

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 31/12/92	Totale residui passivi al 31/12/92	Avanzo (+) Disavanzo (-) tra residui
- Parte corrente (Entrate/Spese).....	21.728.219.940	3.193.695.593	+18.534.524.347
- Conto Capitale (Entrate/Spese).....	113.196.379.344	141.546.724.873	-28.350.345.529
- Partite di Giro (Entrate/Spese).....	1.000.751.832	1.491.688.539	- 490.936.707
TOTALE COMPLESSIVO.....	135.925.351.116	146.232.109.005	-10.306.757.889

risulta:

- un avanzo tra residui attivi e corrispondenti residui passivi di parte corrente di L. 19.534.524.347
- un disavanzo tra residui passivi ed attivi del Conto Capitale di L. 28.350.345.529
- un disavanzo tra residui passivi ed attivi delle partite di giro di L. 490.936.707
- un disavanzo complessivo tra residui passivi e residui attivi di L. 10.306.757.889

F - Il Conto di Cassa

Il Conto di Cassa, alla chiusura dell'esercizio 1992, viene rappresentato con le seguenti cifre:

A t t i v o

1) Avanzo di cassa al 31/12/1991	+ L. 12.817.429.984
2) Riscossioni eseguite nell'anno 1992:	
a) in conto residui 1991 e precedenti.....	L. 59.502.056.966
b) in conto della competenza 1992.....	L. 235.585.024.591
	+ L. 295.087.081.557
Totale attivo a riporto	+ L. 307.904.511.541

Riporto + L. 307.904.511.541

P a s s i v o

a) Pagamenti eseguiti nell'anno 1992

relativi a:

- spese corrispondenti a
residui passivi degli
anni 1991 e precedenti L. 72.576.928.268

- spese della competenza
dell'anno 1992.... L. 232.270.077.880

Totale passivo - L. 304.847.006.148

Avanzo di cassa al 31.12.1992 + L. 3.057.505.393

il quale non corrisponde alla disponibilità dei fondi depositati in conto corrente infruttifero presso la Tesoreria Provinciale dello Stato (L. 3.251.983.395).

La differenza (L. 194.478.002) è così giustificata:

- uscite contabilizzate dalla T.V. dopo il 31/12/92..... L. 213.225.736 (-)

- entrate contabilizzate dalla T.V. dopo il 31/12/92..... " 18.746.934 (+)

- bollo non contabilizzato..... " 800 (+)

L. 194.478.002 (-)

G - La Situazione Amministrativa

Dalle componenti finanziarie in precedenza indicate, in sintesi, è dato rilevare che la situazione amministrativa al 31.12.1992 è la risultante di:

A) Residui afferenti agli anni 1991 e prec.

RESIDUI PASSIVI	Avanzo (+) Disavanzo (-) di cassa	Residui attivi (+)	Residui passivi (-)	Avanzo (+) Disavanzo (-) di amm./ne
- Consistenze al 31/12/91.....	+ 12.817.429.984	+115.101.282.729	-127.721.568.023	+127.721.269.555
- Riscossioni di residui attivi.....	+ 59.502.056.966	- 59.502.056.966	-	-
- Pagamenti di residui passivi.....	- 72.576.928.268	-	+ 72.576.928.268	-
TOTALE CONSISTENZE IN C/RESIDUI ESERCIZIO 1991 E PREC. AL 31/12/92.....	- 257.441.318	+ 55.599.225.763	- 55.144.639.755	+ 197.144.690
<u>B) Competenza dell'anno 1992</u>				
- Accertamenti di entrate, di cui.....	+235.585.024.591	+ 80.326.125.353	-	+315.911.149.944
- Impegni di spesa, di cui.....	-232.270.077.880	-	- 91.087.469.250	-323.357.547.130
TOTALE CONSISTENZE DELLA COMPETENZA 1992	+ 3.314.946.711	+ 80.326.125.353	- 91.087.469.250	- 7.446.397.186
TOTALE GENERALE DELLE CONSISTENZE ACCERTATE AL 31/12/1992.....	+ 3.057.505.393	+135.925.351.116	-146.232.109.005	+ 7.249.252.496

da cui emerge che, alla chiusura dell'esercizio 1992, si è determinato un disavanzo netto di amministrazione di L. 7.249.252.496 che rappresenta la risultante di:

- un avanzo di amministrazione relativo agli anni 1991 e precedenti	+ L. 197.144.690
- un disavanzo di amministrazione relativo alla competenza 1992 accertato nella cifra di	- L. 7.446.397.186
- Totale disavanzo netto di amministrazione al 31.12.1992 uguale a quello sopra indicato nella cifra di	+ L. 7.249.252.496

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 1992 si riassumono come segue:

a) Componenti positive di reddito

1) Entrate correnti accertate nell'anno 1992.....	L. 14.831.253.848
A riportare	L. 14.831.253.848

Riporto	L.	14.831.253.848
2) Sopravvenienze attive:		
- indennità di esproprio ed oneri accessori.....	L.	652.686.370
- spese per attività gestite per le Regioni.....	L.	2.340.589.441
- maggior valore di realizzo di beni permutati.....	L.	6.401.546
- uscite non contabilizzate della tesoreria unica entro il 31/12/92.....	L.	213.225.736
		<u>L. 3.212.903.093</u>
- Totale componenti positivi di reddito.....	L.	<u>18.044.156.941</u>
b) <u>Componenti negative di reddito</u>		
1) Spese correnti impegnate nell'anno 1992	L.	24.061.960.294
2) Sopravvenienze passive:		
- bollo non contabiliz- zato.....	L.	800
- entrate non contabiliz- zate dalla Tesoreria unica entro il 31/12/92	L.	18.746.934
		<u>L. 18.747.734</u>
A riportare	L.	24.080.708.028

Riporto	L. 24.080.708.028
3) Poste rettificative:	
- Quota 1992 destinata ad incremento del Fon- do am.to mobili, mac- chine ed attrezzi.....	L. 152.673.822
Totale componenti negativi.....	L. 24.233.381.850
Stante che:	
- le componenti positive di reddito ammontano a com- plessive.....	+ L. 18.044.156.941
- le componenti negative di reddito ammontano a com- plessive.....	+ L. 24.233.381.850
- ne discende che la gestio- ne dell'esercizio 1992, si conclude con un disavanzo economico netto.....	- L. 6.189.224.909

Al riguardo occorre, tuttavia, rilevare che il risultato economico dell'anno 1992 è contraddistinto da un rilevante disavanzo di Lire 6.189.224.909, il quale si va ad aggiungere ai disavanzi o perdite degli anni precedenti, il cui totale complessivamente accertato al 31.12.1992 è di L. 17.792.235.160 in luogo di quello già risultante al 31.12.1991 di L. 11.603.010.251.

Tale risultato è stato indubbiamente influenzato negativamente dal mancato accertamento del contributo forfettario biennale (90/91), dovuto dall'AGENSUD, per l'avvio della gestione "opere di regolazione adduttore SINNI" di L. 5.187.127.258.

Tuttavia, a distanza di pochi anni dall'attuazione del piano di risanamento, finanziato con la legge n. 560/88, la rinnovata situazione di deficit non appare immediatamente risolvibile per i seguenti motivi:

- lo stato d'incertezza della sfera di attività operativa dell'Ente appare ancor più accentuato dallo scioglimento dell'AGENSUD e dal Ministero dell'Agricoltura e delle Foreste;
- l'area di intermediazione nel settore della progettazione e costruzione di opere pubbliche sembra sempre più compromessa dalla notevole frammentazione delle strutture regionali parallele;
- la spesa per l'affidamento degli incarichi (di progettazione, consulenza e direzione lavori a professionisti esterni non sembra destinata ad affievolirsi nel tempo.

I - Lo stato dei capitali

In dipendenza della gestione 1992 le consistenze patrimoniali aggiornate al 31.12.1992 pongono in evidenza che:

a) sinteticamente, la situazione patrimoniale reca i seguenti valori:

- totale attività..... L. 141.705.661.735
- perdita da ammortizzare a pareggio..... L. 17.792.235.167

Totale parte "Attivo Patrimoniale"..... L. 159.497.896.895

- Totale passività L. 157.497.896.895
- Fondo patrimoniale..... L. 2.000.000.000

Totale parte "Passivo Patrimoniale"..... L. 159.497.896.895

b) le variazioni 1992 nei valori dei cespiti patrimoniali, rispetto all'esercizio 1991, consistono in:

- aumenti di attività per complessive.... + L. 611.470.684.080
- diminuzione di passività per
complessive..... + L. 305.846.573.921

Per un totale variazioni attive..... + L. 917.317.258.001

- aumenti di passività per complessive... - L. 323.510.220.952
- diminuzione di attività per
complessive..... - L. 599.996.261.958

Per un totale variazioni passive..... - L. 923.506.482.910

La differenza tra le suindicate variazioni attive e passive fa risultare che si è determinata una perdita netta patrimoniale di L. 6.189.224.909, la quale trova

esatta corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio 1992 (contraddistinto, come si è già visto, da un disavanzo di uguale importo) e di cui L. 152.673.822 è la parte relativa alla quota 1992 destinata al Fondo ammortamento mobili, macchine ed attrezzi.

c) le componenti del suindicato patrimonio al 31.12.1992 sono costituite, per quanto, rispettivamente, riguarda:

L'ATTIVO PATRIMONIALE

da:

Descrizione delle attività e delle perdite di esercizio	Totali parziali	Totali per categorie	% rispetto al totale
1 - Fondo di cassa		3.057.504.593	1,91
2 - Residui attivi, di cui:			
- Crediti v/ lo Stato ed altri Enti.....	96.502.305.627	-	-
- Crediti v/ acquirenti, utenti, ecc.....	3.774.999.033	-	-
- Crediti diversi.....	35.648.046.456	135.925.351.116	85,22
- Crediti v/ lo Stato ed altri Enti.....	96.502.305.627	-	-
3 - Crediti bancari e finanziari, di cui:			
- Crediti v/ le Regioni.....	-	-	-
- Crediti v/ i privati.....	128.513.078	-	0,20
- Crediti per anticipazioni in c/mutui.....	194.478.802	322.991.880	-
a Riportare.....	-	139.305.847.589	87,33

Riporto.....	-	139.305.847.589	87,33
3 - Rimanenze attive di esercizio (costi sospesi relativi a progetti eseguiti.....	-	185.300.000	0,11
4 - Investimenti mobiliari:			
- Partecipazioni azionarie.....	5.570.000	-	-
- Titoli dello Stato.....	4.000.033	9.570.000	-
5 - Immobili:			
- Beni stabili.....	-	617.300.784	0,38
6 - Immobilizzazioni tecniche:			
- Imp. attrezzature e macch.	370.750.813	-	-
- Automezzi.....	367.849.594	-	-
- Mobili e macchine d'ufficio.....	849.042.955	1.587.643.362	0,99
TOTALE ATTIVITA'.....	-	141.705.661.735	88,81
7 - Deficit patrimoniale:			
- Disavanzo economico esercizio 1991 e prec.....	11.603.010.251	-	-
- Disavanzo economico esercizio 1992.....	6.189.224.909	17.792.235.160	11,19
TOTALE A PAREGGIO DEL PASSIVO PATRIMONIALE.....		159.497.896.895	100%

da cui è agevole rivelare che il suddetto attivo patrimoniale è rappresentato da:

- crediti finanziari per il 87,33% di cui: residui attivi per l'85,22%; crediti per anticipazioni attive per lo 0,20% e disponibilità liquida di cassa per il 1,91%;
- rimanenze attive di prodotti (fondo progetti) per lo 0,11%;
- immobili per lo 0,38%;
- immobilizzazioni tecniche per lo 0,99%;
- deficit patrimoniale (perdite di esercizio) per l'11,19%.

IL PASSIVO PATRIMONIALE

da:

Descrizione delle attività e delle perdite di esercizio	Totali parziali	Totali per categorie	% rispetto al totale
1 - Anticipazioni di cassa del tesoriere			
2 - Residui passivi, di cui:			
- Debiti v/ Associazioni varie.....	7.460.000	-	-
- Debiti v/ fornitori.....	42.224.332.000	-	-
- Debiti diversi.....	103.992.857.005	146.232.109.005	91,68
3 - Mutui passivi	-	10.462.216.270	6,55
4 - Poste rettificative dell'attivo:			
- Fondo svalutazione crediti.....	40.000.000	-	-
- Fondo amm/to automezzi, mobili e macch.....	763.571.620	803.571.620	0,50
TOTALE PASSIVITA'.....	-	157.497.896.895	98,73
5 - Patrimonio netto (Fondo di dotazione).....	-	2.000.000.000	1,27
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO.....		<u>159.497.896.895</u>	100%

da cui è dato rivelare che il suddetto passivo patrimoniale rappresentato da:

- Residui passivi per..... il 91,68%
- Mutui passivi per..... il 6,55%
- Poste rettificative per..... lo 0,50%
- Fondo di dotazione per..... l' 1,27%

Si ha, in sostanza, il seguente quadro di sintesi:

Componenti dell'Attivo

a) di natura finanziaria:

- 1) Crediti liquidi ed esigibili (Residui attivi mil. 135.925,35; crediti bancari e finanziari mil. di L. 322,99 investimenti mobiliari mil. 9,57 e Cassa mil. di L. 3.507,50 - Totale milioni di L. 139.315,41 pari al 87,35% del passivo patrimoniale

b) non finanziari:

- 2) Costi sospesi (Immobili mil. di L. 617,30; immobilizzazioni tecniche mil. di L. 1.389,84; rimanenze attive di esercizio mil. di L. 185,30; totale milioni L. 2.390,25 pari all'1,50% del passivo patrimoniale
- Totale attivo milioni di L. 141.705,66**
pari al 88,85% del passivo patrimoniale.

- c) perdite di esercizio pari all'11,15% del passivo patrimoniale mil. di L. 17.792,23
- Totale a pareggio mil. di..... L. 159.497,89**

Componenti del Passivo

a) di natura finanziaria:

1) Debiti già scaduti (Residui passivi) per un totale di mil.....	L.	146.232,11
pari al 91,68%		
2) Mutui passivi per un tot. di mil. di.....	L.	10.462,21
pari al 6,55%		

Totale debiti finanziari mil. di..... L. 156.694,32 (98,23%)

b) non finanziarie:

4) Poste rettif. dell'attivo mil. di.....	L.	803,57	(0,50%)
5) Fondo di dotazione mil. di.....	L.	2.000,00	(1,27%)
Totale del passivo milioni di.....	L.	159.497,89	(100 %)

Da cui emerge che il totale delle passività di natura finanziaria (mil. di L. 156.694,32) supera il totale delle attività di analoga natura (mil. di L. 139.315,41) di milioni di L. 17.378,91.

Analogamente la differenza tra le passività non finanziarie (mil. di L. 2.803,57) e le attività della stessa specie (milioni di L. 2.390,25) dà luogo ad un ulteriore deficit (non finanziario) di mil. di L. 413,32.

E' di tutta evidenza - tenuto presente che la situazione finanziaria è rappresentata da un deficit netto complessivo di milioni di L. 17.792,23 - che: