

Debiti e passività varie

• Verso il Banco di Napoli per mutuo 15 miliardi quota capitale	£.	9.341.670.116
• Verso imprenditori per opere pubbliche eseguite, e fornitori vari	"	25.233.243.332
• Per spese per gli organi dell'Ente	"	7.000.010
• Per spese di personale e di competenze e contributi relativi	"	1.626.610.506
• Per partite di giro varie	"	1.502.089.868
• Per contributi associativi, spese ed oneri vari	"	108.952.641
• Per anticipaz. alle imprese in c/ lavori appatati	"	166.600.000
• Per saldo anticipazioni ricevute da Enti concedenti	"	118.855.663.915
• Per fondo svalutazione crediti	"	40.000.000
• Per fondo amm/to mobili, attrezzi automezzi	"	893.664.301
TOTALE	£.	157.775.494.689

CONSISTENZA DEL PERSONALE AL 31-12-1993

DIRIGENTE	2
Qualifica ad Esaurimento	4
" funz. X	29
" " IX	4
" " VIII	44
" " VII	33
" " VI	38
" " V	15
" " IV	16
" " III	2
TOTALE	187

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Il Commissario dell'Ente per lo sviluppo dell'irrigazione e la trasformazione fondiaria in Puglia e Lucania ha sottoposto al riscontro del Collegio dei revisori, affinché sia corredato della relazione prevista dall'art. 32 del D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696, il rendiconto consuntivo dell'anno 1993.

Dall'esame del documento contabile, il Collegio dei revisori ha rilevato che:

I risultati di gestione

si riassumono nelle seguenti cifre, distintamente per:

A - Competenza dell'esercizio 1993

DESCRIZIONE DELLE Parti del Bilancio	ENTRATE Importi	ACCERTATE %	SPESE Importi	IMPEGNATE %	AVANZO(+) Disavanzo(-) Finanziario
- parte corrente	18.154.478.914	4,30	23.666.323.196	5,51	- 5.511.844.282
- Conto capitale	398.173.195.182	94,33	399.940.840.744	93,15	- 1.767.645.562
- Partite di giro	5.770.378.766	1,37	5.770.378.766	1,34	
Totali	422.098.052.862	100	429.377.542.706	100	- 1.279.489.844

In sintesi, emerge che la suddetta gestione si è conclusa:

- con un disavanzo finanziario di parte corrente di £. - 5.511.844.282
- con un disavanzo finanziario in c/capitale di £. - 1.767.645.562
- con un disavanzo finanziario complessivo di £. 7.279.489.844

e, naturalmente, con un pareggio finanziario delle partite di giro nella somma di £. 5.770.378.766, totale che figura sia per le entrate che per le spese.

Più dettagliatamente, viene rilevato che, in relazione alle categorie di bilancio:

1 - Gli accertamenti delle entrate riguardano:

DESCRIZIONE PER CATEGORIA	IMPORTI	% RISPETTO ALLA PARTE
- cat. 3 [^] Trasferimenti da parte dello Stato	650.000.000	3,58
- cat. 7 [^] Entrate derivanti dalla vendita dei beni e dalla prestazione di servizi	17.140.752.214	94,42
- cat. 9 [^] Poste correttive e compensative di spese correnti	363.720.969	2,00
- cat. 10 Entrate non classificate in altre voci	5.731	---
TOTALI ENTRATE CORRENTI (parte 1 [^])	18.154.478.914	100%
- cat. 12 [^] Alienazione di immobilizzazioni tecniche	15.270.000	---
- cat. 14 [^] Riscossioni di crediti	152.039.303.729	38,19
- cat. 20 Assunzione di altri debiti finanziari	246.118.621.453	61,81
TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE (parte 2 [^])	398.173.195.182	100%
- cat. 22 [^] Entrate aventi natura di partite di giro	5.770.378.766	100%
TOTALE ENTRATE IN PARTITE DI GIRO (parte 3 [^])	5.770.378.766	100%
TOTALE GENERALE ENTRATE	422.098.052.862	

Si deduce che:

a) le entrate correnti sono costituite:

- per il 94,42% da proventi inerenti la prestazione dei servizi;
- per il 3,58% da contributi dello Stato;
- per il 2% da poste correttive;

b) le entrate in conto capitale sono costituite:

- per il 38,19% da crediti finanziari corrispondenti al valore delle opere realizzate;
- per il restante 61,81% da anticipazioni per lavori e per spese generali di progettazione e direzione lavori da recuperarsi tramite gli importi dei lavori

Quanto ad importanza, risulta che:

a) i proventi della vendita di beni e della prestazione di servizi (cat. 7[^]) che rappresentano il 94,42% delle entrate correnti provengono: dalla gestione degli impianti irrigui ed acquedotti (37,58%); da quote forfettarie di spese generali afferenti alle opere pubbliche in concessione e relative manutenzioni (58,29%) e dalla esecuzione di perizie, studi e ricerche in concessione (4,13%);

b) i crediti inerenti le opere realizzate (cat. 14[^]) rappresentano il 38,19% delle entrate in conto capitale e sono relativi a :

- rimborsi di anticipazione dalle imprese in conto lavori (1,30%);
- recupero importo dei lavori ed espropriazioni per esecuzione di opere pubbliche in concessione (98,65%);
- recupero importo lavori attività di sviluppo in Irpinia (0,05%).

L'accensione dei prestiti (cat. 20) rappresenta il 61,81% delle entrate in c/capitale e concerne le anticipazioni per i lavori in concessione (75,35%) e la contrazione dei debiti (24,65%).

Gli impegni di spesa riguardano

DESCRIZIONE PER CATEGORIA		IMPORTI	% RISPETTO ALLA PARTE
- cat. 1^	Spese per gli organi dell'Ente	77.771.022	0,33%
- cat. 2^	Spese per il personale in attività di servizio	14.153.135.508	59,80%
- cat. 4^	Spese per l'acquisto di beni e di servizi	6.456.716.755	27,28%
- cat. 6^	Trasferimenti passivi	6.900.000	0,03%
- cat. 7^	Oneri finanziari	2.363.825.901	9,99%
- cat. 8^	Oneri tributari	103.480.705	0,44%
- cat. 10^	Spese non classificabili in altre voci	504.493.305	2,13%
TOTALE SPESE CORRENTI (parte 1^)		23.666.323.196	100%
- cat. 11	Acquisizione dei beni di uso durevole, ecc.	150.635.732.157	37,66%
cat. 12^	Acquisizione di immobilizzazione tecniche	64.181.510	0,02%
cat. 14^	Concessioni di crediti e anticipazioni	1.981.864.470	0,49%
cat. 16^	Rimborsi di mutui	1.140.441.154	0,29%
cat. 20^	Estinzione debiti diversi	246.118.621.453	61,54%
TOTALE SPESE IN C/CAPITALE (parte 2^)		399.940.840.744	100%
- cat. 22^	Spese aventi natura di partite di giro:		
	a) partite di giro	5.770.378.766	100%
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		429.377.542.706	

Si deduce che:

a) le spese correnti sono costituite:

- per il 59,80% da oneri per il personale in attività di servizio;
- per il 27,28% da spese per l'acquisto di beni e di servizi;
- per il 9,99% da oneri finanziari (interessi passivi sulle rate di ammortamento scadute (nell'anno) del mutuo di 15 miliardi contratto nel 1983);
- per il 2,93% dalle restanti spese, quali: Organi dell'Ente (0,33%), oneri tributari (0,44%), spese non classificabili (2,13%) e trasferimenti passivi (0,03%).

b) le spese in conto capitale sono costituite:

- per il 37,66% da: importi dei lavori, espropriazioni e gestione di OO.PP. in concessione nonché importi dei lavori inerenti all'attività di sviluppo in Irpinia e ripristino di immobili ;
- per lo 0,02% da acquisizione di immobilizzazioni tecniche;
- per il 62,32% da: attività finanziarie in conto capitale, di cui: concessione di crediti alle imprese (0,49%), rimborso di mutui (0,29%), restituzione di anticipazioni per spese generali di progettazione e direzione OO.PP. e per lavori in concessione (61,54%).

Quanto ad importanza, risulta che sono da considerare:

- a) le spese generali di diretta amputazione all'attività svolta, le quali sono rappresentate dalle: spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi per un totale di £. 5.241.623.323 (pari al 22,15% del totale spese correnti). Tali spese, in particolare, riguardano spese per studi, indagini e rilevazioni; spese per progettazione e direzioni di lavori e spese varie per la gestione degli impianti irrigui, ecc. (vedi cat. 4^a);
- b) le spese generali indirette afferenti il funzionamento degli Uffici e degli Organi dell'Ente per un totale di £. 18.424.699.873 (pari al 77,85% dalle suddette spese correnti), che riguardano:

- spese di funzionamento degli Uffici (pari al 65,26%) di cui: Organi dell'Ente (0,33%), oneri di personale (59,80%); spese per l'acquisto di beni e di servizi (restanti spese di £. 1.215.093.432) per il 5,13%;
- altre spese di gestione (12,59%) tra cui: oneri finanziari (9,99%), oneri tributari (0,44%), trasferimenti passivi e spese varie e diverse non classificabili (2,16%);
- c) costi delle opere, che rappresentano il 37,66% delle spese in conto capitale, di cui per il 99,55% relativi alle esecuzione di opere pubbliche in concessione, lo 0,40% per ripristino di immobili e per lo 0,04% per l'attività di sviluppo in Irpinia;
- d) acquisizione di immobilizzazioni tecniche per lo 0,02%;
- e) costi finanziari, che rappresentano il restante 62,32% delle spese in conto capitale, di cui relative a:
 - concessioni di credito ed anticipazioni alle imprese per lo 0,49%;
 - rimborso di mutui per lo 0,29% e restituzione di anticipazioni per spese generali di progettazione e direzione OO.PP. e per lavori in concessione il 61,54%

3 - Aspetti economico/finanziari della gestione di competenza

Dai risultati finanziari in precedenza indicati si possono trarre, in ordine alla suindicata gestione, le seguenti valutazione di carattere economico:

- a) dai fatti modificativi (istituzionalmente compresi nella parte corrente del bilancio), di seguito rappresentati:

3.1 ENTRATE costituite da:

DESCRIZIONE	SOMME ACCERTATE	PERCENT.RISPETTO AL TOTALE DELLE ENTRATE CORRISP.
Proventi della gestione degli impianti irrigui	6.440.984.085	35,48%
Recuperi di quote forfettarie di spese generali relative a progettazione ed esecuzione di OO.PP. in concessione e lavori per c/terzi, esecuzione di perizie, studi e ricerche in concessione, rea- lizzati per cessioni di materiale fuori uso, in totale	10.699.768.129	58,94%
Entrate diverse e poste correttive	363.726.700	2%
Contributo dello Stato	650.000.000	3,58%
TOTALE SPESE DELLE ENTRATE	18.154.478.914	100%

La suindicata gestione, sotto l'aspetto finanziario/economico, è alimentata da:

- a) proventi, recuperi e rimborsi diversi di spese generali in proporzione del 94,42% del totale delle spese correnti;
- b) contributo dello Stato, in proporzione del 3,58%;
- c) entrate diverse in proporzione del 2%;

Se si considera, poi, che l'attività realizzata ammonta a £. 150.031.153.938 (cat. 11^ spese in conto capitale: capitoli 54 e 57) e che i proventi accertati (entrate dei capitoli 4, 5, 8, e 10) ammontano complessivamente a £. 17.140.555.150, emerge che la percentuale media di remunerazione dell'attività svolta è dell'11,42%.

3.2 SPESE costituite da:

DESCRIZIONE	SOMME IMPEGNATE	PERCENT.DI COPERTURA RISPETTO ALLE SPESE CORRISPONDENTI
Spese generali di diretta imputazione all'attività svolta:		
spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (spese per bandi di gare e canoni per concessioni; spese per proget- tazione e direzione dei lavori OO.PP. Spese varie per la gestione degli impianti irrigui, spese varie per la gestione delle aziende.	5.241.623.323	22,15%
Spese generali indirette di cui:		
a) spese di funzionamento (Organi dell'Ente, personale e restante parte degli acquisti di beni di con- sumo e di servizi	15.445.000.962	65,27%
b) altre spese di gestione (oneri tri- butari, trasl. passivi e spese varie non classificabili)	614.874.010	2,50%
c) oneri finanziari	2.363.825.901	9,99%
TOTALE SPESE CORRENTI	23.666.323.196	

Si deduce - posto che le entrate correnti accertate ammontano a £. 18.154.478.914 - che la suindicata gestione è gravata, nella sua totalità, da:

- a) spese generali dirette per il 22,15%;
- b) spese generali indirette per il 65,27%;
- c) oneri finanziari per il 9,99%

Dal confronto tra le componenti finanziarie/economiche della gestione emerge che la differenza tra:

- le componenti attive finanziarie,

le quali complessivamente am-

montano a

£. 18.154.478.914

- e le seguenti componenti passi-

ve di natura finanziaria:

a) spese generali dirette £. 5.241.623.323

b) spese generali indirette

compresi gli oneri finan-

ziari

£. 18.424.699.873

le quali complessivamente

ammontano a

£. 23.666.323.196

- è rappresentata da un di-

savanzo economico/finan-

ziario di

5.511.844.282

che costituisce il 23,28% delle spese correnti.

=====

3.3 Verifica tra previsioni iniziali e previsioni definitive.

Le previsioni iniziali, nel corso dell'anno 1993, hanno avuto le seguenti variazioni:

a) quanto alle entrate

- variazioni in aumento sui seguenti capitoli:

n. 8 + £. 555.000.000

n. 19 + £. 265.000.000

n. 32 + £. 12.000.000.000

n. 40 + £. 90.000.000.000

n. 41 + £. 60.000.000.000

Totale variazione netta in aumento delle entrate + £. 162.820.000.000

b) quanto alle spese

- variazione in aumento sui seguenti capitoli:

n. 5	+ £.	306.000.000	
n. 16	+ £.	10.000.000	
n. 17	+ £.	25.000.000	
n. 18	+ £.	10.000.000	
n. 35	+ £.	300.000.000	
n. 45	+ £.	50.000.000	
n. 54	+ £.	12.000.000.000	
n. 75	+ £.	90.000.000.000	
n. 76	+ £.	60.000.000.000	+ £. 162.701.000.000

- variazioni in diminuzione sui seguenti capitoli:

n. 6	- £.	56.000.0000	
n. 8	- £.	250.000.000	
n. 14	- £.	50.000.000	
n. 23	- £.	45.000.0000	
n. 29	- £.	40.000.000	
n. 34	- £.	200.000.000	
n. 40	- £.	50.000.000	
n. 41	- £.	10.000.000	<u>- £. 701.000.000</u>

Totale variazione netta in aumento delle spese + £. 162.000.000.000

Il confronto tra le suindicate variazioni nette:

a) nelle Entrate - totale - + £. 162.820.000.000

b) nelle spese - totale - + £. 162.000.000.000

fa registrare un lieve miglioramento previsionale della situazione finanziaria che passa dal disavanzo iniziale previsto in £. 6.011.000.000 a quello previsto in £. 5.281.000.000. Ne consegue che, in dipendenza delle suindicate variazioni, si è determinato il seguente quadro definitivo dell'attività prevista per l'anno 1993, di seguito, riassunto per parti del bilancio:

(cifre espresse in milioni di lire)

Indicazioni	Previs. iniziali 1993		Avanzo Disavanzo Finanz. previsto	Variaz. nette in + e -		Previs. definit. 1993		Avanzo Disavanzo definitivo previsto '93
	entrate	spese		Entrate	Spese	Entrate	Spese	
parte corrente	23.755	26.345	- 2.590	+ 820	+ 701 - 701	24.575	26.345	- 1.770
conto capitale	261.230	264.741	- 3.421	+ 162.000	+ 162.000	423.230	426.741	- 3.511
partite di giro	7.980	7.980	-	-	-	7980	7980	-
Totale	292.965	299.066	- 6.011	+ 162.820	+ 162.000	455.785	461.066	- 5.281

Dal quadro suindicato è dato rilevare che le variazioni , adottate come prescrive il D.P.R. n. 696/79 entro il 30.11.93, costituiscono soltanto un tentativo programmatico, inteso al riassorbimento parziale del disavanzo iniziale. Si è già visto che ben altro è stato il risultato finale: disavanzo previsionale £. 5.281.000.000 - disavanzo consuntivo £. 7.279.489.844.

3.4. Raffronto tra previsioni definitive e risultati del consuntivo 1993
Risulta, com'è dato rilevare dai relativi elaborati riguardanti rispettivamente:
A) Le entrate della competenza 1993
cifre in milioni di lire

Descrizione delle categorie	Accertate al 31/12/1993 di cui:				Differenze in te in - rispetto alle previsioni	% Sulle differenze in relazione alle parti del bilancio
	Previsioni Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totale		
cat. 3 [^] -Trasf. da parte dello Stato	650,00	325,00	325,00	650,00	===	===
cat. 7 [^] -Entrate derivanti dalla vendita, ecc.	23.510,00	10.947,59	6.193,16	17.140,75	- 6.369,25	- 27,09%
cat. 9 [^] -Poste correttive	405,00	363,72	---	363,72	- 41,28	- 10,19%
cat.10 [^] -Entrate non classificabili	10,00	---	---	---	10,00	- 100%
Totale Entrate Correnti	24.575,00	11.636,31	6.518,16	18.154,47	- 6.420,52	- 26,12%
cat.12 [^] -Alienaz. e immobilizz. tecniche	30,00	15,27	---	15,27	- 14,73	- 49,1%
cat. 14 [^] - Riscossioni di crediti	153.200,00	131.622,35	20.416,95	152.039,30	- 1.160,70	- 0,76%
cat. 20 [^] - Assunz. altri debiti	270.000,00	246.118,62	---	246.118,62	- 23881,38	- 8,84%
Totale Entrate in c/capitale	423.230,00	377.756,24	20.416,95	398.173,19	- 25056,81	- 5,92%
cat. 22 [^] Entrate aventi natura di Partite di giro:						
A) Partite di giro	7.980,00	5.729,97	40,41	5.770,38	- 2.209,62	- 27,68%
Totale generale entrate	455.785,00	395.122,52	26.975,52	422.098,04	- 33.686,96	media - 7,39%