

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 :

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

TABELLA N. 8

(in milioni di lire)

<u>RESIDUI ATTIVI</u>	1996	%	1997	%
PARTE CORRENTE:				
esercizi precedenti	570	20,32	639	12,84
competenza	564	20,11	4.134	38,08
MOVIMENTO DI CAPITALI:				
esercizi precedenti	-	-	-	-
competenza	19	0,68	-	-
PARTITE DI GIRO:				
esercizi precedenti	1.634	58,25	186	3,74
competenza	18	0,64	17	0,34
TOTALE RESIDUI ATTIVI	2.805	100,00	4.976	100
<u>RESIDUI PASSIVI</u>				
PARTE CORRENTE:				
esercizi precedenti	683	19,12	884	35,88
competenza	1.314	36,78	1.370	55,60
MOVIMENTO DI CAPITALI:				
esercizi precedenti	13	0,36	14	0,57
competenza	1	-	117	4,75
PARTITE DI GIRO:				
esercizi precedenti	1.483	41,52	18	0,73
competenza	79	2,22	61	2,48
TOTALE RESIDUI PASSIVI	3.573	100,00	2.464	100,00

Come può rilevarsi dai dati sopra riportati, la massa dei residui presenta una consistenza elevata tale da influenzare negativamente la gestione di ogni esercizio e tale da non consentire un corretto equilibrio gestionale. Al riguardo, si ritiene di sottolineare che i residui attivi, in continua lievitazione (dai milioni 2.805 del 1996 ai milioni 4.976 del 1997) sono costituiti principalmente dai crediti nei confronti dello Stato (4.100 milioni); dalla categoria entrate non classificabili in altre voci (434 milioni); dalla categoria poste correttive e compensative di entrate correnti (50 milioni etc.). Per converso, i residui passivi, costituiti principalmente dagli oneri per il personale in attività di servizio (289 milioni); acquisto di beni di consumo e servizi (284 milioni); spese per prestazioni istituzionali (1.625 milioni); per partite di giro (79 milioni) etc., anche se hanno subito nell'esercizio 1997 una lieve flessione rispetto all'esercizio precedente (-1.109 milioni), si presentano sempre consistenti.

La descritta situazione dei residui, induce questa Corte a dover richiamare l'attenzione dei responsabili degli organi dell'Ente, sulla necessità di dover procedere ad un attento esame del fenomeno, al fine di ricondurre, a livelli accettabili, l'entità degli stessi riaccertando ed eliminando quelli che non hanno più titolo giuridico ad essere mantenuti nelle scritture contabili.

Al fine di dare un quadro completo del fenomeno dell'accumulo dei residui, sono stati redatti i prospetti che seguono nei quali vengono rappresentate le incidenze, rispettivamente dei 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

1996	%	1997	%
$\frac{2.805 \times 100}{5.953}$	47,12	$\frac{4.976 \times 100}{6.890}$	72,22

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

TOTALE RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA x 100
TOTALI IMPEGNI DI COMPETENZA

1996	%	1997	%
$\frac{3.573 \times 100}{9.975}$	35,82	$\frac{2.464 \times 100}{7.586}$	32,48

SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI

TAB. n. 10

RESIDUI RISCOSSI + MINORI ACCERTAMENTI x 100

RESIDUI ALL'1.1 + MAGGIORI ACCERTAMENTI

1996	%	1997	%
$\frac{796+45 \times 100}{3.035+10}$	27,62	$\frac{457+1.525 \times 100}{2.805+--}$	70,66

INCIDENZA RESIDUI PASSIVI

RESIDUI PAGATI + MINORI ACCERTAMENTI

RESIDUI ALL'1.1 + MAGGIORI ACCERTAMENTI

1996	%	1997	%
$\frac{4.187+542 \times 100}{6.907+10}$	68,37	$\frac{1.176+1.492 \times 100}{3.573+10}$	74,46

13. Situazione amministrativa

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

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**TABELLA N. 11**

(in milioni di lire)

		1996	1997
Consistenza cassa inizio esercizio		+11.949	+5.328
	in c/ competenza	+5.352	+2.739
RISCOSSIONI			
	in c/ residui	+796	+457
	in c/ competenza	-8.582	-6.038
PAGAMENTI			
	in c/ residui	-4.187	-1.176
	Consistenza cassa fine esercizio	+5.328	+1.310
	esercizi precedenti	+2.204	+824
RESIDUI ATTIVI:	dell'esercizio	+601	+4.151
	esercizi precedenti	-2.179	-916
RESIDUI PASSIVI:	dell'esercizio	-1.393	-1.548
Avanzo (+) o disavanzo (-) di amministrazione a fine esercizio		+4.561	+3.821

L'analisi degli elementi che compongono la situazione amministrativa, consentono di rilevare avanzi di amministrazione pari a milioni 4.561 per il 1996 e milioni 3.821 per il 1997. Si rileva, inoltre, la prevalenza dei pagamenti sulle riscossioni e la dinamica recessiva dei dati di cassa. Nell'esercizio 1997, diversamente da quello precedente, l'avanzo finanziario è stato determinato, oltre che dalla consistenza di cassa registrata all'inizio dell'esercizio, dai residui attivi, ed in particolar modo dalla prevalenza dei residui dell'anno in corso rispetto a quelli dell'esercizio precedente. Al riguardo, si chiarisce che l'importo di 4.151, milioni registrato nei residui attivi di competenza, è per la quasi totalità riconducibile ai crediti vantati nei confronti dello Stato. Infine, è da accogliere in modo positivo, la contrazione dei residui degli anni precedenti sia attivi che passivi ridotti di circa 1/3 rispetto alla consistenza registrata al 31.12.1996.

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>	1996	%	1997	%
Fondo Cassa	5.328	50,34	1.310	14,84
Residui attivi	2.805	26,50	4.976	56,36
Crediti verso assicurazioni	387	3,67	435	4,94
Crediti finanziari	3	-	3	-
Rimanenze attive di esercizio	236	2,24	143	1,62
Immobilizzazioni tecniche	1.825	17,25	1.963	22,24
TOTALE ATTIVITA'	10.584	100,00	8.830	100,00
<u>PASSIVITA'</u>				
Residui passivi	3.573	33,76	2.464	27,91
Fondo liquidazione indennità anzianità pers.	469	4,43	453	5,13
Fondo ammort. macchine ufficio, Imm. tecn.	2.104	19,88	2.104	23,83
TOTALE PASSIVITA'	6.146	58,07	5.021	56,87
Patrimonio netto	+4.438	41,93	+3.809	43,13
TOTALE A PAREGGIO	10.584	100,00	8.830	100,00

Come appare dai dati appena esposti, la situazione patrimoniale presenta, alla fine dell'esercizio 1997, un patrimonio netto pari a 3.809 milioni, con una flessione di 629 milioni rispetto al netto patrimoniale registrato al termine del 1996 (-14,17%). Le attività sono passate dai milioni 10.584 dell'esercizio 1996 ai milioni 8.830 del 1997, con un decremento pari al 16,57%, e le passività - nello stesso periodo - dai 6.146 milioni ai 5.021 milioni (-18,30%). Tali flessioni sono dovute principalmente alla riduzione delle disponibilità liquide, nonché ai residui passivi. Da un'analisi di maggior dettaglio delle attività, si rileva che i residui attivi permangono di notevole consistenza, con una incidenza del 26,50% e del 56,36% sul totale delle attività, mentre gli importi per immobilizzazioni tecniche, sono passati dai milioni 1.825 dell'esercizio 1996 ai milioni 1.963 del 1997 con un incremento del 7,56%.

Per le passività, gli importi più consistenti sono costituiti "dai residui passivi" che, hanno raggiunto l'importo di 2.464 milioni nell'esercizio 1997, rappresentando il 27,91% del totale delle passività e dal Fondo ammortamento macchine etc., il cui ammontare si è attestato a milioni 2.104, con un'incidenza percentuale del 23,83% sul totale delle passività.

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)

	1996	1997
<u>PARTE PRIMA</u>		
Entrate correnti	5.307	6.491
Spese correnti	9.195	6.983
	-3.888	-492
<u>PARTE SECONDA</u>		
(Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari)		
A) <u>VARIAZIONI PATRIMONIALI STRAORDINARIE:</u>		
Aumento residui attivi	10	-
Diminuzione residui passivi	+542	+1.492
B) <u>PRODUZIONE MOVIMENTI INTERNI:</u>		
Incremento biblioteca	+1	+2
Incremento mobili e opere	+85	-
Incremento materiale librario	+106	-
Incremento attrezzature tecniche	+10	-
C) <u>TRASFERIMENTI VARI</u>		
Incremento materiale allestim. e mostre itin.	+2	-
Aumento Fondo RAS	+59	+48
Diminuzione Fondo Ammortamento	-	-
Ammortamenti e deperimenti/quota annua	-759	-
Aumento residui passivi	-1	-10
Diminuzione residui attivi	-45	-1.525
Decremento materiale librario	-	-93
Aumento fondo indennità fine servizio	-79	-51
Diminuzione materiale all. e itiner.	-134	-
Avanzo (+) o disavanzo (-) economico	-4.091	-629

Il disavanzo economico registrato a chiusura dell'esercizio 1997, pari a milioni 629, è inferiore di milioni 3.462 (-84,62%) rispetto a quello dell'esercizio precedente.

Tale risultato è riconducibile quasi esclusivamente alla minore eccedenza delle spese correnti sulle relative entrate. Non si ritiene di sviluppare alcuna notazione sulle componenti di prima parte del conto facendo rinvio, al riguardo, alle considerazioni relative al conto finanziario. Nella parte seconda, gli importi più consistenti rilevati, nell'esercizio 1997, sono costituiti dal riaccertamento positivo di residui passivi (+1.492 milioni) e dal riaccertamento negativo dei residui attivi (-1.525 milioni).

Riguardo alla posta "riaccertamento negativo di residui attivi", essa è costituita dalle seguenti categorie: rimborso spese pagate per c/terzi per 1.466 milioni; contributi da parte privati 59 milioni. Infine, il disavanzo economico rilevato nell'esercizio 1997, concorda pienamente con il decremento del patrimonio netto.

16 - Considerazioni conclusive

Rinviando per ogni ulteriore particolare a quanto si è già avuto occasione di rilevare nel corso della presente relazione, si ritiene utile richiamare qui di seguito, conclusivamente, le considerazioni e le osservazioni di maggior rilievo, sull'esercizio 1997:

- 1) L'esigenza di limitare l'utilizzo di professionalità esterne, circoscrivendole ai soli casi strettamente necessari e per ben determinate occorrenze;
- 2) la necessità di valutare attentamente il fenomeno dei residui che si presenta di consistenti proporzioni; pur ritenendo che parte di essi sia di natura fisiologica, questa Corte sollecita adeguati interventi per una idonea ricognizione del titolo giuridico sottostante, al fine di conseguire un drastico contenimento;
- 3) l'esigenza di ribadire la necessità, per la parte del conto patrimoniale, di procedere ad una attenta revisione delle voci "immobilizzazioni tecniche e relativo fondo di ammortamento", al fine di rendere il loro valore più aderente a quello effettivo.

PAGINA BIANCA

ENTE AUTONOMO «LA TRIENNALE DI MILANO»

ESERCIZIO 1997

PAGINA BIANCA