

PROSPETTO B

RESIDUI PASSIVI	Consistenze all' 1/1/1991	Pagati nel- l'anno 1991	Consistenze Riaccertate al 31/12/1991	Variazioni in + o in -
- Cat. 1° - Spese per gli Organi dell'Ente	-	-	-	-
- Cat. 2° - Oneri per il personale.....	1.162.567.319	1.162.567.229	-	- 90
- Cat. 4° - Spese per l'acq. di beni.....	523.604.875	466.598.077	53.793.400	- 3.213.398
- Cat. 6° - Trasferimenti passivi.....	-	-	-	-
- Cat. 7° - Oneri finanziari	359.243.719	359.243.719	-	-
- Cat. 8° - Oneri tributari.....	412.390	412.390	-	-
- Cat. 9° - Spese non classificabili.....	5.951.340	5.951.340	-	-
TOT. RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE...	2.051.779.643	1.994.772.755	53.793.400	- 3.213.488
- Cat.11° - Acquisiz. di beni di uso durevole	36.031.316.594	30.782.300.692	3.739.379.091	- 1.509.636.811
- Cat.12° - Acquis. di immob. tecn.	20.399.719	20.399.719	-	-
- Cat.14° - Concessioni di crediti	-	-	-	-
- Cat.16° - Rimborsi di mutui	-	-	-	-
- Cat.20° - Estinz. debiti diversi	90.115.166.895	77.235.613.277	12.879.553.618	-
TOT. RESIDUI PASSIVI IN C/ CAPITALE	126.166.883.208	108.038.313.688	16.618.932.709	- 1.509.636.811

Segue : Prospetto B

RESIDUI PASSIVI	Consistenze all' 1/1/1991	Pagati nel- l'anno 1991	Consistenze Riaccertate al 31/12/1991	Variazioni in + o in -
- Cat. 21° - Spese aventi natura di Parti- te di Giro :				
A) - Partite di Giro.....	1.379.047.018	574.776.021	735.978.612	- 68.292.385
TOT. GENERALE RESIDUI PASSIVI	129.597.709.869	110.607.862.464	17.408.704.721	- 1.581.142.684

Quanto alla gestione dei residui passivi, risulta che durante l'anno 1991 si sono avuti:

- pagamenti per un totale di L. 110.607.862.464= pari all'85,34% della relativa consistenza iniziale che, in relazione alle parti del Bilancio, risultano così distinti:

a) mil. di L. 1.994,77 relativi a residui di parte corrente
(pari al 97,25% della rispettiva consistenza iniziale);

b) mil. di L. 108.038,31 relativi a residui in conto capitale
(pari all'85,63% della rispettiva consistenza iniziale);

c) mil. di L. 574,78 relativi a residui in partite di giro
(pari al 41,68% della rispettiva consistenza iniziale);

- riaccertamento di economie per mil, di L. 1.581,14;
- la nuova consistenza dei suddetti residui passivi, pregressi, riaccertata al 31/12/1991, è di mil. di L. 17.408,70 la quale, in relazione a ciascuna parte del Bilancio, risulta così articolata:

Residui passivi di parte corrente mil. di L. 53,79; residui passivi in conto capitale mil. di L. 16.618,93= e residui passivi in partite di giro mil. di L. 735,98.

Complessivamente, le somme rimaste da pagare, sia in conto dei residui passivi degli anni 1990 e precedenti, che in conto della competenza 1991 formano le seguenti nuove consistenze dei residui passivi al 31/12/1991:

RESIDUI PASSIVI	Consistenza all' 1/1/1991	Accertati al 31/12/1991 di cui:			Differenze in + e in-
		Di provenienza eser. '90 e prec.	Di provenienza dalla comp. '91	Totale al 31/12/1991	
1	2	3	4	5	6 = (2-5)
- Cat. 1° - Spese per gli Organi dell'Ente	-	-	-	-	-
- Cat. 2° - Oneri per personale	1.162.567.319	-	1.131.701.457	1.131.701.457	- 30.865.862
- Cat. 4° - Spese per l'acquisto di beni	523.604.875	53.793.400	86.524.949	140.318.349	- 383.286.526
- Cat. 6° - Trasf. passivi	-	-	2.000.000	2.000.000	+ 2.000.000
- Cat. 7° - Oneri finanziari ...	359.243.719	-	-	-	- 359.243.719
- Cat. 8° - Oneri tributari	412.390	-	446.000	446.000	+ 33.610
- Cat. 10° - Spese non classif...	5.951.340	-	-	-	- 5.951.340
TOTALE RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE	2.051.779.643	53.793.400	1.220.672.406	1.274.465.806	- 777.313.837

RESIDUI PASSIVI	Consistenza all' 1/1/1991	Accertati al 31/12/1991 di cui:			Differenze in + e in - 6 = (2-5)
		Di provenienza eser.'90 e prec.	Di provenienza dalla comp.'91	Totale al 31/12/1991	
1	2	3	4	5	
- Cat. 11° - Acquisiz. beni di uso durevole.....	36.031.316.594	3.739.379.091	35.405.991.724	39.145.370.815	+ 3.114.054.221
- Cat. 12° - Acquisiz. di immob.	20.399.719	-	26.147.347	26.147.347	+ 5.747.628
- Cat. 14° - Concessione di credi ti e anticipazioni..	-	-	-	-	-
- Cat. 16° - Rimb. di mutui.....	-	-	-	-	-
- Cat. 17° - Rimb. di anticipaz.	-	-	-	-	-
- Cat. 20° - Estinz. debiti div.	90.115.166.895	12.879.553.618	72.876.131.635	85.755.685.253	- 4.359.481.642
TOTALE RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	126.166.883.208	16.618.932.709	108.308.270.706	124.927.203.415	- 1.239.679.793

RESIDUI PASSIVI	Consistenza all' 1/1/1991	Accertati al 31/12/1991 di cui:			Differenze in + e in-
		Di provenienza eser.'90 e prec.	Di provenienza dalla comp.'91	Totale al 31/12/1991	
1	2	3	4	5	6 = (2-5)
- Cat. 21° - Spese aventi natura di Partite di Giro:					
A) - Partite di Giro	1.379.047.018	735.978.612	783.920.190	1.519.898.802	- 140.851.784
TOTALE RESIDUI PASSIVI IN PARTITE DI GIRO	1.379.047.018	735.978.612	783.920.190	1.519.898.802	- 140.851.784
TOT. GEN. RESIDUI PASSIVI	129.597.709.869	17.408.704.721	110.312.863.302	127.721.568.023	- 1.876.141.846

- a) la consistenza totale ultimamente accertata (127.721.568.023) rispetto a quella dell'anno 1990 è costituita :
- per il 13,63% (mil. di L. 17.408,70 da residui degli anni 1990 e precedenti;
 - per l'86,37% (mil. di L. 110.312,86) da residui della competenza 1991;
- b) tra la consistenza totale 1991 e quella analoga dell'anno 1990, si registra un riduzione di residui passivi di mil. di L. 1.876,14.

E' da notare, inoltre, che:

- i pagamenti dei residui passivi 1990 e precedenti (totale milioni di L. 110.607,86) risultano superiori alle riscossioni dei corrispondenti residui attivi (totale mil. di L. 54.929,91) di mil. di L. 55.677,95 e ciò si è reso possibile con la riscossione di anticipazioni per lavori in concessione (cap. 39-Entrate) per L. 159.118 milioni contro pagamenti ad analogo titolo (Restituzione di anticipazioni (cap. 75 - Spese) per 86.242 milioni di lire. .

Dalla contrapposizione quantitativa, effettuata per parti di Bilancio, tra residui attivi e passivi di analoga natura, risulta - giusta il prospetto seguente:

INDICAZIONI	Totale residui attivi al 31/12/91	Totale residui passivi al 31/12/91	Avanzo (+) Disavanzo (-) tra residui
- Parte corrente (Entrate/Spese)	21.948.629.214	1.274.465.806	+ 20.674.163.408
- Conto Capitale (Entrate/Spese)	92.120.342.537	124.927.203.415	- 32.806.860.878
- Partite di Giro (Entrate/Spese).....	1.032.310.978	1.519.898.802	- 487.587.824
TOTALE COMPLESSIVO.....	115.101.282.729	127.721.568.023	- 12.620.285.294

risulta:

- un avanzo tra residui attivi e corrispondenti residui passivi di parte corrente di L. 20.674.163.408=;
- un disavanzo tra residui passivi ed attivi del Conto Capitale di L. 32.806.860.878=;
- un disavanzo tra residui passivi ed attivi delle partite di giro di L. 487.587.824=;
- un disavanzo complessivo tra residui passivi e residui attivi di L. 12.620.285.294=.

F - Il Conto di Cassa

Il Conto di Cassa, alla chiusura dell'esercizio 1991, viene rappresentato con le seguenti cifre:

A t t i v o

1) Avanzo di cassa al 31/12/1990	+ L. 30.214.741.981
2) Riscossioni eseguite nell'anno 1991:	
a) in conto residui 1990	
e precedenti..... L. 54.929.911.088	
b) in conto della competenza	
1991..... L. 320.740.053.583	
	+ L. 375.669.964.671
Totale attivo a riporto	+ L. 405.884.706.652

riporto + L. 405.884.706.652

P a s s i v o

a) Pagamenti eseguiti nell'anno 1991

relativi a:

- spese corrispondenti a re-
sidui passivi degli anni
1990 e precedenti..... L. 110.607.862.464

- spese della competenza
dell'anno 1991..... " 282.459.414.204

Totale Passivo

- L. 393.067.276.668

Avanzo di cassa al 31.12.1991

+ L. 12.817.429.984

=====

il quale corrisponde alla disponibilità dei fondi depositati in conto corrente infruttifero presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, giusta conciliazione resa dalla Banca di Pescopagano - Tesoriere dell'Ente in data 8.1.1992.

G - La Situazione Amministrativa

Dalle componenti finanziarie in precedenza indicate, in sintesi, è dato rilevare che la situazione amministrativa al 31.12.1991 è la risultante di :

A) - Residui afferenti gli anni 1990 e prec.

INDICAZIONI	Avanzo (+) Disavanzo (-) di cassa	Residui attivi (+)	Residui passivi (-)	Avanzo (+) Disavanzo (-) di amm/ne
- Consistenze al 31/12/90	+ 30.214.741.981	+ 101.003.615.558	- 129.597.709.869	+ 1.620.647.670
- Variazioni accertate		- 1.581.474.800	+ 1.581.142.684	- 332.116
- Riscossioni di residui attivi	+ 54.929.911.088	- 54.929.911.088		
- Pagamenti di residui passivi.....	- 110.607.862.464		+ 110.607.862.464	
TOTALE CONSISTENZE IN C/ RESIDUI ESERCIZIO 1990 E PREC. AL 31/12/91	- 25.463.209.395	+ 44.492.229.670	- 17.408.704.721	+ 1.620.315.554
B) Competenza dell'anno 1991				
- Accertamenti di entrate, di cui.....	+ 320.740.053.583	+ 70.609.053.059		+ 391.349.106.642
- Impegni di spesa, di cui.....	- 282.459.414.204		- 110.312.863.302	- 392.772.277.506
TOTALE CONSISTENZE DELLA COMPETENZA 1991	+ 38.280.639.379	+ 70.609.053.059	- 110.312.863.302	- 1.423.170.864
TOTALE GEN. DELLE CONSISTENZE ACCERTATE AL 31/12/1991...	+ 12.817.429.984	+ 115.101.282.729	- 127.721.568.023	+ 197.144.690

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

da cui emerge che, alla chiusura dell'esercizio 1991, si è determinato un avanzo netto di amministrazione di L. 197.144.690= che rappresenta la risultante di:

- un avanzo di amministrazione relativo agli anni 1990 e precedenti riaccertato al 31.12.91 nella cifra di.....	+ L.	1.620.315.554
- un disavanzo di amministrazione relativo alla competenza 1991 accertato nella cifra di.....	- "	1.423.170.864
Totale avanzo netto di amministrazione al 31.12.1991 uguale a quello sopra indicato nella cifra di	+ L.	197.144.690

H - Il Conto Economico

Dalla reintegrazione dei risultati finanziari anzidetti con le variazioni di natura patrimoniale, che non danno luogo a movimenti finanziari, è risultato che le componenti del conto economico relative all'esercizio 1991 si riassumono come segue:

a) Componenti positive di reddito

1) Entrate correnti accertate nell'anno 1991.....	L.	25.270.927.712
A riportare	L.	25.270.927.712

Riporto L. 25.270.927.712

2) Sopravvenienze attive:

- Riaccertamento economia per minori residui passivi.....	L.	1.581.142.684	
- Recupero quote già ammortizzate di beni venduti.....	"	18.738.315	
- Ricavo dalla permuta auto di proprietà.....	"	14.277.462	
- Maggiori accrediti in conto lavori.....	"	69.052.964	1.683.211.425
- Totale componenti positive di reddito.....			L. 26.954.139.137

b) Componenti negative di reddito

1) Spese correnti impegnate nell'anno 1990			L. 25.692.642.419
2)	L.	4.106.000	
3) Insussistenze passive corrispondenti a:			
- Valore di inventario dei beni alienati....	L.	33.259.717	
- Riaccertamento di minori residui attivi	L.	1.581.474.800	L. 1.618.840.517
A riportare			L.27.311.482.936

Riporto	L. 27.311.482.936
3) Poste rettificative:	
- Quota 1991 destinata ad incremento del Fon- do amm.to mobili, mac- chine ed attrezzi....	L. 139.791.689
Totale componenti negativi....	L. 27.451.274.265
	=====
Stante che:	
- le componenti positive di reddito ammontano a complessive.....	+ L. 26.954.139.137
- le componenti negative di reddito ammontano a complessive	+ L. 27.451.274.625
- ne discende che la ge- stione dell'esercizio 1991 si conclude con un disavanzo economico net- to.....	- L. 497.135.488
	=====

Al riguardo occorre, tuttavia, rilevare che il risultato economico dell'anno 1991 è ancora contraddistinto da un disavanzo di Lire 497.135.488, il quale si va ad aggiungere ai disavanzi o perdite degli anni precedenti, il cui totale complessivamente accertato al 31.12.1991 è di L. 11.603.010.258, in luogo di quello già risultante al 31.12.1990 di L. 11.105.874.763.

Ciò non pertanto il risultato economico complessivo conseguito nel 1991 è da considerare molto positivo per quanto riguarda la normalità della gestione, se la stessa non fosse stata gravata dagli interessi moratori e rivalutazione monetaria su taluni debiti pregressi rimasti per lungo tempo insoluti. Tali maggiori oneri sono ammontati a complessivi milioni di L. 887,10 (in cifra nettamente superiore al su indicato disavanzo).

Fra le cause ostative più rilevanti figurano quelle di natura strutturale, tra cui sono da annoverare le seguenti:

- a) l'incertezza della sfera di attività operativa dell'Ente. Difatti, quella che dev' essere realizzata in ciascun anno, affinché i proventi - fermi restando gli attuali costi del personale e le spese di funzionamento in genere - possano dare totale copertura alle spese, non dovrebbe essere inferiore ai 200 miliardi di lire.
Tale tendenza si può dire conseguita solo in parte nell'anno 1991 per L. 191 miliardi di lavori o opere pubbliche ma come evento straordinario, strettamente dipendente e quindi collegato alla emergenza idrica.
- b) la rideterminazione dei fattori d'impresa con cui operare, tra cui non va escluso la costituzione di una riserva di disponibilità liquide (fondo di dotazione) di cassa con cui far fronte alle spese di funzionamento senza ricorrere alle anticipazioni bancarie sostitutive; necessità la quale si rappresenterebbe tra i fattori negativi, qualora si interrompesse il notevole afflusso dei mezzi liquidi provenienti dalle anticipazioni di spese generali effettuate dagli enti concedenti le oo.pp. gestite o da realizzare in dipendenza della emergenza idrica in Puglia e Lucania sopra citate;
- c) la realizzazione, in termini brevi, di un programma regionale coordinato di attività nel campo del reperimento delle risorse idriche nel Mezzogiorno d'Italia senza del quale, ovviamente, non risulta possibile effettuare previsioni nè a breve e nè a medio e lungo termine. Solo in virtù di tale programma si ritiene che sarà possibile tracciare e fissare le coordinate giuste ed idonee a ristabilire in equilibrio il bilancio del su indicato ente.