

RESIDUI PASSIVI	CONSISTENZE ALL'1/1/1994	DI PROVENIENZA ESERC. '93	DI PROVENIENZA E PREC. DALLA COMP. '94	TOTALE AL 31/12/1994	DIFFERENZE IN + E IN -
Cat. 1ª - Spese per gli organi dell'Ente	7.000.010	-----	1.298.700	1.298.700 -	5.701.310
Cat. 2ª - Oneri per il personale	1.626.610.506	-----	869.360.821	869.360.821 -	757.249.685
Cat. 4ª - Spese per l'acquisto dei beni	1.414.664.258	-----	1.012.384.820	1.012.384.820 -	402.279.438
Cat. 6ª - Trasn. passivi	7.460.000	-----	-----	-----	-----
Cat. 7ª - Oneri finanziari	86.691.403	11.405.000	190.346.555	201.751.555 +	115.060.152
Cat. 10ª - Spese non classif.	14.701.238	-----	73.529.844	73.529.844 +	58.828.606
TOTALE RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE	3.157.127.415	11.405.000	2.146.920.740	2.158.325.740 -	998.801.675
Cat. 11ª - Acquis. di beni di uso durevole	23.818.016.965	8.019.080.802	18.452.361.532	26.471.442.334 +	2.653.425.369
Cat. 12ª - Acquis. di imm. tec.	562.109	-----	4.400.382	4.400.382 +	3.838.273
Cat. 14ª - Conc. di crediti e anticip.	166.600.000	-----	-----	----- -	166.600.000
Cat. 16ª - Rimborso di mutui	100.000	-----	-----	----- -	100.000
Cat. 20ª - Estinzione debiti diversi	118.855.763.915	42.909.093.334	45.550.103.488	88.459.196.822 -	30.396.567.093
TOTALE RESIDUI PASSIVI IN C/CAPITALE	142.840.942.989	50.928.174.136	64.006.865.402	114.935.039.538 -	27.905.903.451

RESIDUI PASSIVI	CONSISTENZA ALL'1/1/1994	DI PROVENIENZA ESERC. '93 E PREC.	DI PROVENIENZA ALLA COMP. '94	TOTALE AL 31/12/1994	DIFFERENZE IN + E IN -
Cat 21ª - Entrate aventi natura di partite di giro:	1.502.089.868	872.876.219	698.469.052	1.571.345.271 +	69.255.403
TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI	147.500.160.272	51.812.455.355	66.852.255.194	118.664.710.549	-28.835.449.723

- a) la consistenza totale dei residui passivi £.118.664.710.549 è costituita:
- per il 43,66% (mil. di £.51.812,45) da residui degli anni 1993 e precedenti;
 - per il 56,34% (mil. di £.66.852,26) da residui della competenza 1994;
- b) tra la consistenza totale 1994 e quella analoga dell'anno 1993 si registra una flessione di residui passivi di mil. di £.28.835,45.

È da notare inoltre che:

i pagamenti dei residui passivi (totale milioni di £.90.933,25) risultano superiori alle riscossioni dei residui attivi (totale mil. di £.32.052,33) di ben mil. di £.58.880,92.

DALLA CONTRAPPOSIZIONE QUANTITATIVA, EFFETTUATA PER PARTI DI BILANCIO, TRA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI ANALOGA NATURA, RISULTA QUANTO SEGUE:

INDICAZIONI	TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/1994	TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/1994	AVANZO (+) DISAVANZO (-) TRA RESIDUI
Parte corrente (entrate/spese)	13.140.623.303	2.158.325.740	+ 10.982.297.563
Conto Capitale (entrate/spese)	72.074.447.425	114.935.039.538	- 42.860.592.113
Partite di giro (entrate/spese)	791.585.307	1.571.345.271	- 779.759.964
TOTALE COMPLESSIVO	86.006.656.035	118.664.710.549	- 32.658.054.514

- un avanzo tra residui attivi e corrispondenti residui passivi di parte corrente di £.10.982.297.563;
- un disavanzo tra residui passivi ed attivi del conto capitale di £.42.860.592.113;
- un disavanzo tra residui passivi ed attivi delle partite di giro di £.779.759.964;
- un disavanzo complessivo tra residui passivi e residui attivi di £.32.658.054.514.

F - IL CONTO DI CASSA

Il conto di cassa, alla chiusura dell'esercizio 1994, viene rappresentato con le seguenti cifre:

Attivo

1) Avanzo di cassa al 31/12/1993	+£. 33.822.711.727
2) Riscossioni eseguite nell'anno 1994:	
a) in conto residui 1993 e precedenti	£. 32.052.330.331
b) in conto della competenza 1994	£.203.970.454.911
	+£. 236.022.785.242
Totale attivo	+£. 269.845.496.969

Passivo

a) pagamenti eseguiti nell'anno 1994	
relativi a:	
• spese corrispondenti a residui	
passivi degli anni 1993 e	
precedenti	£. 90.933.248.886
• spese della competenza dell'anno	
1994	£.175.899.646.878
Totale passivo	+£. 266.832.895.764
Avanzo di cassa al 31/12/1994	+£. 3.012.601.205

il quale corrisponde alla disponibilità dei fondi depositati presso la Tesoreria Provinciale dello Stato.

G - La situazione Amministrativa

Dalle componenti finanziarie in precedenza indicate, in sintesi, è dato rilevare che la situazione amministrativa al 31/12/1994 è la risultante di:

A) RESIDUI AFFERENTI GLI ANNI 1993 E PRECEDENTI

RESIDUI PASSIVI	AVANZO (+) DISAVANZO (-) DI CASSA	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	AVANZO (+) DISAVANZO (-) DI AMM.NE
• Consistenze al 31/12/1993	+ 33.822.711.727	+ 99.148.705.405	- 147.500.160.272	- 14.528.743.140
• Riscossioni di residui attivi	+ 32.052.330.331	- 45.029.405.855	————	- 12.977.075.524
• Pagamenti di residui passivi	- 90.933.248.886	————	+ 95.687.704.917	+ 4.754.456.031
Totale consistenze in C/residui Esercizio 1993 e prec. al 31/12/1994	- 25.058.206.828	+ 54.119.299.550	- 51.812.455.355	- 22.751.362.633
B) COMPETENZA DELL'ANNO 1994				
• Accertamenti di entrate, di cui	+ 203.970.454.911	+ 31.887.356.485	————	+ 235.857.811.396
• Impegni di spesa, di cui	- 175.899.646.878	————	- 66.852.255.194	- 242.751.902.072
Totale consistenza della competenza '94	+ 28.070.808.033	+ 31.887.356.485	- 66.852.255.194	- 6.894.090.676
Totale generale delle consistenze accertate al 31/12/1994	+ 3.012.601.205	+ 86.006.656.035	- 118.664.710.549	- 29.645.453.309

da cui emerge che, alla chiusura dell'esercizio 1994, si è determinato un disavanzo netto di amministrazione di £.29.645.453.309 che rappresenta la risultante di:

• un disavanzo di amministrazione relativo agli anni 1993 e precedenti	- £. 14.528.743.140
• saldo algebrico delle radiazioni di residui	- £. 8.222.619.493
• un disavanzo di amministrazione relativo alla competenza 1994	- £. 6.894.090.676
• Totale disavanzo di amministrazione al 31/12/1994	- £. 29.645.453.309

II - IL CONTO ECONOMICO

Dalla integrazione 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 1994 si riassumono come segue:

a) componenti positivi di reddito

1) entrate correnti accertate nel 1994	£.	16.693.197.658
2) sopravvenienza att. per alien. beni amm.	"	238.000
3) insussistenze passive per radiazioni di residui passivi ed economie	"	4.754.456.031
4) polizza INA per credito maturato a favore dell'Ente	"	1.479.824.801
Totale	£.	22.927.716.490

a) componenti negative di reddito

1) spese correnti impegnate nel 1994	£.	21.083.323.189
2) ammortamenti	"	167.606.374
3) accantonamenti per quote interessi mutuo da ammortizzare e per adeguamento fondo T.F.R.	"	13.876.687.159
4) insussistenze passive per radiaz. di res. att.	"	12.977.175.524
5) sopravvenienze passive	"	164.321.519
Totale	£.	48.269.113.765

stante che:

• le componenti positive di reddito ammontano a complessive	£.	22.927.716.490
• le componenti negative di reddito ammontano a complessive	"	48.269.113.765
• risulta che la gestione dell'esercizio 1994 si conclude con un disavanzo economico	" -	25.341.397.275

Al riguardo occorre rilevare che il risultato economico dell'anno 1994 è contraddistinto da un rilevante disavanzo di £.25.341.397.275, il quale si va ad aggiun-

gere ai disavanzi o perdite degli anni precedenti, il cui totale complessivamente accer-
tato al 31/12/1994 è di £.48.974.190.004 in luogo di quello già risultante al 31/12/1993
di £.23.632.792.729.

In sintesi il risultato è stato notevolmente influenzato dalle seguenti, necessarie
operazioni:

• regolarizzazione della contabilizzazione dell'indennità di anzianità del personale (già sollecitata con verbale n. 2 del 19/4/1993) per	£.	9.365.760.971
• riaccertamento dei residui	"	" 8.222.619.493
In totale	£.	17.588.380.464

Le motivazioni del disavanzo economico risultano dettagliatamente analizzate nel-
la relazione del Commissario.

I - LO STATO PATRIMONIALE

In dipendenza della gestione 1994 le consistenze patrimoniali aggiornate al 31/12/
1994 pongono in evidenza che:

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

• totale attività	£.	94.696.172.613
• perdita da ammortizzare a pareggio	£.	48.974.190.004
Totale parte "Attivo Patrimoniale"	£.	143.670.362.617
• totale passività	£.	141.670.362.617
• patrimonio netto	£.	2.000.000.000
Totale parte "Passivo Patrimoniale"	£.	143.670.362.617

b) le variazioni 1994 nei valori dei cespiti patrimoniali, rispetto all'esercizio 1993,
consistono in:

• aumenti di attività per complessive	+	£.	474.394.397.693
• diminuzione di passività per complessive	+	£.	272.901.327.677
Per un totale variazioni attive	+	£.	747.295.725.370
• aumenti di passività per complessive	-	£.	256.796.195.605
• diminuzione di attività per complessive	-	£.	515.840.927.040
Per un totale variazioni passive	-	£.	772.637.122.645

La differenza tra le suindicate variazioni attive e passive fa risultare che si è determinata una perdita netta patrimoniale di £.25.341.397.275, la quale trova esatta corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio 1994 (contraddistinto, come si è già visto, da un disavanzo di uguale importo) e di cui £.167.606.374 costituiscono la parte relativa alla quota 1994 destinata al fondo ammortamento mobili, strumenti ed automezzi.

c) le componenti del suindicato patrimonio al 31/12/1994 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	—	3.012.601.205	2,10
2	- Residui attivi, di cui:			
	- Crediti v/lo Stato ed altri Enti	68.019.367.876		
	- Crediti acquirenti, utenti, ecc.	3.101.751.569		
	- Crediti diversi	14.885.536.590	86.006.656.035	59,86
3	- Crediti bancari e finanziari	—	170.308.078	0,12
4	- Rimanenze attive di esercizio (fondo progetti)	—	185.300.000	0,12
5	- Investimenti mobiliari:			
	- Partecipazioni azionarie	5.570.000		
	- Titoli di Stato	4.000.000		
	- Polizza INA	1.479.824.801	1.489.394.801	1,04
6	- Immobili:			
	- Beni stabili	—	2.217.438.255	1,55
7	- Immobilizzazioni tecniche:			
	- Imp. attrezzature e macchine	370.750.813		
	- Automezzi	352.864.026		
	- Mobili e macchine d'ufficio	890.859.400	1.614.474.239	1,12
TOTALE ATTIVITÀ		—	94.696.172.613	65,91

- Deficit patrimoniale:			
- Disavanzo economico eserc. 1993 e prec.	23.632.792.729	—	34,09
- Disavanzo economico eserc. 1994	25.341.397.275	48.974.190.004	—
TOTALE A PAREGGIO DEL PASSIVO PATRIMONIALE	—	143.670.362.617	100
- Valori di terzi depositati (in titoli)		25.152.000	

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

- partite finanziarie per il 62,08% di cui: residui attivi per il 59,86%;
crediti divesi per lo 0,12% e disponibilità liquida di cassa per il 2,10%
- investimenti mobiliari per l'1,04%;
- rimanenze attive esercizio (fondo progetti) per lo 0,12%;
- immobili per l'1,55%;
- immobilizzazione tecniche per l'1,12%
- deficit patrimoniale (perdita di esercizio) per il 34,09%.

IL PASSIVO PATRIMONIALE

da:

DESCRIZIONE DELLE ATTIVITÀ E DELLE PERDITE DI ESERCIZIO	TOTALI PARZIALI	TOTALI PER CATEGORIE	% RISPETTO AL TOTALE
1 - Anticipazione di cassa del tesoriere			
2 - Residui passivi di cui:			
- Debiti v/fornitori	25.488.227.536		
- Debiti diversi	91.176.483.013	118.664.710.549	82,59
3 - Mutui passivi	—	11.066.774.967	7,70
4 - Fondi di acc. (Fondo liquidaz. di anzianità)	—	10.845.585.772	7,55
5 - Poste rettificative dell'attivo:			
- Fondo svalutazione crediti	40.000.000		
- Fondo amm/to automezzi, mobili e macch.	1.053.291.329	1.093.291.329	0,76
TOTALE PASSIVITÀ	—	141.670.362.617	98,60
6 - Patrimonio netto (Fondo di dotazione)	—	2.000.000.000	1,40
TOTALE A PAREGGIO	—	143.670.362.617	100
7 - Terzi per valori depositati	—	25.152.000	

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

• residui passivi per	l' 82,59%
• mutui passivi per	il 7,70%
• fondi di accantonamenti	il 7,55%
• poste rettificative per	lo 0,76%
• fondo di dotazione per	l' 1,40%

Si ha in sostanza, il seguente quadro di sintesi:

COMPONENTI DELL'ATTIVO

a) di natura finanziaria:

1) crediti esigibili (residui attivi mil. di £.86.006,66; crediti bancari e finanziari mil. di £.170,31; investimenti mobiliari mil. di £.1.489,39 e cassa mil. di £.3.012,60 - Totale milioni di	£.	90.678,96
pari all'62,08% dell'attivo patrimoniale.		

b) di natura non finanziaria

2) Costi sospesi (immobil. mil. di £.2.217,44; immobilizzazioni tecniche mil. di £.1.614,47; rimanenze attive di esercizio mil. di £.185,30; totale milioni	£.	4.017,21
pari al 3,83% dell'attivo patrimoniale		

Totale attivo milioni di	£.	94.696,17
pari al 65,91% dell'attivo patrimoniale		

c) perdite di esercizio pari al 34,09% dell'attivo

patrimoniale mil. di	£.	48.974,19
----------------------	----	-----------

Totale a pareggio mil. di	£.	143.670,36
---------------------------	----	------------

COMPONENTI DEL PASSIVO**a) di natura finanziaria:**

1) debiti già scaduti (residui passivi) per un totale di mil.	£.	118.664,71	(82,59%)
2) mutui passivi per un totale di mil. di	£.	11.066,77	(7,70%)
Totale debiti finanziari mil. di	£.	129.731,48	(90,29%)

b) di natura non finanziaria:

3) fondo liquidazione T.F.R.	£.	10.845,59	(7,55%)
4) poste rettif. dell'attivo mil. di	£.	1.093,29	(0,76%)
5) fondo di dotazione mil.	£.	2.000,00	(1,40%)
Totale del passivo milioni	£.	143.670,36	(100)

Da cui emerge che il totale delle passività di natura finanziaria (mil. di £.129.731,48) supera il totale delle attività di analoga natura (mil. di £.90.678,96) di milioni di £.39.052,52 e la differenza tra le passività non finanziarie (milioni di £.13.938,88) e le corrispondenti attività (milioni di £.4.017,21) dà luogo al saldo negativo di milioni di £.9.921,67, per un totale di mil. di £.48.974,19 (deficit patrimoniale).

Nel corso del 1994 l'Ente ha usufruito di anticipazioni del Tesoriere complessivamente per £.37.882.307.970.

NOTE RIEPILOGATIVE

Il documento contabile esibito al Collegio dei revisori comprende i seguenti elaborati:

- il rendiconto finanziario della competenza 1994 e dei residui degli anni 1993 e precedenti;
- la situazione patrimoniale;
- il conto economico;
- la situazione amministrativa;
- la relazione illustrativa del Commissario dell'Ente.

Sono stati effettuati i seguenti riscontri contabili:

- verifica della concordanza dei dati riepilogativi con le scritture contabili di cassa, finanziarie e patrimoniali (non risultano, tuttavia, completate le operazioni di ricognizione per l'istituzione degli inventari dei beni immobili - art. 41 del D.P.R. n. 696/79);
- verifica delle riprese dei residui degli anni 1993 e precedenti nella contabilità finanziaria della gestione dell'esercizio 1994;
- la regolarità formale e sostanziale dei titoli di riscossione, di pagamento e della documentazione giustificativa è stata effettuata nel corso del 1994.

Esaminate, infine, le iniziative promosse dal Commissario dell'Ente e quelle in itinere, dettagliatamente indicate nell'apposita relazione, il Collegio non può che ribadire la gravità della situazione che, al di là dei dati eloquenti del conto consuntivo, deriva dallo stato di incertezza operativa per il permanente squilibrio fra i proventi dell'erogazione della risorsa idrica (inadeguati e di difficile esigibilità per le difficoltà finanziarie dei grandi fruitori) e le spese di gestione e di manutenzione degli impianti, nonché per la drastica riduzione dell'esecuzione di OO.PP. e, di conseguenza, delle quote forfettarie di spese generali spettanti.

Esaurito l'esame del conto consuntivo, il Collegio rassegna, ai sensi dell'art. 32 del