

9 - Spese correnti

Le spese correnti degli esercizi considerati dalla presente relazione; sono riassunte nello schema che segue:

SPESE CORRENTI

Tab. 3

(in milioni di lire)

	1995	%	1996	%
Spese per gli organi dell'Ente	159	1,34	126	1,37
Oneri per il personale in attività di servizio	952	8,00	929	10,10
Spese per acquisto beni consumo e servizi	2.789	23,42	1.675	18,22
Spese per prestazioni istituzionali	*7.845	65,89	*6.272	68,21
Oneri finanziari	5	0,04	3	0,03
Oneri tributari	157	1,31	122	1,33
Spese non classificabili in altre voci	-	-	68	0,74
TOTALE SPESE CORRENTI	11.907	100,00	9.195	100,00

* Tali importi sono comprensivi dei compensi erogati dall'Ente per l'affidamento di collaborazione professionale, i quali importi, di notevole entità, ammontano a £. 2.015.241.820 per 206 collaboratori nell'esercizio 1995 e £. 990.705.078 per 147 collaboratori nell'esercizio 1996.

Come già posto in evidenza in altra parte della relazione gli oneri che incidono maggiormente sulle spese correnti, sono quelli per il personale in attività di servizio, acquisto di beni e prestazioni di servizi e, soprattutto, quelle per prestazioni istituzionali.

Per i primi si rileva una lieve flessione nell'esercizio 1996 rispetto a quello precedente, cioè 929 milioni rispetto a 952 del 1995, con una incidenza sul totale delle spese correnti pari al 10,10%. Le altre voci di spesa (acquisti di beni e prestazioni di servizi) denotano anch'esse un miglioramento in quanto, a fronte di spese per 2.789 milioni dell'esercizio 1995, nel 1996 è stato registrato un importo di 1.675 milioni, con una flessione pari a milioni 1.114, dovute principalmente ai minori importi registrati nelle voci, manutenzione, riparazione, adattamento locali e relativi impianti, passati dai 1.536 milioni dell'esercizio 1995 a 538 del 1996. Viceversa, le spese per prestazioni istituzionali espongono valori molto consistenti pari al 65,88% e al 68,21% del totale delle spese correnti, da imputarsi al fatto che l'Ente nel corso del 1995 ha deliberato iniziative per conseguire la piena attività istituzionale, compresa l'avvio della 19^a Esposizione Internazionale.

Gli indici di seguito esposti consentono di verificare una discreta velocità di gestione delle uscite correnti, cui corrisponde un apprezzabile livello sia nelle gestioni dell'entrate proprie che di quelle assimilabili.

INDICE DI VELOCITA' DI GESTIONE DEL TOTALE DELLE SPESE CORRENTI

PAGAMENTI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA

IMPEGNI SPESE CORRENTI DI COMPETENZA

Tab. n.4

1995	INDICI	1996	INDICI
<u>7.443</u> 11.907	0,63	<u>7.881</u> 9.195	0,86

INDICE DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE E ASSIMILABILI

ACCERTAMENTI ENTRATE PROPRIE E ASSIMILABILI

1995	INDICI	1996	INDICI
<u>459</u> 459	1,0	<u>530</u> 533	1,0

10 - Costo del personale di ruolo

Nel prospetto che segue viene indicato il costo del personale, così come elaborato con i dati forniti dall'Ente:

COSTO DEL PERSONALE DI RUOLO

PROSPETTO N. 5

(in milioni di lire)

	1995	1996
A)		
Stipendi ed altri assegni fissi al personale	551	554
Compenso per lavoro straordinario	98	96
Indennità rimborso spese trasporto per missioni all'interno	4	5
Indennità rimborso spese trasporto per missioni all'estero	9	3
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	228	200
TOTALE A (COSTO GLOBALE)	890	858
B) BENEFICI SOCIALI E ASSISTENZIALI		
Altri oneri sociali a carico dell'Ente	62	71
Quota esercizio per Fondo indennità fine servizio	59	78
TOTALE B	121	149
TOTALE GENERALE (A + B)	1.011	1.007

Il prospetto indicato si riferisce al costo complessivo del personale, così come risulta dai conti consuntivi degli esercizi considerati dalla presente relazione, disaggregato nelle sue componenti: stipendi ed altri assegni fissi al personale, compenso per lavoro straordinario, indennità di missione, rimborso spese, oneri previdenziali e assistenziali ecc.. L'elaborato pone in evidenza, in particolare, oltre la spesa complessiva, anche quella della percentuale di decremento della spesa nell'ultimo esercizio rispetto al 1995, pari al 3,60%.

COSTO MEDIO INDIVIDUALE

(in milioni di lire)

TABELLA N. 6

	COSTO GLOBALE DEL PERSONALE	UNITA' PERSONALE	COSTO MEDIO INDIVIDUALE 5	VARIAZIONE 6
1995	890	19	46,85	-
1996	858	18	47,67	+1,76

La Tabella appena esposta indica il costo medio individuale che, a differenza di quello globale, si presenta in progressiva lievitazione.

⁵ Costo medio individuale: Rapporto tra il costo globale ed il numero delle unità in servizio.

⁶ Variazioni rispetto all'esercizio precedente.

11 - Entrate e spese in conto capitale

Nella tabella che segue, sono esposti i dati relativi alle entrate e alle spese in conto capitale:

TABELLA N. 7

(in milioni di lire)

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

<u>ENTRATE IN C/ CAPITALE</u>	1995	%	1996	%
Riscossioni crediti diversi	=	=	=	=
Riscossioni indennità di anzianità	=	=	19	100,0
TOTALE ENTRATE IN C/ CAPITALE	=	=	19	100,0
<u>SPESE IN C/ CAPITALE</u>				
Acquisto materiale tecnico e attrezzature	=	=	2	1,31
Acquisizione impianti tecnici	29	14,72	8	5,23
Acquisizione libri per biblioteca	2	1,02	1	0,65
Acquisizione mobili e macchine per ufficio	98	49,75	85	55,56
Versamenti per indennità Fondo anzianità	65	32,99	36	23,53
Indennità anzianità e similari al personale cessato dal servizio	3	1,52	21	13,72
TOTALE SPESE IN C/ CAPITALE	197	100,00	153	100,00

12 - Residui attivi e passivi

Il prospetto seguente, espone la situazione dei residui attivi e passivi, nei due esercizi, suddivisi a seconda che si riferiscono all'esercizio di competenza, oppure alla gestione del precedente esercizio :

TABELLA N. 8

(in milioni di lire)

<u>RESIDUI ATTIVI</u>		1995	%	1996	%
PARTE CORRENTE:					
	esercizi precedenti	222	7,31	570	20,32
	competenza	607	20,00	564	20,11
MOVIMENTO DI CAPITALI:					
	esercizi precedenti	-	-	-	-
	competenza	-	-	19	0,68
PARTITE DI GIRO:					
	esercizi precedenti	1.634	53,84	1.634	58,25
	competenza	572	18,85	18	0,64
TOTALE RESIDUI ATTIVI		3.035	100,00	2.805	100,00
<u>RESIDUI PASSIVI</u>					
PARTE CORRENTE:					
	esercizi precedenti	755	10,93	683	19,12
	competenza	4.464	64,63	1.314	36,78
MOVIMENTO DI CAPITALI:					
	esercizi precedenti	14	0,20	13	0,36
	competenza	18	0,26	1	-
PARTITE DI GIRO:					
	esercizi precedenti	1.478	21,40	1.483	41,52
	competenza	178	2,58	79	2,22
TOTALE RESIDUI PASSIVI		6.907	100,00	3.573	100,00

Come può rilevarsi dai dati sopra riportati la massa dei residui è tale da influenzare notevolmente, in senso negativo, la gestione di ogni esercizio, e da non consentire un recuperabile equilibrio gestionale.

I residui attivi sono costituiti principalmente da trasferimenti da parte dello Stato, entrate non classificabili in altre voci e partite di giro ecc. Mentre i residui passivi si riferiscono ad oneri per il personale in attività di servizio, acquisto di beni di consumo e servizi, spese per prestazioni istituzionali ecc. Dall'analisi dei dati si rileva che, i residui attivi relativi agli anni precedenti alla fine dell'esercizio 1995 sono rimasti pressoché invariati e addirittura nell'esercizio 1996 sono aumentati, in quanto le riscossioni sono state solo di 123 milioni nel 1995 e 796 nel 1996.

Per quanto riguarda i residui passivi, nonostante che nell'esercizio 1996 si siano attestati sull'importo a 3.573 milioni rispetto ai 6.907 milioni del 1995, si presentano sempre consistenti.

La presenza di importi così elevati, induce questa Corte ad invitare gli Organi responsabili dell'Ente, non solo a dar corso con sollecitudine al recupero dei crediti vantati, ma a procedere anche ad un attento esame del fenomeno, al fine di ricondurre a livelli accettabili l'entità dei residui, riaccertando ed eliminando quelli che non hanno più titolo giuridico ad essere mantenuti nelle scritture contabili e, provvedendo, al pagamento degli impegni assunti al fine di evitare iniziative legali da parte dei creditori, con conseguenti ulteriori oneri e responsabilità patrimoniale.

Al fine di dare un quadro più approfondito del fenomeno dell'accumulo dei residui, sono stati redatti i 4 prospetti che seguono, nei quali vengono rappresentate le incidenze rispettivamente di residui attivi e passivi sul totale accertato e impegnato, nonché gli smaltimenti annuali effettuati.

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

TAB. n.9

TOTALE RESIDUI ATTIVI DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA x 100
TOTALI ACCERTAMENTI DELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA

1995	%	1996	%
$\frac{3.035}{7.722} \times 100$	39,3	$\frac{2.805}{5.953} \times 100$	47,12

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

TOTALE RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA x 100
TOTALI IMPEGNI DI COMPETENZA

1995	%	1996	%
$\frac{6.907}{13.223} \times 100$	52,23	$\frac{3.573}{9.975} \times 100$	35,82

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

TAB. N.10

RESIDUI RISCOSSI + MINORI ACCERTAMENTI x 100
RESIDUI ALL'1.1. + MAGGIORI ACCERTAMENTI

1995	%	1996	%
$\frac{123 + -}{1980 + -}$	6,21	$\frac{796 + 45}{3035 + 10}$	27,62

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

RESIDUI PAGATI + MINORI ACCERTAMENTI
RESIDUI ALL'1.1. + MAGGIORI ACCERTAMENTI

1995	%	1996	%
$\frac{3.526 + 439 \times 100}{6.213 -}$	63,82	$\frac{4.187 + 542 \times 100}{6.907 + 10}$	68,37

13. Situazione amministrativa

Nel tabella che segue sono riportati i dati relativi alla situazione amministrativa:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

TABELLA N. 11

(in milioni di lire)

		1995	1996
Consistenza cassa inizio esercizio		+ 17.372	+ 11.949
RISCOSSIONI	in c/ competenza	+ 6.542	+ 5.352
	in c/ residui	+ 123	+ 796
PAGAMENTI	in c/ competenza	-8.562	-8.582
	in c/ residui	-3.526	-4.187
Consistenza cassa fine esercizio		+ 11.949	+ 5.328
RESIDUI ATTIVI:	esercizi precedenti	+ 1.856	+ 2.204
	dell'esercizio	+ 1.179	+ 601
RESIDUI PASSIVI:	esercizi precedenti	-2.247	-2.179
	dell'esercizio	-4.660	-1.393
Avanzo (+) o disavanzo (-) di amministrazione a fine esercizio		+ 8.077	+ 4.561

Le risultanze della situazione amministrativa, evidenziano una consistenza di cassa di ml 17.372 scendere nei due anni a ml 5.328 (meno ml 12.044 pari a 69,33 %). Tali risultati sono influenzati dalla notevole consistenza di cassa registrata all'inizio, ma sempre diminuita alla fine di ogni esercizio. Va tra l'altro rilevato che, il rapporto tra riscossioni e pagamenti in conto residui e residui dell'anno in corso non sempre è nel segno di una linea di smaltimento dei residui stessi. Ciò vale, sia per i residui attivi che passivi. Pertanto, si richiama l'attenzione dei competenti Organi dell'Ente a porre in essere quelle iniziative idonee al fine di invertire l'andamento del descritto rapporto. Infine, dal mancato adeguamento delle uscite alle reali risorse disponibili, deriva anche la progressiva riduzione dell'avanzo di amministrazione risultante dalla situazione amministrativa. Infatti, l'Ente per far fronte ai negativi risultati economici e finanziari, ha ordinariamente utilizzato l'avanzo di amministrazione. In relazione a tale vicenda, la Corte non può non ribadire le necessità che l'Ente, adotti interventi idonei ai fini del contenimento e del progressivo miglioramento dell'anomalo fenomeno gestorio.

14 - Situazione patrimoniale

Le risultanze del conto patrimoniale vengono posti in evidenza nel prospetto che segue:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

TABELLA N. 12

(in milioni di lire)

<u>ATTIVITA'</u>	1995	%	1996	%
Fondo Cassa	11.949	69,58	5.328	50,34
Residui attivi	3.035	17,67	2.805	26,50
Crediti verso assicurazioni	328	1,91	387	3,67
Crediti finanziari	3	0,02	3	-
Rimanenze attive di esercizio	128	0,75	236	2,24
Immobilizzazioni tecniche	1.730	10,07	1.825	17,25
TOTALE ATTIVITA'	17.173	100,00	10.584	100,00
<u>PASSIVITA'</u>				
Residui passivi	6.907	40,22	3.573	33,76
Fondo liquidazione indennità anzianità pers.	392	2,28	469	4,43
Fondo ammort. macchine ufficio, Imm. tecn.	1.345	7,83	2.104	19,88
TOTALE PASSIVITA'	8.644	50,33	6.146	58,07
Patrimonio netto	+8.529	49,67	+4.438	41,93
TOTALE A PAREGGIO	17.173	100,00	10.584	100,00

In concordanza con le risultanze del conto economico, la situazione patrimoniale presenta, alla fine dell'esercizio 1996, un patrimonio netto pari a 4.438 milioni, con una flessione di 4.091 milioni rispetto al netto patrimoniale registrato al termine del 1995 (-47,97%). Nell'arco di tempo considerato, le attività sono passate da £.17.173 milioni a £. 10.584 milioni, con un decremento pari al 38,37%, e le passività da £. 8.644 milioni a £. 6.146 milioni (-28,90%). Le flessioni sono correlate principalmente alle riduzioni delle disponibilità liquide passate da 11.949 milioni dell'esercizio 1995 ai 5.328 milioni del 1996 contestualmente ai residui passivi ed attivi. Da un'analisi di maggior dettaglio dell'attività, si rileva che i residui attivi nel 1995 e 1996 permangono di notevole consistenza, pressoché costanti, con una incidenza del 17,67% e del 26,50% sul totale delle attività, mentre gli importi per le immobilizzazioni tecniche, sono passate dai 1.730 milioni dell'esercizio 1995 ai 1.825 milioni del 1996 con un incremento del 5,50%. Sul versante delle passività è da rilevare che gli importi più consistenti delle stesse sono costituiti dai residui passivi che, nell'esercizio 1996, si sono attestati sull'importo di 3.573 milioni. Di non irrilevante consistenza sono anche gli importi relativi al fondo liquidazione personale e Fondo Ammortamenti, macchine uffici ecc. Su questo ultimo punto, si richiama l'attenzione dell'Ente sulla necessità che le poste del conto patrimoniale, concernenti le immobilizzazioni tecniche e relativo fondo di ammortamento, debbano formare oggetto di attenta revisione al fine di rendere i valori il più vicino possibile a quelli effettivi, correlati allo stato di uso di essi.

15 - Conto economico

Le risultanze del conto economico dell'Ente vengono riassunte nella tabella appresso indicata:

CONTO ECONOMICO

TABELLA N. 13

(in milioni di lire)

	1995	1996
<u>PARTE PRIMA</u>		
Entrate correnti	6.603	5.307
Spese correnti	11.907	9.195
	-5.304	-3.888
<u>PARTE SECONDA</u>		
(Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari)		
<u>A) VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE:</u>		
Aumento residui attivi	=	10
Diminuzione residui passivi	+ 439	+ 542
<u>B) PRODUZIONE MOVIMENTI INTERNI:</u>		
Incremento biblioteca	+ 2	+ 1
Incremento mobili e opere	+ 8	+ 85
Incremento materiale librario	+ 21	+ 106
Incremento attrezzature tecniche	+ 21	+ 10
<u>C) TRASFERIMENTI VARI</u>		
Incremento materiale allestим. e mostre itin.	=	+ 2
Aumento Fondo RAS	+ 82	+ 59
Diminuzione Fondo Ammortamento	+ 616	=
Ammortamenti e deperimenti/quota annua	- 98	- 759
Aumento residui passivi	=	- 1
Diminuzione residui attivi	=	- 45
Decremento materiale librario	=	=
Aumento fondo indennità fine servizio	- 59	- 79
Diminuzione materiale all. e itiner.	- 31	- 134
Avanzo (+) o disavanzo (-) economico	- 4.303	- 4.091

Le risultanze del conto economico evidenziano disavanzi economici nei due esercizi considerati dalla presente relazione pari, rispettivamente a milioni 4.303 nel 1995 e milioni 4.091 nel 1996. Tali dati confermano la persistenza di uno squilibrio economico-finanziario determinato dalla prevalenza delle spese sulle correlative entrate (80,33% nel 1995 e 73,27% nel 1996); infatti l'entità delle uscite, notevolmente superiori alle risorse acquisibili, non è stata adeguata, nella fase di programmazione della spesa, ai mezzi economici disponibili. Non si ritiene di sviluppare alcune notazioni sulle componenti di parte prima del conto, facendo rinvio, al riguardo, alle considerazioni relative al conto finanziario. Nella seconda parte, gli importi più consistenti sono costituiti oltre che dalle voci "produzioni movimenti interni", dal riaccertamento positivo di residui passivi (+ 439 milioni nel 1995 e 542 milioni nel 1996).

Riguardo a quest'ultima posta, essa è costituita principalmente dalle seguenti categorie: spese per mostre 261 milioni; ritenute erariali 6 milioni, spese manutenzioni e riparazioni 82 milioni ecc. ecc.. Infine, i disavanzi economici rilevati nei due esercizi, concordano pienamente con i decrementi del patrimonio netto.