935.718

SITUAZIONE PATRIMONIALE**Attività****Passività**

Totale attività	4.184.990.079.682	Totale passività	4.305.432.648.746
Disavanzo Economico Esercizi precedenti	271.167.326.855	Avanzo economico Esercizi precedenti	179.749.760.250
Disavanzo economico esercizio in corso	31.400.375.472	Avanzo economico Esercizio in corso	0
		Patrimonio di dotazione	2.375.373.013
Totale a pareggio	4.487.557.782.009	Totale a pareggio	4.487.557.782.009
Conti d'ordine	140.650.000	Conti d'ordine	140.650.000
Gestioni speciali		Gestioni speciali	
Cassa di previdenza	65.559.122.443	Cassa di Previdenza	65.559.122.443
Edilizia	794.007.473	Edilizia	794.007.473
Totale gestioni speciali	66.353.129.916	Totale gestioni speciali	66.353.129.916

Da un esame complessivo dei dati presentati dal Conto consuntivo, si deve, in primo luogo, rilevare che per l'esercizio 1995 si è verificato un fatto molto importante e di notevole rilevanza per la vita stessa dell'Ente.

Tutti i capitoli, sia quelli dell'entrata che quelli della spesa, presentano risultati negativi.

Tale fenomeno non è certamente la conseguenza di una errata impostazione delle previsioni (per altro per le poste più importanti la relazione predisposta dall'Ente ~~non~~ da giustificazioni che ad un riscontro di questo collegio risultano attendibili), ma esso è determinato da tre distinti ordini di ragioni:

1. Nell'esercizio 1995 si è verificata una frattura nella linea di gestione dell'Ente, sia perchè è stato operato un radicale ricambio della classe dirigente che mentre poneva fine ad una data politica di indirizzo di fatto non consentiva di realizzarne un'altra nè almeno di accennarne una nuova, sia perchè il rinnovo della stessa dirigenza non è avvenuto con il rispetto delle procedure previste dalle disposizioni vigenti nè con tempestività, anzi tale rinnovo si è realizzato solo parzialmente e perfino in modo non definitivo e non chiaro (si pensi alle vicende della nomina del Commissario che la magistratura amministrativa ha poi sospeso). A tale riguardo, comunque il Collegio ritiene che sia veramente meritevole di plauso lo sforzo fatto (pur in presenza delle difficoltà enunciate e soprattutto nel breve periodo di tempo in cui la nuova dirigenza ha potuto operare) e che ha dato inizio ad un rinnovo delle procedure di accertamento dei consumi da parte delle utenze sì che, anche con l'ausilio di una nuova tecnologia, sia possibile riordinare un delicato settore operativo ed attraverso una sensibile riduzione delle evasioni procedere a dare chiarezza, certezza e maggiore consistenza alle entrate ordinarie dell'Ente che, in prospettiva, anche per le ragioni che si diranno successivamente, costituiranno presumibilmente l'unica fonte di entrata ed il limite naturale cui ogni programma di intervento dovrà necessariamente fare riferimento.
2. Alcuni fenomeni, già rilevati da questo Collegio nell'Esercizio precedente, si consolidano e determinano la definitiva eliminazione di quelle entrate derivanti da una attività non propriamente istituzionale e che si ricollegava alla direzione e progettazione di lavori per conto di Enti locali e Cassa del Mezzogiorno. Entrate che nel passato avevano caratterizzato in modo notevole i bilanci dell'Ente fino a quantificarsi in alcuni esercizi anche in misura particolarmente incisiva.
3. Nello stesso periodo cessa completamente l'afflusso dei finanziamenti per grandi opere (da parte della Cassa del Mezzogiorno e della Regione) e ciò in concomitanza con i nuovi indirizzi di politica generale del paese.

Le ragioni elencate, quindi, hanno inciso in maniera concomitante realizzando un effetto riduttivo nel bilancio, ma giova sottolineare che la riduzione delle spese rispetto alla previsione è nella generalità conseguenza diretta della quasi completa paralisi dell'attività dell'Ente nel periodo convulso delle alternanze nelle cariche di vertice della struttura di cui si è detto al punto 1) e che del resto il Collegio stesso

aveva paventato e denunciato anche con il verbale n. 11 del 12.11.95 inviato agli Organi di vigilanza.

Tale circostanza, invero, ha di fatto contenuto l'aumento del deficit, ma ha reso impossibile la realizzazione di interventi manutentori che, per quanto già di scarso rilievo in relazione alle poche disponibilità finanziarie, sono da ritenersi essenziali sia perchè costituiscono la vera e fondamentale attività istituzionale dell'Ente, sia perchè non può essere disconosciuto che si tratta di interventi necessari a scongiurare pericoli di varia natura quali quelli già constatati in un recente passato e che hanno dato luogo a situazioni di emergenza.

Alle ragioni di cui al punto 1) si possono inoltre far risalire anche le cause delle spese effettuate in esubero rispetto agli stanziamenti dei capitoli del bilancio di previsione (Cap. 388 L. 3.122.385.200.=; Cap. 430 L. 145.840.795.= Cap. 450 L. 9.884.970.053.=; Cap. 457 L. 3.396.171.894.=).

In ogni caso però al Collegio compete fare rilevare:

1. che si tratta di scostamenti consistenti e che quindi non possono essere giustificati come si fa, con l'osservazione che nel caso di specie si tratta, almeno nel caso più rilevante del cap. 450, di rimborsi agli utenti di quote non dovute e cioè di atti intesi come dovuti, poichè i responsabili amministrativi dovevano tempestivamente segnalare all'autorità deliberante (quale che fosse in quel momento) la necessità di attuare le procedure idonee per impinguare il capitolo insufficiente (variazione di bilancio) operazione comunque verificatasi senza che tale circostanza fosse stata rilevata)
2. che il fenomeno rileva una disfunzione, già segnalata, ma oggi particolarmente grave negli schemi di controllo interno sui flussi di spesa.

In termini più chiari e definitivi, a parte le eventuali azioni di responsabilità verso i dirigenti preposti ai settori operativi, il Collegio ritiene che non sia più tollerabile che si assumano deliberazioni di spesa senza la preventiva certificazione dell'effettiva disponibilità del capitolo relativo da parte della Ragioneria.

Infine il Collegio, con riguardo allo stato patrimoniale dell'Ente deve osservare che l'impostazione contabile dello stesso, ormai da sempre, si basa sostanzialmente sulla assunzione in contabilità dei valori propri dei costi di realizzazione dei beni.

Tale impostazione, quindi, non è più corrispondente al valore reale del patrimonio e l'aggiornamento non è ulteriormente procrastinabile, anzi è urgente, tenuto conto che la legge finanziaria 1996 prevede la trasformazione dell'Ente mediante un processo di privatizzazione, di cui, per altro, non si conoscono le procedure così che tale privatizzazione potrebbe intervenire con un semplice atto dispositivo e che, quindi, coglierebbe impreparata l'Amministrazione responsabile comunque di una situazione di fatto incerta circa la consistenza di valore da porsi a base degli eventuali acquisti da parte di terzi privati.

In conclusione il Collegio osserva che il Conto consuntivo 1995 costituisce nei suoi dati esposti la reale situazione dell'Ente di cui si deve prendere atto e che gli Organi di controllo non possono disattendere, per cui ritiene che il proprio parere, pur con le osservazioni fatte, sia da sostanzirsi nelle suddette conclusioni.

Paolo Scaroni
Massimo Lelli
Massimo Lelli