

l'ammontare delle quote di ammortamento di pertinenza dei diversi fondi risulta pari a f. 86.185.462.948. In particolare le consistenze dei predetti fondi hanno registrato al 31/12/97 le seguenti variazioni depurate delle quote relative a beni dismessi (f. 1.400.485.311):

al 1/1/97	al 31/12/97	differenze
a) immobili		
32.939.348.336	38.631.636.207	5.692.287.871
b) impianti attrezzature macchinari		
353.679.141.048	433.144.534.614	79.465.393.572
c) autoveicoli - mobili		
<u>11.689.312.061</u>	<u>11.316.608.255</u>	<u>-372.703.806</u>
398.307.801.439	483.092.779.076	84.784.977.637

Le quote di ammortamento, giusta quanto rappresentato nella citata relazione del Presidente del Consiglio di amministrazione costituiscono la risultante dell' applicazione ai diversi gruppi di cespiti delle percentuali normalmente valorizzati nei limiti di compatibilità con le prescrizioni di cui al Decreto del Ministero delle Finanze del 31/12/1988.

E' appena il caso di evidenziare che il rilevante avanzo economico (vedi allegato G) dell'esercizio ed il consistente aumento dello stesso rispetto al

1) E' urgente definire in via formale il contratto di programma e di servizio senza i quali l'operatività dell'ente rimane incerta nei suoi presupposti e finalità, contratti questi a cui, peraltro, sono anche collegati importanti atti negoziali necessari alla vita stessa dell'Ente;

2) è necessario addivenire al più presto ad una conclusiva definizione della pregressa situazione creditoria dell'Ente;

3) va limitato il ricorso agli istituti retributivi di carattere accessorio razionalizzando la dislocazione, l'impiego e l'orario di servizio del personale soprattutto operativo, avvalendosi a tal fine delle possibilità offerte dal rinnovo del CCNL scaduto al 31/12/1997;

4) va definito l'annoso contenzioso in materia di IVA per il quale nel corso di oltre 10 anni sono stati affidati numerosi incarichi professionali senza addivenire alla soluzione della problematica che, come detto in altre circostanze dal Collegio, presenta risvolti di natura patrimoniale di estrema importanza; anche recentemente è stato conferito un ulteriore incarico professionale che non ha ancora visto concludersi la vicenda;

5) è urgente definire la fase di ricognizione e di

Al riguardo si rammenta che risultano tuttora pendenti i seguenti procedimenti relativi all'opposizione alle ordinanze-ingiunzioni:

1. PANAIR Spa: L'udienza collegiale è stata fissata per il 14.12.1998 presso il Tribunale Civile di Roma - I Sezione;
 2. FORTUNE AVIATIONI Srl: si è in attesa della decisione della Corte di Cassazione sull'appello proposto dall'Avvocatura Generale dello Stato;
 3. AIR ONE Spa: la prima udienza presso la Pretura Civile di Roma è fissata per il 3 marzo 1999;
 4. NOMAN Srl: la prima udienza presso la Pretura Civile di Roma - I Sezione è stata rinviata d'ufficio a data da destinarsi, come già rappresentato per le vie brevi.
- 2) Sui rapporti in corso con la VITROCISET, che si protraggono da oltre dieci anni, considerate le relazioni rese dal consulente nominato dall'Ente fin dall'esercizio scorso nonché le pretese economiche avanzate o che potranno essere avanzate da quella Società in relazione al protarsi di prestazioni fondate su ordinativo in economia, e considerato che da oltre un anno è stata espletata una gara per licitazione privata,

terminale, considerato che i relativi provvedimenti nel corso degli ultimi esercizi (1995, 1996 e 1997) sono stati adottati con ritardo rispetto al 1° gennaio dell'anno di riferimento - sicchè si sono verificate perdite consistenti di decine di miliardi (nel 1996 di ben 14 miliardi) in quanto i vettori, secondo la giurisprudenza ben nota all'Ente, sono tenuti al pagamento delle tariffe aggiornate soltanto dalla pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale - si richiama l'attenzione sull'esigenza che da parte dell'Ente siano adottate le relative deliberazioni con la maggiore tempestività consentita affinchè i Ministeri interessati possano, a loro volta, sollecitamente approvarle evitando la pubblicazione in ritardo.

Fatto, letto e sottoscritto.

Luigi W. S.
Chetani

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

ALLEGATO 1

INDICI DI BILANCIO

PAGINA BIANCA

Allegato 1

INDICI DI BILANCIO

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1994	C/CONSUNTIVO 1995	C/CONSUNTIVO 1996	C/CONSUNTIVO 1997	QUADRIENNIO 1994 / 1997
1) Indice di variazione stanziamenti entrate $I (\text{Indicatore}) = \frac{SI-SI}{SI} =$ ove «SI» sono gli stanziamenti definitivi e «SI» sono gli stanziamenti iniziali. Tale indice concorre a valutare l'effettiva portata dei contenuti decisionali impliciti nel processo di formazione bilancio. Standard ottimale = 0	72.158.000.000 908.994.000.000 = 0,0794	-12.014.000.000 996.974.000.000 = -0,0121 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -115,18%	-28.072.000.000 1.063.871.000.000 = -0,0264 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 118,97%	56.508.000.000 1.096.749.000.000 = 0,0515 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = -295,3%	88.580.000.000 4.066.588.000.000 = 0,0218
2) Capacità di accertamento $I (\text{Indicatore}) = \frac{A}{Sca} =$ ove «A» è il volume degli accertamenti. «Sca» indica l'ammontare degli stanziamenti di competenza. Tale indice mira a verificare l'effettiva capacità di accertamenti dell'entrata e a verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. Standard ottimale = 1	975.507.975.968 981.152.000.000 = 0,9942	966.272.176.769 984.950.000.000 = 0,9810 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -1,33%	963.236.009.562 1.035.799.000.000 = 0,9299 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -5,21%	1.290.521.685.037 1.153.257.000.000 = 1,1190 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 20,33%	4.195.537.847.336 4.155.158.000.000 = 1,0097
3) Indice di scostamento delle previsioni di cassa d'entrata $I (\text{Indicatore}) = \frac{Sca-I}{Sca} =$ ove «Sca» indica l'ammontare degli stanziamenti di cassa. «I» è il volume degli incassi sia in c/competenza che in c/residui. Quanto più questo indice tenderà a 0 tanto più le previsioni di cassa saranno attendibili.	-32.097.341.987 828.881.000.000 = -0,0387	113.283.353.661 990.107.581.680 = 0,1144 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -395,47%	34.130.700.323 958.184.000.000 = 0,0356 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -68,87%	5.183.467.415 1.098.997.094.750 = 0,0047 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = -86,76%	120.500.179.412 3.876.169.676.430 = 0,0311

Allegato 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1994	C/CONSUNTIVO 1995	C/CONSUNTIVO 1996	C/CONSUNTIVO 1997	QUADRIENNIO 1994 / 1997
4) Capacita' di entrata $I \text{ (Indicatore)} = \frac{I}{MI} =$ ove «I» e' il volume degli incassi su ciascun capitolo di bilancio o aggregato significativo di bilancio, sia in c/compet. che in c/residui e «Mi» e' la massa incassabile (sommatoria dei resid. attivi iniziali e degli stanziamenti di competenza). Allorquando l'indice e' uguale ad 1 segna una grande capacita' di entrata e cio' significa che l'ente riesce a incassare tutti i suoi crediti. Man mano che il valore si allontana da 1 indica una minore capacita' di entrata, cioe' una minore capacita' di pervenire all'incasso di entrate che sono state stanziate in bilancio o che sono riportate a residui attivi.	860 978 341.987 1.388 547 815 798 = 0,6201	876 824 228 019 1.497.310.978.554 = 0,5856 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -5,56%	924 053 299 677 1.627.320 329.389 = 0,5678 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -3,03%	1.093 813 627.335 1 780 021 589.529 = 0,6145 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 8,22%	3 755.669.497.018 6 293.200.713.270 = 0,5968
5) Velocita' di cassa d'entrata $I \text{ (Indicatore)} = \frac{I}{Rai+A} =$ ove «I» e' il volume degli incassi sia in c/competenza che in c/residui. «Rai» e' il volume dei residui attivi iniz. «A» e' il volume degli accertamenti. Questo indice mira a cogliere la capacita' dell'ente a tradurre in incasso gli accertamenti gia' assunti e definitivi. Standard ottimale = 1	860 978.341 987 1.382 903.791 766 = 0,6226	876.824.228.019 1.478 633.155.323 = 0,5930 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -4,75%	924.053 299 677 1.554.757 338.951 = 0,5943 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 0,23%	1.093 813 627.335 1.917 286.274 566 = 0,5705 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = -4,01%	3.755 669.497.018 6.333 580.560 606 = 0,5930
6) Indice di accumulazione residui attivi $I \text{ (Indicatore)} = \frac{Rai-Rai}{Rai} =$ dove «Rai» indica l' ammontare dei residui attivi finali. «Rai» indica l'ammontare dei residui attivi iniziali. Se questo indice risulta uguale a Zero esprime una situazione di indifferenza, quando, invece, e' pari a 1 determina un raddoppio del volume dei residui.	104 965.163 356 407.395.815.198 = 0,2576	79.160.350 835 512.360.978 554 = 0,1545 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -40,03%	35.243 260.137 591.521.329 389 = 0,0586 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -61,44%	81.404.702.248 626.764 589.529 = 0,1299 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 117,99%	300.773.476.576 2.138.042.712 670 = 0,1407

Allegato 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1994	C/CONSUNTIVO 1995	C/CONSUNTIVO 1996	C/CONSUNTIVO 1997	QUADRIENNIO 1994 / 1997
7) Indice di smaltimento residui attivi					
$I \text{ (Indicatore)} = \frac{Ir+Rae}{Rai} =$	$\frac{188.440.653.156}{407.395.815.198} = 0,4625$	$\frac{211.551.431.169}{512.360.978.554} = 0,4129$	$\frac{233.390.219.334}{591.521.329.389} = 0,3946$	$\frac{357.698.493.908}{626.764.589.529} = 0,5707$	$\frac{991.080.797.567}{2.138.042.712.670} = 0,4635$
dove «Ir» indica le riscossioni effettuate in in c/ residui attivi per ciascun capitolo di bilancio o per aggregazioni che interessano. «Rae» indica i residui attivi eliminati a fine dell'esercizio perche' perenti, prescritti o comunque inesistenti. «Rai» indica l'ammontare dei residui attivi iniziali. Quanto piu' questo indice si avvicina ad 1, tanto piu' elevata risultera' la capacita' di smaltimento dei residui.		Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -10,73%	Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -4,44%	Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 44,64%	
8) Indice di variazione stanziamenti					
$I \text{ (Indicatore)} = \frac{Si-Si}{Si} =$	$\frac{116.858.000.000}{949.994.000.000} = 0,1230$	$\frac{17.976.000.000}{1.066.974.000.000} = 0,0168$	$\frac{88.928.000.000}{1.128.871.000.000} = 0,0789$	$\frac{113.508.000.000}{1.196.749.000.000} = 0,0948$	$\frac{337.270.000.000}{4.340.588.000.000} = 0,0777$
dove «Si» sono gli stanziamenti definitivi e «Si» sono gli stanziamenti iniziali. Tale indice concorre a valutare l'effettiva portata dei contenuti decisionali impliciti nel processo di formazione del bilancio. Standard ottimale = 0		Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -86,30%	Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 368,41%	Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 20,19%	
9) Capacita' di impegno					
$I \text{ (Indicatore)} = \frac{I}{Sco} =$	$\frac{954.619.816.445}{1.066.852.000.000} = 0,8948$	$\frac{874.842.119.738}{1.084.950.000.000} = 0,8063$	$\frac{982.121.811.775}{1.215.799.000.000} = 0,8078$	$\frac{1.202.740.881.263}{1.310.257.000.000} = 0,9179$	$\frac{4.014.324.629.221}{4.677.858.000.000} = 0,8582$
dove «I» e' il volume degli impegni. «Sco» indica l'ammontare degli stanziamenti di competenza. Tale indice mira a verificare l'effettiva capacita' di impegno della spesa e a verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. Standard ottimale = 1		Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -9,89%	Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 0,18%	Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 13,63%	

Allegato 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1994	C/CONSUNTIVO 1995	C/CONSUNTIVO 1996	C/CONSUNTIVO 1997	QUADRIENNIO 1994 / 1997
10) Capacita' di impegni effettivi per spese di esercizio e investimento					
$I \text{ (Indicatore)} = \frac{I}{S_{co}} =$	$\frac{336.484.256.917}{519.212.000.000} = 0,6481$	$\frac{271.856.842.756}{535.455.000.000} = 0,5077$	$\frac{329.822.557.901}{659.393.000.000} = 0,5002$	$\frac{329.181.260.589}{613.496.000.000} = 0,5366$	$\frac{1.267.344.918.163}{2.327.556.000.000} = 0,5445$
ove «I» e' il volume degli impegni per spese di esercizio e investimento al netto degli impegni di accantonamento. «S _{co} » indica l'ammontare degli stanziamenti di competenza della Cat.IV (sp. di esercizio) e del Titolo II e III (sp. di investimento). Tale indice mira a verificare l'effettiva capacita' di impegno della spesa e a verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. Standard ottimale = 1		Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -21,66%	Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -1,48%	Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 7,27%	
11) Capacita' di impegni effettivi per spese di investimento					
$I \text{ (Indicatore)} = \frac{I}{S_{co}} =$	$\frac{115.967.315.984}{262.977.000.000} = 0,4410$	$\frac{50.730.614.284}{283.323.000.000} = 0,1791$	$\frac{63.673.101.653}{348.162.000.000} = 0,1829$	$\frac{35.644.645.009}{278.590.000.000} = 0,1279$	$\frac{266.015.676.930}{1.173.052.000.000} = 0,2268$
ove «I» e' il volume degli imp. per spese di investimento al netto degli accantonamenti. «S _{co} » indica l'ammontare degli stanziamenti di competenza del Tit.II e III (sp. di investimento). Tale indice mira a verificare l'effettiva capacita' di imp. della spesa e a verificare se le previsioni sono frutto di una razionale valutazione dei fattori componenti gli stanziamenti di bilancio. Standard ottimale = 1		Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -59,40%	Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 2,14%	Scostamento % su c/consuntivo 1996 = -30,04%	
12) Indice di scostam. delle prev. di cassa di spesa					
$I \text{ (Indicatore)} = \frac{S_{ca-P}}{S_{ca}} =$	$\frac{627.223.045.982}{1.344.778.449.118} = 0,4664$	$\frac{816.692.406.055}{1.649.427.969.649} = 0,4951$	$\frac{713.640.531.694}{1.661.593.052.394} = 0,4295$	$\frac{737.861.239.810}{1.778.506.926.121} = 0,4149$	$\frac{2.895.417.223.541}{6.434.306.397.282} = 0,4500$
ove «S _{ca} » indica l'ammontare degli stanziamenti di cassa. «P» e' il volume dei pagamenti in conto competenza e in conto residui. Quanto piu' questo indice tendera' a 0 tanto piu' le previsioni di cassa saranno attendibili.		Scostamento % su c/consuntivo 1994 = 6,16%	Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -13,26%	Scostamento % su c/consuntivo 1996 = -3,40%	

Allegato 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1994	C/CONSUNTIVO 1995	C/CONSUNTIVO 1996	C/CONSUNTIVO 1997	QUADRIENNIO 1994 / 1997
13) Capacita' di spesa $I (\text{Indicatore}) = \frac{P}{Ms} =$ ove «P» e' il volume dei pagam. effettuati su ciascun capitolo di bilancio o aggregato significativo di bilancio, sia in c/compet. che in c/residui e «Ms» e' la massa spendibile (sommatoria dei res. passivi iniziali e degli stanziamenti di competenza). Allorquando l'Indice e' uguale ad 1 segna una grande capacita' di spesa e cio' significa che l'ente riesce a spendere tutte le sue risorse disponibili. Man mano che il valore si allontana da 1 indica una minore capacita' di spesa, cioe' una minore capacita' di pervenire al pagamento di spese che sono state stanziolate in bilancio o che sono riportate a residui passivi.	717.555.403.136 1.779.408.149.565 = 0,4033	832.735.563.594 2.014.021.427.110 = 0,4135 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = 2,53%	947.952.520.700 2.172.418.390.228 = 0,4364 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 5,54%	1.040.645.686.311 2.280.862.944.459 = 0,4563 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 4,56%	3.538.889.173.741 8.246.710.911.362 = 0,4291
14) Velocita' di cassa di spesa $I (\text{Indicatore}) = \frac{P}{Rpi+I} =$ ove «P» e' il volume dei pagamenti sia in c/competenza che in c/residui. «Rpi» e' il volume dei residui passivi iniz. «I» e' il volume degli impegni. Questo indice mira a cogliere la capacita' dell'ente a tradurre in pagamento gli impegni gia' assunti e definitivi. Standard ottimale = 1	717.555.403.136 1.667.175.966.010 = 0,4304	832.735.563.594 1.803.913.546.848 = 0,4616 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = 7,25%	947.952.520.700 1.938.741.202.003 = 0,4890 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = 5,92%	1.040.645.686.311 2.173.346.825.722 = 0,4788 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = -2,07%	3.538.889.173,7 7.583.177.540.583 = 0,4667
15) Indice di accumulazione residui passivi $I (\text{Indicatore}) = \frac{Rpi-Rpi}{Rpi} =$ ove «Rpi» indica l'ammontare dei residui passivi finali. «Rpi» indica l'ammontare dei residui passivi iniziali. Se questo indice risulta uguale a Zero esprime una situazione di indifferenza, quando, invece, e' pari a 1 determina un raddoppio del volume dei residui.	216.515.277.545 712.556.149.565 = 0,3039	27.547.963.118 929.071.427.110 = 0,0297 Scostamento % su c/consuntivo 1994 = -90,24%	13.986.554.231 958.619.390.228 = 0,0146 Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -50,69%	21.587.197.795 970.605.944.459 = 0,0222 Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 52,12%	279.638.992.689 3.568.852.911.362 = 0,0784

Allegato 1

DESCRIZIONE	C/CONSUNTIVO 1994	C/CONSUNTIVO 1995	C/CONSUNTIVO 1996	C/CONSUNTIVO 1997	QUADRIENNIO 1994 / 1997
16) Indice di smaltimento residui passivi					
$I(\text{Indicatore}) = \frac{Pr+Rpe}{Rpi} =$	250.390.733.396	406.979.270.688	359.339.832.901	403.318.884.879	1.420.028.721.864
	= 0,3514	= 0,4380	= 0,3756	= 0,4155	= 0,3979
	712.556.149.565	929.071.427.110	956.619.390.228	970.605.944.459	3.568.852.911.362
ove «Pr» indica i pagamenti effettuati in conto residui passivi per ciascun capitolo di bilancio o per aggregazioni che interessano.		Scostamento % su c/consuntivo 1994 = 24,66%	Scostamento % su c/consuntivo 1995 = -14,25%	Scostamento % su c/consuntivo 1996 = 10,62%	
«Rpe» indica i residui passivi eliminati a fine dell'esercizio per i quali i perenti, prescritti o comunque inesistenti.					
«Rpi» indica l'ammontare dei residui passivi iniziali.					
Quanto più questo indice si avvicinerà ad 1, tanto più elevata risulterà la capacità di smaltimento dei residui.					

QUADRO RIASSUNTIVO DEGLI INDICI DI BILANCIO

Allegato 1

DESCRIZIONE	Standard Ottimale	C/CONSUNTIVO 1994		C/CONSUNTIVO 1995		C/CONSUNTIVO 1996		C/CONSUNTIVO 1997	
		Valore Indicatore	Variazione %	Valore Indicatore	Variazione %	Valore Indicatore	Variazione %	Valore Indicatore	Variazione %
1) Indice di variazione stanziam. entrate	0	0,0794	-	-0,0121	-115,18%	-0,0264	118,97%	0,0515	-295,26%
2) Capacita' di accertamento	1	0,9942	-	0,9810	-1,33%	0,9299	-5,21%	1,1190	20,33%
3) Indice di scostamento delle previsioni di cassa d'entrata	0	-0,0387	-	0,1144	-395,47%	0,0356	-68,87%	0,0047	-86,76%
4) Capacita' di entrata	1	0,6201	-	0,5856	-5,56%	0,5678	-3,03%	0,6145	8,22%
5) Velocita' di cassa d'entrata	1	0,6226	-	0,5930	-4,75%	0,5943	0,23%	0,5705	-4,01%
6) Indice di accumulazione residui attivi	0	0,2576	-	0,1545	-40,03%	0,0596	-61,44%	0,1299	117,99%
7) Indice di smaltimento residui attivi	1	0,4625	-	0,4129	-10,73%	0,3946	-4,44%	0,5707	44,64%
8) Indice di variazione stanziam. spese	0	0,1230	-	0,0168	-86,30%	0,0789	368,41%	0,0948	20,19%
9) Capacita' di impegno	1	0,8948	-	0,8063	-9,89%	0,8078	0,18%	0,9179	13,63%
10) Capacita' di impegni effettivi per spese di esercizio e investimento	1	0,6481	-	0,5077	-21,66%	0,5002	-1,48%	0,5366	7,27%
11) Capacita' di impegni effettivi per spese di investimento	1	0,4410	-	0,1791	-59,40%	0,1829	2,14%	0,1279	-30,04%
12) Indice di scostam. delle prev. di cassa di spesa	0	0,4664	-	0,4951	6,16%	0,4295	-13,26%	0,4149	-3,40%
13) Capacita' di spesa	1	0,4033	-	0,4135	2,53%	0,4364	5,54%	0,4563	4,56%
14) Velocita' di cassa di spesa	1	0,4304	-	0,4616	7,25%	0,4890	5,92%	0,4788	-2,07%
15) Indice di accumulazione residui passivi	0	0,3039	-	0,0297	-90,24%	0,0146	-50,69%	0,0222	52,12%
16) Indice di smaltimento residui passivi	1	0,3514	-	0,4380	24,66%	0,3756	-14,25%	0,4155	10,62%

PAGINA BIANCA