

Fra le voci delle immobilizzazioni, rientranti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, troviamo, come differenze in piu', le somme impegnate nell'anno per le categorie di riferimento, mentre come differenze in meno annoveriamo i riaccertamenti operati per le categorie stesse, nonche' il costo storico dei beni dismessi.

Fra le voci dei crediti bancari e finanziari e' stato inserito il credito (lire 157 mil) che l'Azienda vanta in relazione al deposito cauzionale versato per l'affitto della Sede per il CFQP.

Fra le voci del passivo, per le poste relative ai fondi di ammortamento, rileviamo, come differenze positive, le quote accantonate nell'anno per le categorie di riferimento, come differenze negative, il valore delle quote gia' ammortizzate dei beni dismessi.

Fra i conti d'ordine, come gia' evidenziato nei precedenti consuntivi, vengono riportati i crediti IVA per non inficiare il calcolo dell'avanzo di amministrazione con delle poste di notevole entita' che, al momento attuale, non presentano i requisiti necessari per integrare una previsione di accertamento di entrata.

Il loro ammontare al 31.12.94 e' pari a lire 209.057.577.412 con una variazione positiva di lire 32 mld rispetto all'esercizio finanziario precedente per effetto della richiesta di rimborso IVA operata nella dichiarazione annuale 1994.

Situazione amministrativa (all. H)

La situazione amministrativa presenta un avanzo di lire 242.609.939.413 come risultante dell'applicazione, alla consistenza di cassa al 31.12.94, del saldo dei residui esistenti.

Il valore cosi' determinato, in applicazione dell'art. 9 del R.A.C., dovra' essere depurato di una quota da considerare non disponibile per impieghi di spesa, in quanto formatasi grazie a crediti che risultano ancora essere di difficile esazione.

Tale quota, alla luce di quanto fatto presente in sede di commento alle entrate erariali ed ai residui attivi, viene determinata nel modo seguente:
- per i crediti degli anni 1986-1993 viene assunto, come sostanzialmente invariante, il dato rilevato alla data del 13/03/1995, ovvero lire 116,279 mld;

- per i crediti generati dall'E.F. 1994 vengono applicate al totale dei relativi accertamenti le percentuali medie di insoluti registratesi per il 1993 che risultano pari al 5,3% per la tassa di sorvolo internazionale ed al 2,746% per la tassa di sorvolo nazionale e di terminale; il valore ottenuto risulta pari a lire 22,33 mld.

Il totale dei crediti di dubbia esigibilita' da neutralizzare agli effetti del calcolo dell'avanzo di amministrazione viene, di conseguenza, determinato nella misura di lire 138.609.939.413, fermo restando la possibilita' di aggiornamento di tale dato alla luce dell'evoluzione delle risultanze gestionali.

La quota di avanzo effettivamente utilizzabile quale ulteriore fonte a copertura del fabbisogno di spesa viene, quindi, provvisoriamente assunta pari a lire 104 mld; considerato che, all'atto della formazione del bilancio di previsione per l'E.F. 1995 tale dato era stato stimato in 70 mld, in sede di assestamento 1995 si renderanno disponibili nuove fonti per 34 mld per far fronte ad ulteriori impieghi di conto capitale.

L'AMMINISTRATORE STRAORDINARIO

INDICI DI BILANCIO

PAGINA BIANCA

INDICI DI BILANCIO

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1991	C/CONSUNTIVO 1992	C/CONSUNTIVO 1993	C/CONSUNTIVO 1994	QUADRIENNIO 1991 / 1994
1) Indice di variazione stanziam. entrate $i \text{ (indicatore)} = \frac{Sf-Si}{Si} =$ ove «Sf» sono gli stanziamenti definitivi e «Si» sono gli stanziamenti iniziali. Tale indice concorre a valutare l'effettiva portata dei contenuti decisionali impliciti nel processo di formazione del bilancio. Standard ottimale = 0	$\frac{68.790.300.000}{709.764.700.000} = 0,0969$	$\frac{122.541.422.227}{780.641.277.773} = 0,1570$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 61,968	$\frac{62.190.000.000}{855.873.000.000} = 0,0727$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = -53,718	$\frac{72.158.000.000}{908.994.000.000} = 0,0794$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = 9,258	$\frac{325.679.722.227}{3.255.272.977.773} = 0,1000$
2) Capacita' di accertamento $i \text{ (indicatore)} = \frac{A}{Sco} =$ ove «A» e' il volume degli accertamenti. «Sco» indica l'ammontare degli stanziamenti di competenza. Tale indice mira a verificare l'effettiva capacita' di accertam. dell'entrata e a verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. Standard ottimale = 1	$\frac{703.504.590.315}{778.555.000.000} = 0,9036$	$\frac{883.895.151.082}{903.182.700.000} = 0,9786$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 8,308	$\frac{911.360.037.257}{918.063.000.000} = 0,9927$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 1,448	$\frac{975.507.975.968}{981.152.000.000} = 0,9942$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = 0,168	$\frac{3.474.267.754.622}{3.580.952.700.000} = 0,9702$

ALLEGATO 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1991	C/CONSUNTIVO 1992	C/CONSUNTIVO 1993	C/CONSUNTIVO 1994	QUADRIENNIO 1991 / 1994
3) Indice di scostamento delle previsioni di cassa d'entrata $i \text{ (indicatore)} = \frac{\text{Sca-I}}{\text{Sca}} =$ ove «Sca» indica l'ammontare degli stanziamenti di cassa. ove «I» e' il volume degli incassi sia in c/competenza che in c/residui. Quanto piu' questo indice tendera' a 0 tanto piu' le previsioni di cassa saranno attendibili.	11.496.533.434 608.674.412.140 = 0,0189	-55.620.156.768 801.651.357.900 = -0,0694 Scostamento % su c/consuntivo 1991 = -467,34%	-26.447.381.971 811.127.000.000 = -0,0326 Scostamento % su c/consuntivo 1992 = -53,01%	-32.097.341.987 828.881.000.000 = -0,039 Scostamento % su c/consuntivo 1993 = 18,76%	-102.668.347.292 3.050.333.770.040 = -0,034
4) Capacita' di entrata $i \text{ (indicatore)} = \frac{I}{Ni} =$ ove «I» e' il volume degli incassi su ciascun capitolo di bilancio o aggregato significativo di bilancio, sia in c/competenza che in c/residui e «Ni» e' la massa incassabile (somatoria dei residui attivi iniziali e degli stanziamenti di competenza). Allorquando l'indice e' uguale ad 1 segna una grande capacita' di entrata e cio' significa che l'ente riesce a incassare tutti i suoi crediti. Man mano che il valore si allontana da 1 indica una minore capacita' di entrata, cioe' una minore capacita' di pervenire all'incasso di entrate che sono state stanziare in bilancio o che sono riportate a residui attivi.	597.177.878.706 993.570.147.888 = 0,6010	857.271.514.668 1.224.403.928.805 = 0,7002 Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 16,49%	837.574.381.971 1.265.827.205.643 = 0,6617 Scostamento % su c/consuntivo 1992 = -5,49%	860.978.341.987 1.388.547.815.798 = 0,6201 Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -6,29%	3.153.002.117.332 4.872.349.098.134 = 0,6471

ALLEGATO 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1991	C/CONSUNTIVO 1992	C/CONSUNTIVO 1993	C/CONSUNTIVO 1994	QUADRIENNO 1991 / 1994
5) Velocita' di cassa d'entrata $i \text{ (indicatore)} = \frac{I}{Rai+A} =$ ove «I» e' il volume degli incassi sia in c/competenza che in c/residui. «Rai» e' il volume dei residui attivi iniz. «A» e' il volume degli accertamenti. Questo indice mira a cogliere la capacita' dell' ente a tradurre in incasso gli accertamenti gia' assunti e definitivi. Standard ottimale = 1	$\frac{597.177.878.706}{918.519.738.203} = 0,6502$	$\frac{857.271.514.668}{1.205.116.379.887} = 0,7114$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 9,412	$\frac{837.574.381.971}{1.259.124.242.900} = 0,6652$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = -6,492	$\frac{860.978.341.987}{1.382.903.791.766} = 0,6226$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -6,412	$\frac{3.153.002.117.332}{4.765.664.152.756} = 0,6616$
6) Indice di accumulazione residui attivi $i \text{ (indicatore)} = \frac{Raf-Rai}{Rai} =$ dove «Raf» indica l' ammontare dei residui attivi finali. «Rai» indica l'ammontare dei residui attivi iniziali. Se questo indice risulta uguale a Zero esprime una situazione di indifferenza, quando, invece, e' pari a 1 determina un raddoppio del volume dei residui.	$\frac{106.206.080.917}{215.015.147.888} = 0,4939$	$\frac{26.542.976.838}{321.221.228.805} = 0,0826$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = -83,272	$\frac{59.631.609.555}{347.764.205.643} = 0,1715$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 107,512	$\frac{104.965.163.356}{407.395.815.198} = 0,2576$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = 50,262	$\frac{297.345.830.666}{1.291.396.397.534} = 0,2303$

ALLEGATO 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1991	C/CONSUNTIVO 1992	C/CONSUNTIVO 1993	C/CONSUNTIVO 1994	QUADRIENNIO 1991 / 1994
7) Indice di smaltimento residui attivi $i \text{ (indicatore)} = \frac{Ir+Rae}{Rai} =$ dove «Ir» indica le riscossioni effettuate in c/ residui attivi per ciascun capitolo di bilancio o per aggregazioni che interessano. «Rae» indica i residui attivi eliminati a fine dell'esercizio perché perenti, prescritti o comunque inesistenti. «Rai» indica l'ammontare dei residui attivi iniziali. Quanto più questo indice si avvicinerà ad 1 tanto più elevata risulterà la capacità di smaltimento dei residui.	$\frac{117.534.139.243}{215.015.147.888} = 0,5466$	$\frac{138.443.899.372}{321.221.228.805} = 0,4310$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = -21,15%	$\frac{173.042.404.616}{347.764.205.643} = 0,4976$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 15,45%	$\frac{188.440.653.156}{407.395.815.198} = 0,4625$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -7,04%	$\frac{617.461.096.387}{1.291.396.397.534} = 0,4781$
8) Indice di variazione stanziamenti spese $i \text{ (indicatore)} = \frac{Sf-Si}{Si} =$ dove «Sf» sono gli stanziamenti definitivi e «Si» sono gli stanziamenti iniziali. Tale indice concorre a valutare l'effettiva portata dei contenuti decisionali impliciti nel processo di formazione del bilancio. Standard ottimale = 0	$\frac{98.790.300.000}{749.764.700.000} = 0,1318$	$\frac{122.820.285.123}{800.641.277.773} = 0,1534$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 16,42%	$\frac{90.190.000.000}{880.873.000.000} = 0,1024$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = -33,26%	$\frac{116.858.000.000}{949.994.000.000} = 0,123$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = 20,14%	$\frac{428.658.585.123}{3.381.272.977.773} = 0,1268$

ALLEGATO 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1991	C/CONSUNTIVO 1992	C/CONSUNTIVO 1993	C/CONSUNTIVO 1994	QUADRIENNIO 1991 / 1994
9) Capacita' di impegno $i \text{ (indicatore)} = \frac{I}{Sco} =$ I i (indicatore) = $\frac{I}{Sco}$ = Sco ove «I» e' il volume degli impegni. «Sco» indica l'ammontare degli stanziamenti di competenza. Tale indice mira a verificare l'effettiva capacita' di impegno della spesa e a verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. Standard ottimale = 1	764.504.909.103 848.555.000.000 = 0,9009	842.094.736.271 923.461.562.896 = 0,9119 Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 1,21%	895.618.681.670 971.063.000.000 = 0,9223 Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 1,14%	954.619.816.445 1.066.852.000.000 = 0,8948 Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -2,98%	3.456.838.143.489 3.809.931.562.896 = 0,9073
10) Capacita' di impegni effettivi per spese di esercizio e investimento $i \text{ (indicatore)} = \frac{I}{Sco} =$ I i (indicatore) = $\frac{I}{Sco}$ = Sco ove «I» e' il volume degli impegni per spese di esercizio e investimento al netto degli impegni di accantonamento. «Sco» indica l'ammontare degli stanziamenti di competenza della Cat.IV (sp. di esercizio) e del Titolo II (sp. di investimento). Tale indice mira a verificare l'effettiva capacita' di impegno della spesa e a verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. Standard ottimale = 1	287.526.474.596 362.714.407.571 = 0,7927	281.852.097.260 399.450.569.722 = 0,7056 Scostamento % su c/consuntivo 1991 = -10,99%	339.231.563.560 456.821.252.500 = 0,7426 Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 5,24%	336.484.256.917 519.212.000.000 = 0,6481 Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -12,73%	1.245.094.392.333 1.738.198.229.793 = 0,7163

ALLEGATO 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1991	C/CONSUNTIVO 1992	C/CONSUNTIVO 1993	C/CONSUNTIVO 1994	QUADRIENNIO 1991 / 1994
11) Capacita' di impegni effettivi per spese di investimento $i \text{ (indicatore)} = \frac{I}{Sco} =$ dove «I» e' il volume degli imp. per spese di investimento al netto degli accantonamenti. «Sco» indica l'ammontare degli stanziamenti di compet.del tit.II (sp. di investimento). Tale indice mira a verif.l'effettiva capacita' di imp.della spesa e a verif. se le prev.sono frutto di una razionale valut.dei fattori componenti gli stan. di bilancio. Standard ottimale = 1	86.958.863.935 143.778.995.318 = 0,6048	77.434.109.397 167.300.884.722 = 0,4628 Scostamento % su c/consuntivo 1991 = -23,47%	117.637.775.381 208.465.252.500 = 0,5643 Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 21,92%	115.967.315.984 262.977.000.000 = 0,441 Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -21,85%	397.998.064.697 782.522.132.540 = 0,5086
12) Indice di scostam.delle prev.di cassa di spesa $i \text{ (indicatore)} = \frac{Sca-P}{Sca} =$ dove «Sca» indica l'ammontare degli stan. ti di cassa. «P» e' il volume dei pagamenti in conto competenza e in conto residui. Quanto piu' questo indice tendera' a 0 tanto piu' le previsioni di cassa saranno attendibili.	340.659.304.960 915.486.673.790 = 0,3721	431.675.101.989 1.130.814.129.426 = 0,3817 Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 2,59%	489.450.067.147 1.298.422.258.757 = 0,3770 Scostamento % su c/consuntivo 1992 = -1,25%	627.223.045.982 1.344.778.449.118 = 0,4664 Scostamento % su c/consuntivo 1993 = 23,73%	1.889.007.520.078 4.689.501.511.091 = 0,4028

ALLEGATO 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1991	C/CONSUNTIVO 1992	C/CONSUNTIVO 1993	C/CONSUNTIVO 1994	QUADRIENNIO 1991 / 1994
13) Capacita' di spesa $i \text{ (indicatore)} = \frac{P}{Ms} =$ ove «P» e' il volume dei pagan. effettuati su ciascun capitolo di bilancio o aggregato significativo di bilancio, sia in c/compet. che in c/residui e «Ms» e' la massa spendibile (somatoria dei res. passivi iniziali e degli stanziamenti di competenza). Allorquando l'indice e' uguale ad 1 segna una grande capacita' di spesa e cio' significa che l' ente riesce a spendere tutte le sue risorse disponibili. Man mano che il valore si allontana da 1 indica una minore capacita' di spesa, cioe' una minore capacita' di pervenire al pagamento di spese che sono state stanziare in bilancio o che sono riportate a residui passivi.	$\frac{574.827.368.830}{1.190.628.870.655} = 0,4828$	$\frac{699.139.027.437}{1.443.813.161.448} = 0,4842$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 0,30%	$\frac{808.972.191.610}{1.624.427.260.789} = 0,4980$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 2,84%	$\frac{717.555.403.136}{1.779.408.149.565} = 0,4033$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -19,03%	$\frac{2.800.493.991.013}{6.038.277.442.457} = 0,4638$
14) Velocita' di cassa di spesa $i \text{ (indicatore)} = \frac{P}{Rpi+I} =$ ove «P» e' il volume dei pagamenti sia in c/competenza che in c/residui. «Rpi» e' il volume dei residui passivi iniz. «I» e' il volume degli impegni. Questo indice mira a cogliere la capacita' dell' ente a tradurre in pagamento gli impegni gia' assunti e definitivi. Standard ottimale = 1	$\frac{574.827.368.830}{1.106.578.787.758} = 0,5195$	$\frac{699.139.027.437}{1.362.446.334.823} = 0,5131$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = -1,22%	$\frac{808.972.191.610}{1.548.982.942.459} = 0,5223$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 1,78%	$\frac{717.555.403.136}{1.667.175.966.010} = 0,4304$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -17,59%	$\frac{2.800.493.991.013}{5.685.184.031.050} = 0,4926$

ALLEGATO 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1991	C/CONSUNTIVO 1992	C/CONSUNTIVO 1993	C/CONSUNTIVO 1994	QUADRIENNIO 1991 / 1994
15) Indice di accumulazione residui passivi $i \text{ (indicatore)} = \frac{Rpf - Rpi}{Rpi} =$ dove «Rpf» indica l'ammontare dei residui passivi finali. «Rpi» indica l'ammontare dei residui passivi iniziali. Se questo indice risulta uguale a Zero esprime una situazione di indifferenza, quando, invece, e' pari a 1 determina un raddoppio del volume dei residui.	$\frac{178.277.727.897}{342.073.870.655} = 0,5212$	$\frac{133.012.662.237}{520.351.598.552} = 0,2556$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = -50,95%	$\frac{59.191.888.776}{653.364.260.789} = 0,0906$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = -64,56%	$\frac{216.515.277.545}{712.556.149.565} = 0,3039$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = 235,40%	$\frac{586.997.556.455}{2.228.345.879.561} = 0,2634$
16) Indice di smaltimento residui passivi $i \text{ (indicatore)} = \frac{Pr + Rpe}{Rpi} =$ dove «Pr» indica i pagamenti effettuati in conto residui passivi per ciascun capitolo di bilancio o per aggregazioni che interessano. «Rpe» indica i residui passivi eliminati a fine dell'esercizio perche' perenti, prescritti o comunque inesistenti. «Rpi» indica l'ammontare dei residui passivi iniziali. Quanto piu' questo indice si avvicinerà ad 1 tanto piu' elevata risulterà la capacità di smaltimento dei residui.	$\frac{146.335.356.680}{342.073.870.655} = 0,4278$	$\frac{230.433.757.397}{520.351.598.552} = 0,4428$ Scostamento % su c/consuntivo 1991 = 3,52%	$\frac{319.753.557.950}{653.364.260.789} = 0,4894$ Scostamento % su c/consuntivo 1992 = 10,51%	$\frac{250.390.733.396}{712.556.149.565} = 0,3514$ Scostamento % su c/consuntivo 1993 = -28,20%	$\frac{946.913.405.423}{2.228.345.879.561} = 0,4249$

QUADRO RIASSUNTIVO DEGLI INDICI DI BILANCIO

DESCRIZIONE	STANDARD OTTIMALE	C/CONSUNTIVO 1991		C/CONSUNTIVO 1992		C/CONSUNTIVO 1993		C/CONSUNTIVO 1994	
		VALORE INDICATORE	VARIAZIONE %	VALORE INDICATORE	VARIAZIONE %	VALORE INDICATORE	VARIAZIONE %	VALORE INDICATORE	VARIAZIONE %
1) Indice di variazione stanziamenti entrate	0	0,0969		0,1570	61,96%	0,0727	-53,71%	0,0794	9,25%
2) Capacita' di accertamento	1	0,9036		0,9786	8,30%	0,9927	1,44%	0,9942	0,16%
3) Indice di scostamenti delle previsioni di cassa d'entrata	0	0,0189		-0,0694	-467,34%	-0,0326	-53,01%	-0,0387	18,76%
4) Capacita' di entrata	1	0,6010		0,7002	16,49%	0,6617	-5,49%	0,6201	-6,29%
5) Velocita' di cassa d'entrata	1	0,6502		0,7114	9,41%	0,6652	-6,49%	0,6226	-6,41%
6) Indice di accumulazione residui attivi	0	0,4939		0,0826	-83,27%	0,1715	107,51%	0,2576	50,26%
7) Indice di smaltimento residui attivi	1	0,5466		0,4310	-21,15%	0,4976	15,45%	0,4625	-7,04%
8) Indice di variazione stanziamenti spese	0	0,1318		0,1534	16,42%	0,1024	-33,26%	0,1230	20,14%
9) Capacita' di impegno	1	0,9009		0,9119	1,21%	0,9223	1,14%	0,8948	-2,98%
10) Capacita' di impegni effettivi per spese di esercizio e investimento	1	0,7927		0,7056	-10,99%	0,7426	5,24%	0,6481	-12,73%
11) Capacita' di impegni effettivi per spese di investimento	1	0,6048		0,4628	-23,47%	0,5643	21,92%	0,4410	-21,85%
12) Indice di scostamenti delle previsioni di cassa di spesa	0	0,3721		0,3817	2,59%	0,3770	-1,25%	0,4664	23,73%
13) Capacita' di spesa	1	0,4828		0,4842	0,30%	0,4980	2,84%	0,4033	-19,03%
14) Velocita' di cassa di spesa	1	0,5195		0,5131	-1,22%	0,5223	1,78%	0,4304	-17,59%
15) Indice di accumulazione residui passivi	0	0,5212		0,2556	-50,95%	0,0906	-64,56%	0,3039	235,40%
16) Indice di smaltimento residui passivi	1	0,4278		0,4428	3,52%	0,4894	10,51%	0,3514	-28,20%

PAGINA BIANCA