

PARTE SPECIALE
La gestione finanziaria per gli esercizi 1996-1997

6. - I risultati della gestione di competenza

- Premessa

Ai sensi dell'ultimo comma dell'art. 5 del regolamento, le deliberazioni concernenti i bilanci di previsione, le variazioni eventualmente apportate durante l'esercizio ed i conti consuntivi sono inviati, entro quindici giorni dalla loro adozione, al Ministero dei trasporti e della navigazione ai fini dell'approvazione di concerto con il Ministero del tesoro. I termini di adozione delle suddette delibere sono quelli previsti dagli articoli 1 e 32 del D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696, e cioè entro il 31 ottobre per il bilancio preventivo ed entro il mese di aprile per quello consuntivo.

Nel periodo oggetto della presente relazione, le date in cui le delibere in questione sono state adottate, sono le seguenti:

ANNO		DATA DELIBERAZIONE DELL'ENTE	DATA PRONUNCIA MINISTERIALE
1996	PREVENTIVO	19/10/1995	Trasporti 26/2/1996 Tesoro 5/12/1995
	CONSUNTIVO	22/5/1997	Trasporti 2/9/1997 Tesoro 26/6/1997
1997	PREVENTIVO	6/11/1996	Trasporti 22/4/1997 Tesoro 12/12/1996
	CONSUNTIVO	27/4/1998	Trasporti Tesoro

Come appare dallo schema appena esposto, l'Ente, sia pure per pochi giorni, non ha rispettato i richiamati termini, per il consuntivo 1996 ed il preventivo 1997, il cui ritardo è da attribuirsi alla mancata formalizzazione, da parte del Ministero vigilante, della nomina degli organi statutari.

Va altresì rilevato il ritardo col quale i Ministeri vigilanti procedono all'approvazione dei documenti contabili.

7. - Il rendiconto finanziario

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'Ente, sono riassunti nel prospetto seguente:

Tabella n. 1

RENDICONTO FINANZIARIO (in milioni di lire)

	1.996	%	1.997	%
ENTRATE				
- ENTRATE CORRENTI	1.141	26,88	1.175	32,64
- ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.980	46,64	1.984	55,11
- ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	90	2,12	441	12,25
TOTALE GENERALE ENTRATE	3.211	75,64	3.600	100
DISAVANZO FINANZIARIO	1.035	24,36	-	
TOTALE A PAREGGIO	4.246	100	3.600	100
SPESE				
- SPESE CORRENTI	560	13,18	510	14,17
- SPESE IN CONTO CAPITALE	3.596	84,70	2.514	69,83
- SPESE PER PARTITE DI GIRO	90	2,12	441	12,25
TOTALE GENERALE SPESE	4.246	100	3.465	96,25
AVANZO FINANZIARIO	-		135	3,75
TOTALE A PAREGGIO	4.246	100	3.600	100

I suesposti dati di consuntivo classificati raggruppandone le voci nei consueti aggregati tipici della contabilità finanziaria, consentono di evidenziare che nel biennio considerato dalla presente relazione, soltanto l'esercizio 1996 presenta un disavanzo pari a milioni 1.035, mentre l'esercizio 1997, si è chiuso con un avanzo pari a milioni 135.

Il disavanzo finanziario dell'esercizio 1996, è stato determinato esclusivamente dalle operazioni in conto capitale, le cui entrate pari a milioni 1980, sono state nettamente inferiori alle corrispondenti spese, pari a milioni 3.596. Disavanzo soltanto dal punto di vista contabile, in quanto l'Ente investe in titoli del debito pubblico le risorse finanziarie disponibili.

Viceversa, l'avanzo finanziario registrato nell'esercizio 1997, è da imputarsi, sia alla contrazione delle spese correnti passate dai milioni 560 del 1996 ai milioni 510 del 1997 (- 8,9%), che ai minori investimenti in titoli di Stato, effettuati dall'Ente (- 1.050 milioni).

8. - Entrate correnti

In osservanza del D.P.R. 696, le entrate correnti sono individuate nella seguente tabella:

Tabella n. 2

ENTRATE CORRENTI (in milioni di lire)

	1996	%	1997	%
ENTRATE CORRENTI				
<u>ENTRATE CONTRIBUTIVE:</u>				
- CONTRIBUTI DEGLI ISCRITTI	911	79,85	918	78,13
- QUOTE ISCRIZIONE	73	6,40	105	8,94
TOTALE ENTRATE CONTRIBUTIVE	984	86,25	1.023	87,1
<u>ALTRE ENTRATE:</u>				
- DIRITTI DI CERTIFICAZIONE E DOCUMENTAZIONE	45	3,94	50	4,3
- INTERESSI ATTIVI SU C/C	107	9,37	101	8,6
- RECUPERO E RIMBORSI DIVERSI	3	0,27	-	-
- QUOTE BUONI PASTO	2	0,17	1	-
TOTALE ALTRE ENTRATE	157	13,75	152	12,9
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.141	100	1.175	100

Come appare nella tabella appena indicata, la voce delle entrate di gran lunga più rilevante è quella relativa ai contributi versati dagli iscritti che, da sola, oscilla tra il 79,85% delle entrate correnti dell'esercizio 1996, ed il 78,13% dell'esercizio 1997. Anche le altre entrate presentano incrementi, come i diritti di certificazione e documentazione, che, nell'esercizio 1997, hanno raggiunto l'importo di 50 milioni (rispetto ai 45 milioni del 1996) con un incremento percentuale dell'11,11%. Viceversa la posta interessi attivi su c/c, ha subito una contrazione (-5,6% nel 1997 rispetto al 1996).

Comunque, le entrate correnti, negli esercizi considerati dalla presente relazione, hanno raggiunto l'importo di 1.175 milioni nel 1997, con un incremento del 2,98% rispetto al 1996 (1.141 milioni).

Gli indici contenuti nella tabella che segue confermano l'elevato livello di autonomia finanziaria dell'Ente.

Tabella n. 3

AUTONOMIA CONTRIBUTIVA

$$\frac{(\text{Entrate contributive}) \times 100}{(\text{Entrate contributive}) + (\text{Altre Entrate})}$$

1996	%	1997	%
$\frac{984 \times 100}{984 + 157}$	86,25	$\frac{1.023 \times 100}{1.023 + 191}$	87,06

AUTONOMIA FINANZIARIA

$$\frac{(\text{Entrate contributive}) + (\text{Interessi attivi}) \times 100}{(\text{Entrate contributive}) + (\text{Altre Entrate})}$$

1996	%	1997	%
$\frac{984 + 107 \times 100}{984 + 157}$	95,62	$\frac{1.023 + 101 \times 100}{1.023 + 152}$	95,66

9. - Spese correnti

Nello schema che segue sono riassunte le spese correnti degli esercizi considerati nella presente relazione.

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Tabella n. 4

SPESE CORRENTI (in milioni di lire)

SPESE CORRENTI	1996	%	1997	%
<u>SPESE PER GLI ORGANI:</u>				
- INDENNITA' ALLA PRESIDENZA	16	2,86	68	13,33
- INDENNITA' AGLI AMMINISTRATORI	2	0,36	1	0,19
- COMPENSI AI REVISORI	10	1,79	10	1,96
<u>ONERI PER IL PERSONALE:</u>				
- STIPENDI E ASSEGNI FISSI	187	33,40	211	41,37
- ONERI PREVIDENZ. E ASSISTENZIALI	147	26,25	77	15,09
- FONDO MIGLIORAMENTO EFFICIENZA	20	3,58	31	6,08
- SPESE CONVENZIONE MENSA	7	1,25	7	1,37
- FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO	-	-	5	0,98
<u>SPESE BENI DI CONSUMO E SERVIZI:</u>				
- ACQUISTO LIBRI, RIVISTE E GIORNALI	2	0,22	2	0,39
- ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	8	1,43	6	1,17
- SPESE DI RAPPRESENTANZA	1	-	-	-
- MANUTENZ. E RIPARAZIONE LOCALI	15	2,68	14	2,75
- SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E TELEFONICHE	18	3,22	17	3,33
- SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PER ILLUMINAZIONE	3	0,54	4	0,78
- COMBUSTIBILE PER RISCALDAMENTO	3	0,54	3	0,59
- COMPENSI PER SPECIALI INCARICHI	23	4,11	14	2,75
- TRASPORTO E FACCHINAGGI	3	0,54	3	0,59
- PREMI ASSICURAZIONI	2	0,22	1	0,19
- FITTO LOCALI - SPESE CONDOMINIO	3	0,54	4	0,78
<u>SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI:</u>				
- BENEFICI ASSISTENZIALI E SOCIALI AL PERSONALE	2	0,22	3	0,59
<u>ONERI FINANZIARI:</u>				
- INTERESSI PASSIVI	-	-	-	-
- SPESE E COMMISSIONI BANCARIE	-	-	-	-
<u>ONERI TRIBUTARI:</u>				
- IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI VARI	12	2,15	13	2,55
<u>POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE:</u>				
- RESTITUZIONI E RIMBORSI DIVERSI	37	6,61	1	0,19
<u>POSTE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI:</u>				
- ONERI VARI STRAORDINARI	39	6,97	15	2,98
TOTALE SPESE CORRENTI	560	100	510	100

Tra le spese correnti, gli oneri che in misura prevalente incidono nelle risultanze del bilancio, sono quelli per il personale in attività di servizio e per acquisto di beni di consumo e servizi. Per i primi, l'incidenza sul totale delle spese correnti raggiunge il 64,46% nell'esercizio 1996 ed il 64,90% nell'esercizio 1997, a fronte di una incidenza del 31,65% e 28,17% sulle entrate correnti, mentre le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi nell'esercizio 1997 hanno subito una contrazione del 13% rispetto all'esercizio precedente. Infine, la voce "oneri vari straordinari", evidenzia l'ammontare dei compensi dovuti a due ex collaboratrici in esecuzione di sentenza del TAR..

Gli indici esposti nella tabella che segue, consentono di verificare una apprezzabile velocità di gestione delle uscite correnti cui, peraltro, corrisponde un pari livello di riscossione delle entrate proprie.

Tabella n. 5

PAGAMENTI (Spese correnti)
IMPEGNI (Spese correnti)

1996	%	1997	%
$\frac{542 \times 100}{560}$	96,79	$\frac{478 \times 100}{510}$	93,73

RISCOSSIONI (Entrate correnti)
ACCERTAMENTI (Entrate correnti)

1996	%	1997	%
$\frac{1.061 \times 100}{1.141}$	92,99	$\frac{1.031 \times 100}{1.175}$	87,74

RISCOSSIONI (Entrate contributive) + (Interessi attivi)
ACCERTAMENTI (Entrate contributive) + (Interessi attivi)

1993	%	1995	%
$\frac{974 + 41 \times 100}{984 + 107}$	93,04	$\frac{970 + 15 \times 100}{1.023 + 157}$	87,63

Infine, nella tabella sottoindicata, significativi appaiono i seguenti ulteriori indici relativi al tasso di rigidità delle spese di funzionamento e quelle della sua incidenza sulle entrate correnti.

Tabella n. 6

SPESA ORGANI + SPESA GENERALE FUNZIONAMENTO + ONERI PERSONALE DI RUOLO
SPESA CORRENTE

1996	%	1997	%
$\frac{28 + 83 + 12 + 361 \times 100}{560}$	86,43	$\frac{79 + 71 + 13 + 331 \times 100}{510}$	96,83

SPESA ORGANI + SPESA GENERALE FUNZIONAMENTO + ONERI PERSONALE DI RUOLO
ENTRATE CONTRIBUTIVE + ENTRATE PER INTERESSI

1996	%	1997	%
$\frac{28 + 83 + 12 + 361 \times 100}{984 + 107}$	44,37	$\frac{79 + 71 + 13 + 331 \times 100}{1.023 + 101}$	43,95

10. - 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

ENTRATE E SPESE PER MOVIMENTO DI CAPITALI (in milioni di lire)

	1996	%	1997	%
ENTRATE				
- REALIZZO TITOLI DI STATO	1.975	99,75	1.980	99,80
- RISCOSSIONI ANTICIPAZIONI	5	0,25	4	0,20
TOTALE ENTRATE	1.980	100	1.984	100
SPESE				
- RICOSTRUZIONI, RIPRISTINO E TRASFORMAZIONI IMMOBILI	16	0,45	-	-
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	21	0,59	6	0,24
- ACQUISTO TITOLI DI STATO	3.547	98,64	2.497	99,33
- CONCESSIONE PRESTITI AL PERSONALE	10	0,28	10	0,43
- INDENNITA' DI ANZIANITA'	2	0,04	1	
TOTALE SPESE	3.596	100	2.514	100

11. - Residui attivi e passivi

Il prospetto seguente, espone la situazione dei residui attivi e passivi nei due esercizi considerati.

Tabella n. 8

CONTO RESIDUI (in milioni di lire)

	1996	%	1997	%
RESIDUI ATTIVI				
- DI PARTE CORRENTE	80	100	144	100
- IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-
- PER PARTITE DI GIRO	-	-	-	-
TOTALE RESIDUI ATTIVI	80	100	144	100
RESIDUI PASSIVI				
- DI PARTE CORRENTE	18	41,87	32	62,75
- IN CONTO CAPITALE	7	16,78	-	-
- PER PARTITE DI GIRO	18	41,85	19	37,25
TOTALE RESIDUI PASSIVI	43	100	51	100

Come può rilevarsi dai dati sopra riportati, sia le entrate che le spese di competenza risultano quasi del tutto rimosse e pagate, restando a residui soltanto modesti importi.

I residui attivi dell'esercizio 1997, pari a milioni 144, sono costituiti: da contributi degli iscritti per milioni 36; quote di iscrizione per 17 milioni; diritti di certificazione per 5 milioni; interessi attivi sul c/c bancario, accreditati nel gennaio 1998, per 86 milioni. I residui passivi, pari a 51 milioni nel 1997, sono rappresentati da: indennità agli amministratori per 1 milione; stipendi al personale per 17 milioni; oneri previdenziali per il personale per 10 milioni; onorari e compensi per speciali incarichi per 4 milioni; partite di giro per 19 milioni.

14. - Situazione amministrativa

Nella tabella che segue sono riportati i dati relativi alla situazione amministrativa.

Tabella n. 9

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (in milioni di lire)

	1995	1996	1997
CONSISTENZA DI CASSA INIZIO ESERCIZIO:	763	2.087	1.061
- RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	2.502	3.131	3.457
- RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	14	95	83
- PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	1.166	4.204	-3.418
- PAGAMENTI IN C/RISCOSSIONE	26	48	-39
CONSISTENZA DI CASSA ALLA FINE ESERCIZIO	+ 2.087	+ 1.061	+ 1.144
RESIDUI ATTIVI:			
- ESERCIZI PRECEDENTI	-	-	-
- DELL'ESERCIZIO	95	80	143
RESIDUI PASSIVI:			
- ESERCIZI PRECEDENTI	-	-	4
- DELL'ESERCIZIO	48	43	47
AVANZO (+) DISAVANZO (-) DI AMMINISTRAZIONE	+ 2.134	+ 1.098	+ 1.236