

ENTE AUTONOMO PER L'ACQUEDOTTO PUGLIESE

BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 1998

RELAZIONE
DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

OGGETTO: Bilancio consuntivo 1998 – Approvazione.

1284

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Visto il Conto Consuntivo per l'anno 1998, con i relativi allegati, il cui risultato finale è stato caratterizzato da un avanzo di competenza di L.66.081.610.275 che scaturisce dalle seguenti situazioni:

	PREVISIONI DEFINITIVE DI ENTRATA	ACCERTAMENTI 1998	DIFFERENZA
Parte Corrente	647.580.000.000	666.630.608.272	19.050.608.272
In c/capitale	305.260.000.000	78.388.350.375	-226.871.649.625
Partite di giro	189.250.000.000	218.754.495.458	29.504.495.458
Totale	1.142.090.000.000	963.773.454.105	-178.316.545.895

	PREVISIONI DEFINITIVE DI SPESA	IMPEGNI 1998	DIFFERENZA
Parte Corrente	603.055.000.000	568.105.512.803	34.949.487.197
In c/capitale	349.785.000.000	110.831.835.569	238.953.164.431
Partite di giro	189.250.000.000	218.754.495.458	29.504.495.458
Totale	1.142.090.000.000	897.691.843.830	244.398.156.170

Avanzo gestione	66.081.610.275	66.081.610.275
------------------------	-----------------------	-----------------------

Preso atto che il Bilancio di previsione per l'esercizio 1998 approvato dal Commissario Straordinario dell'Ente con deliberazione n. 3397 del 30.12.1997, presentava un pareggio finanziario globale, proponendo entrate e spese per un importo di L.1.071.640.000.

Considerato che le previsioni iniziali avevano poi subito modifiche nel corso dell'anno per effetto di 2 variazioni al Bilancio e che, a seguito di dette variazioni, i risultati definitivi in termini previsionali erano i seguenti:

	Entrate	Spese	Differenza
Correnti	647.580.000.000	603.055.000.000	+44.425.000.000
In c/capitale	305.260.000.000	349.785.000.000	-44.425.000.000
Partite di giro	189.250.000.000	189.250.000.000	0
Totale a pareggio	1.142.090.000.000	1.142.090.000.000	0

Atteso che le risultanze finali del Conto Consuntivo 1998 sono scaturite dalle seguenti situazioni amministrativo-contabili:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Scoperto di cassa all'inizio dell'Esercizio 1997		L. - 99.982.155.984
Riscossioni:		
In c/competenza	L. 529.140.550.194	
In c/residui	L. 335.472.160.165	
		L.+864.612.710.359
Pagamenti:		
In c/competenza	L. 662.918.112.159	
In c/residui	L. 260.066.055.193	
		L. 922.984.167.352
Scoperto di cassa al 31.12.1998(*)		L.- 158.353.612.977
Residui attivi:		
Degli Esercizi precedenti	L. 258.877.598.165	
Dell'Esercizio	L. 434.632.903.911	
		L.+693.510.502.076
Residui passivi:		
Degli Esercizi precedenti	L. 272.311.325.259	
Dell'Esercizio	L. 234.773.731.671	
		L.-507.085.056.930
Avanzo d'Amministrazione Dell'Esercizio 1998		L. 28.071.832.169

(*) Differenza fra lo scoperto Banco di Napoli al 31.12.98 di L.270.267.196.775 e la disponibilità di cassa pari a L.111.913.583.798.

CONTO ECONOMICO

	Entrate	Spese
Finanziarie Correnti	666.630.608.272	568.105.812.803
Che non danno luogo a movimenti. Finanziari	124.655.030.905	193.634.918.087
Plus valenze patrimoniali	133.742.331	
Totale	791.419.381.508	761.740.430.890
Avanzo Economico		29.678.950.618
Totale a pareggio	791.419.381.508	791.419.381.508

SITUAZIONE PATRIMONIALE

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Totale attività	4.694.367.391.587	Totale passività	4.967.300.933.007
Disavanzo economico Esercizi precedenti		Avanzo economico Esercizi precedenti	-322.708.179.642
Disavanzo economico Esercizio in corso	0	Avanzo economico Esercizio in corso	29.678.950.618
		Fondi vari	17.720.314.591
		Patrimonio di dotazione	2.375.373.013
Totale a pareggio	4.694.367.391.587	Totale a pareggio	4.694.367.391.587
Conti d'ordine		Conti d'ordine	
Gestioni speciali:		Gestioni speciali:	
Cassa di previdenza	61.150.955.003	Cassa di previdenza	61.150.955.003
Edilizia	781.646.437	Edilizia	781.646.437
Totale gestioni speciali	61.932.601.440	Totale gestioni speciali	61.932.601.440
Totale generale	4.756.299.993.027	Totale generale	4.756.299.993.027

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 1998;

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,

DECRETA

Approvare il Conto Consuntivo per l'anno 1998 così composto:

ENTRATE

TITOLO I	- Entrate contributive	=
TITOLO II	- Entrate derivanti da trasferimenti	=
TITOLO III	- Altre entrate	L. 666.630.608.272
TITOLO IV	- Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione crediti	L. 146.608.221
TITOLO V	- Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	L. 78.241.742.154
TITOLO VI	- Accensione di prestiti	=
TITOLO VII	- Partite di giro	<u>L. 218.754.495.458</u>
	TOTALE DELLE ENTRATE	L. 963.773.454.105
	DISAVANZO DI COMPETENZA	<u>L. =</u>
	TOTALE A PAREGGIO	<u>L. 963.773.454.105</u>

SPESE

TITOLO I	- Spese correnti	L.568.105.512.803
TITOLO II	- Spese in c/capitale	L.102.294.622.989
TITOLO III	- Estinzioni di mutui e di anticipazioni	L. 8.537.212.580
TITOLO VI	- Partite di giro	<u>L.218.754.495.458</u>
	TOTALE DELLE SPESE	L.897.691.843.830
	AVANZO DI COMPETENZA	<u>L. 66.081.610.275</u>
	TOTALE A PAREGGIO	<u>L.963.773.454.105</u>

Bari, 30.06.99

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
F.TO PALLESI



Per Copia Conforme
II DIRIGENTE
(Dr. Luigi Tesoro)

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 42

L'anno millenovecentonovantanove, il giorno 8 del mese di luglio in Bari, presso la Sede Centrale dell'E.A.A.P., alla via Cagnetti n.36, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente nelle persone del:

- Dr. Luciano NOVELLA
- Dr. Eduardo SEGESTO
- Rag. Archimede DE BONIS.

Assistono il Dr. Silvio ZANNA, Capo Servizio Bilancio, ed il Dr. Roberto MAZZEO, Capo Divisione Bilancio, in rappresentanza dell'Ente.

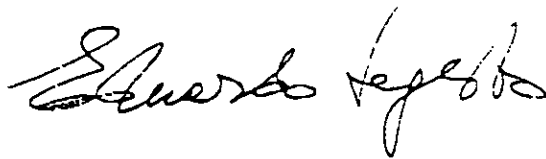
Il Collegio riprende l'esame dello schema di Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 1998.

Gli esiti di detta verifica sono quelli di cui all'allegata relazione che costituisce parte integrante del presente verbale.

Del che viene redatto il presente verbale che letto, confermato ed approvato, viene sottoscritto.

Alle ore 18,00 la seduta viene sciolta.

IL COLLEGIO DEI REVISORI



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULLO SCHEMA DI CONTO
CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 1998 DELL'ENTE AUTONOMO
ACQUEDOTTO PUGLIESE**

~~~~~

Lo schema di Conto Consuntivo relativo all'Esercizio finanziario 1998, 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 1998 è stato deliberato dal Commissario Straordinario dell'Ente, con deliberazione n. 3397 del 30.12.1997 ed approvato dal Ministero dei LL.PP. con provvedimento n.665 del 10.3.98.

Le previsioni iniziali hanno poi subito modifiche nel corso dell'anno per effetto di due variazioni approvate dal Ministero dei LL.PP. con provvedimento n.1300 del 14.5.1999. Il Collegio rileva che il Bilancio Consuntivo 1997 non risulta ancora approvato.

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

|                          | Entrate                  | Spese                    | Differenza      |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| Corrente                 | 647.580.000.000          | 603.055.000.000          | +44.525.000.000 |
| In c/capitale            | 305.260.000.000          | 349.785.000.000          | -44.525.000.000 |
| Partite di giro          | 189.250.000.000          | 189.250.000.000          | 0               |
| <b>Totale a pareggio</b> | <b>1.142.090.000.000</b> | <b>1.142.090.000.000</b> | <b>0</b>        |

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

|                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DI ENTRATA | ACCERTAMENTI 1998 | DIFFERENZA       |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| Parte Corrente  | 647.580.000.000                     | 666.630.608.272   | +19.050.608.272  |
| In c/capitale   | 305.260.000.000                     | 78.388.350.375    | -226.871.649.625 |
| Partite di giro | 189.250.000.000                     | 218.754.495.458   | +29.504.495.458  |
| Totale          | 1.142.090.000.000                   | 963.773.454.105   | -178.316.545.895 |

|                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DI SPESA | IMPEGNI 1998    | DIFFERENZA       |
|-----------------|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| Parte Corrente  | 603.055.000.000                   | 568.105.512.803 | -34.949.487.197  |
| In c/capitale   | 349.785.000.000                   | 110.831.835.569 | -238.953.164.431 |
| Partite di giro | 189.250.000.000                   | 218.754.495.458 | +29.504.495.458  |
| Totale          | 1.142.090.000.000                 | 897.691.843.830 | -244.398.156.170 |

|                   |                |                |
|-------------------|----------------|----------------|
| Avanzo Competenza | 66.081.610.275 | 66.081.610.275 |
|-------------------|----------------|----------------|

## B) GESTIONE RESIDUI

La gestione dei residui chiude con le seguenti risultanze finali:

|                 | Residui attivi<br>all'1.1.98 | Eliminati      | Riaccertati     | Riscossi        | Res. attivi al 31.12.98 |
|-----------------|------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| Correnti        | 451.441.524.387              | 4.847.497.313  | 446.594.027.074 | 301.850.382.028 | 144.743.645.046         |
| In c/capitale   | 77.356.513.763               | 14.289.452.740 | 63.067.061.023  | 4.678.918.719   | 58.388.142.304          |
| Partite di giro | 86.466.118.454               | 1.777.448.221  | 84.688.670.233  | 28.049.850.418  | 55.745.810.815          |
| Totale          | 615.264.156.604              | 20.914.398.274 | 594.349.758.330 | 335.472.160.165 | 258.877.598.165         |

|                 | Res. passivi all'1.1.98 | Eliminati      | Reimpegnati     | Pagati          | Res. passivi al<br>31.12.98 |
|-----------------|-------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| Correnti        | 253.317.883.667         | 7.860.986.216  | 245.456.897.451 | 204.086.839.680 | 41.370.057.771              |
| In c/capitale   | 224.895.836.246         | 14.461.170.812 | 210.434.665.434 | 24.799.530.341  | 185.635.135.093             |
| Partite di giro | 76.485.817.567          | 0              | 76.485.817.567  | 31.179.685.172  | 45.306.132.395              |
| Totale          | 554.699.537.480         | 22.322.157.028 | 532.377.380.452 | 260.066.055.193 | 272.311.325.259             |

|                       |  |                 |
|-----------------------|--|-----------------|
| Differenza            |  | +61.972.377.878 |
| Scoperto all'1.1.98   |  | -99.982.155.984 |
| Disavanzo di gestione |  | -38.009.778.106 |

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

|                                 |                        |                  |
|---------------------------------|------------------------|------------------|
| Scoperto di cassa all'1.1.1998  |                        | -99.982.155.984  |
| Riscossioni:                    |                        |                  |
| In c/competenza                 | 529.140.550.194        |                  |
| In c/residui                    | <u>335.472.160.165</u> | 864.612.710.359  |
| Pagamenti:                      |                        |                  |
| In c/competenza                 | 662.918.112.159        |                  |
| In c/residui                    | <u>260.066.055.193</u> | -922.984.167.352 |
| Scoperto di cassa al 31.12.1998 |                        | -158.353.612.977 |
| Residui attivi:                 |                        |                  |
| Esercizi precedenti             | 258.877.598.165        |                  |
| Esercizio 1997                  | <u>434.632.903.911</u> | 693.510.502.076  |
| Residui passivi:                |                        |                  |
| Esercizi precedenti             | 272.311.325.259        |                  |
| Esercizio 1997                  | <u>234.773.731.671</u> | -507.085.056.930 |
| Avanzo d'Amministrazione        |                        |                  |
| Esercizio 1998                  |                        | 28.071.832.169   |

Lo scoperto di cassa pari a L.-158.353.612.977 è dato dallo scoperto presso il Banco di Napoli al 31.12.98 di L.270.267.196.775, di cui L.72.567.196.775 sul c/c n.20/3 e L.197.700.000.000 sul c/c n.25/2 (di cui L.108.973.370.983 presso la Tesoreria Prov.le dello Stato, L.16.092.125 presso la Cassa dell'Ente e L.2.924.120.690 presso le Poste Italiane) e dalla disponibilità di cassa pari a L.111.913.583.798.

Al riguardo si rileva che l'estratto conto delle Poste Italiane al 31.12.1998 non corrisponde alla somma sopraindicata per l'importo di L.2.100.000.000 atteso che l'assegno n.280921342 di pari importo, esitato entro il 31.12.1998, è stato contabilizzato in data 29 gennaio 1999.

**CONTO ECONOMICO**

|                                            | <b>Entrate</b>         | <b>Spese</b>           |
|--------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 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            |                        |
| <b>Totale</b>                              | <b>642.733.954.547</b> | <b>831.582.186.302</b> |
| Disavanzo Economico                        | 188.848.231.755        |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>                   | <b>831.582.186.302</b> | <b>831.582.186.302</b> |

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

| <b>ATTIVITA'</b>                           |                          | <b>PASSIVITA'</b>                       |                          |
|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
| Totale attività                            | 4.314.718.555.945        | Totale passività                        | 4.446.203.130.819        |
| Disavanzo economico<br>Esercizi precedenti | 302.567.702.327          | Avanzo economico<br>Esercizi precedenti | 179.749.760.250          |
| Disavanzo economico<br>Esercizio in corso  | 11.042.005.810           | Avanzo economico<br>Esercizio in corso  | 0                        |
|                                            |                          | Patrimonio di dotazione                 | 2.375.373.013            |
| <b>Totale a pareggio</b>                   | <b>4.628.328.264.082</b> | <b>Totale a pareggio</b>                | <b>4.628.328.264.082</b> |
| 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              |
| <b>Totale gestioni speciali</b>            | <b>66.465.317.265</b>    | <b>Totale gestioni speciali</b>         | <b>66.465.317.265</b>    |
| <b>Totale generale</b>                     | <b>4.694.831.181.347</b> | <b>Totale generale</b>                  | <b>4.694.831.181.347</b> |

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. 045 — fondo miglioramento efficienza Enti                    | sfondamento L. | 954.600.000    |
| cap. 183 — pubblicazione gare appalto                             | sfondamento L. | 2.082.509      |
| cap. 270 — spese per liti ed arbitraggi                           | sfondamento L. | 17.833.257     |
| cap. 308 — energia elettrica e combustibile                       | sfondamento L. | 6.000.000.000  |
| cap. 326 — corrispettivi ai cottimisti allacci acqua              | sfondamento L. | 2.328.668.953  |
| cap. 328 — corrispettivi ai cottimisti costr. tronchi idr.        | sfondamento L. | 730.000.000    |
| cap. 366 — corrispettivi ai cottimisti allacci fogna              | sfondamento L. | 2.600.000.000  |
| cap. 368 — corrispettivi ai cottimisti costr. tronchi fogna       | sfondamento L. | 1.300.000.000  |
| cap. 396 — interessi per ritardati pagamenti                      | sfondamento L. | 2.370.959.096  |
| cap. 440 — imposte e tasse                                        | sfondamento L. | 1.614.164.549  |
| cap. 450 — restituzione agli utenti                               | sfondamento L. | 390.143.651    |
| cap. 620 — lavori finanziati da Comuni                            | sfondamento L. | 318.139.362    |
| cap. 636 — lavori finanziati da ex Agensud                        | sfondamento L. | 668.221.666    |
| cap. 760 — util. Fondo accantonamento mensilità                   | sfondamento L. | 1.140.115.273  |
| cap. 840 — restituzione depositi cauzionali                       | sfondamento L. | 143.763.273    |
| cap. 857 — somme dovute ai Comuni per disinquinamento             | sfondamento L. | 5.332.111.220  |
| cap. 858 — somme accantonate a favore dei Comuni per investimenti | sfondamento L. | 355.876.998    |
| cap. 866 — acconti lavori                                         | sfondamento L. | 23.505.346.136 |
| cap. 870 — somme pagate per conto di terzi                        | sfondamento L. | 252.254.442    |
| cap. 880 — I.V.A.                                                 | sfondamento L. | 12.231.179.521 |
| cap. 896 — ritenute erariali                                      | sfondamento L. | 835.385.000    |

Il Collegio sottolinea il rilevante numero di capitoli che ha subito la suddetta irregolarità; tutti gli sfondamenti, dal cap. 620 al cap. 896 afferiscono, sostanzialmente, a partite di giro in quanto originati da maggiori accertamenti manifestatesi nell'ultimo scorcio dell'anno che hanno determinato maggiori impegni. Per i rimanenti capitoli riguardanti la parte corrente va fatto presente che lo stesso fenomeno afferisce le spese per corrispettivi ai cottimisti, capitoli 326 - 328 - 366 - 368, scaturiti da maggiori lavori richiesti dagli utenti, sempre con riferimento all'ultimo periodo dell'anno.

Partendo dall'analisi della gestione di competenza, si rileva un avanzo finanziario di L. 66.081.610.275.

Esaminando, in particolare, le spese totali per il personale in servizio, rispetto alle previsioni definitive, risulta una minore spesa pari all'1,7%.

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.