

Sia nel 1995 che nell'anno successivo il costo si è chiuso con un avanzo finanziario rispettivamente di 184,8 e 151,3 milioni di lire che mostra un miglioramento della gestione da correlare ad un più adeguato utilizzo delle strutture polifunzionali.

Tra le spese correnti, come nella precedente gestione, sono state ricomprese erroneamente quelle del capitolo "Spese di straordinaria manutenzione beni immobili, miglioramento struttura ed ammortamenti" che avrebbero dovuto figurare tra le spese in conto capitale.

I seguenti indici di bilancio registrano un'inversione di tendenza rispetto al biennio 1993/1994 durante il quale si era manifestata una sempre maggiore diminuzione della rigidità della spesa corrente che ha ripreso ad aumentare nel periodo in esame.

Rigidità della spesa corrente

Spese generali di funzionamento + oneri per il personale + incarichi

Entrate proprie

(in milioni di lire)

1995	$\frac{815,0+1.175,4+115,3}{1.502,8}$	x 100	= 140,12
1996	$\frac{1.010,7+1.256,0+118,5}{1.640,3}$	x 100	= 145,41

Stampa associativa

STAMPA ASSOCIATIVA

CONTO FINANZIARIO
(in milioni di lire)

ENTRATE

	1995	1996
Entrate correnti	861,5	1.459,5
Entrate in c/ capitale	-	-
Partite di giro	77,7	73,3
Totale entrate	939,2	1.533,1

SPESE

	1995	1996
Spese correnti	861,5	1.459,5
Spese in c/ capitale	-	-
Partite di giro	77,7	73,6
Totale spese	939,2	1.533,1

La gestione chiude in apparente pareggio. Il risultato è stato ottenuto grazie al contributo dello Stato finalizzato all'editoria ed a quello erogato dall'Unione a copertura del disavanzo finanziario (lire 834.721.520). Tale impostazione contrasta con l'art. 37 del regolamento di contabilità in base al quale dal bilancio della centrale deve risultare l'avanzo o il disavanzo della gestione.

Significativi, ai fini dell'analisi di gestione, si rivelano i seguenti indici.

Rigidità delle spese correnti

Spese di funzionamento+oneri per il personale+incarichi

Entrate proprie

1995	$\frac{475,6+321,9+63,9}{73,5+137,9}$	x 100	= 407,47
1996	$\frac{1.118,3+256,7+84,5}{160,1+144,5}$	x 100	= 479,15

Autonomia finanziaria

Entrate di vendita pubbl.+altre entrate+contributi privati

Entrate vendite pubbl.+trasferimenti UIC+altre entrate

1995	$\frac{73,5+137,9+0}{73,5+650,0+137,9}$	x 100	= 24,54
1996	$\frac{160,1+144,5+0}{160,1+1.154,7+144,5}$	x 100	= 20,87

I quozienti di bilancio mostrano il notevole aumento della rigidità delle spese correnti, nonché la diminuzione dell'autonomia finanziaria che già dal 1994 aveva subito una contrazione e che evidenzia la necessità di ricercare ogni possibile soluzione per la massimizzazione delle risorse disponibili.

Centro Nazionale di Produzione e Distribuzione di Materiale
Tiflotecnico

CENTRO NAZIONALE DI PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE DI MATERIALE TIFLOTECNICO

CONTO FINANZIARIO
(in milioni di lire)

ENTRATE

	1995	1996
Entrate correnti	2.739,6	2.323,8
Entrate in c/ capitale	-	-
Partite di giro	59,8	64,7
Totale entrate	1.799,4	2.388,5
Avanzo trasferito sul bilancio U.I.C.	143,4	53,9
	2.656,0	2.334,6

SPESE

	1995	1996
Spese correnti	2.596,2	2.269,9
Spese in c/ capitale	-	-
Partite di giro	59,8	64,7
Totale spese	2.656,0	2.334,6

Il conto finanziario chiude in avanzo in entrambi gli esercizi considerati. Deve rilevarsi, peraltro, che nel 1995 non risultano impegni per “spese generali e utilizzazione in comodato degli Uffici” che sono state fatte gravare nelle contabilità della sede centrale. Gli indici di bilancio che seguono, evidenziano il modesto peggiorato rapporto raggiunto nel biennio in esame, tra spese fisse ed entrate, che sottolinea la maggiore rigidità delle spese correnti, rispetto agli esercizi precedenti.

Rigidità delle spese correnti

Spese di funzion. + oneri per il personale + incarichi

Entrate proprie

1995	$\frac{2.301,8 + 234,3 + 60,0}{2.739,5}$	x 100	= 94,76
1996	$\frac{1.944,0 + 262,8 + 63,0}{2.323,7}$	x 100	= 97,68

Centro Nazionale del Libro parlato

CENTRO NAZIONALE DEL LIBRO PARLATO

CONTO FINANZIARIO
(in milioni di lire)

ENTRATE

	1995	1996
Entrate correnti	5.000	4.000
Entrate in c/ capitale	-	-
Partite di giro	74,1	103,7
Totale entrate	5.074,1	4.103,7

SPESE

	1995	1996
Spese correnti	5.000	4.000
Spese in c/ capitale	-	-
Partite di giro	74,1	103,7
Totale spese	5.074,1	4.103,7

Anche nel biennio in esame deve rilevarsi che, fra le spese correnti, figurano, oltre agli oneri per il personale e per l'acquisto di materie prime, spese per l'istituzione di nuovi centri di distribuzione (2,633 milioni nel 1995 e 1.050 milioni nel 1996), che, in quanto spese in conto capitale avrebbero dovuto trovare una corretta collocazione nel conto finanziario e figurare nello stato dei capitali dell'Ente.

Considerata la peculiarità della gestione, basata esclusivamente sul finanziamento statale, significativi si appalesano i seguenti indici di bilancio che mostrano l'incidenza degli oneri disaggregati, sul totale delle spese correnti.

	1995		1996	
<u>Personale + incarichi</u>	<u>239,6 + 67,5</u>	= 0,06	<u>445,2 + 140,0</u>	= 0,15
Spese correnti	5.000,0		4.000,0	
<u>Spese generali</u>	<u>0,0</u>	= 0,0	<u>200,0</u>	= 0,05
Spese correnti	5.000,0		4.000,0	
<u>Materiali di consumo</u>	<u>259,4</u>	= 0,05	<u>485,0</u>	= 0,12
Spese correnti	5.000,0		4.000,0	
<u>Centri di distribuzione</u>	<u>2.633,1</u>	= 0,53	<u>1.050,0</u>	= 0,26
Spese correnti	5.000,0		4.000,0	
<u>Iniziative varie</u>	<u>1.800,0</u>	= 0,36	<u>939,4</u>	= 0,23
Spese correnti	5.000,0		4.000,0	

	1995		1996	
<u>Macchinari</u>	<u>0,0</u>	= 0,0	<u>740,0</u>	= 0,18
Spese correnti	5.000,0		4.000,0	

Gli indici mostrano valori che risultano modificati in misura più rilevante per i centri di distribuzione e per i macchinari, evidenziando, così una notevole rigidità strutturale delle spese fisse.

I residui

Nei prospetti che seguono sono esposti i dati relativi ai residui attivi e passivi della sede centrale e delle gestioni autonome, seguiti da indici di bilancio che ne evidenziano l'incidenza percentuale sul totale accertato ed impegnato, nonché la percentuale di smaltimento:

RESIDUI

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	
All'1.1.1995	7.629
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	7.629
Riscossi nel 1995	3.150
Al 31.12.1995	4.479,4
Residui es. 1995	3.601,6
All'1.1.1996	8.081
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	8.081
Riscossi nel 1996	4.131,6
Al 31.12.1996	3.949,4
Residui es. 1996	3.372,6
All'1.1.1997	7.322

RESIDUI PASSIVI	
All'1.1.1995	14.727,1
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	14.727,1
Pagati nel 1995	3.928,3
Al 31.12.1995	10.798,8
Residui es. 1995	6.423,5
All'1.1.1996	17.222,2
Minore accertamento	3.200,0
Maggiore accertamento	-
Totale	16.902,2
Pagati nel 1996	5.389,1
Al 31.12.1996	11.513,1
Residui es. 1996	11.206,8
All'1.1.1997	22.719,9

Incidenza residui attivi

$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accantonamenti di competenza}} \times 100$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{3.601,5}{23.664,5}$	$\times 100$	$= 15,22$
1996	$\frac{3.372,6}{73.552}$	$\times 100$	$= 4,59$

Incidenza residui passivi

$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{6.423,5}{24.054,9}$	$\times 100$	$= 26,70$
1996	$\frac{11.206,7}{74.504,2}$	$\times 100$	$= 15,04$

Residui attivi - smaltimento

$\frac{\text{Residui riscossi + minori accertamenti}}{\text{Residui all'1.1. + maggiori accertamenti}} \times 100$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{3.149,5+0,0}{7.628,9+0,0}$	$\times 100$	$= 41,28$
1996	$\frac{4.131,6+0,0}{8.080,9+0,0}$	$\times 100$	$= 51,13$

Residui passivi - smaltimento

$$\frac{\text{Residui versati + minori accertamenti}}{\text{Residui all'1.1. + maggiori accertamenti}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{3.928,3+0,0}{14.727,1+0,0} \times 100$	= 41,28
1996	$\frac{5.389,1+320,0}{17.222,2} \times 100$	= 51,13

LE TORRI - CENTRO STUDI E RIABILITAZIONE GIUSEPPE FUCA'

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	
All'1.1.1995	37,2
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	37,2
Riscossi nel 1995	37,2
Al 31.12.1995	8,6
Residui es. 1995	48,4
All'1.1.1996	48,4
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	48,4
Riscossi nel 1996	48,4
Al 31.12.1996	0
Residui es. 1996	64,3
All'1.1.1997	64,3

RESIDUI PASSIVI	
All'1.1.1995	33,6
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	33,6
Pagati nel 1995	33,6
Al 31.12.1995	0
Residui es. 1995	68,8
All'1.1.1996	68,8
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	68,8
Pagati nel 1996	68,8
Al 31.12.1996	0
Residui es. 1996	68,1
All'1.1.1997	68,1

SERVIZIO STAMPA ASSOCIATIVA

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	
All'1.1.1995	448,4
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	448,4
Riscossi nel 1995	448,4
Al 31.12.1995	0
Residui es. 1995	727,8
All'1.1.1996	727,8
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	727,8
Riscossi nel 1996	346,7
Al 31.12.1996	381,2
Residui es. 1996	510,2
All'1.1.1997	891,4

RESIDUI PASSIVI	
All'1.1.1995	570,2
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	570,2
Pagati nel 1995	334,3
Al 31.12.1995	235,9
Residui es. 1995	485,1
All'1.1.1996	485,1
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	485,1
Pagati nel 1996	276,4
Al 31.12.1996	208,7
Residui es. 1996	624,0
All'1.1.1997	624,0

Stampa associativa

Incidenza residui attivi

$$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	<u>727,8</u> 939,1	x 100	= 41,28
1996	<u>510,1</u> 1.533,1	x 100	= 51,13

Incidenza residui passivi

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	<u>249,1</u> 939,1	x 100	= 26,53
1996	<u>415,2</u> 1.533,1	x 100	= 27,08

Residui attivi - smaltimento

$$\frac{\text{Residui riscossi + minori accertamenti}}{\text{Residui all'1.1 + maggiori accertamenti}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	<u>448,3+0,0</u> 448,3+0,0	x 100	= 100,00
1996	<u>346,6+0,0</u> 727,8+0,0	x 100	= 47,62

Residui passivi - smaltimento

$$\frac{\text{Residui pagati + minori accertamenti}}{\text{Residui all'1.1. + maggiori accertamenti}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{334,2+0,0}{570,2+0,0} \times 100$	= 58,61
1996	$\frac{276,4+0,0}{485,1+0,0} \times 100$	= 56,98

CENTRO NAZIONALE DI PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE MATERIALE TIFLOTECNICO

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	
All'1.1.1995	2.442,5
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	2.442,5
Riscossi nel 1995	754,5
Al 31.12.1995	1.688,0
Residui es. 1995	1.236,7
All'1.1.1996	2.924,7
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	2.924,7
Riscossi nel 1996	1.063,0
Al 31.12.1996	1.861,7
Residui es. 1996	1.213,8
All'1.1.1997	3.075,5

RESIDUI PASSIVI	
All'1.1.1995	23,4
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	23,4
Pagati nel 1995	23,4
Al 31.12.1995	-
Residui es. 1995	272,4
All'1.1.1996	272,4
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	272,4
Pagati nel 1996	272,4
Al 31.12.1996	-
Residui es. 1996	154,0
All'1.1.1997	154,0

Centro nazionale di produzione e distribuzione materiale tiflotecnico

Incidenza residui attivi

$$\frac{\text{Totale residui attivi}}{\text{Totale accertamenti di competenza}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{1.236,6}{2.656,0} \times 100$	= 44,56
1996	$\frac{1.213,7}{2.334,5} \times 100$	= 51,99

Incidenza residui passivi

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totale impegni di competenza}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{272,3}{2.656,0} \times 100$	= 10,25
1996	$\frac{154,0}{2.334,5} \times 100$	= 6,60

Residui attivi - smaltimento

$$\frac{\text{Residui riscossi + minori accertamenti}}{\text{Residui all'1.1 + maggiori accertamenti}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{754,4+0,0}{2.442,5+0,0} \times 100$	= 100,00
1996	$\frac{1.063,0+0,0}{272,3+0,0} \times 100$	= 100,00

Residui passivi - smaltimento

$$\frac{\text{Residui pagati + minori accertamenti}}{\text{Residui all'1.1 + maggiori accertamenti}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{23,4+00}{23,4+0,0} \times 100 = 100,00$
1996	$\frac{272,3+0,0}{272,3+0,0} \times 100 = 100,00$

CENTRO NAZIONALE DEL LIBRO PARLATO

(in milioni di lire)

RESIDUI ATTIVI	
All'1.1.1995	-
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	-
Riscossi nel 1995	-
Al 31.12.1995	-
Residui es. 1995	-
All'1.1.1996	-
Maggiore accertamento	-
Minore accertamento	-
Totale	-
Riscossi nel 1996	4.103,7
Al 31.12.1996	-
Residui es. 1996	-
All'1.1.1997	-

RESIDUI PASSIVI	
All'1.1.1995	2.057,5
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	2.057,5
Pagati nel 1995	307,7
Al 31.12.1995	1.749,8
Residui es. 1995	4.158
All'1.1.1996	5.907,8
Minore accertamento	-
Maggiore accertamento	-
Totale	5.907,8
Pagati nel 1996	1.196,7
Al 31.12.1996	4.711,1
Residui es. 1996	2.738,4
All'1.1.1997	7.449,5

Centro nazionale del libro parlato

Incidenza residui passivi

$$\frac{\text{Totale residui passivi}}{\text{Totali accertamenti di competenza}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{4.157,9}{5.074,0} \times 100$	= 81,95
1996	$\frac{2.738,4}{4.103,7} \times 100$	= 66,73

Residui attivi - smaltimento

$$\frac{\text{Residui riscossi + minori accertamenti}}{\text{Residui all'1.1 + maggiori accertamenti}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{0,0}{0,0} \times 100$	= 0,0
1996	$\frac{0,0}{0,0} \times 100$	= 0,0

Residui passivi-smaltimento

$$\frac{\text{Residui pagati + minori accertamenti}}{\text{Residui all'1.1 + maggiori accertamenti}} \times 100$$

(in milioni di lire)

1995	$\frac{307,6+0,0}{2.057,4+0,0} \times 100$	= 14,95
1996	$\frac{1.196,6+0,0}{5.907,7+0,0} \times 100$	= 20,25

Gli indici relativi al complesso dei residui compresi quelli delle gestioni autonome espongono nel 1996 rispetto all'anno precedente, una diminuzione dell'incidenza dei residui attivi ed un rallentamento del relativo smaltimento.