

11. Rendiconto finanziario

Le risultanze della gestione finanziaria di competenza per l'esercizio in esame vengono riassunte nella *tabella 10*, per la cui analitica esposizione si rinvia ai documenti contabili prodotti dall'Ente.

Le singole poste di bilancio sono state raggruppate in modo omogeneo allo scopo di consentire un più immediato raffronto.

Tabella 10

RENDICONTO FINANZIARIO

(in milioni di lire)

<u>ENTRATE</u>	1995		1996	
	Importo	%	Importo	%
correnti	675.996,8	70,0	697.867,1	72,5
in conto capitale	145.504,4	15,1	147.433,8	15,3
per partite di giro	144.770,9	15,0	117.935,1	12,2
Totale entrate	966.272,1	100,0	963.236,0	100,0
<u>USCITE</u>				
correnti	552.417,6	63,1	623.573,6	63,5
in conto capitale	177.653,6	20,3	240.613,1	24,5
per partite di giro	144.770,9	16,5	117.935,1	12,0
Totale uscite	874.842,1	100,0	982.121,8	100,0
Avanzo(+) o disavanzo(-)				
finanziario	91.430,0		-18.885,8	

Nella *tabella 10* sono indicate anche le risultanze di competenza dell'esercizio 1995 come termine di raffronto.

Per un più completo ragguaglio, nella *tabella 11*, sono stati riepilogati i risultati finanziari di competenza rispetto alle previsioni sia iniziali che definitive.

Tabella 11

RENDICONTO FINANZIARIO: RAFFRONTO CON DATI DEL PREVENTIVO

(in milioni di lire)

	1995			1996		
	Previsione		Consuntivo	Previsione		Consuntivo
	Iniziale	Definitiva		Iniziale	Definitiva	
	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo
ENTRATE						
correnti	674.664,0	667.140,0	675.996,9	731.611,0	703.409,0	697.867,0
in conto capitale	150.010,0	145.510,0	145.504,4	146.960,0	147.090,0	147.433,8
per partite di giro	172.300,0	172.300,0	144.770,9	185.300,0	185.300,0	117.935,1
totale	996.974,0	984.950,0	966.272,2	1.063.871,0	1.035.799,0	963.235,9
USCITE						
correnti	606.203,0	629.327,0	552.417,6	697.650,0	682.337,0	623.573,6
in conto capitale	288.471,0	283.323,0	177.653,6	243.921,0	348.162,0	240.613,1
per partite di giro	172.300,0	172.300,0	144.770,9	185.300,0	185.300,0	117.935,1
totale	1.066.974,0	1.084.950,0	874.842,1	1.126.871,0	1.215.799,0	982.121,8
Avanzo(+) o disavanzo(-) finanziario	-70.000,0	-100.000,0	91.430,1	-63.000,0	-180.000,0	-18.885,9

Nell'esercizio in esame, rispetto ai dati previsionali le entrate accertate sono risultate inferiori di circa 100 miliardi (-9,46%) rispetto alle previsioni iniziali e di circa 73 miliardi (-7,01%) rispetto a quelle definitive.

Le uscite impegnate sono risultate inferiori di circa 145 miliardi (-12,85%) rispetto alle previsioni iniziali e di circa 234 miliardi (-19,23%) rispetto a quelle definitive.

Lo scostamento del dato a consuntivo rispetto a quello previsionale viene illustrato mediante gli indici seguenti.

INDICE DI SCOSTAMENTO
DALLE PREVISIONI INIZIALI (ENTRATE)

(importi in milioni di lire)

		1995	1996
Accertamenti	a	966.272,2	963.236,9
Previsioni iniziali	b	996.974,0	1.126.799,0
Indice a/b		0,97	0,85

L'indice di scostamento dalle previsioni iniziali delle entrate tende a verificare l'effettiva capacità di accertamento dell'entrata ed a verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. In questa ottica il valore ottimale dell'indice fra i due dati è uguale a uno, pertanto il decremento da 0,97 del 1995 allo 0,85 del 1996 sta a dimostrare una certa difficoltà, da parte dell'Ente, nella razionale valutazione delle previsioni.

INDICE DI SCOSTAMENTO
DALLE PREVISIONI INIZIALI (USCITE)

(importi in milioni di lire)

		1995	1996
Impegni	a	874.842,1	982.121,8
Previsioni iniziali	b	1.066.974,0	1.126.871,0
Indice a/b		0,82	0,87

Per quanto riguarda le uscite, l'indice in incremento rispetto al 1995 dimostra una più puntuale valutazione del dato di previsione, anche se ancora

lontano dai buoni valori degli anni 1991/1994 in cui il valore di tale indice era prossimo a uno.

Le principali voci delle entrate correnti sono indicate in modo analitico nella *tabella 12*.

Tabella 12

ENTRATE CORRENTI

(in milioni di lire)

Entrate	1995	1996
- Tariffa sorvolo internazionale	352.865,0	371.973,8
- Tariffa di terminale internazionale	60.143,0	70.205,6
- Penalità	1.764,0	1.747,6
- Interessi di mora	395,0	366,2
- Tariffa sorvolo nazionale	72.959,0	82.944,5
- Tariffa di terminale nazionale	19.695,0	23.211,4
- Recupero esenzioni	80.111,0	66.284,7
- Recupero oneri sociali	81.027,0	75.194,2
- Vendita servizi e tecnologie	942,0	1.495,5
- Vendita di pubblicazioni	288,0	315,7
- Proventi diversi	-	273,0
- Affitto immobili	89,0	93,2
- Interessi attivi	1.645,0	505,4
- Recupero e rimborsi diversi	2.024,0	2.773,3
- Penalità materiali e lavori	137,0	306,3
- Entrate eventuali	50,0	176,6
- Finanziamenti CEE per form. professionale	-	-
Totale entrate correnti	675.997,0	697.867,0

Il prospetto evidenzia l'andamento della tariffa di sorvolo e di terminale internazionale prevista dalla legge 411/77 come modificata dalla legge 25/85; e quello della tariffa di sorvolo e di terminale nazionale prevista dalla legge 160/89.

Nell'esercizio 1996 le entrate per tariffe sono ulteriormente incrementate attestandosi a circa 550 miliardi (*grafico 2*). La composizione di tali entrate è illustrata nel *grafico 3*.

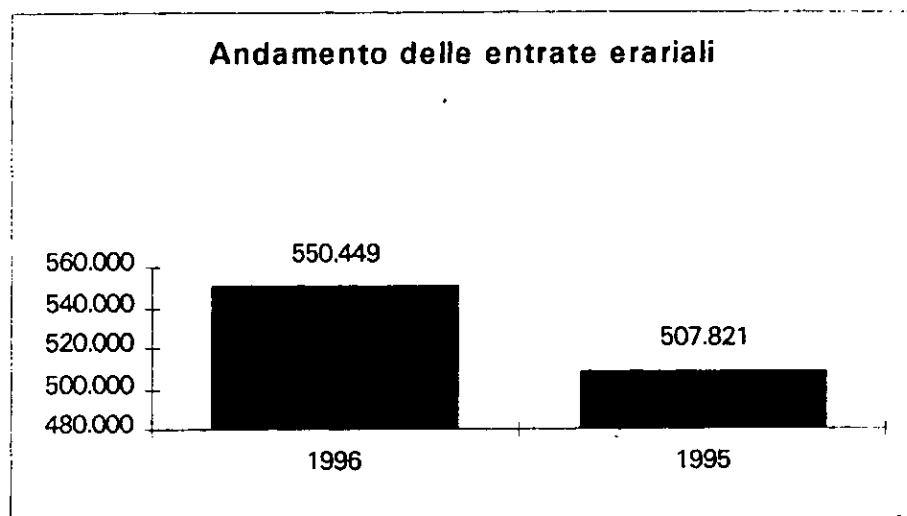
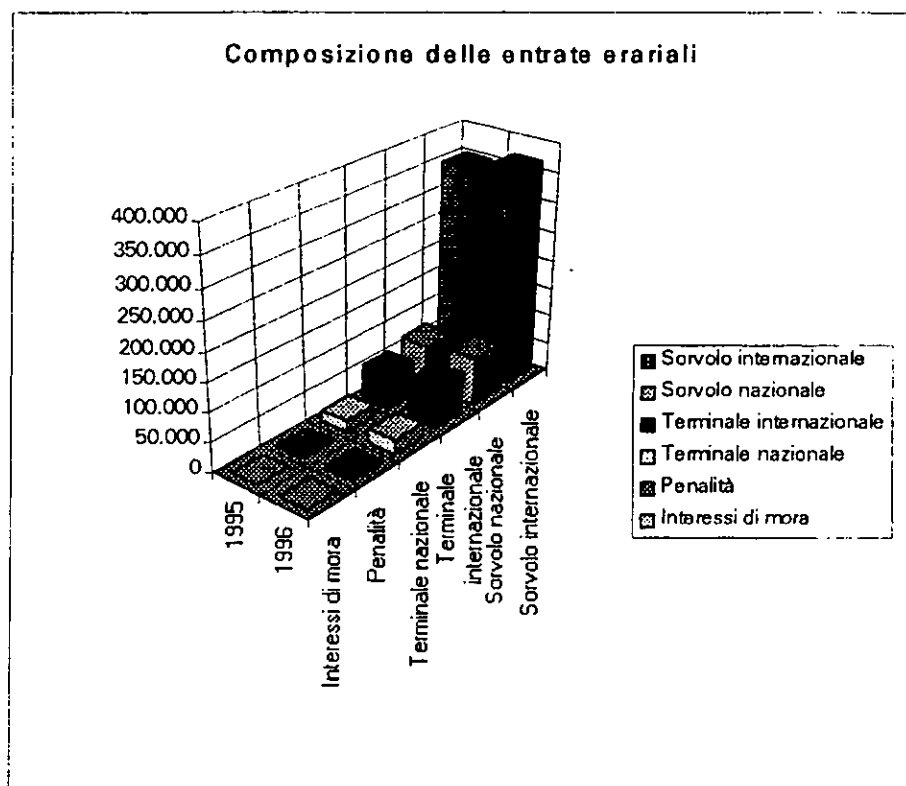
Grafico 2

Grafico 3



Particolare rilevanza assumono, tra le entrate correnti, anche i trasferimenti dallo Stato che comprendono:

- a) il recupero esenzioni (art. 7, legge 411/77 e art. 5 punto 8/a legge 160/89);
- b) il recupero oneri sociali (art. 5, punto 8/b, legge 160/89);

L'andamento e la composizione di tali entrate, con l'aggiunta delle sovvenzioni in conto capitale di cui al capitolo 141, pari a 146.950 milioni di lire, sono evidenziati nei *grafici 4 e 5*.

Grafico 4

ANDAMENTO DEI TRASFERIMENTI DALLO STATO

(in milioni di lire)

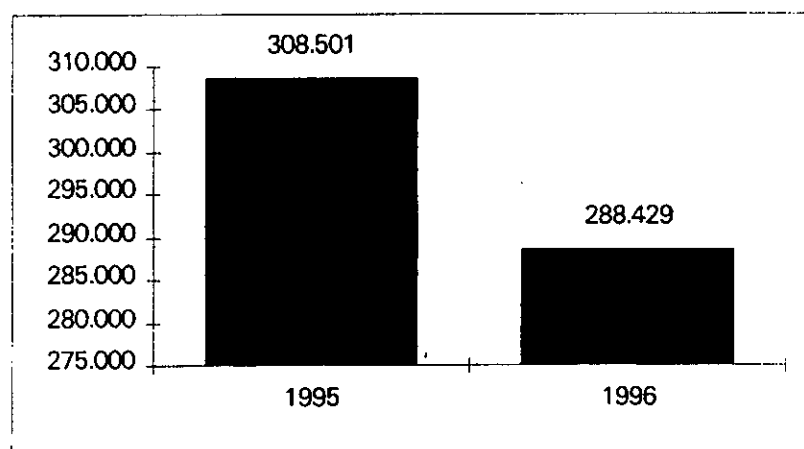
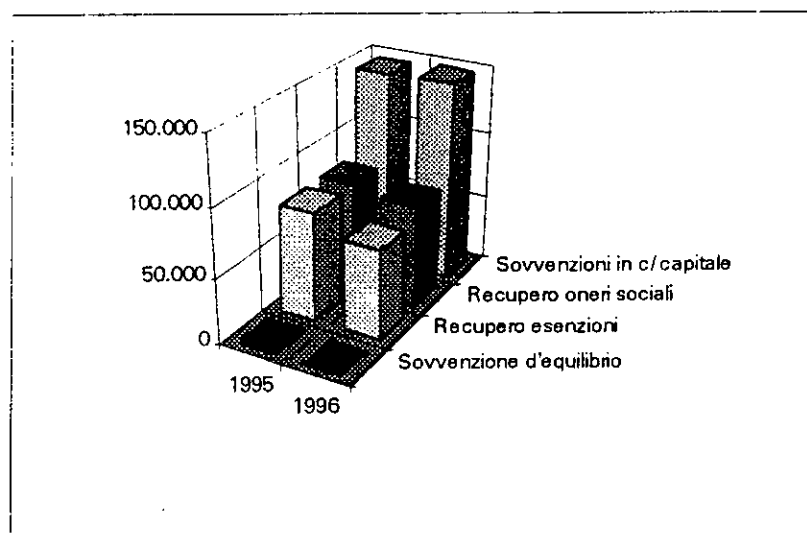


Grafico 5

COMPOSIZIONE DEI TRASFERIMENTI DALLO STATO

(in milioni di lire)



Si riportano di seguito due prospetti che illustrano, per gli esercizi 1995 e 1996, gli indici di autonomia finanziaria e di dipendenza finanziaria:

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA

(in milioni di lire)

Entrate		1995	1996
Entrate correnti	<i>a</i>	675.997,0	697.867,0
Trasferimenti correnti	<i>b</i>	163.000,0	141.478,9
<i>Indice (a-b)/a</i>		<i>0,76</i>	<i>0,80</i>

INDICE DI DIPENDENZA FINANZIARIA

(in milioni di lire)

Entrate		1995	1996
Entrate da trasferim. correnti	<i>a</i>	163.000,0	141.478,9
Entrate correnti	<i>b</i>	675.997,0	697.867,0
<i>Indice a/b</i>		<i>0,24</i>	<i>0,20</i>

Gli indici di autonomia finanziaria e di dipendenza finanziaria espongono il grado di dipendenza dell'Ente rispetto ad interventi esterni. Lo standard ottimale dell'indice di autonomia finanziaria è uguale a uno, mentre quello di dipendenza finanziaria è uguale a zero.

Uscite correnti

L'ammontare delle uscite correnti nell'esercizio in esame, in termini di competenza, è stato pari a 623.573,6 milioni di lire, con un incremento, rispetto all'esercizio precedente di circa 71 miliardi come valore assoluto e del 12,9 in termini percentuali.

L'incremento è stato determinato in misura rilevante, come evidenziato nella relazione dell'Amministratore Straordinario, anche "dai costi sostenuti dall'Enav per l'adesione della Repubblica italiana alla convenzione internazionale di cooperazione per la sicurezza della navigazione aerea - Eurocontrol".

Per tali uscite, rappresentate nella *tabella n. 13* e la cui composizione è indicata nel *grafico 6*, gli importi di maggior rilievo riguardano il personale, le manutenzioni e pezzi di ricambio, il funzionamento generale.

Le spese per il personale, indicate sempre nella stessa tabella, comprendenti oltre alla retribuzione fissa ed accessoria anche gli oneri sociali a carico dell'Amministrazione ed i fringe benefits - al netto dei compensi per gli organi, delle spese per pensioni e acquisto vestiario e divise, - sono incrementate dell'8,15% passando da 326,2 miliardi del 1995 a 352,7 miliardi nel 1996.

Tabella 13

USCITE CORRENTI

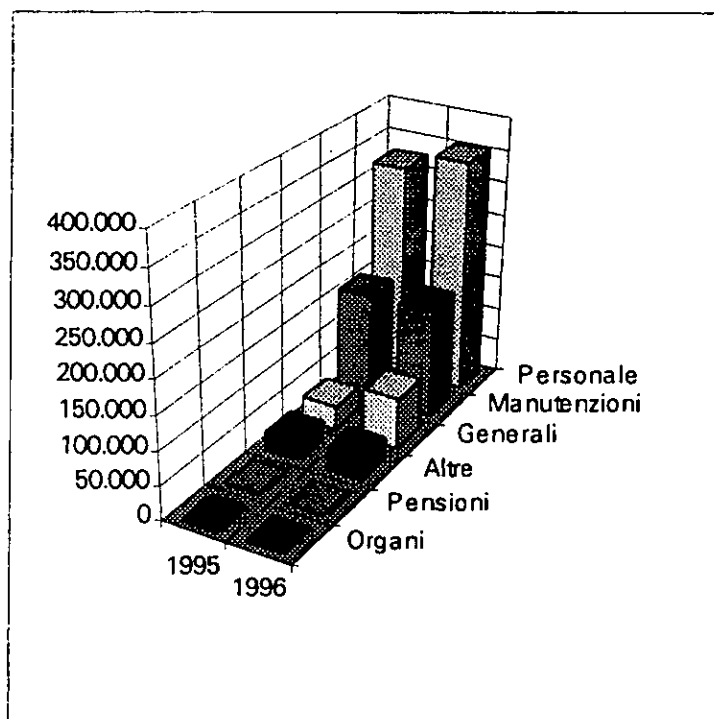
(in milioni di lire)

	1995	1996
- Spese per gli Organi	637,7	491,5
- Spese per il personale	326.191,9	352.749,6
- Pensioni (Anticip. trattamento Tesoro)	1.791,2	590,6
- Manutenzioni e pezzi di ricambio	161.750,8	165.014,2
- Circuiti e linee operative	24.330,0	26.331,5
- Spese funzionamento generali	33.901,6	46.077,6
- Contribuzione ad Eurocontrol		28.957,0
- Oneri finanziari	256,1	292,1
- Oneri tributari	1.559,0	519,5
- Restituzioni per transazioni	1.999,4	2.550,0
Totale uscite correnti	552.417,7	623.573,6

Grafico 6

COMPOSIZIONE DELLE USCITE CORRENTI

(importi in milioni di lire)



Di seguito si riporta il prospetto rappresentativo della velocità di gestione delle uscite correnti.

VELOCITA' DI GESTIONE DEL TOTALE DELLE SPESE
CORRENTI

(importi in milioni di lire)

Spese correnti		1995	1996
Pagamenti di competenza	<i>a</i>	367.361	500.996
Impegni di competenza	<i>b</i>	552.418	623.574
<i>Indice a/b</i>		<i>0,67</i>	<i>0,80</i>

Il prospetto di cui sopra evidenzia un lieve miglioramento della funzionalità dell'Ente sotto il profilo della velocità di pagamento delle spese correnti. Infatti l'indice è passato da 0,67 del 1995 a 0,80 nel 1996. Posto che la funzionalità della gestione risulta tanto maggiore quanto più sono i pagamenti rispetto agli impegni, risulta di conseguenza che la tendenza dell'indice all'unità è sintomo positivo della capacità dell'Ente di far fronte tempestivamente agli impegni di spesa.

12. Situazione amministrativa

La situazione amministrativa, relativa all'esercizio 1996, a cui si aggiunge quello precedente come termine di raffronto, viene riassunta nella *tabella 14*.

Tabella 14

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

(in milioni di lire)

	1995		1996	
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		659.320,4		703.409,0
Riscossioni:				
in c/competenza	675.560,4		694.602,5	
in c/residui	201.263,8	876.824,2	229.450,8	924.053,3
Pagamenti:				
in c/competenza	440.314,9		608.795,4	
in c/residui	392.420,6	832.735,5	339.157,1	947.952,5
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		703.409,1		679.509,8
Residui attivi:				
degli esercizi precedenti	300.809,5		358.131,1	
dell'esercizio	290.711,8	591.521,3	268.633,5	626.764,6
Residui passivi:				
degli esercizi precedenti	522.092,1		597.279,5	
dell'esercizio	434.527,2	956.619,3	373.326,4	970.605,9
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'amministrazione		338.311,1		335.668,5

L'avanzo di amministrazione nell'esercizio in esame è lievemente diminuito rispetto al 1995, attestandosi a 335.668,4 milioni di lire e quindi in misura eccedentaria che rivela scarsa capacità gestoria.

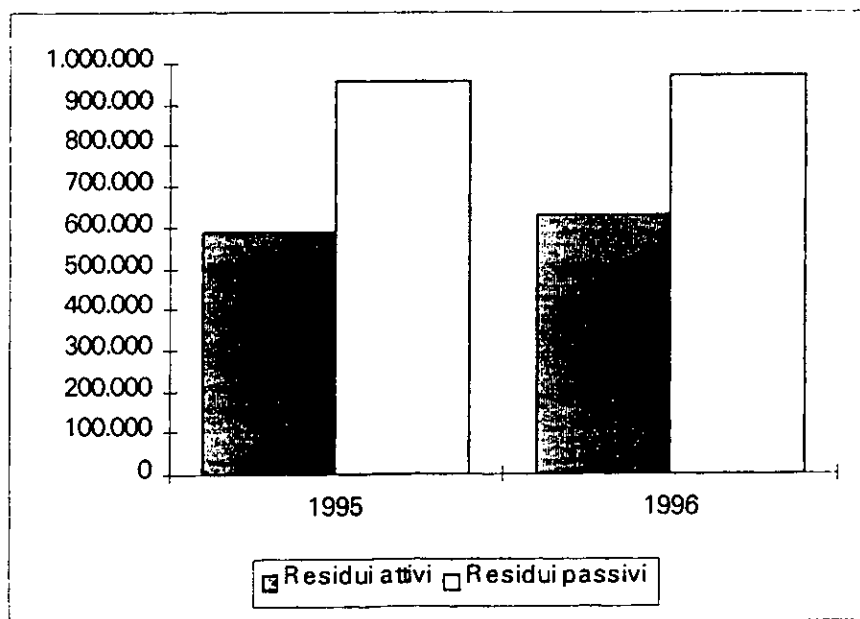
I residui attivi e passivi sono ancora in aumento. Quelli attivi sono passati da 591,5 miliardi nel 1995 a 626,8 miliardi nel 1996; quelli passivi da 956,6 miliardi nel 1995 a 970,6 miliardi nel 1996. L'andamento dei residui è indicato nel *grafico 7*.

Considerato che i pagamenti sono stati superiori alle riscossioni, la consistenza di cassa alla fine dell'esercizio è diminuita da 703,4 miliardi al termine del 1995 a 679,5 miliardi alla fine del 1996. Tali somme sono depositate presso lo sportello della Banca Nazionale del lavoro che svolge il servizio di tesoreria unica.

Grafico 7

ANDAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

(in milioni di lire)



Circa il fenomeno dei residui si riportano di seguito alcuni indicatori che possono contribuire nell'analisi dei dati riscontrati sull'andamento dei residui attivi e passivi:

INCIDENZA RESIDUI ATTIVI

(importi in milioni di
lire)

Entrate		1995	1996
Tot. res. attivi dell'eserc.	<i>a</i>	290.712	268.634
Tot. accert. dell'esercizio	<i>b</i>	966.272	963.236
<i>Indice a/b*100</i>		<i>30,1</i>	<i>27,9</i>

L'indice di incidenza tende a stabilire la percentuale delle somme accertate che a fine esercizio restano da riscuotere. Considerato che tanto più l'indice è inferiore all'unità, tanto minori risulteranno i residui dell'anno, è da osservare che il trend dell'anno 1996 risulta migliore rispetto al precedente esercizio pur tenendo conto che globalmente i residui attivi, sempre rispetto all'anno precedente, sono aumentati a causa dell'esiguo smaltimento di quelli relativi agli anni antecedenti.

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

(importi in milioni di lire)

Uscite		1995	1996
Tot. res. passivi dell'eserc.	<i>a</i>	434.527	373.326
Tot. impegni dell'esercizio	<i>b</i>	874.842	982.122
<i>Indice a/b*100</i>		<i>49,7</i>	<i>38,0</i>

Anche per i residui passivi l'indice di incidenza mira a stabilire la percentuale delle somme impegnate che a fine esercizio restano da pagare. Lo standard ottimale è ancora quello tendente a zero. Il trend dell'esercizio 1996 risulta positivo, ma si ribadisce quanto osservato per quelli attivi circa la notevole mole di quelli pregressi i quali fanno sì che anche i residui passivi siano in aumento.

Gli indici che seguono, tendono ad evidenziare le capacità dell'Ente nello smaltimento dei residui.

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

(importi in milioni di lire)

Residui		1995	1996
Residui riscossi	a	201.263,8	229.450,8
Minori accertamenti	b	10.293,5	10.519,4
Residui all'1/1	c	512.361,0	591.521,3
Maggiori accertamenti	d	5,9	6.580,0
Indice (a + b)/(c + d)		0,41	0,40

SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI

(importi in milioni di lire)

Residui		1995	1996
Residui pagati	a	392.420,7	339.157,1
Minori accertamenti	b	16.921,2	22.671,7
Residui all'1/1	c	929.071,4	956.619,3
Maggiori accertamenti	d	2.362,6	2.489,0
Indice (a + b)/(c + d)		0,44	0,38

Considerato che il migliore risultato si raggiunge quando l'indice tende all'unità, appare evidente la difficoltà che incontra l'Ente nella riduzione dei residui attivi e passivi, come già detto precedentemente, in special modo per quelli pregressi. Infatti, l'indice di smaltimento dei residui attivi è sceso lievemente, dallo 0,41 del 1995 allo 0,40 nel 1996, mentre per quelli passivi è passato da 0,44 nel 1995 a 0,38 nel 1996.

Si riportano infine due indicatori che pongono a raffronto la capacità di spesa con la formazione dei residui.

INDICE DI ACCUMULO RESIDUI PASSIVI

(importi in milioni di lire)

		1995	1996
Totale residui al 31/12	a	956.619,4	970.606,0
Impegni competenza	b	874.842,1	982.121,8
Residui all'1/1	c	929.071,4	956.619,4
Indice $a/(b+c)$		0,53	0,50

INDICE DELLA CAPACITA' DI SPESA

(importi in milioni di lire)

		1995	1996
Pagamenti competenza	a	440.314,9	608.795,4
Pagamenti residui	b	392.420,7	339.157,1
Impegni competenza	c	874.842,1	982.121,8
Residui all'1/1	d	929.071,4	956.619,4
Indice $(a+b)/(c+d)$		0,46	0,49