

rimborsato in quaranta rate semestrali posticipate di 15.000 milioni ciascuna, comprensive di capitale e interessi, da corrispondere alle date del 31 marzo e del 30 settembre di ciascun anno, a partire dal settembre 1999.

Sorto il problema del trattamento tributario da riservare al contributo a fondo perduto previsto dalla legge n. 398, il Consiglio di Stato, Sezione III, nell'adunanza dell'8 febbraio 2000, su richiesta del Ministero delle Finanze, ha espresso il parere che la concessione del contributo può esser considerata come operazione connessa alla trasformazione dell'E.A.A.P. in società per azioni e, come tale, da effettuare in regime di neutralità fiscale, in applicazione dell'art. 25, comma 45, della legge 23 dicembre 1998 n. 448.

13 Risultati delle gestioni separate

Si osservano ora alcuni risultati generali di conto consuntivo riferiti alle singole gestioni separate di acquedotti e fognature relative alle regioni Puglia e Basilicata per individuare come ciascuna gestione particolare abbia influito sul risultato complessivo.

Si è già visto (vedasi il prospetto n. 5) che l'esercizio 1997 si è concluso con un avanzo finanziario di competenza per 1.234 milioni. Tale risultato è prevalentemente influenzato dall'avanzo di 32.092 milioni conseguito dagli acquedotti pugliesi, mentre tutte le altre gestioni si sono concluse in disavanzo (che è di importo maggiore per le fognature pugliesi).

Allo stesso modo, il rendiconto dell'esercizio 1996 evidenzia un disavanzo di competenza (-14.101 milioni), che è determinato dai disavanzi osservati nelle gestioni delle fognature pugliesi (-8.377 milioni) e lucane (-5.851 milioni) nonché degli acquedotti lucani (-4.941 milioni), mentre gli acquedotti pugliesi fanno osservare un avanzo di 5.068 milioni.

Nel 1998 l'avanzo di competenza (66.082 milioni) risulta dall'avanzo di tutte le gestioni: acqua Puglia per 40.540 milioni; fognatura Puglia per 22.514 milioni; acqua Lucania per 2.785 milioni e fognatura Lucania per 243 milioni.

Nel medesimo esercizio l'avanzo economico (29.679 milioni) deriva prevalentemente dall'avanzo delle gestioni pugliesi (28.470 milioni per fognature e 18 milioni per acqua) e dalle fognature lucane (1.234 milioni), mentre la gestione acqua lucana registra un disavanzo di 43 milioni.

Nell'esercizio 1997, il disavanzo economico consolidato (-188.848 milioni) è formato dai disavanzi economici delle quattro gestioni separate, tra i quali prevalgono quelli delle gestioni pugliesi per acquedotti (-145.603) e fognature (-31.399), rispetto alle corrispondenti gestioni lucane (-11.846).

Il deficit patrimoniale netto della gestione complessiva (-302.612 milioni) proviene dagli omologhi risultati delle quattro gestioni, tra i quali hanno maggior consistenza quelli degli acquedotti, sia pugliesi (-145.049) che lucani (-57.824), rispetto alle fognature pugliesi (-55.404) e lucane (-44.339).

Nel 1998 il deficit patrimoniale netto complessivo (-272.933 milioni) deriva da quelli pugliesi (-145.031 per acqua e -26.934 per fognatura) e dal deficit della gestione dell'acqua lucana (-57.867 milioni), mentre la fognatura lucana presenta un dato positivo (43.195 milioni).

Nello stesso esercizio anche i residui attivi (693.511 milioni) derivano prevalentemente dalle gestioni pugliesi (457.965 milioni per acqua e 150.496 milioni per fognatura).

I residui attivi del conto consolidato nel 1997 (615.264 milioni) si sono formati prevalentemente nelle gestioni pugliesi di acquedotti (395.417 milioni) e fognature (137.932 milioni) che non in quelle lucane, nelle quali complessivamente ammontano a 81.915 milioni, ma prevalgono nettamente nell'acquedotto (78.192 milioni).

Anche i residui passivi dell'Ente (554.700 milioni nel 1997 e 507.085 milioni nel 1998) trovano la loro maggior fonte nelle gestioni pugliesi di acquedotti e fognature rispetto alle lucane che complessivamente apportano 62.212 milioni.

Si nota il maggior apporto delle gestioni pugliesi, particolarmente degli acquedotti, ai risultati complessivi evidenziati nei conti consuntivi 1997 e 1998.

(importi in milioni di lire)

Prospetto n. 21

ACQUA PUGLIA					ACQUA LUCANIA			
RISULTANZE GENERALI	1995	1996	1997	1998	1995	1996	1997	1998
- AVANZO (+) O DISAVANZO (-)								
a) di competenza	-19.814	+5.068	+32.092	+40.540	+5.659	-4.941	-5.838	+2.785
b) economico	-30.057	+2.746	-145.603	+18	+6.008	-4.179	-6.339	-43
- DEFICIT PATRIMONIALE NETTO (-)	-17.330	-14.584	-145.049	-145.031	-49.243	-53.422	-57.824	-57.867
- RESIDUI ATTIVI	367.884	336.789	395.417	457.965	86.500	97.687	78.192	81.665
- RESIDUI PASSIVI	341.586	329.918	365.479	362.532	73.524	60.983	52.681	46.700

Prospetto n. 22

FOGNATURA PUGLIA					FOGNATURA LUCANIA			
RISULTANZE GENERALI	1995	1996	1997	1998	1995	1996	1997	1998
- AVANZO (+) O DISAVANZO (-)								
a) di competenza	-24.333	-8.377	-18.048	+22.514	-7.536	-5.851	-6.970	+243
b) economico	+82	-5.122	-31.399	+28.470	-7.433	-4.487	-5.507	+1.234
- DEFICIT PATRIMONIALE NETTO (-)	-19.524	-24.646	-55.404	-26.934	-34.345	-38.832	-44.339	43.105
- RESIDUI ATTIVI	112.720	110.388	137.932	150.496	4.659	3.993	3.723	3.384
- RESIDUI PASSIVI	129.584	124.292	127.008	95.164	6.557	7.253	9.531	2.689

Conclusioni

La Corte segnala:

- la presa d'atto del consuntivo 1996, effettuata dal Commissario straordinario il 16 aprile 1998, in contrasto con l'art. 32, co. 4, del d.p.r. 697/1979, che ne prescrive la deliberazione;

- la rielaborazione del bilancio preventivo 1997, effettuata dal Commissario straordinario il 17 febbraio 1998, dopo la chiusura dell'esercizio, in contrasto con l'art. 11, ultimo comma, del d.p.r. 696, che consente provvedimenti di variazione anche nell'ultimo mese dell'esercizio, per casi eccezionali da motivare;

- le mancate pronunce del Ministero vigilante (LL.PP.) sulla predetta variazione al bilancio di previsione dell'Ente per il 1997 e sul consuntivo dell'Ente riferito allo stesso anno, deliberato dal Commissario straordinario il 30 giugno 1998 e valutato favorevolmente dal Ministero del Tesoro il 24 febbraio 1999;

- l'introduzione, nella situazione economica del 1997, tra i componenti passivi che non danno luogo a movimenti finanziari, di voci, non comprese nel regolamento di contabilità per gli enti, che esprimono stime per oneri latenti non effettivamente riferiti alla gestione dell'esercizio;

- la mancanza di efficaci azioni dirette ad eliminare le cause del progressivo accumulo dei residui, specialmente degli attivi, passati da 548,8 milioni del 1996 a 693,5 milioni del 1998, soprattutto per la gestione di parte corrente di competenza (da 266 milioni del 1996 a 342,2 milioni del 1998);

- la nomina da parte del Commissario straordinario di consulenti esterni scelti discrezionalmente è espressione di un potere non individuabile in base alle norme vigenti;

- l'affidamento della gestione ed amministrazione dell'Acquedotto Pugliese s.p.a. per il triennio 1999-2001 e fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2001, ad un Amministratore unico individuato nella persona del Commissario straordinario dell'Ente;

- l'utilizzazione, senza corrispettivo, da parte dell'Acquedotto Pugliese s.p.a. dei beni pubblici già in godimento dell'Ente - rispetto ai quali vanno individuati i singoli titoli di appartenenza agli enti proprietari - va regolata nel rispetto delle norme nazionali e comunitarie.



ENTE AUTONOMO PER L'ACQUEDOTTO PUGLIESE

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1996

RELAZIONE
DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

805 ■

OGGETTO: Bilancio consuntivo 1996 — Presa d'atto.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Visto il Conto Consuntivo per l'anno 1996, con i relativi allegati, il cui risultato finale è stato caratterizzato da un disavanzo di competenza di L.14.101.230.219 che scaturisce dalle seguenti situazioni:

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 1996	DIFFERENZA
	DI ENTRATA		
Parte Corrente	587.500.000.000	553.795.139.728	-33.704.860.272
In c/capitale	168.460.000.000	64.499.223.397	-103.960.776.603
Partite di giro	196.900.000.000	194.684.295.070	-2.215.704.930
Totale	952.860.000.000	812.978.658.195	-139.881.341.805

	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 1996	DIFFERENZA
	DI SPESA		
Parte Corrente	560.658.000.000	543.898.356.384	-16.759.643.616
In c/capitale	195.272.000.000	88.497.236.960	-106.774.763.040
Partite di giro	196.900.000.000	194.684.295.070	-2.215.704.930
Avanzo	30.000.000	0	-30.000.000
Totale	952.860.000.000	827.079.888.414	-125.780.111.586

Preso atto che il Bilancio di previsione per l'esercizio 1996 approvato dal Consiglio d'Amministrazione dell'Ente, con deliberazione n.4 del 15.12.1995, e dal Ministero dei LL.PP, con nota n.2719 del 03.5.96, presentava un pareggio finanziario globale, proponendo entrate e spese per un importo di L.961.380.000.000;

Considerato che le previsioni iniziali avevano poi subito modifiche nel corso dell'anno per effetto di 3 variazioni al Bilancio, di cui l'ultima fu approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 05.12.96 con provvedimento n.6.

Che a seguito di dette variazioni, i risultati definitivi in termini previsionali erano i seguenti:

	Entrate	Spese	Differenza
Correnti	587.500.000.000	560.658.000.000	+ 26.842.000.000
In c/capitale	168.460.000.000	195.272.000.000	- 26.812.000.000
Partite di giro	196.900.000.000	196.900.000.000	0
Avanzo		30.000.000	30.000.000
Totale a pareggio	952.860.000.000	952.860.000.000	

Atteso che le risultanze finali del Conto Consuntivo 1996 sono scaturite dalle seguenti situazioni amministrativo-contabili:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Scoperto di cassa all'1.1.1996		- 90.899.906.446
Riscossioni:		
In c/competenza	504.248.554.622	
In c/residui	<u>330.679.109.120</u>	834.927.663.742
Pagamenti:		
In c/competenza	601.690.782.863	
In c/residui	<u>247.165.955.806</u>	- 848.856.738.669
Scoperto di cassa al 31.12.1996 (*)		- 104.828.981.373
Residui attivi:		
Esercizi precedenti	240.126.199.757	
Esercizio 1996	<u>308.730.103.573</u>	548.856.303.330
Residui passivi:		
Esercizi precedenti	297.057.232.380	
Esercizio 1996	<u>225.389.105.551</u>	- 522.446.337.931
Disavanzo d'Amministrazione Esercizio 1996		- 78.419.015.974

(*) Differenza fra lo scoperto Banco di Napoli al 31.12.96 di L.204.519.242.422 e la disponibilità di cassa pari a L.99.690.261.049.

CONTO ECONOMICO

	Entrate	Spese
Finanziario corrente	553.795.139.728	543.898.356.384
Che non danno luogo a movimenti finanziari	28.949.398.284	49.904.613.228
Plus valenze patrimoniali	16.445.787	
Totale	582.760.983.799	593.802.989.609
Disavanzo Economico	11.042.005.810	
Totale a pareggio	593.802.989.609	593.802.989.609

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Totale attività	4.314.718.555.945	Totale passività	4.446.203.130.819
Disavanzo economico Esercizi precedenti	302.567.702.327	Avanzo economico Esercizi precedenti	179.749.760.250
Disavanzo economico Esercizio in corso	11.042.005.810	Avanzo economico Esercizio in corso	0
		Patrimonio di dotazione	2.375.373.013
Totale a pareggio	4.628.328.264.082	Totale a pareggio	4.628.328.264.082
Conti d'ordine	37.600.000	Conti d'ordine	37.600.000
Gestioni speciali:		Gestioni speciali:	
Cassa di previdenza	65.671.309.792	Cassa di previdenza	65.671.309.792
Edilizia	794.007.473	Edilizia	794.007.473
Totale gestioni speciali	66.465.317.265	Totale gestioni speciali	66.465.317.265
Totale generale	4.694.831.181.347	Totale generale	4.694.831.181.347

Rilevato che il Collegio dei Revisori, con relazione in data 13.02.1998, ha espresso in termini strettamente contabili parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo 1996;

Vista la relazione di accompagnamento al Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario in argomento predisposta dal Servizio Bilancio e Tributi;

Ritenuto di prendere atto delle risultanze contabili del Conto Consuntivo per l'anno 1996;

Udito il Direttore Generale;

In virtù dei poteri ordinari e straordinari allo stesso conferiti, di cui al D.P.C.M. del 15.9.97 pubblicato sulla G.U. del 02.10.97, serie generale n.230,

PRENDE ATTO

in termini strettamente contabili, delle seguenti risultanze del Conto Consuntivo per l'anno 1996:

ENTRATE

TITOLO I	- Entrate contributive	=
TITOLO II	- Entrate derivanti da trasferimenti	=
TITOLO III	- Altre entrate	L. 553.795.139.728
TITOLO IV	- Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti	L. 28.290.696
TITOLO V	- Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	L. 64.470.932.701
TITOLO VI	- Accensione di prestiti	=
TITOLO VII	- Partite di giro	L. 194.684.295.070
TOTALE DELLE ENTRATE		L. 812.978.658.195
DISAVANZO DI COMPETENZA		L. 14.101.230.219
TOTALE A PAREGGIO		L. 827.079.888.414

SPESE

TITOLO I	- Spese correnti	L. 543.898.356.384
TITOLO II	- Spese in c/capitale	L. 81.342.057.538
TITOLO III	- Estinzioni di mutui e di anticipazioni	L. 7.155.179.422
TITOLO VI	- Partite di giro	L. 194.684.295.070
TOTALE DELLE SPESE		L. 827.079.888.414
AVANZO DI COMPETENZA		=
TOTALE A PAREGGIO		L. 827.079.888.414

Bari, 16 APR. 1998

IL DIRETTORE GENERALE

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO



Per Copia Conforme
Il Direttore Generale

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLO SCHEMA DI CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 1996 DELL'ENTE AUTONOMO
ACQUEDOTTO PUGLIESE**

~~~~~

Lo schema di Conto Consuntivo relativo all'Esercizio finanziario 1996, predisposto dagli Uffici dell'Ente e sottoposto per l'esame ed il parere del Collegio dei Revisori, espone i seguenti dati sintetici:

**RENDICONTO FINANZIARIO**

**A) GESTIONE DELLA COMPETENZA**

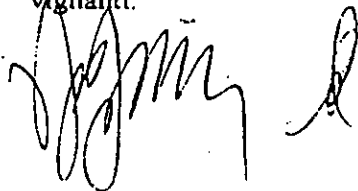
Il Bilancio di previsione per l'esercizio 1996 è stato approvato dal Consiglio d'Amministrazione dell'Ente, con deliberazione n.4 del 15.12.1995, e dal Ministero dei LL.PP. con nota n.2719 del 03.5.96.

Le previsioni iniziali hanno poi subito modifiche nel corso dell'anno per effetto di una 1^ variazione al Bilancio, deliberata dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n.3 del 24.5.96, e di una 2^ variazione, deliberata dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n.4 dell'11.10.96, entrambe approvate dai Dicasteri vigilanti rispettivamente con note n.5807 e n.7127 del 17.02.97, nonché di una 3^ deliberata dal Consiglio nella seduta del 05.12.96 con provvedimento n.6.

A seguito di dette variazioni, i risultati definitivi in termini previsionali sono i seguenti:

|                   | Entrate         | Spese           | Differenza       |
|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Correnti          | 587.500.000.000 | 560.658.000.000 | + 26.842.000.000 |
| In c/capitale     | 168.460.000.000 | 195.272.000.000 | - 26.812.000.000 |
| Partite di giro   | 196.900.000.000 | 196.900.000.000 | 0                |
| Avanzo applicato  |                 | 30.000.000      | 30.000.000       |
| Totale a pareggio | 952.860.000.000 | 952.860.000.000 |                  |

Il Bilancio di previsione come sopra definito, a tutt'oggi, non risulta approvato dai Dicasteri vigilanti.



Rispetto ai dati previsionali, i risultati della gestione espongono un disavanzo di competenza che scaturisce dalle seguenti situazioni:

|                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DI ENTRATA | ACCERTAMENTI 1996      | DIFFERENZA              |
|-----------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Parte Corrente  | 587.500.000.000                     | 553.795.139.728        | - 33.704.860.272        |
| In c/capitale   | 168.460.000.000                     | 64.499.223.397         | -103.960.776.603        |
| Partite di giro | 196.900.000.000                     | 194.684.295.070        | -2.215.704.930          |
| <b>Totale</b>   | <b>952.860.000.000</b>              | <b>812.978.658.195</b> | <b>-139.881.341.805</b> |

|                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DI SPESA | IMPEGNI 1996           | DIFFERENZA              |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Parte Corrente  | 560.658.000.000                   | 543.898.356.384        | -16.759.643.616         |
| In c/capitale   | 195.272.000.000                   | 88.497.236.960         | -106.774.763.040        |
| Partite di giro | 196.900.000.000                   | 194.684.295.070        | -2.215.704.930          |
| Avanzo          | 30.000.000                        | 0                      | -30.000.000             |
| <b>Totale</b>   | <b>952.860.000.000</b>            | <b>827.079.888.414</b> | <b>-125.780.111.586</b> |

|                           |  |                       |                         |
|---------------------------|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>Disavanzo gestione</b> |  | <b>14.101.230.219</b> | <b>- 14.101.230.219</b> |
|---------------------------|--|-----------------------|-------------------------|

