

ENTE AUTONOMO PER L'ACQUEDOTTO PUGLIESE

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1997

RELAZIONE DEL
COMMISSARIO STRAORDINARIO

OGGETTO: Bilancio consuntivo 1997 — Approvazione.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Visto il Conto Consuntivo per l'anno 1997, con i relativi allegati, il cui risultato finale è stato caratterizzato da un avanzo di competenza di L.1.234.591.501 che scaturisce dalle seguenti situazioni:

	PREVISIONI DEFINITIVE DI ENTRATA	ACCERTAMENTI 1997	DIFFERENZA
Parte Corrente	612.407.500.000	603.863.648.824	-8.543.851.176
In c/capitale	72.690.000.000	69.243.120.529	-3.446.879.471
Partite di giro	210.850.000.000	206.410.694.595	-4.439.305.405
Totale	895.947.500.000	879.517.463.948	-16.430.036.052

	PREVISIONI DEFINITIVE DI SPESA	IMPEGNI 1996	DIFFERENZA
Parte Corrente	588.222.500.000	584.307.527.780	-3.914.972.220
In c/capitale	96.875.000.000	87.564.650.072	-9.310.349.928
Partite di giro	210.850.000.000	206.410.694.595	-4.439.305.405
Totale	895.947.500.000	878.282.872.447	-17.664.627.553

Avanzo gestione		1.234.591.501	1.234.591.501
-----------------	--	---------------	---------------

Preso atto che il Bilancio di previsione per l'esercizio 1997 approvato dal Consiglio d'Amministrazione dell'Ente, con deliberazione n.4 del 5.12.1996, presentava un pareggio finanziario globale, proponendo entrate e spese per un importo di L.1.020.485.000.000;

Considerato che le previsioni iniziali avevano poi subito modifiche nel corso dell'anno per effetto di 3 variazioni al Bilancio e che, a seguito di dette variazioni, i risultati definitivi in termini previsionali erano i seguenti:

	Entrate	Spese	Differenza
Correnti	621.985.000.000	588.365.000.000	+33.620.000.000
In c/capitale	196.250.000.000	229.870.000.000	-33.620.000.000
Partito di giro	202.250.000.000	202.250.000.000	0
Totale a pareggio	1.020.485.000.000	1.020.485.000.000	0

Atteso che le risultanze finali del Conto Consuntivo 1997 sono scaturite dalle seguenti situazioni amministrativo-contabili:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Scoperto di cassa all'1.1.1997		- 104.828.981.373
Riscossioni:		
In c/competenza	534.593.212.836	
In c/residui	<u>255.985.328.777</u>	
		790.578.541.613
Pagamenti:		
In c/competenza	566.769.106.555	
In c/residui	<u>218.962.609.669</u>	
		<u>-785.731.716.224</u>
Scoperto di cassa al 31.12.1997 (*)		- 99.982.155.984
Residui attivi:		
Esercizi precedenti	270.339.905.492	
Esercizio 1997	<u>344.924.251.112</u>	
		615.264.156.604
Residui passivi:		
Esercizi precedenti	243.185.771.588	
Esercizio 1997	<u>311.513.765.892</u>	
		<u>-554.699.537.480</u>
Disavanzo d'Amministrazione		
Esercizio 1997		-39.417.536.860

(*) Differenza fra lo scoperto Banco di Napoli al 31.12.97 di L.199.869.523.752 e la disponibilità di cassa pari a L.99.887.367.768.

CONTO ECONOMICO

	Entrate	Spese
Finanziarie correnti	603.863.648.824	584.307.527.780
Che non danno luogo a movimenti finanziari	38.519.339.738	247.274.658.522
Plus valenze patrimoniali	350.965.985	
Totale	642.733.954.547	831.582.186.302
Disavanzo Economico	188.848.231.755	
Totale a pareggio	831.582.186.302	831.582.186.302

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Totale attività	4.419.571.472.369	Totale passività	4.722.183.964.407
Disavanzo economico Esercizi precedenti		Avanzo economico Esercizi precedenti	-111.859.947.887
Disavanzo economico Esercizio in corso	0	Avanzo economico Esercizio in corso	-188.848.231.755
		Fondi vari	17.720.314.591
		Patrimonio di dotazione	2.375.373.013
Totale a pareggio	4.419.571.472.369	Totale a pareggio	4.419.571.472.369
Conti d'ordine	5.600.000	Conti d'ordine	5.600.000
Gestioni speciali:		Gestioni speciali:	
Cassa di previdenza	61.320.607.428	Cassa di previdenza	61.320.607.428
Edilizia	781.646.437	Edilizia	781.646.437
Totale gestioni speciali	62.102.253.865	Totale gestioni speciali	62.102.253.865
Totale generale	4.481.679.326.234	Totale generale	4.481.679.326.234

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 1997;

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, e prorogati con altro D.P.C.M. del 13.3.98,

DELIBERA

Approvare il Conto Consuntivo per l'anno 1997 così composto:

ENTRATE

TITOLO I	- Entrate contributive	=
TITOLO II	- Entrate derivanti da trasferimenti	=
TITOLO III	- Altre entrate	L. 603.863.648.824
TITOLO IV	- Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti	L. 381.161.505
TITOLO V	- Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	L. 68.861.959.024
TITOLO VI	- Accensione di prestiti	=
TITOLO VII	- Partite di giro	L. 206.410.694.595
TOTALE DELLE ENTRATE		L. 879.517.463.948
DISAVANZO DI COMPETENZA		L. =
TOTALE A PAREGGIO		L. 879.517.463.948

SPESE

TITOLO I	- Spese correnti	L. 584.307.527.780
TITOLO II	- Spese in c/capitale	L. 79.741.193.105
TITOLO III	- Estinzioni di mutui e di anticipazioni	L. 7.823.456.967
TITOLO VI	- Partite di giro	L. 206.410.694.595
TOTALE DELLE SPESE		L. 878.282.872.447
AVANZO DI COMPETENZA		L. 1.234.591.501
TOTALE A PAREGGIO		L. 879.517.463.948

Bari, 30 GIU. 1998

Visto:

IL DIRETTORE GENERALE

F.to de Feneen

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

F.TO PALLESI



Per Copia Conforme
Il Direttore Generale

[Signature]

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLO SCHEMA DI CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 1997 DELL'ENTE AUTONOMO
ACQUEDOTTO PUGLIESE**



Lo schema di Conto Consuntivo relativo all'Esercizio finanziario 1997, 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 1997 è stato deliberato dal Consiglio d'Amministrazione dell'Ente, con deliberazione n. 4 del 5.12.96.

Il Collegio fa presente che nel corso del 1997 sono stati sciolti gli Organi Amministrativi dell'Ente e nominato il Commissario Straordinario (D.P.C.M. del 15.09.97).

E' stato anche nominato il Collegio dei revisori con D.M. n. 4715 del 1.09.97.

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. del , e di una 2^ variazione, deliberata dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. dell' , nonché di una 3^ deliberata dal Commissario Straordinario con provvedimento n. del .

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

	Entrate	Spese	Differenza
Corrente	612.407.500.000	588.222.500.000	+24.185.000.000
Imu/capitale	72.690.000.000	96.875.000.000	-24.185.000.000
Parite di giro	210.850.000.000	210.850.000.000	0
Totale a pareggio	895.947.500.000	895.947.500.000	0

Il Bilancio di previsione e le successive 3 variazioni, così come sopra definito, a tutt'oggi, non risulta approvato dai Dicasteri vigilanti, però, agli atti del Collegio risulta che il Ministero del

Tesoro, con nota del 25.6.98, ha comunicato al Ministero dei LL.PP. il proprio nulla osta in ordine alla loro approvazione.

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

	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 1997	DIFFERENZA
	DI ENTRATA		
Parte Corrente	612.407.500.000	603.853.648.824	-8.543.851.176
In capitale	72.690.000.000	76.136.826.529	-3.446.879.471
Partite di giro	210.850.000.000	206.410.692.595	-4.439.305.405
Totale	895.947.500.000	886.401.167.948	-16.430.036.052

	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 1997	DIFFERENZA
	DI SPESA		
Parte Corrente	588.222.500.000	584.307.527.780	-3.914.972.220
In capitale	96.875.000.000	106.164.650.622	-9.310.349.928
Partite di giro	210.850.000.000	206.410.692.595	-4.439.305.405
Totale	895.947.500.000	896.882.870.997	-17.664.627.553
Avanzo Competenza		1.234.591.501	1.234.591.501

B) GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui chiude con le seguenti risultanze finali:

	Residui attivi all'1.1.97	Eliminati	Riaccertati	Riscossi	Res. attivi al 31.12.97
Correnti	391.472.071.343	985.875.152	389.536.192.191	244.608.801.568	144.927.390.51
di capitale	88.460.294.704	10.894.258.395	68.576.056.309	32.129.974.022	65.363.082.21
partiti di giro	68.923.937.283	910.851.514	68.212.985.769	8.163.559.187	60.049.432.62
Totale	548.856.303.330	2.787.085.061	526.325.234.269	255.985.328.777	270.339.905.49
	Res. passivi all'1.1.97	Eliminati	Reimpegnati	Pagati	Res. passivi al 31.12.97
Correnti	206.644.960.581	2.318.346.124	189.328.614.457	149.195.085.713	40.133.530.74
di capitale	263.042.451.549	82.370.639.036	220.771.792.513	208.811.069.382	175.960.722.63
partiti di giro	52.758.925.801	5.710.951.514	52.047.974.287	28.956.456.074	27.091.518.27
Totale	522.446.337.931	61.399.936.674	462.148.381.257	287.962.609.669	243.185.771.51
Differenza			+64.176.853.012		
Scoperto all'1.1.97			-104.828.981.373		
Disavanzo di gestione			-40.652.128.361		

Riguardo ai residui questo collegio si è pronunziato con verbale del 22/05/98 n. 20 dove è stato rilevato che le rideterminazioni effettuate alla categoria 11 della spesa, limitatamente alla radiazione di L.11.225.000.000 e quella della categoria 12 pari a L.11.165.620.641, pur se dettate dall'esigenza di dare una rappresentazione del bilancio di tipo privatistico, anche in vista del futuro assetto giuridico dell'Ente, non rispettano i vincoli imposti dal D.P.R. 696/79.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Scoperto di cassa all'1.1.1997		-104.828.981.373
Riscossioni:		
In c/competenza	534.593.212.836	
In c/residui	<u>255.985.328.777</u>	790.578.541.613
Pagamenti:		
In c/competenza	566.769.106.555	
In c/residui	<u>218.962.609.669</u>	-785.731.716.224
Scoperto di cassa al 31.12.1997 (*)		-99.982.155.984
Residui attivi:		
Esercizi precedenti	270.339.905.492	
Esercizio 1997	<u>344.924.251.112</u>	615.264.156.604
Residui passivi:		
Esercizi precedenti	243.185.771.588	
Esercizio 1997	<u>311.513.765.892</u>	-554.699.537.480
Disavanzo d'Amministrazione		
Esercizio 1997		-39.417.536.860

(*) Differenza fra lo scoperto Banco di Napoli al 31.12.97 di L.199.869.523.752 (di cui L.66.869.523.752 su c/c n.20/3 e L.133.000.000.000 su c/c n.25/2) e la disponibilità di cassa pari a L.99.887.367.768.

CONTO ECONOMICO

	Entrate	Spese
Finanziarie correnti	603.863.648.824	584.307.527.780
Finanziarie d'ordine		
Finanziarie straordinarie	38.519.339.738	247.274.658.422
Finanziarie patrimoniali	350.965.985	
Totale	642.733.954.547	831.582.186.302
Disavanzo economico	188.848.231.755	
Totale a pareggio	831.582.186.302	831.582.186.302

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

Da un esame complessivo dei dati presentati dal Conto Consuntivo, si deve, in primo luogo, rilevare che per i seguenti capitoli della spesa non è stata rispettata la legge sulla Contabilità dello Stato (art.64) che consente impegni di spesa solo nell'ambito del relativo stanziamento:

cap. 074 - oneri assistenziali e previdenziali	sfondamento L. 1.197.421.589
cap. 270 - spese per liti ed arbitraggi	sfondamento L. 439.491.217
cap. 326 - corrispettivi ai cottimisti lavori costruz. derivazioni trasversali acqua	sfondamento L. 2.500.000.000
cap. 366 - corrispettivi ai cottimisti lavori allaccio fogna	sfondamento L. 2.800.000.000
cap. 368 - corrispettivi ai cottimisti lavori costruz. tronchi fogna	sfondamento L. 3.600.000.000
cap. 398 - spese risarcimento danni	sfondamento L. 27.714.526
cap. 430 - interessi su anticipazioni	sfondamento L. 980.782.695
cap. 760 - util. Fondo accantonamento mensilità	sfondamento L. 87.323.316

delle suddette irregolarità sono da evidenziare, in modo particolare, quelle dei capitoli: 326, 366, 368, in quanto trattasi di spese non obbligatorie e necessarie.

Partendo dall'analisi della gestione di competenza, si rileva un avanzo finanziario di L. 1.236.585.501.

Esaminando in particolare le spese totali per il personale in servizio, rispetto alle previsioni definitive, risulta una maggiore spesa pari allo 0,69%.

E' stata, inoltre, accertata la consistenza del fondo per il trattamento di fine rapporto e quello per il trattamento integrativo di previdenza pre e post sessantunista, questi ultimi istituiti e regolati dal provvedimento del Regio Commissario in data 1.5.1924, approvato dal Ministero dei LL.PP. con provvedimento n. 12958 dell'1.8.1924, e dall'art. 75 R.O del 28.6.61 n. 10668.

Passando al fronte delle entrate emergono minori accertamenti, pari a circa 16 miliardi; lo scostamento più significativo lo presenta il cap. 046.

Per quanto attiene la gestione residui si rileva un disavanzo di circa 40 miliardi; tuttavia, da un confronto con la gestione 1996, emerge una riduzione a tale titolo di L. 23.665.657.394.

La situazione amministrativa evidenzia un disavanzo di circa 39 miliardi, con un miglioramento del 50% rispetto all'esercizio precedente che chiudeva con un disavanzo di 78 miliardi circa.

Il conto economico presenta un disavanzo di L. 188.848.231.755 determinato da un avanzo di parte corrente pari a circa 19 miliardi e da un disavanzo per poste che non danno luogo a movimenti finanziari (fondo svalutazione crediti, fondo interessi ritardati pagamenti, fondo

liquidazione riserve, giacenze di magazzino, TFR, ammortamenti) pari a circa 209 miliardi.

Tale disavanzo, rispetto a quello dell'anno 1996, presenta un incremento di circa L.177 miliardi dovuto, in massima parte, all'istituzione di 4 fondi:

- | | |
|---|--------------------|
| • Accantonamento per svalutazione crediti | c.a. L.91 miliardi |
| • Accantonamento per interessi di mora | c.a. L.30 miliardi |
| • Accantonamento per definizione lodi | c.a. L.35 miliardi |
| • Accantonamento per riserve tecniche | c.a. L.20 miliardi |

Nella nota descrittiva, alla pag.68, sono riportate in maniera dettagliata la metodologia seguita ed i criteri adottati nella determinazione dei suddetti fondi, previsti all'allegato "H" della legge 696/79.

Infine, per quanto attiene lo stato patrimoniale dell'Ente si deve osservare che l'impostazione contabile dello stesso, ormai da sempre, si basa sostanzialmente sulla assunzione in contabilità dei valori propri dei costi di acquisizione dei beni.

Tale impostazione, quindi, non è più corrispondente al valore reale del patrimonio e l'aggiornamento non è ulteriormente procrastinabile. In tal senso, come riferisce il responsabile del Servizio Bilancio e Tributi, la gestione commissariale ha avviato una serie di iniziative finalizzate alla valutazione del patrimonio sia mobiliare che immobiliare e, per quest'ultimo, nella duplice componente disponibile ed indisponibile a valori correnti di mercato, oltre che della sua appartenenza.

Quanto sopra detto, già esposto in sede di relazione al Conto Consuntivo per l'anno 1996, riveste carattere di attualità ed urgenza in vista del processo di trasformazione dell'Ente e nel rispetto della "legge Galli".

In conclusione il Collegio, nell'attestare la corrispondenza delle risultanze di Bilancio con le scritture contabili e la congruità della relazione illustrativa nonché della relazione commissariale, con le riserve esposte in merito allo sfondamento dei capitoli sopra citati e le considerazioni espresse sulla rideterminazione dei residui, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Consuntivo per l'anno 1997.

Letto, confermato e sottoscritto

Bari, 14 luglio 1998

IL COLLEGIO DEI REVISORI

