

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

SEGUE					
Residui Passivi	consistenza all'1/1/1993	Accertati al 31/12/1993 di cui		Totale al 31/12/1993	Differenze in + e on -
		Di provenienza eserc. '92 e prec.	Di provenienza alla comp.'93		
- Cat. 21^Entrate aventi natura di partite di giro:	1.491.688.539	1.013.520.206	488.596.662	1.502.089.868	+ 10.401.329
Totale generale residui passivi	146.232.109.005	37.834.169.046	109.665.991.226	147.500.160.272	+ 1.268.053.267

a) la consistenza totale ultimamente accertata 147.500.160.272 rispetto a quella dell'anno 1992 è costituita:

- per il 25,65% (mil. di L.37.834,17) da residui degli anni 1992 e precedenti;
- per il 74,35% (mil. di L.109.665,99) da residui della competenza 1993;

b) tra la consistenza totale 1993 e quella analoga dell'anno 1992 si registra un aumento di residui passivi di mil. di L.1.268,05.

E' da notare inoltre che:

- i pagamenti dei residui passivi 1992 e precedenti (totale milioni di L.108.397,93) risultano superiori alle riscossioni dei corrispondenti residui attivi (totale mil. di L.63.752,17) di mil. di L.44.645,76.

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 31.12.1993	Totale residui passivi al 31/12/1993	Avanzo (+) disavanzo (-) tra residui
- Parte corrente (entrate /spese)	22.222.494.939	3.157.127.415	+ 19.065.367.524
- Conto Capitale (entrate/spese)	76.179.155.432	142.840.942.989	-66.661.787.557
- Partite di giro (entrate/spese)	747.055.034	1.502.089.868	-755.034.834
TOTALE COMPLESSIVO	99.148.705.405	147.500.160.272	-48.351.454.867

risulta:

- un avanzo tra residui attivi e corrispondenti residui passivi di parte corrente di L.19.065.367.524
- un disavanzo tra residui passivi ed attivi del conto capitale di L.66.661.787.537
- un disavanzo tra residui passivi ed attivi delle partite di giro di L.755.034.834
- un disavanzo complessivo tra residui passivi e residui attivi di L.48.351.454.867

F- Il conto di cassa

Il conto di cassa, alla chiusura dell'esercizio 1993, viene rappresentato con le seguenti cifre:

A t t i v o

1) Avanzo di cassa al 31/12/1992	+ L.3.057.505.593
2) Riscossioni eseguite nell'anno 1993:	
a) in conto residui 1992	
e precedenti	L. 63.752.178.242
b) in conto della	
competenza 1993	<u>L.395.122.520.331</u>
	<u>+ L.458.874.698.573</u>
Totale attivo a riporto	+ L.461.932.203.166

A) Residui afferenti agli anni 1992 e precedenti

Residui Passivi	Avanzo (+) Disavanzo (-) di cassa	Residui Attivi (+)	Residui Passivi (-)	Avanzo (+) Disavanzo (-) di amm.ne
- Consistenze al 31/12/1992	+ 3.057.504.593	+ 135.925.351.116	- 146.232.109.005	- 7.249.253.296
- Riscossioni di residui attivi	63.752.178.242	- 63.752.178.242	---	---
- Pagamenti di residui passivi	- 108.397.939.959	---	- 108.397.939.959	---
Totale consistenze in c/residui Esercizio 1992 e prec. al 31/12/1993	- 41.588.257.124	+ 72.173.172.874	- 37.834.169.046	- 7.249.253.296
B) Competenza dell'anno 1993				
- Accertamenti di entrate, di cui	+ 395.122.520.331	+ 26.975.532.531	---	+ 422.098.052.862
- Impegni di spesa, di cui	-319.711.551.480	---	- 109.665.991.226	- 429.377.542.706
Totale consistenza della competenza '93	+ 75.410.968.851	+ 26.975.532.531	- 109.665.991.226	- 7.279.489.844
Totale generale delle consistenze accertate al 31/12/1993	+ 33.822.711.727	+ 99.148.705.405	-147.500.160.272	-14.528.743.140

La cui emerge che, alla chiusura dell'esercizio 1993, si è determinato un disavanzo netto di amministrazione di £. 14.528.743.140 che rappresenta la risultante di:

- un disavanzo di amministrazione		
relativo agli anni 1992 e precedenti;	- £.	7.249.253.296
- un disavanzo di amministrazione		
relativo alla competenza 1993;	- £.	<u>7.279.489.844</u>
- Totale disavanzo di amministrazione		
al 31/12/1993	- £.	14.528.743.140

II - 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 1993 si riassumono come segue:

a) Componenti positive di reddito

1) Entrate correnti accertate nell'anno '93	£.	18.154.478.914	
2) Sopravvenienze attive:			
- indennità di esproprio			
oneri accessori	£.	26.285.321	
- maggior valore di rea-			
lizzo di beni permutati	£.	11.023.640	
- uscite contabilizzate della			
Tesoreria unica entro il			
31.12.1993	£.	<u>18.746.934</u>	£. <u>56.055.895</u>
- Totale componenti positivi di reddito			£. <u>18.210.534.809</u>

b) Componenti negative di reddito

1) Spese correnti impegnate nell'anno 1993	£. 23.666.323.196
2) Sopravvenienza passiva	
- entrate contabilizzata dalla Tesoreria unica entro il 31/12/1993	£. 213.225.736
3) Poste rettificative:	
- Quota 1993 destinata ad incremento del fondo amm.to mobili, macchine ed attrezzi	£. <u>171.543.446</u>
Totale componenti positivi	£. 24.051.092.378

stante che:

- le componenti positive di reddito ammontano a complessive	+ £. 18.210.534.809
- le componenti negative di reddito ammontano a complessive	+ £. 24.051.092.378
- risulta che la gestione dell'esercizio 1993 si conclude con un disavanzo economico	- £. 5.840.557.569

Al riguardo occorre, tuttavia, rilevare che il risultato economico dell'anno 1993 è contraddistinto da un rilevante disavanzo di £.5.840.557.569, il quale si va ad aggiungere ai disavanzi o perdite degli anni precedenti, il cui totale complessivamente accertato al 31.12.1993 è di £.23.632.792.729 in luogo di quello già risultante al 31.12.1992 di £.17.792.235.160.

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 che non sembra destinata ad affievolirsi nel tempo.

I - Lo Stato dei capitali

In dipendenza della gestione 1993 le consistenze patrimoniali aggiornate al 31.12.1993 pongono in evidenza che:

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

- totale attività	£.	136.142.701.960
- perdita da ammortizzare a pareggio	£.	<u>23.632.792.729</u>
Totale parte "Attivo Patrimoniale"	£.	<u>159.775.494.689</u>
- totale passività	£.	157.775.494.689
- patrimonio netto	£.	<u>2.000.000.000</u>
Totale parte "Passivo Patrimoniale"	£.	<u>159.775.494.689</u>

b) le variazioni 1993 nei valori dei cespiti patrimoniali, rispetto all'esercizio 1992, consistono in:

- aumenti di attività per complessive	+ £.	881.680.153.098
- diminuzione di passività per complessive	+ £.	<u>429.271.488.358</u>
<u>Per un totale variazioni attive</u>	+ £.	<u>1.310.951.641.456</u>
- aumenti di passività per complessive	- £.	429.549.086.152
- diminuzioni di attività per complessive	- £.	<u>887.243.112.873</u>
<u>Per un totale variazioni passive</u>	- £.	<u>1.316.792.199.025</u>

La differenza tra le suindicate variazioni attive e passive fa risultare che si è determinata una perdita netta patrimoniale di £.5.840.557.569, la quale trova esatta corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio 1993 (contraddistinto, come si è già visto, da un disavanzo di uguale importo) e di cui £. 171.543.446 è la parte relativa alla quota 1993 destinata al fondo ammortamento mobili, macchine ed attrezzi.

c) le componenti del suindicato patrimonio al 31/12/1993 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 cassa	---	33.822.711.727	21,17
2 - Residui attivi, di cui:			
- Crediti v/lo Stato ed altri Enti	68.270.628.133	---	-
- Crediti acquirenti, utenti, ecc.	6.384.118.069	---	-
- Crediti diversi	24.439.959.203	99.148.705.405	62,06
3 - Crediti bancari e finanziari	---	148.408.078	0,09
4 - Rimanenze attive di esercizio (fondo progetti)	---	185.300.000	1,12
5 - Investimenti mobiliari:			
- Partecipazioni azionarie	5.570.000	---	---
- Titoli di Stato	4.000.000	9.570.000	0,01
6 - Immobili:			
- Beni stabili	---	1.221.879.003	0,076
7 - Immobilizzazioni tecniche:			
- Imp. attrezzature e macchine	370.750.813	---	---
- Automezzi	360.820.581	---	---
- Mobili e macchine d'ufficio	874.556.353	1.606.127.747	1,00
TOTALE ATTIVITA'	---	136.142.701.960	85,21

segue			
- Deficit patrimoniale:			
- Disavanzo economico eserc. 1992 e prec.	17.792.235.160	- -	-
- Disavanzo economico eserc. 1993	5.840.557.569	23.632.792.729	14,79
TOTALE A PAREGGIO DEL PASSIVO PATRIMONIALE		159.775.494.689	100%

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

- partite finanziarie per l'83,32% di cui: residui attivi per il 62,06%; crediti diversi per lo 0,09% e disponibilità liquida di cassa per il 21,17%;
- investimenti mobiliari per lo 0,01%;
- rimanenze attive esercizio (fondo progetti) per lo 0,12%;
- immobili per lo 0,76%;
- immobilizzazione tecniche per l'1%;
- deficit patrimoniale (perdite di esercizio) per il 14,79%.

1. 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	25.233.243.332	---	---
- Debiti diversi	122.259.456.940	147.500.160.272	92,32
3) - Mutui passivi	---	9.341.670.116	5,85
4) - Poste rettificative dell'attivo:			
- Fondo svalutazione crediti	40.000.000	---	---
- Fondo amm/to automezzi, mobili e macch.	893.664.301	933.644.301	0,58
Totale Passività	---	157.775.494.689	98,75
5 - Patrimonio netto (Fondo di dotazione)	---	2.000.000.000	1,25
Totale a Pareggio	---	159.775.494.689	100%

Da cui è dato rilevare che il suddetto passivo patrimoniale è rappresentato da:

- residui passivi per	il	92,32%
- mutui passivi per	il	5,85%
- poste rettificative per	il	0,58%
- fondo di dotazione per	il	1,25%

Si ha in sostanza, il seguente quadro di sintesi:

COMPONENTI DELL'ATTIVO

a) di natura finanziaria:

1) crediti esigibili (residui attivi mil.

99.148,71; crediti bancari e finan-

ziari mil. di £. 148,41; investimenti

mobiliari mil. 9,57 e cassa mil. di

£. 33.822,71 - Totale milioni di £. 133.129,40

pari all'83,33% dell'attivo patrimoniale.

b) di natura non finanziaria

2) Costi sospesi (immobili mil. di £. 1.221,87;

immobilizzazione tecniche mil. di £. 1.606,13;

rimanenze attive di esercizio mil di £. 185,30;

totale milioni £. 3.013,30

pari all'1,88% dell'attivo patrimoniale

Totale attivo milioni di £. 136.142,70

pari all'85,21% dell'attivo patrimoniale

c) perdite di esercizio pari al 14,79% del

l'attivo patrimoniale mil. di £. 23.632,79

Totale di pareggio mil. di £. 159.775,49

Componenti del Passivo**a) di natura finanziaria:**

1) debiti già scaduti (residui passivi) per un totale di mil.	£.	147.500,16
pari al 92,32%;		
2) mutui passivi per un totale di mil. di	£.	<u>9.341,67</u>
pari al 5,85%;		
Totale debiti finanziari mil. di £.	156.841,83	98,17%

b) di natura non finanziaria:

4) poste rettif. dell'attivo mil. di	£.	933,66	(0,58%)
5) fondo di dotazione mil.	£.	<u>2.000,00</u>	<u>(1,25%)</u>
Totale del passivo milioni di £.		<u>159.775,49</u>	<u>(100%)</u>

Da cui emerge che il totale delle passività di natura finanziaria (mil. di L.156.841,83) supera il totale delle attività di analoga natura (mil. di L.133.129,40) di milioni di L.23.712,43; mentre la differenza tra le attività non finanziarie (milioni di L.3.013,66) e le corrispondenti passività (milioni di L.2.933,66) dà luogo all'esiguo saldo positivo di milioni di L.79,64.

E' di tutta evidenza - tenuta presente la consistenza del disavanzo economico netto complessivo di milioni di L.23.632,79 - che:

gli squilibri gestionali possono essere fronteggiati soltanto se si realizzano adeguate anticipazioni e coperture delle spese generali, in maniera da compensare i ritardi dei recuperi connessi alla esecuzione dei lavori.

Nel corso del 1993 l'ente ha usufruito di anticipazioni del Tesoriere complessivamente per L.60.667.804.037.