

- i pagamenti in c/capitale, in relazione ai procedimenti di spesa, sono stati eseguiti solamente per L.411.779,9 milioni, dando luogo a residui di nuova formazione per L.2.206.308,1 milioni, pari all'84,3% degli impegni;
- il surplus di cassa si è determinato in L.2.896.653,9 milioni;
- al 31.12.1996 risultano impegnati tutti i fondi stanziati ai singoli capitoli di spesa, sia di parte corrente che in conto capitale;
- al cap.731 delle entrate (Somma da introitare per l'ammortamento di beni patrimoniali) in c/capitale figurano introiti per ammortamenti di beni per L.3.800,0 milioni, cui corrisponde, al cap.431 delle spese correnti (Somma da versare in entrata a titolo di ammortamento di beni patrimoniali), un versamento per ammortamenti di beni per L.3.800,0 milioni. Il Collegio dei revisori, a tale proposito, riscontrava che nel conto economico erano state calcolate svalutazioni e dismissioni delle immobilizzazioni tecniche per L.9.613,2 milioni.

Al 31.12.1996 la gestione dei residui si determinava nei seguenti termini:

|                                   | ATTIVI         | PASSIVI            |
|-----------------------------------|----------------|--------------------|
| Residui all'inizio dell'esercizio | 11.382.828.239 | 15.967.291.798.603 |
| Economie (cap. 453 spese)         | -              | 313.692.135.878    |
| Residui                           | 11.382.828.239 | 15.653.599.662.725 |
| Variazioni in più                 | -              | -                  |
| Variazioni in meno                | -              | 867.248.888        |
|                                   | 11.382.828.239 | 15.652.732.413.837 |
| Riscossioni                       | 9.906.808.108  | -                  |
| Pagamenti                         | -              | 2.598.233.608.725  |
| Rimanenze                         | 1.476.020.131  | 13.054.498.805.112 |
| Residui di nuova formazione       | 35.698.189.622 | 2.933.136.345.592  |
| Residui al 31.12.1996             | 37.174.209.753 | 15.987.635.150.704 |

Il prospetto dimostra che i residui attivi e passivi, nel corso dell'esercizio 1996,

sono cresciuti rispettivamente del 226,6% e dello 0,1%.

La consistenza dei residui attivi figura nella sezione dell'attivo dello "stato patrimoniale" alle seguenti voci:

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| C) Il Crediti                  |                |
| - verso clienti                | 31.722.286.430 |
| - verso enti per sovvenzioni   | 444.101.357    |
| - verso istituti di previdenza | 127.285.078    |
| - verso altri creditori        | 4.880.536.888  |
| TOTALE CREDITI                 | 37.174.209.753 |
| Arrotondamenti                 | 2              |
| TOTALE                         | 37.174.209.755 |

La consistenza dei residui passivi figura nella sezione del passivo dello "stato patrimoniale" alle seguenti voci:

|                                                       |                    |
|-------------------------------------------------------|--------------------|
| B) Fondi rischi ed oneri                              |                    |
| 3) Altri:                                             |                    |
| - Fondi vincolati per lavori                          | 14.304.932.231.467 |
| - Fondi per programmi in corso di attuazione          | 143.748.984.544    |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 516.059.168        |

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| D) Debiti:                        |                    |
| 6) Debiti verso fornitori:        |                    |
| - per fornitura di beni e servizi | 675.936.310.259    |
| - per note di credito da emettere | 391.603.123        |
| - per liti ed arbitrati           | 10.362.455.167     |
| 9) Debiti verso imprese collegate | 10.587.042.430     |
| 11) Debiti tributari              | 5.263.506.593      |
| 13) Altri debiti:                 |                    |
| - verso il personale              | 310.109.134.190    |
| - verso lo Stato                  | 93.416.215.667     |
| - verso enti e società conces.    | 287.762.364.477    |
| - per depositi cauzionali         | 93.175.572.494     |
| - verso altri                     | 1.433.671.125      |
| TOTALE DEBITI                     | 15.937.635.150.704 |
| Fondo dotazione Ente              | 50.000.000.000     |
| TOTALE                            | 15.987.635.150.704 |

Il "fondo di cassa" esistente all'inizio dell'esercizio 1996 durante la gestione ha

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

avuto i seguenti movimenti contabili:

|                                              |                          |                           |
|----------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Fondo di cassa all'1.1.96                    |                          | 15.955.825.997.789        |
| Incassi in c/competenza                      | 6.177.013.356.981        |                           |
| Incassi in c/residui                         | 9.906.808.108            |                           |
| Totale incassi                               | <u>6.186.920.165.089</u> | 6.186.920.165.089         |
| Disponibilità di cassa                       |                          | 22.142.746.162.878        |
| Pagamenti in c/competenza                    | 3.280.359.477.324        |                           |
| Pagamenti in c/residui                       | 2.911.925.744.603        |                           |
| Totale pagamenti                             | <u>6.192.285.221.927</u> | 6.192.285.221.927         |
| FONDO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 1996 |                          | <u>15.950.460.940.951</u> |

Sono stati emessi:

|                           |                        |                      |
|---------------------------|------------------------|----------------------|
| n. Reversali per Lire     | 6.186.920.165.089      |                      |
| n. Mandati per Lire       | 6.192.285.221.927      |                      |
| Differenza                | <u>- 5.365.056.838</u> | - 5.365.056.838      |
| Fondo di cassa all'1.1.96 |                        | + 15.955.825.997.789 |

Al 31 dicembre 1996 risultano le seguenti giacenze di cassa:

|                                                   |                           |
|---------------------------------------------------|---------------------------|
| Tesoreria Centrale dello Stato                    | 12.089.912.494.660        |
| Tesoreria Provinciale dello Stato                 | 4.240.284.921.824         |
| Totale                                            | 16.330.197.416.484        |
| RETTIFICHE                                        |                           |
| Anticipazioni nette Banco Roma                    | 395.063.006.854           |
|                                                   | 15.935.134.409.630        |
| Pignoramenti eseguiti in Tesoreria                | 14.773.159.761            |
|                                                   | 15.949.907.569.391        |
| Consistenza di cassa presso la Direzione Generale | 553.371.560               |
| Totale                                            | <u>15.950.460.940.951</u> |

L'importo di lire 14.773.159.761 di cui alla nota integrativa al bilancio 1996 corrisponde all'ammontare dei pignoramenti attivati direttamente presso la Tesoreria centrale dello Stato dall'Autorità giudiziaria su istanza di imprese in dipendenza di controversie per lavori, insorte in via amministrativa o in sede di lodi arbitrali e nelle quali l'Avvocatura dello Stato, di cui l'ANAS si è avvalsa ai sensi dell'art.2 del dec. leg.vo 143/1994 ai fini del patrocinio in giudizio, aveva espresso avviso di sospendere cautelativamente i pagamenti nelle more di definizione dei giudizi. L'esito, in termini di cassa, di tali procedure esecutive, era posto a conoscenza dell'Ente solo in un momento successivo e non tempestivamente. L'appostazione di cui sopra relativa al periodo fine 1995 inizio 1996 è stata effettuata in linea e nel rispetto delle procedure già in essere ed eseguite dall'ex Azienda autonoma gestita dal Ministero del tesoro<sup>(9)</sup>.

In effetti, al 31 dicembre 1996, l'ANAS aveva le seguenti disponibilità:

|                                                     |                    |
|-----------------------------------------------------|--------------------|
| - Fondo di cassa al 31 dicembre 1996                | 15.950.460.940.951 |
| - Consistenza di cassa presso la Direzione Generale | 553.371.560        |
|                                                     | 15.951.014.312.511 |
| - Pignoramenti eseguiti in Tesoreria                | 14.773.159.761     |
| DISPONIBILITA'                                      | 15.936.241.152.750 |

#### Determinazione dell'avanzo di amministrazione

|                              |                    |                      |
|------------------------------|--------------------|----------------------|
| Fondo di cassa al 31.12.1996 |                    | + 15.950.460.940.951 |
| Residui attivi               | 37.174.209.753     |                      |
| Residui passivi              | 15.987.635.150.704 |                      |
| Differenza                   | 15.950.460.940.951 | - 15.950.460.940.951 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE    |                    | 0                    |

<sup>(9)</sup> Per una verifica analitica delle somme pignorate in Tesoreria, vedasi l'allegato 2 della nota integrativa al bilancio 1996.

## Conto della copertura finanziaria

| (milioni di lire)    | COMPETENZA    | RESIDUI       | TOTALI        |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Incassi correnti     | 2.317.841,5   | 9.903,8       | 2.327.745,3   |
| Pagamenti correnti   | 1.753.921,8   | 462.223,5     | 2.216.145,3   |
| RISPARMIO            | + 563.919,7   | - 452.319,7   | + 111.600,0   |
| Incassi c/capitale   | 3.850.550,2   | 3,0           | 3.850.553,2   |
| DISPONIBILITA'       | + 4.414.469,9 | - 452.316,7   | + 3.962.153,2 |
| Pagamenti c/capitale | 411.779,9     | 2.447.077,0   | 2.858.856,9   |
| DIFFERENZE           | + 4.002.690,0 | - 2.899.393,7 | + 1.103.296,3 |
| Accensione prestiti  | 8.621,7       | -             | 8.621,7       |
| Rimborso prestiti    | 1.114.657,8   | 2.625,2       | 1.117.283,0   |
| RISULTATI            | + 2.896.653,9 | - 2.902.018,9 | - 5.365,0     |

Dal conto della copertura finanziaria si può rilevare:

- il risparmio di competenza è stato utilizzato per far fronte ai pagamenti in conto residui facendo segnare anche un saldo positivo di 111,6 miliardi;
- gli incassi di competenza in c/capitale sono stati sufficienti per far fronte ai pagamenti in c/capitale ed in c/residui;
- i pagamenti per rimborso di prestiti sono stati eseguiti con le disponibilità finanziarie provenienti dalla gestione di competenza;
- in conclusione il risultato positivo tra incassi e pagamenti di competenza ha assicurato la copertura finanziaria per il surplus nei pagamenti nella gestione dei residui;
- il saldo negativo di L.5.365 milioni va a diminuire il fondo di cassa esistente all'inizio dell'esercizio.

## Situazione di cassa

|                                               | (milioni di lire) |
|-----------------------------------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 1996 | 15.955.826,0      |
| Minus finanziario                             | 5.365,0           |
| Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 1996  | 15.950.461,0      |

## Gestione della cassa

| ENTRATE    | GESTIONE CASSA |             | RAPPORTI<br>INCASSI   | GESTIONE BILANCIO |              |                  |             | RAPPORTI<br>INCASSI       |
|------------|----------------|-------------|-----------------------|-------------------|--------------|------------------|-------------|---------------------------|
|            | Previsioni     | Incassi     | PREVISIONI<br>(%)     | Accertamen.       | Resid.Attivi | Massa<br>acquis. | Incassi     | MASSA<br>ACQUISIB.<br>(%) |
| CORRENTI   | 2.242.161,3    | 2.327.745,3 | 103,8                 | 2.353.095,6       | 11.326,2     | 2.364.421,8      | 2.327.745,3 | 98,4                      |
| C/CAPITALE | 3.734.410,0    | 3.850.553,2 | 103,1                 | 3.850.994,3       | 56,6         | 3.851.050,9      | 3.850.553,2 | 99,9                      |
| ACCENS.    | -              | 8.621,7     | -                     | 8.621,7           | -            | 8.621,7          | 8.621,7     | -                         |
| PRESTITI   |                |             |                       |                   |              |                  |             |                           |
| TOTALI     | 5.976.571,3    | 6.186.920,2 | 103,5                 | 6.212.711,6       | 11.382,8     | 6.224.094,4      | 6.186.920,2 | 99,4                      |
| SPESE      | GESTIONE CASSA |             | RAPPORTI<br>PAGAMENTI | GESTIONE BILANCIO |              |                  |             | RAPPORTI<br>PAGAM.        |
|            | Previsioni     | Pagamenti   | PREVISIONI<br>(%)     | Impegni.          | Resid.Pass.  | Massa spend.     | Pagamenti   | MASSA<br>SPENDIB.<br>(%)  |
| CORRENTI   | 2.593.433,5    | 2.216.145,3 | 85,5                  | 2.467.085,8       | 813.870,4    | 3.280.956,2      | 2.216.145,3 | 67,5                      |
| C/CAPITALE | 7.549.915,3    | 2.858.856,8 | 37,9                  | 2.618.088,0       | 15.149.928,9 | 17.768.016,9     | 2.858.856,9 | 16,0                      |
| RIMBOR.    | 1.128.322,0    | 1.117.283,1 | 99,0                  | 1.128.322,0       | 2.625,2      | 1.130.947,2      | 1.117.283,1 | 98,8                      |
| PRESTITI   |                |             |                       |                   |              |                  |             |                           |
| TOTALI     | 11.271.670,8   | 6.192.285,2 | 54,9                  | 6.213.495,8       | 15.966.424,5 | 22.179.920,3     | 6.192.285,3 | 27,9                      |

Il prospetto porge un quadro della gestione di cassa e fa rilevare i diversi andamenti evidenziati dai rapporti tra incassi, previsioni di cassa e massa acquisibile e dai rapporti tra pagamenti, previsioni di cassa e massa spendibile.

Assume particolare significato il rapporto tra massa spendibile in c/capitale e pagamenti in conto capitale che evidenzia le difficoltà per l'esecuzione dei programmi di investimento.

Nel 1996 si è anche impostato un bilancio composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico ai sensi dell'articolo 2423 e segg. del Codice civile, strettamente legato al rendiconto della gestione.

Il Bilancio si riassume nei seguenti dati:

|                                  |                           |
|----------------------------------|---------------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE</b>        |                           |
| <b><u>Attività:</u></b>          |                           |
| - Immobilizzazioni immateriali   | 3.396.273.325             |
| - Immobilizzazioni materiali     | 152.701.552.315           |
| - Immobilizzazioni finanziarie   | 82.311.190.000            |
| - Rimanenze                      | 2.186.915.886             |
| - Crediti                        | 51.947.369.514            |
| - Disponibilità liquide          | 16.330.750.788.044        |
| - Ratei e risconti               | 0                         |
| <b>Totale attività</b>           | <b>16.623.294.089.084</b> |
| <b><u>Passività:</u></b>         |                           |
| - Fondi vincolati per lavori     | 14.304.932.231.467        |
| - Programmi in corso             | 143.748.984.544           |
| - T.F.R.                         | 516.059.168               |
| - Anticipazioni del Tesoriere    | 395.063.006.854           |
| - Debiti verso fornitori         | 686.690.368.549           |
| - Debiti verso imprese collegate | 10.587.042.430            |
| - Debiti tributari               | 5.263.506.593             |
| - Altri debiti                   | 785.896.957.953           |
| - Ratei e risconti passivi       | 2.383.527.989             |
| <b>Totale passività</b>          | <b>16.335.081.685.547</b> |

I debiti tributari rappresentano i debiti e gli impegni iscritti nei capitoli 284 "Imposte, sovrimposte, tasse e contributi" e 403 "Versamento delle imposte sul valore aggiunto".

|                                 |                 |                           |
|---------------------------------|-----------------|---------------------------|
| Totale passività                |                 | 16.335.081.685.547        |
| <b><u>Patrimonio netto:</u></b> |                 |                           |
| Capitale                        | 50.000.000.000  |                           |
| Beni in via di trasferimento    | 238.212.403.537 |                           |
|                                 | 288.212.403.537 | 288.212.403.537           |
|                                 |                 | 16.623.294.089.084        |
| <b>UTILE NETTO</b>              |                 | 0                         |
| <b>Totale a pareggio</b>        |                 | <b>16.623.294.089.084</b> |

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

I beni in via di trasferimento al 31.12.1996, al netto di acquisizioni, rivalutazioni, alienazioni, svalutazioni e dismissioni sono stati così valutati:

|                                   |                        |
|-----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali      | 3.396.273.325          |
| Immobilizzazioni materiali        | 152.701.552.315        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 82.311.190.000         |
| Rimanenze di materiali di consumo | 2.186.915.886          |
|                                   | 240.595.931.526        |
| Ratei e risconti passivi          | 2.383.527.989          |
| <b>Totale</b>                     | <b>238.212.403.537</b> |

Tra i conti d'ordine risultano altre due partite di beni in via di trasferimento per complessive L.528.547.821.996.

## Conto economico

|                                |                          |                   |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Ricavi                         |                          | 4.813.069.102.227 |
| Costi:                         |                          |                   |
| - Costi della produzione       | 3.687.796.305.263        |                   |
| - Proventi ed oneri finanziari | 1.126.046.797.885        |                   |
| - Partite straordinarie        | - 774.000.921            |                   |
|                                | <u>4.813.069.102.227</u> | 4.813.069.102.227 |
| <b>UTILE NETTO</b>             |                          | <b>0</b>          |

In calce allo stato patrimoniale risultano iscritti tre conti d'ordine relativi a:

|                                                                   |                          |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| I.a - Beni ex ANAS da ricevere in trasferimento                   | 285.238.545.638          |
| I.b - Beni mobili registrati ex ANAS da ricevere in trasferimento | 243.309.276.358          |
| I.c - Quote capitale residue di mutui e prestiti obbligazionari   | 8.927.941.899.000        |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>9.456.489.720.996</b> |

In particolare si rileva che:

- le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al costo storico e quindi non evidenziano le perdite della Società italiana traforo autostradale Frejus (SITAF) (31,7% del capitale

- circa) e della Società Stretto di Messina S.p.A. (5,5% del capitale circa), né gli utili della Società Italiana per il traforo del Monte Bianco S.p.A.;
- tra i fondi rischi ed oneri sono collocati i “fondi vincolati per lavori” per lire 14.304,9 miliardi; sui medesimi lavori gravano “riserve” non ancora determinate nel loro importo;
  - non sono state calcolate le quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali in relazione al fatto che i beni sono in via di trasferimento;
  - il “fondo per il trattamento di fine rapporto lavoro del personale” (T.F.R.), assunto dopo la trasformazione dell’Azienda di Stato in Ente pubblico economico, è calcolato in L.516.059.168;
  - i debiti tributari sono calcolati in L.5.263,5 milioni;

la contabilità finanziaria è tenuta sulla base degli schemi indicati dal ripetuto D.P.R. n. 696/79; da tale contabilità è stato formato il rendiconto finanziario dell’esercizio 1996; il conto patrimoniale ed il conto economico sono stati redatti sulla base delle scritture finanziarie e con l’ausilio di scritture della ex Ragioneria centrale del Ministero del tesoro operante presso detta Azienda di Stato.

#### **3.3.4 - I bilanci relativi all’esercizio finanziario 1997 =**

Per il 1997 è stato assunto come criterio di priorità l’attività manutentoria al fine di mantenere la rete stradale in condizioni di efficienza e sicurezza, nel rispetto dei criteri tecnici, economici e ambientali. Per quanto riguarda il fabbisogno finanziario necessario a realizzare gli interventi testé menzionati (lire 1.300 miliardi), si rileva che lo stesso fabbisogno è stato coperto in parte attraverso uno stanziamento di lire 800 miliardi previsto nel piano triennale (tabella A), in parte (174 miliardi, relativi a spese per la gestione e manutenzione degli impianti) (ex art.503) e i restanti 326 miliardi sono stati impegnati a valere sulla tabella C, relativa al finanziamento ed alla programmazione

triennale delle attività dell'ANAS (tabella allegata alla legge finanziaria 1997, n.663/1996).

La somma di lire 200 miliardi è stata accantonata per interventi di riparazione di danni dovuti a cause eccezionali, nel rispetto delle normative vigenti in materia.

Per quanto concerne il personale, l'art.2 dell'accordo di programma dava atto che l'Ente aveva determinato "l'organico necessario attraverso la definizione del livello di servizio da fornire all'utenza" e ciò in ragione della "rilevazione dei nuovi processi operativi e dei volumi di attività, derivanti anche dalle entrate in vigore della legge 109/1994 e successive modifiche ed integrazioni".

In merito, poi, alla dotazione del patrimonio dell'Ente, il richiamato art.2 dell'accordo disponeva che l'Ente stesso si impegnasse "a proseguire le attività e le iniziative idonee per il trasferimento dei beni mobili ed immobili, già in capo alla soppressa Azienda Nazionale Autonoma delle Strade, in ottemperanza dell'art.3, comma 115 e segg., della legge 662/96 e degli artt.4 del decreto leg.vo 143/94 e 18 del D.P.R. 242/1995".

Infine, nella materia del contenzioso, l'art.5 del ripetuto accordo richiedeva all'Ente il necessario impegno nel proseguire l'attività ricognitiva e di monitoraggio, già in corso, con l'Avvocatura dello Stato per tutte le controversie affidate al patrocinio della medesima Avvocatura.

Il bilancio di previsione per l'anno finanziario 1997 è stato deliberato dal Consiglio dell'ANAS nella seduta del 9 gennaio 1997.

Il Ministro dei lavori pubblici, con lettera n.915 del 29 aprile 1997, approvava il bilancio preventivo subordinatamente alla puntuale osservanza di alcune raccomandazioni

e direttive, tra cui quella della riformulazione delle dotazioni previsionali delle spese in conto capitale da affrontare dopo l'approvazione del programma triennale e la sottoscrizione dell'accordo di programma.

I seguenti prospetti pongono in evidenza le previsioni iniziali, le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio e le previsioni definitive relative agli stanziamenti di bilancio, alla consistenza dei residui ed alle previsioni di cassa. Altro prospetto pone a confronto la massa acquisibile, la massa spendibile e le previsioni di cassa.

## Bilancio di previsione 1997

|                  | INIZIALI                 | VARIAZIONI               |                         | DEFINITIVE               |
|------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
|                  |                          | IN +                     | IN -                    |                          |
| <b>ENTRATE</b>   |                          |                          |                         |                          |
| Correnti         | 1.051.700.000.000        | 236.924.557.038          | 0                       | 1.288.624.557.038        |
| C/capitale       | 5.005.000.000.000        | 320.701.337.049          | 0                       | 5.325.701.337.049        |
| Accens. prestiti | 0                        | 0                        | 0                       | 0                        |
| Partite di giro  | 95.250.000.000           | 92.600.000.000           | 0                       | 187.850.000.000          |
| <b>TOTALI</b>    | <b>6.151.950.000.000</b> | <b>650.225.894.087</b>   | <b>0</b>                | <b>6.802.175.894.087</b> |
| <b>SPESE</b>     |                          |                          |                         |                          |
| Correnti         | 1.051.700.000.000        | 63.093.085.973           | -57.845.223.565         | 1.056.947.862.408        |
| C/capitale       | 2.900.000.000.000        | 622.039.647.525          | -198.791.352.436        | 3.323.248.295.089        |
| Rimb. prestiti   | 2.105.000.000.000        | 274.698.498.984          | -145.568.762.394        | 2.234.129.736.590        |
| Partite di giro  | 95.250.000.000           | 92.600.000.000           | 0                       | 187.850.000.000          |
| <b>TOTALI</b>    | <b>6.151.950.000.000</b> | <b>1.052.431.232.482</b> | <b>-402.205.338.395</b> | <b>6.802.175.894.087</b> |

## Consistenza dei residui

|                  | INIZIALE              | VARIAZIONI |          | DEFINITIVA            |
|------------------|-----------------------|------------|----------|-----------------------|
|                  |                       | IN +       | IN -     |                       |
| <b>ATTIVI</b>    |                       |            |          |                       |
| Correnti         | 36.676.533.396        | 0          | 0        | 36.676.533.396        |
| C/capitale       | 497.676.357           | 0          | 0        | 497.676.357           |
| Accens. prestiti | 0                     | 0          | 0        | 0                     |
| Partite di giro  | 0                     | 0          | 0        | 0                     |
| <b>TOTALI</b>    | <b>37.174.209.753</b> | <b>0</b>   | <b>0</b> | <b>37.174.209.753</b> |

|                 |                           |                        |                         |                           |
|-----------------|---------------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------|
| <b>PASSIVI</b>  |                           |                        |                         |                           |
| Correnti        | 1.064.810.950.677         | 516.059.168            | -516.059.168            | 1.064.810.950.677         |
| C/capitale      | 14.909.160.041.554        | 811.108.795.911        | -861.108.795.911        | 14.859.160.041.554        |
| Rimb. prestiti  | 13.664.158.473            | 0                      | 0                       | 13.664.158.473            |
| Partite di giro | 0                         | 0                      | 0                       | 0                         |
| <b>TOTALI</b>   | <b>15.987.635.150.704</b> | <b>811.624.855.079</b> | <b>-861.624.855.079</b> | <b>15.937.635.150.704</b> |

## Previsioni di cassa

|                       | INIZIALI           | VARIAZIONI        |                  | DEFINITIVE         |
|-----------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
|                       |                    | IN +              | IN -             |                    |
| <b><u>ENTRATE</u></b> |                    |                   |                  |                    |
| Correnti              | 1.051.700.000.000  | 236.924.557.038   | 0                | 1.288.624.557.038  |
| C/capitale            | 5.005.000.000.000  | 320.701.337.049   | 0                | 5.325.701.337.049  |
| Accens. prestiti      | 0                  | 0                 | 0                | 0                  |
| Partite di giro       | 95.250.000.000     | 92.600.000.000    | 0                | 187.850.000.000    |
| TOTALI                | 6.151.950.000.000  | 650.225.894.087   | 0                | 6.802.175.894.087  |
| <b><u>SPESE</u></b>   |                    |                   |                  |                    |
| Correnti              | 1.626.702.057.194  | 329.839.598.216   | -87.667.178.770  | 1.868.874.476.640  |
| C/capitale            | 9.611.072.953.430  | 988.748.295.089   | -660.000.000.000 | 9.939.821.248.519  |
| Rimb. prestiti        | 2.024.111.658.433  | 369.198.498.984   | -145.568.762.394 | 2.247.741.395.023  |
| Partite di giro       | 95.250.000.000     | 92.600.000.000    | 0                | 187.850.000.000    |
| TOTALI                | 13.357.136.669.057 | 1.780.386.392.289 | -893.235.941.164 | 14.244.287.120.182 |

## Massa acquisibile e massa spendibile

(milioni di lire)

| <b><u>ENTRATE</u></b> | <b>PREVISIONI<br/>DEFINITIVE</b> | <b>RESIDUI<br/>ATTIVI</b>  | <b>MASSA<br/>ACQUISIBILE</b> | <b>PREVISIONI DI<br/>CASSA</b> |
|-----------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Correnti              | 1.288.624,6                      | 36.676,5                   | 1.325.301,1                  | 1.288.624,6                    |
| C/capitale            | 5.325.701,3                      | 497,7                      | 5.326.199,0                  | 5.325.701,3                    |
| Accens. prestiti      | 0                                | 0                          | 0                            | 0                              |
| Partite di giro       | 187.850,0                        | 0                          | 187.850,0                    | 187.850,0                      |
| <b>TOTALI</b>         | <b>6.802.175,9</b>               | <b>37.174,2</b>            | <b>6.839.350,1</b>           | <b>6.802.175,9</b>             |
| <b><u>USCITE</u></b>  | <b>PREVISIONI<br/>DEFINITIVE</b> | <b>RESIDUI<br/>PASSIVI</b> | <b>MASSA<br/>SPENDIBILE</b>  | <b>PREVISIONI DI<br/>CASSA</b> |
| Correnti              | 1.056.947,9                      | 1.064.810,9                | 2.121.758,8                  | 1.868.874,5                    |
| C/capitale            | 3.323.248,3                      | 14.859.160,0               | 18.182.408,3                 | 9.939.821,2                    |
| Rimb. prestiti        | 2.234.129,7                      | 13.664,2                   | 2.247.793,9                  | 2.247.741,4                    |
| Partite di giro       | 187.850,0                        | 0                          | 187.850,0                    | 187.850,0                      |
| <b>TOTALI</b>         | <b>6.802.175,9</b>               | <b>15.937.635,1</b>        | <b>22.739.811,0</b>          | <b>14.244.287,1</b>            |

Le variazioni sono state tutte approvate dal Consiglio nella seduta del 23 giugno 1998.

Il rendiconto finanziario dell'esercizio 1997 pone in evidenza i risultati operativi

conseguiti dall'Ente per ciascun oggetto di entrata e di spesa, in relazione alla gestione della competenza, dei residui e della cassa. Pone, altresì, in evidenza gli accertamenti, gli impegni e le rimanenze dell'esercizio e degli esercizi precedenti. A tale proposito, al rendiconto sono allegati due prospetti dimostrativi delle variazioni dei residui attivi e passivi che indicano i processi di smaltimento e di riformazione delle masse residuali.

Al 31 dicembre 1997 per la gestione di competenza si rilevano le seguenti risultanze contabili:

| <b>ENTRATE</b>      | <b>Accertamenti</b>      | <b>Incassi</b>           | <b>Da riscuotere</b>     |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Correnti            | 1.305.841.813.140        | 270.846.068.601          | 1.034.995.744.539        |
| C/capitale          | 5.336.561.663.735        | 718.706.936.528          | 4.617.854.727.207        |
| Accensione prestiti | 0                        | 0                        | 0                        |
| Partite di giro     | 182.058.021.263          | 174.673.473.302          | 7.384.547.961            |
|                     | <b>6.824.461.498.138</b> | <b>1.164.226.478.431</b> | <b>5.660.235.019.707</b> |

  

| <b>SPESE</b>      | <b>Impegni</b>           | <b>Pagamenti</b>         | <b>Da pagare</b>         |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Correnti          | 997.955.014.317          | 725.076.057.749          | 272.878.956.568          |
| C/capitale        | 3.323.248.295.089        | 410.293.754.047          | 2.912.954.541.042        |
| Rimborso prestiti | 2.234.129.736.590        | 2.223.888.425.643        | 10.241.310.947           |
| Partite di giro   | 182.058.021.263          | 153.199.821.910          | 28.858.199.353           |
|                   | <b>6.737.391.067.259</b> | <b>3.512.458.059.349</b> | <b>3.224.933.007.910</b> |

Confrontando i dati di consuntivo con quelli previsionali si rilevano i seguenti elementi:

- gli accertamenti si sono rivelati maggiori delle previsioni di entrata dello 0,33%;
- gli impegni assunti sono inferiori alle previsioni di spesa dello 0,95%;
- gli accertamenti risultano superiori agli impegni assunti per L.87.070.430.879;
- i residui attivi della gestione di competenza rappresentano l'82,95% degli accertamenti ed il 486,18% delle somme incassate;
- i residui passivi della gestione di competenza rappresentano il 47,87% degli impegni assunti e sono pari all'91,81% dei pagamenti eseguiti.

Gli aggregati più significativi della gestione di competenza, contenuti nel rendiconto finanziario, sono esposti nel seguente prospetto: (milioni di lire)

| VOCI                | PREVISIONI<br>DEFINITIVE | ACCERTAMENTI<br>O IMPEGNI | INCASSI O<br>PAGAMENTI | RESIDUI TTIVI<br>O PASSIVI |
|---------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| ENTRATE CORRENTI    | 1.288.624,6              | 1.305.841,8               | 270.846,1              | 1.305.841,8                |
| SPESE CORRENTI      | -1.056.947,9             | -997.955,0                | -725.076,1             | -997.955,0                 |
| RISPARMIO           | 231.676,7                | 307.886,8                 | -454.230,0             | 307.886,8                  |
| ENTRATE C/CAPITALE  | 5.325.701,3              | 5.336.561,6               | 718.706,9              | 5.336.561,6                |
| PARTITE DI GIRO     | 187.850,0                | 182.058,0                 | 174.673,5              | 182.058,0                  |
| DISPONIBILITÀ       | 5.745.228,0              | 5.826.506,4               | 439.150,4              | 5.826.506,4                |
| SPESE C/CAPITALE    | -3.323.248,3             | -3.323.248,3              | -410.293,8             | -3.323.248,3               |
| DIFFERENZA          | 2.421.979,7              | 2.503.258,1               | 28.856,6               | 2.503.258,1                |
| ACCENSIONE PRESTITI | 0                        | 0                         | 0                      | 0                          |
| RIMBORSO PRESTITI   | -2.234.129,7             | -2.234.129,7              | -2.223.888,4           | -2.234.129,7               |
| PARTITE DI GIRO     | -187.850,0               | -182.058,0                | -153.199,8             | -182.058,0                 |
| <b>RISULTATI</b>    | <b>PAREGGIO</b>          | <b>87.070,4</b>           | <b>-2.348.231,6</b>    | <b>87.070,4</b>            |

Al 31 dicembre 1997, nella stessa appostazione dell'avanzo di amministrazione viene registrato l'importo di lire 87.070.430.879, così rilevabile:

Tale importo trova poi conferma nel seguente calcolo:

|                                  |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| Accertamenti                     | +6.824.461.498.138     |
| Impegni                          | -6.737.391.067.259     |
|                                  | <u>+87.070.430.879</u> |
| Maggiori entrate in c/competenza | +33.840.197.340        |
| Minori entrate in c/competenza   | -11.554.593.289        |
| Minori spese in c/competenza     | +64.784.826.828        |
|                                  | <u>+87.070.430.879</u> |

Gli accertamenti e le relative riscossioni, gli impegni ed i relativi pagamenti inerenti agli esercizi 1996 e 1997, distinti per titoli e categorie, sono messi a confronto nelle due tabelle di seguito prodotte.

Le differenze riscontrate nei due anni a confronto, tra le categorie di entrata, e tra le categorie di spesa, danno, in sintesi, gli elementi utili per la quantificazione dei cambiamenti avvenuti nella struttura del rendiconto finanziario e nella dinamica riscossioni-pagamenti. In particolare, ai minori accertamenti di trasferimenti correnti corrispondono maggiori accertamenti di trasferimenti in c/capitale in relazione alla

riunificazione delle quote di interessi sui mutui con le quote di capitale. Parallelamente, il fenomeno è riscontrabile nell'azzeramento degli stanziamenti nella categoria "interessi" (parte corrente della spesa) e nella equivalente maggiorazione degli stanziamenti nella categoria "ammortamenti mutui"<sup>(10)</sup>.

Ai maggiori accertamenti, (tra i due anni a confronto) di L.611.749,9 milioni corrispondono minori riscossioni, per L.5.012.786,9 milioni.

Ai maggiori impegni di L.523.895,2 milioni, operando sempre con l'analogo confronto, corrispondono maggiori pagamenti per L.232.098,6 milioni.

Dalle due tabelle è possibile rilevare dati utili ad una analisi comparativa dei fatti aziendali che possono essere approfonditi utilizzando i dati di bilancio a livello di capitolo o di aggregati logici.

Entrate - c/competenza

(milioni di lire)

| DESCRIZIONE                            | ESERCIZIO 1996     |                    | ESERCIZIO 1997     |                    | DIFFERENZA       |                     |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|---------------------|
|                                        | ACCERT             | RISCOSS.           | ACCERT.            | RISCOSS.           | ACCERT.          | RISCOSS.            |
| <b>TIT. I - ENTRATE CORRENTI</b>       |                    |                    |                    |                    |                  |                     |
| Ctg.1-Vend. beni e serv.               | 105.233,5          | 75.035,5           | 62.745,9           | 18.899,6           | -42.487,6        | -56.135,9           |
| Ctg.2-Trasferim. corr.                 | 1.871.924,4        | 1.871.924,4        | 991.748,6          | 855,0              | -880.175,8       | -1.871.069,4        |
| Ctg.3-Redditi                          | 1.831,9            | 1.831,9            | 2.844,6            | 2.673,4            | 1.012,7          | 841,5               |
| Ctg.4-Poste correttive                 | 46.959,8           | 41.903,7           | 1,9                | 1,9                | -46.957,9        | -41.901,8           |
| Ctg.5-Somme non attrib.                | 327.146,0          | 327.146,0          | 248.500,8          | 248.416,2          | -78.645,2        | -78.729,8           |
| TOT. ENTR. CORR.                       | 2.353.095,6        | 2.317.841,5        | 1.305.841,8        | 270.846,1          | -1.047.253,8     | -2.046.995,4        |
| <b>TIT. II - ENTRATE IN C/CAPITALE</b> |                    |                    |                    |                    |                  |                     |
| Ctg.6-Vend. beni patrim.               | 99,2               | 99,2               | 85,4               | 70,9               | -13,8            | -28,3               |
| Ctg.7-Riscoss. crediti                 | 0                  | 0                  | 30,1               | 30,1               | 30,1             | 30,1                |
| Ctg.8-Ammortamenti                     | 3.800,0            | 3.800              | 0                  | 0                  | -3.800,0         | -3.800,0            |
| Ctg.9-Trasferim c/capit.               | 3.847.095,1        | 3.846.651,0        | 5.335.892,9        | 718.365,9          | 1.488.797,8      | -3.128.285,1        |
| Ctg.10-Accens. prestiti                | 8.621,7            | 8.621,7            | 0                  | 0                  | -8.621,7         | -8.621,7            |
| Ctg.11-Ass. altri deb. fin.            | 0                  | 0                  | 553,3              | 240,0              | 553,3            | 240,0               |
| TOT.ENTR.C/CAPIT.                      | 3.859.616          | 3.859.171,9        | 5.336.561,7        | 718.706,9          | 1.476.945,7      | -3.140.465          |
| <b>TIT. III - PARTITE DI GIRO</b>      |                    |                    |                    |                    |                  |                     |
| Ctg.12-Partite di giro                 | 0                  | 0                  | 182.058,0          | 174.673,5          | 182.058,0        | 174.673,5           |
| <b>TOTALE ENTRATE</b>                  | <b>6.212.711,6</b> | <b>6.177.013,4</b> | <b>6.824.461,5</b> | <b>1.164.226,5</b> | <b>611.749,9</b> | <b>-5.012.786,9</b> |

<sup>(10)</sup> Verificare che per l'esercizio 1997 gli interessi passivi gravanti sui trasferimenti di parte corrente ed inerenti ai mutui sono stati imputati sui trasferimenti in conto capitale.

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

## Spese -c/competenza

(milioni di lire)

| DESCRIZIONE                          | ESERCIZIO 1996 |             | ESERCIZIO 1997 |             | DIFFERENZA   |              |
|--------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|--------------|--------------|
|                                      | IMPEGNI        | PAGAM.      | IMPEGNI        | PAGAM.      | IMPEGNI      | PAGAM.       |
| <b>TIT. I - SPESE CORRENTI</b>       |                |             |                |             |              |              |
| Ctg.1-Personale in serv.             | 601.975,8      | 532.736,4   | 706.404,8      | 666.754,1   | 104.429      | 134.017,7    |
| Ctg.2-Pers. in quiescenza            | 265.825,0      | 66.980,0    | 212.141,0      | 448,6       | -53.684,0    | -66.531,4    |
| Ctg.3-Acq. Beni e servizi            | 72.900,0       | 34.659,6    | 60.619,5       | 42.768,0    | -124.165,5   | -21.773,0    |
| Ctg.4-Trasferim. passivi             | 111.885,0      | 29.881,4    | 1.065,0        | 693,5       | -14.536,0    | -14.566,5    |
|                                      | 15.601,0       | 15.260,0    |                |             |              |              |
| Ctg.5-Oneri finanziari               | 0              | 0           | 50,0           | 0           | 50,0         | 0            |
| Ctg.6-Interessi                      | 1.127.878,7    | 1.048.126,7 | 0              | 0           | -1.127.878,7 | -1.048.126,7 |
| Ctg.7-Oneri tributari                | 0              | 0           | 166,8          | 0           | 166,8        | 0            |
| Ctg.8-Poste correttive               | 8.295,7        | 8.213,3     | 31,7           | 16,1        | -8.264,0     | -8.197,2     |
| Ctg.9-Spese non classif.             | 258.924,6      | 14.264,4    | 17.476,2       | 14.395,8    | -241.448,4   | 131,4        |
| Ammortamenti                         | 3.800,0        | 3.800,0     | 0              | 0           | -3.800,0     | -3.800,0     |
| TOT. SPESE CORR.                     | 2.467.085,8    | 1.753.921,8 | 997.955,0      | 725.076,1   | -1.469.130,8 | -1.028.845,7 |
| <b>TIT. II - SPESE IN C/CAPITALE</b> |                |             |                |             |              |              |
| Ctg.10-Costit. Capit. fissi          | 2.597.922,7    | 392.265,4   | 3.306.005,5    | 393.108,0   | 708.082,8    | 842,6        |
| Ctg.11-Contr. Soc. conc. au          | 20.165,3       | 19.514,5    | 14.151,3       | 14.094,3    | -6.014,0     | -5.420,2     |
| Ctg.12-Partec. acq. Val. md          | 0              | 0           | 3.091,5        | 3.091,5     | 3.091,5      | 3.091,5      |
| Ctg.13-Concess. di cred.             | 0              | 0           | 0              | 0           | 0            | 0            |
| Ctg.14-Ammortam. Mutui               | 1.128.322,0    | 1.114.657,8 | 2.234.129,7    | 2.223.888,4 | 1.105.807,7  | 1.109.230,6  |
| TOT. SPESE C/CAPIT.                  | 3.746.410,0    | 1.526.437,7 | 5.557.378,0    | 2.634.182,2 | 1.810.968,0  | 1.107.744,5  |
| <b>TIT. III - PARTITE DI GIRO</b>    |                |             |                |             |              |              |
| Ctg.15-Partite di giro               | 0              | 0           | 182.058,0      | 153.199,8   | 182.058,0    | 153.199,8    |
| TOTALE SPESE                         | 6.213.495,8    | 3.280.359,5 | 6.737.391,0    | 3.512.458,1 | 523.895,2    | 232.098,6    |

Le entrate accertate di parte corrente ammontano nel 1997 a complessive L.1.305.841,8 milioni con una diminuzione rispetto al 1996 di L.1.047.253,8 milioni, pari al 44,5%. Le minori entrate derivano principalmente dalla riduzione del contributo dello Stato finalizzato alla copertura delle spese correnti (-L.877.956,1 milioni). Detto contributo nel 1996 ammontava a L.1.867.956,1 milioni mentre nel 1997 è stato determinato un minore importo di L.990.000 milioni non ricomprendendo la quota annuale per interessi passivi gravanti sui mutui in scadenza, per i quali vi è specifico finanziamento nei trasferimenti in c/capitale. Risultano ridotti anche i proventi derivanti dalla "Vendita di beni e prestazioni di servizi" che ammontano a complessive L.62.745,9 milioni con una riduzione rispetto alle somme accertate del decorso esercizio di L.42.487 milioni ma con un incremento rispetto alle previsioni definitive dell'anno corrente di L.6.545,9 milioni.

In particolare è da rilevare, nell'ambito della categoria, la riduzione degli introiti derivanti dai "canoni sulla pubblicità lungo le strade, etc" pari a L.6.019,5 milioni, dei